

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2013, del
GOVERN D'ANDORRA

Juliol del 2014

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	6
1.5. Limitacions a l'abast	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries	9
2.1.3. Despeses plurianuals	16
2.2. Liquidació del pressupost	17
2.2.1. Impostos directes i indirectes	20
2.2.2. Taxes i altres ingressos	21
2.2.3. Transferències corrents d'ingressos	21
2.2.4. Ingressos patrimonials	22
2.2.5. Despeses de personal	23
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis	28
2.2.7. Transferències i subvencions atorgades	30
2.2.8. Inversions reals	36
2.2.9. Actius financers	39
2.2.10. Passius financers i despeses financeres	40
2.3. Comptes anuals	41
2.3.1. Immobilitzat	46
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	54
2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis	54
2.3.4. Deutors, vendes i ingressos	55
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	57
2.3.6. Fons propis	59
2.3.7. Provisions per a riscos i despeses	61
2.3.8. Endeutament	62
2.3.9. Creditors a llarg termini	67
2.3.10. Creditors a curt termini	67
2.3.11. Resultats extraordinaris	68
2.4. Estat del romanent de tresoreria	70
2.5. Contractació pública	71
2.6. Altres aspectes a destacar	73
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	77
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	84
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	84
5. CONCLUSIONS	88
6. AL·LEGACIONS	88
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	123

Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
PGCP:	Pla general de comptabilitat pública
BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

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 de l'Administració general, integrada entre d'altres, pel Govern d'Andorra (en endavant Govern).

L'auditoria del Govern forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2013, 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 2013.

La liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2013 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2014 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, 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 de gestió, 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, que 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 Govern 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 Govern 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 en la fiscalització, en 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 Govern en l'exercici 2013 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. 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, tendents 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 en l'informe.

El treball de camp a les dependències del Govern va concloure el 22 de juliol de 2014.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei del Govern, de 15 de desembre de 2000
- Llei de la funció pública, de 15 de desembre de 2000
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques
- Llei 5/2008, del 15 de maig, d'acompanyament del Projecte de Llei del pressupost 2008 sobre les noves formes de contractació i finançament d'obres públiques
- Llei 27/2008, del 20 de novembre, d'impostos especials
- Llei 31/2008, de 18 de desembre, de mesures de reactivació econòmica
- Llei 11/2010, del 22 d'abril, de modificació de la Llei 27/2008, del 20 de novembre, d'impostos especials

- Llei 55/2010, del 22 de setembre, de modificació de la Llei 5/2008, del 15 de maig, d'acompanyament del Projecte de Llei del pressupost 2008 sobre les noves formes de contractació i finançament d'obres públiques
- Llei 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'administració
- Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals
- Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats
- Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques
- Llei 17/2011, de l'1 de desembre, de modificació de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats
- Llei 18/2011, de l'1 de desembre, de modificació de la Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals
- Llei 19/2011, de l'1 de desembre, de modificació de la Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques
- Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte
- Llei 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2013

1.4. Organització i control intern

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

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

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern del Govern. 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.

Al Govern, la fiscalització i verificació del control intern recau, per mandat normatiu, en la intervenció general la qual s'estructura en els dos àmbits de competència que li atorga la LGFP, l'anomenat servei de comptadoria, el qual és el centre director de la comptabilitat administrativa i de la tresoreria, i les intervencions delegades, les quals assumeixen la funció fiscalitzadora de l'activitat de l'Administració.

L'ens utilitza una aplicació de gestió pressupostària i comptable pel registre de les operacions econòmiques.

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

- En l'administració i custòdia dels béns que integren el seu immobilitzat, el Govern no disposa d'instruments ni de procediments de control suficients que ens permetin manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. Així, la subadministració de l'immobilitzat es constitueix, principalment, del detall de les transaccions que han originat anotacions comptables en el balanç, sense incloure, sovint, detalls dels béns que l'integren, la seva ubicació, informació sobre l'estat d'ús, etc. Igualment, no consta que l'entitat tingui implantats procediments de revisió periòdica dels seus béns i de la bondat de la seva subadministració de l'immobilitzat
- A la data del nostre informe, 11 dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis
- A la data del nostre informe, sis entitats financeres, relacionades amb les ambaixades que presenten en el balanç a 31 de desembre de 2013 un saldo deutor per un import total de 1.164.372 euros, no han respost a la circularització efectuada

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
DESPESES		INGRESSOS	
1 Despeses de personal	97.320.168,11	1 Impostos directes	72.231.388,68
2 Consums de béns corrents	48.188.268,19	2 Impostos indirectes	262.213.744,80
3 Despeses financeres	27.215.248,16	3 Taxes i altres ingressos	20.464.885,79
4 Transferències corrents	128.420.421,41	4 Transferències corrents	-
Despeses corrents	301.144.105,87	5 Ingressos patrimonials	8.915.914,18
6 Inversions reals	46.930.144,82	Ingressos corrents	363.825.933,45
7 Transferències de capital	55.109.285,24	6 Alienació d'inversions	-
8 Actius financers	146.251,44	7 Transferències de capital	-
9 Passius financers	569.333.920,00	8 Actius financers	53.207,26
Despeses de capital	671.519.601,50	9 Passius financers	608.784.566,70
Total pressupost despeses	972.663.707,37	Ingressos de capital	608.837.773,96
		Total pressupost ingressos	972.663.707,41

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LGFP reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Govern no conté el pressupost consolidat a efectes informatius, tal i com preveu l'article 12.3 de la LGFP.

Estructura pressupostària

La normativa bàsica en relació a la gestió econòmicofinancera de les entitats públiques d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la Llei de pressupost vigent per a l'exercici. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Es recomana que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en el PGCP.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
INGRESSOS			
1 Impostos directes	72.231.388,68	-	72.231.388,68
2 Impostos indirectes	262.213.744,80	-	262.213.744,80
3 Taxes i altres ingressos	20.464.885,79	-	20.464.885,79
4 Transferències corrents	-	-	-
5 Ingressos patrimonials	8.915.914,18	-	8.915.914,18
Ingressos corrents	363.825.933,45	-	363.825.933,45
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-
8 Actius financers	53.207,26	-	53.207,26
9 Passius financers	608.784.566,70	-	608.784.566,70
Ingressos de capital	608.837.773,96	-	608.837.773,96
Total pressupost ingressos	972.663.707,41	-	972.663.707,41

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Pressupost final
DESPESES							
1 Despeses personal	97.320.168,11	108.279,85	-	16.227,54	6.761,03	377.980,98	97.829.417,51
2 Despeses en béns corrents	48.188.268,19	1.592.187,56	-	-3.764,07	17.700,00	-673.710,35	49.120.681,33
3 Despeses financeres	27.215.248,16	-	-	-1.253.851,62	640.000,00	36.468,48	26.637.865,02
4 Transferències corrents	128.420.421,41	2.182.781,12	-	41.221,50	89.833,16	322.912,67	131.057.169,86
Despeses corrents	301.144.105,87	3.883.248,53	-	-1.200.166,65	754.294,19	63.651,78	304.645.133,72
6 Inversions reals	46.930.144,82	27.588.094,64	-	-730.305,61	250.000,00	1.000,00	74.038.933,85
7 Transferències de capital	55.109.285,24	1.038.068,77	-	-106.880,56	-	-65.251,78	55.975.221,67
8 Actius financers	146.251,44	26.653,64	1.082.811,52	817.552,81	-	600,00	2.073.869,41
9 Passius financers	569.333.920,00	5.100,00	-	1.219.800,01	77.630.127,60	-	648.188.947,61
Despeses de capital	671.519.601,50	28.657.917,05	1.082.811,52	1.200.166,65	77.880.127,60	-63.651,78	780.276.972,54
Total pressupost despeses	972.663.707,37	32.541.165,58	1.082.811,52	-	78.634.421,79	-	1.084.922.106,26

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

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

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en el PGCP, el Govern no enregistra comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven.

Crèdits reconduïts al pressupost 2013

L'article 15 de la Llei general de les finances públiques estableix que puguin ser incorporats a l'exercici següent:

“a) Els crèdits extraordinaris, els suplementos de crèdit i les transferències de crèdit aprovats durant l'últim trimestre de l'exercici pressupostari i no liquidats totalment o parcial, durant aquell mateix exercici.

b) Els crèdits corresponents a despeses plurianuals i no liquidats, totalment o parcial, durant l'exercici pressupostari.

c) Els crèdits per a despeses d'inversió real no plurianuals, compromeses fins el 31 de desembre.

d) Els crèdits pressupostaris que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici.

e) Els reintegraments de pagaments indeguts i les aportacions d'entitats realitzats durant l'últim trimestre de l'exercici pressupostari”.

De la revisió efectuada, s'observa que s'han reconduït a l'exercici 2013 compromisos de despeses d'anys anteriors, els quals no compleixen les condicions regulades en el precepte normatiu esmentat anteriorment.

La incidència anterior es posa de manifest, almenys, en els compromisos reconduïts que es relacionen tot seguit:

- a) Crèdits per a despeses corrents de l'exercici 2011 i anteriors reconduïts al pressupost 2013

Segons l'article 15.4.b) de la LGFP, els crèdits per finançar compromisos de despesa corrent adquirits en un exercici poden ser incorporats, justificadament, a l'exercici següent d'aquell en el qual s'han compromès.

Amb tot, el Govern segueix la pràctica d'incorporar a l'exercici el conjunt de crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent, tant aquells el compromís dels quals s'ha adquirit en l'exercici immediat precedent com aquells que s'han adquirit en anys anteriors a aquests, no respectant les limitacions imposades per l'article 15.4.b) de la LGFP.

De la revisió dels compromisos reconduïts a l'exercici fiscalitzat, s'ha observat l'existència de crèdits reconduïts que financen compromisos de despesa corrent que provenen de l'exercici 2011 i anteriors.

Exercici reconduït	Núm. Comp. 2011	Descripció del compromís	Exercici inicial	Import compromís	Import liquidat
2012	49480	Irregul. concursos públics -Vallnet	2011	7.800,00	7.800,00
2012	5979	Treballs de vigilància	2010	10.075,00	0,00
2012	42783	ajut rehabilitació sandra uchoa	2011	707,20	707,20
2012	49627	SUBV. REH. ALTIMIR GRAU MONTSERRAT	2011	366,96	366,96
2012	49630	SUBV. REH. DURO BORDOLL LLUIS	2011	3.454,30	0,00
2012	49631	SUBV. REH. DIAZ MARTIN, REMEI	2011	582,99	582,99
2012	49634	SUBV. REH. ARMENGOL ASENJO MARTA	2011	12.815,22	12.737,59
2012	49637	SUBV. REH. ARIES BELIER SL	2011	5.051,31	5.051,31
2012	49643	SUBV. REH. CLOTA VERDA II	2011	14.812,47	0,00
2012	49644	SUBV. REH. LLUELLES MARTELL CRISTIN	2011	236,70	236,70
2012	41380	SUBV. COMUNITAT VEINS CAL FUAT	2011	8.912,14	8.912,14
2012	41381	SUBV. CONJUNT RESIDENCIAL ANYÓ	2011	10.000,00	10.000,00
2012	42421	SUBV.ENERGIES RENOVABLES 1A CONVOC.	2011	1.338,76	0,00
2012	49404	COMUNITAT ED.MARGINETS PL.1A,2A,5A	2011	1.840,13	1.840,13
2012	23863	Productes veterinaris	2011	1.100,34	0,00
2012	5185	Llei de Protecció Civil	2006	42.000,00	41.800,00
2012	32399	ELABORACIO DISSENY CURRICULAR	2011	8.773,96	8.773,96
2012	32400	ISI SUPORTAT - IRIF	2011	363,54	350,96
2012	3892	AJUDES CTP IEA-1 ANY 2010	2010	1.200,00	0,00
2012	3893	AJUDES CTP IEA-2 ANY 2010	2010	2.400,00	2.339,00
2012	3894	AJUDES CTP FUND.PRIV.OBSERVATORI 10	2010	5.000,00	962,24
2012	39610	AJUTS CTP SOADCO MOD.C	2011	3.040,00	0,00
2012	17404	B.D.GESTOR RESIDUS LOT 1,2,3,4,5,6	2011	39.900,00	39.900,00
2012	6032	Reparació parquet	2010	546,62	0,00
2012	32840	Estudi estat sanitari arbres A11-47	2011	468,00	143,33
2012	37254	Estat sanitari arbres Cortinada	2011	468,00	468,00
2012	43282	Mapes refugis i camins	2011	1.392,00	0,00
2012	6048	Desinsectació	2010	707,20	0,00
2012	3768	Publicació nomenclàtor toponímia	2010	18.585,84	0,00
Total				203.938,68	142.972,51

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

b) Crèdits reconduïts per transferències de capital

El Govern ha incorporat a l'exercici crèdits pressupostaris pel finançament de compromisos de despesa per transferències de capital. L'article 15 de la LGFP no preveu la incorporació de romanents de crèdit de compromisos provinents d'aquests conceptes de despesa llevat que derivin de modificacions pressupostàries del darrer trimestre de l'exercici o de despeses plurianuals no

liquidades en l'exercici, qüestions que no consta que s'hagin donat pels crèdits que s'esmenten.

De la revisió efectuada, aquesta incidència es posa de manifest en els crèdits pressupostaris reconduïts al pressupost 2013 per transferències de capital que es detallen a continuació:

Referència moviment	Descripció del projecte	Concepte	Import del crèdit
Rec. 2012 00840	Residència Solà d'Enclar	782	42.234,53
Rec. 2012 00842	Subvenció Guarderia Dames N.S.Meritxell	782	2.074,55
Rec. 2012 06086	Escola de Meritxell	782	42.361,75
Rec. 2012 01697	Universitat d'Andorra	782	5.567,63
Rec. 2012 06320	Conservació i millora Patrimoni Cultural	782	15.243,49
Rec. 2012 06321	Conservació i millora Patrimoni Cultural	782	15.073,24
Rec. 2012 06323	Conservació i millora Patrimoni Cultural	782	41.335,28
Rec. 2012 06324	Conservació i millora Patrimoni Cultural	782	25.581,49
Rec. 2012 29225	Conservació i millora Patrimoni Cultural	782	25.665,00
Rec. 2012 29226	Conservació i millora Patrimoni Cultural	782	13.402,00
Total			228.538,96

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

Modificacions de pressupost en dates properes al tancament de l'exercici

Durant l'exercici 2013, s'han comptabilitzat i aprovat en dates properes al tancament de l'exercici, modificacions pressupostàries, segons el següent detall:

- Crèdits ampliables:

Nom del departament	Núm. projecte	Descripció del projecte	Econ.	Import proposat	Data aprovació
Departament d'Economia	0023	Prom. activitat econòmica	841	597.277,19	11/12/2013
Departament d'Economia	0001	Serveis gen. d'econom. unitat	227	-3.958,80	11/12/2013
Departament d'Economia	0022	Reg. Societat Inv. Estrangeres	227	-3.541,20	11/12/2013
Departament d'Economia	0023	Promoció activitat econòmica	227	-55.154,60	11/12/2013
Departament d'Indústria	0012	Administració del transport	772	-36.129,62	11/12/2013
Departament d'Ord. Territorial	0000000003	Proteccions torrents i rius	607	-131.075,49	11/12/2013
Departament d'Ord. Territorial	0000000005	Refugis de muntanya	602	-367.417,48	11/12/2013
Total				-	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

- Ampliacions de crèdit contra ingressos:

Nom del departament	Núm. projecte	Descripció del projecte	Econ.	Import proposat	Data aprovació
Secretaria d'Estat d'Esports	0025	Instal·lacions esportives	221	8.550,00	11/12/2013
Departament de Pressupost i Patrimoni	0008	Desp. i operacions financeres	912	29.822.127,60	24/12/2013
Departament de Patrimoni Natural	0001	PG Serveis generals Patrimoni Natural	482	1.015,16	11/12/2013
Total				29.831.692,76	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

- Transferències de crèdit:

Departament i capítol	Import	Data aprovació
Capítol 1	2.773,95	
Departament d'Indústria	2.773,95	27/12/2013
Capítol 2	195.950,38	
Departament Afers Bilaterals i Consulars	409,44	27/12/2013
Departament Afers Bilaterals i Consulars	2.404,32	31/12/2013
Departament d'Agricultura	674,85	30/12/2013
Departament d'Agricultura	1.365,74	31/12/2013
Departament de Benestar	131,23	31/12/2013
Departament de Duana	3.906,95	30/12/2013
Departament de Duana	1.278,78	31/12/2013
Departament de Finances	3,00	31/12/2013
Departament de Joventut i Voluntariat	258,55	31/12/2013
Departament de Justícia	6.881,22	30/12/2013
Departament de Justícia	12.563,67	31/12/2013
Departament de Medi Ambient	1.780,85	31/12/2013
Departament de Patrimoni Cultural	250,54	27/12/2013
Departament de Patrimoni Cultural	658,35	31/12/2013
Departament de Patrimoni Natural	2.630,00	27/12/2013
Departament de Patrimoni Natural	400,00	31/12/2013
Departament de Policia	1.510,00	31/12/2013
Departament de Turisme	21,75	31/12/2013
Departament d'Economia	2.959,51	31/12/2013
Departament d'Indústria	9.659,54	31/12/2013
Departament d'Interior	3.569,26	31/12/2013
Departament d'Ordenament Territorial	23.229,54	27/12/2013
Departament d'Ordenament Territorial	9.005,78	30/12/2013
Departament d'Ordenament Territorial	12.786,64	31/12/2013
Departament d'Ensenyament Superior i Recerca	367,43	31/12/2013
Departament de Formació Professional i Serv. Esc.	894,55	31/12/2013
Departament de Sistemes Educatius i Rel. Int.	63.067,88	31/12/2013
Departament de Promoció Cultural i Pol. lingüística	9.498,00	27/12/2013
Departament de Promoció Cultural i Pol. lingüística	1.944,51	31/12/2013
Oficina del Joc	338,59	31/12/2013
Prevençió. i Extinció d'Incendis i Salvament	10.184,87	31/12/2013
Projectes estratègics	7.000,00	31/12/2013
Protecció Civil i Gestió d'Emergències	2.667,89	31/12/2013
Secretaria d'Estat de Funció Pública	645,25	31/12/2013
Secretaria d'Estat d'Esports	300,24	31/12/2013
Unitat Intel·ligència Financera (UIF)	701,66	31/12/2013
Capítol 4	14,50	
Prevençió i Extinció d'Incendis i Salvament	14,50	31/12/2013
Total	198.738,83	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

Es pot concloure que l'aprovació d'aquestes modificacions de pressupost ha 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-les, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15.2 de la LGFP.

Transferències de crèdits que afecten a remuneracions de personal

Entre les transferències indicades anteriorment i d'altres aprovades durant l'exercici 2013, en figuren que afecten a remuneracions de personal, fet que pot contravenir

l'article 26.2.b.) de la Llei de les finances públiques. Un detall d'aquestes transferències és el següent:

Concepte	Descripció	Altes	Baixes	Saldo net	
				Transferències Positives	Transferències negatives
	Cap de Govern	470.106,75	-417.224,81	115.808,80	-62.926,86
100	Retri. bàsiques, altres remu. alts càrrec	154.636,94	-45.678,36	108.958,58	-
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. fix	233.628,92	-296.151,42	-	-62.522,50
130	Rem. bàsiques agent adm. caràct. eventual	26.088,44	-26.492,80	-	-404,36
160	Quotes seguretat social	55.752,45	-48.902,23	6.850,22	-
	Ministeri d'Afers Exteriors	156.879,88	-128.562,12	47.532,10	-19.214,34
100	Retri. bàsiques, altres remu. alts càrrec	34.170,21	-	34.170,21	-
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. fix	105.753,55	-124.967,89	-	-19.214,34
160	Quotes seguretat social	16.956,12	-3.594,23	13.361,89	-
	Ministeri de Cultura	69.428,05	-66.410,77	9.913,90	-6.896,62
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. fix	51.817,13	-48.944,71	2.872,42	-
130	Rem. bàsiques agent adm. caràct. eventual	10.468,29	-17.364,91	-	-6.896,62
160	Quotes seguretat social	7.142,63	-101,15	7.041,48	-
	Ministeri de Finances i Funció Pública	1.073.824,54	-1.048.405,35	92.657,76	-67.238,57
100	Retri. bàsiques, altres remu. alts càrrec	88.740,42	-52.000,00	36.740,42	-
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. fix	540.448,78	-553.331,33	-	-12.882,55
130	Rem. bàsiques agent adm. caràct. eventual	125.936,80	-101.939,08	23.997,72	-
160	Quotes seguretat social	125.502,14	-93.687,30	31.814,84	-
161	Prestacions socials	181.641,62	-235.997,64	-	-54.356,02
163	Despeses socials del personal	11.554,78	-11.450,00	104,78	-
	Ministeri de Justícia i Interior	602.459,62	-584.799,51	224.169,10	-206.508,99
100	Retri. bàsiques, altres remu. alts càrrec	164.358,41	-	164.358,41	-
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. fix	374.309,79	-580.818,78	-	-206.508,99
130	Rem. bàsiques agent adm. caràct. eventual	661,04	-	661,04	-
160	Quotes seguretat social	53.214,24	-3.980,73	49.233,51	-
163	Despeses socials del personal	9.916,14	-	9.916,14	-
	Ministeri de Presidència	134.370,10	-70.358,09	95.506,31	-31.494,30
100	Retri. bàsiques, altres remu. alts càrrec	32.042,50	-63.536,80	-	-31.494,30
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. fix	55.213,98	-	55.213,98	-
130	Rem. bàsiques agent adm. caràct. eventual	29.870,72	-	29.870,72	-
160	Quotes seguretat social	17.242,90	-6.821,29	10.421,61	-
	Ministeri de Salut i Benestar	111.908,98	-53.337,65	92.127,32	-33.555,99
100	Retri. bàsiques, altres remu. alts càrrec	15.951,72	-	15.951,72	-
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. fix	72.765,50	-8.818,90	63.946,60	-
130	Rem. bàsiques agent adm. caràct. eventual	10.475,91	-44.031,90	-	-33.555,99
160	Quotes seguretat social	12.715,85	-486,85	12.229,00	-
	Ministeri de Turisme i Medi Ambient	47.178,99	-40.404,07	10.002,31	-3.227,39
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. fix	37.176,68	-40.404,07	-	-3.227,39
130	Rem. bàsiques agent adm. caràct. eventual	5.499,99	-	5.499,99	-
160	Quotes seguretat social	4.502,32	-	4.502,32	-
	Ministeri d'Economia i Territori	842.527,16	-726.887,58	115.639,58	-
100	Retri. bàsiques, altres remu. alts càrrec	85.648,25	-20.855,73	64.792,52	-
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. fix	655.097,30	-651.011,37	4.085,93	-
130	Rem. bàsiques agent adm. caràct. eventual	927,81	-	927,81	-
160	Quotes seguretat social	98.463,58	-55.020,48	43.443,10	-
161	Prestacions socials	2.390,22	-	2.390,22	-
	Ministeri d'Educació i Joventut	1.162.140,77	-1.156.453,91	222.412,60	-216.725,74
100	Retri. bàsiques, altres remu. alts càrrec	19.890,00	-	19.890,00	-
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. fix	931.796,55	-776.764,71	155.031,84	-
130	Rem. Bàsiques agent adm. caràct. eventual	81.108,17	-255.036,16	-	-173.927,99
160	Quotes seguretat social	129.346,05	-81.855,29	47.490,76	-
163	Despeses socials del personal	-	-42.797,75	-	-42.797,75
Total		4.670.824,84	-4.292.843,86	1.025.769,78	-647.788,80

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

Transferències de crèdits que afecten a crèdits de despeses financeres

Durant l'exercici 2013, s'han aprovat diferents transferències entre crèdits que afecten a despeses financeres, fet que pot contravenir l'article 26.2.b.) de la Llei general de les finances públiques.

Les transferències de crèdit que afecten a crèdits de despeses financeres són les següents:

Concepte	Descripció	Saldo net	
		Transferències positives	Transferències negatives
	Ministeri d'Afers Exteriors	600,00	-
349	Altres despeses financeres	600,00	-
	Ministeri de Finances i Funció Pública	1.360.018,56	-1.324.403,66
300	Interessos de deute públic	-	-1.324.403,66
330	Interessos de comptes corrents	1.195.495,56	-
349	Altres despeses financeres	164.523,00	-
	Ministeri d'Economia i Territori	253,58	-
343	Interessos de demora	253,58	-
Total		1.360.872,14	-1.324.403,66

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

2.1.3. Despeses plurianuals

Reajustaments d'anualitats de les despeses plurianuals

En l'elaboració del pressupost general, es segueix la practica de reajustar els imports de les anualitats per despeses plurianuals aprovades en exercicis anteriors a les quanties que es preveuen per al pressupost de l'exercici que es tramita.

Els articles 29.5 i 29.6 de la LGFP obliguen a consignar en el pressupost l'afectació anual de les despeses plurianuals aprovades per Llei i determinar la quantitat de despeses plurianuals atribuïda a cada exercici en la resta de despeses plurianuals, i en el cas de no ajustar-se a aquests requeriments, justificar-ho en la memòria adjunta al projecte de pressupost.

La memòria de pressupost inclou justificacions relatives als reajustaments d'anualitat afectats, en el sentit de disminució del valor dels plurianuals aprovats en anys anteriors, però no en el cas en que es consideri un augment del valor dels plurianuals. L'article 29.7 de la LGFP indica que en la memòria del pressupost s'han d'incloure, en general, les alteracions, no restringint per tant les mateixes a únicament reajustaments que disminueixen els plurianuals aprovats en anys anteriors.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts pel Govern es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2013	(4) LIQUIDAT 2012	(5) VARIACIÓ 2013-2012 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2013-2012 (6)=(5)/(4)
1 Impostos directes	72.231.388,68	32.908.418,69	45,56%	31.414.363,23	29.895.430,13	3.012.988,56	10,08%
2 Impostos indirectes	262.213.744,80	275.997.675,09	105,26%	279.529.319,59	301.538.696,22	-25.541.021,13	-8,47%
3 Taxes i altres ingressos	20.464.885,79	31.668.542,71	154,75%	24.559.672,29	23.622.695,98	8.045.846,73	34,06%
4 Transferències corrents	-	750.625,68	-	750.000,00	266,15	750.359,53	281.931,07%
5 Ingressos patrimonials	8.915.914,18	50.806.642,44	569,84%	50.806.642,44	12.957.508,55	37.849.133,89	292,10%
Ingressos corrents	363.825.933,45	392.131.904,61	107,78%	387.059.997,55	368.014.597,03	24.117.307,58	6,55%
6 Alienació d'inversions	-	6.315,79	-	6.315,79	1.000,00	5.315,79	531,58%
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	53.207,26	967.030,81	1.817,48%	33.621,33	184.481,60	782.549,21	424,19%
9 Passius financers	608.784.566,70	669.276.617,53	109,94%	669.276.617,53	377.026.675,27	292.249.942,26	77,51%
Ingressos de capital	608.837.773,96	670.249.964,13	110,09%	669.316.554,65	377.212.156,87	293.037.807,26	77,69%
Total pressupost ingressos	972.663.707,41	1.062.381.868,74	109,22%	1.056.376.552,20	745.226.753,90	317.155.114,84	42,56%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2013	(2) LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2013	(4) LIQUIDAT 2012	(5) VARIACIÓ 2013-2012 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2013-2012 (6)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	97.829.417,51	94.533.600,80	94.505.590,55	96,60%	94.505.590,55	94.443.678,10	61.912,45	0,07%
2 Despeses de béns corrents i serveis	49.120.681,33	45.679.133,72	44.056.899,27	89,69%	40.958.123,00	41.934.121,01	2.122.778,26	5,06%
3 Despeses financeres	26.637.865,02	23.848.987,08	23.848.987,08	89,53%	18.390.302,21	29.320.177,47	-5.471.190,39	-18,66%
4 Transferències corrents	131.057.169,86	124.411.587,05	123.027.438,99	93,87%	123.020.041,19	108.676.595,69	14.350.843,30	13,21%
Despeses corrents	304.645.133,72	288.473.308,65	285.438.915,89	93,70%	276.874.056,95	274.374.572,27	11.064.343,62	4,03%
6 Inversions reals	74.038.933,85	66.521.817,61	36.675.973,15	49,54%	30.138.117,21	135.125.048,63	-98.449.075,48	-72,86%
7 Transferències de capital	55.975.221,67	55.680.548,54	54.315.218,19	97,03%	54.315.218,19	45.423.142,06	8.892.076,13	19,58%
8 Actius financers	2.073.869,41	2.031.877,38	1.994.002,38	96,15%	1.994.002,38	4.673.200,35	-2.679.197,97	-57,33%
9 Passius financers	648.188.947,61	646.153.771,47	646.148.671,47	99,69%	646.148.671,47	294.557.570,60	351.591.100,87	119,36%
Despeses de capital	780.276.972,54	770.388.015,00	739.133.865,19	94,73%	732.596.009,25	479.778.961,64	259.354.903,55	54,06%
Total pressupost despeses	1.084.922.106,26	1.058.861.323,65	1.024.572.781,08	94,44%	1.009.470.066,20	754.153.533,91	270.419.247,17	35,86%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost inicial 2013	Pressupost final 2013	Execució 2013	% Execució/ Pressupost final	Execució 2012	% Variació 2013-2012
Ingressos corrents	363.826	363.826	392.138	107,78%	368.016	6,55%
Despeses de funcionament	-273.929	-278.007	-261.590	94,09%	-245.055	6,75%
Despeses de capital	-102.039	-130.014	-90.991	69,99%	-180.548	-49,60%
Superàvit o dèficit de gestió	-12.142	-44.195	39.557	-89,51%	-57.587	-168,69%
Despeses financeres	-27.215	-26.638	-23.849	89,53%	-29.320	-18,66%
Superàvit o dèficit de caixa	-39.357	-70.833	15.708	-22,18%	-86.907	-118,07%
Variació financera d'actius i passius financers	39.357	-41.425	22.100	-53,35%	77.980	-71,66%
Superàvit o dèficit	-	-112.258	37.809	-33,68%	-8.927	-523,53%

Font: Govern
(Imports milers d'euros)

De la revisió d'aquest apartat, s'han posat de manifest les observacions següents:

Estalvi net pressupostari negatiu

L'indicador de l'estalvi net reflecteix la capacitat del pressupost de generar excedents derivats de les activitats ordinàries, les quals queden recollides en els capítols pressupostaris de l'I al V, una vegada descomptades les quantitats que s'han de destinar a satisfer la despesa financera i el retorn dels préstecs i crèdits amb venciment a l'exercici.

Aquests excedents són, en el cas de produir-se, els que el Govern pot destinar a l'autofinançament d'inversions o d'altres despeses de capital o a atendre el servei del deute de noves operacions d'endeutament que es proposi formalitzar.

Tal i com es posa de manifest en el quadre següent, la liquidació de l'exercici presenta un estalvi net negatiu. Els imports següents són els que deriven dels estats i comptes retuts, sense incloure-hi l'efecte de les observacions que es detallen en el transcurs de l'informe les quals no les atenuarien.

Concepte	2013 Import	2012 Import
Ingressos corrents exercici	392.132	368.015
Despeses corrents exercici (cap. I, II i IV)	-261.590	-245.054
Estalvi brut	130.542	122.960
Obligacions reconegudes cap III+IX	-592.368	-323.878
Estalvi net	-461.826	-200.918
<i>Percentatge sobre Ingressos corrents</i>	<i>-117,77%</i>	<i>-54,59%</i>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports milers d'euros)

Aquest estalvi net pressupostari negatiu obliga al Govern al refinançament permanent del seu endeutament. Per la seva part, donat que aquestes operacions es formalitzen majoritàriament a curt termini, com s'observa a la nota 2.4, comporten romanents de tresoreria negatius que es tradueixen en una liquiditat supeditada a la formalització d'operacions de tresoreria en el molt curt termini.

2.2.1. Impostos directes i indirectes

El resum dels imports registrats en el capítol d'impostos directes figura en el quadre següent:

	IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la renda	72.209.088,68	-	72.209.088,68	32.882.338,69	-39.326.749,99	45,54%
100	Plusvàlues immobiliàries	2.469.492,20	-	2.469.492,20	1.400.596,96	-1.068.895,24	56,72%
101	De societat/activitats econòmiques	57.619.116,40	-	57.619.116,40	17.127.624,14	-40.491.492,26	29,73%
103	Persones físiques	12.120.480,08	-	12.120.480,08	14.354.117,59	2.233.637,51	118,43%
12	Altres impostos directes	22.300,00	-	22.300,00	26.080,00	3.780,00	116,95%
122	S. act. que vulguin obrir fins a 24h	22.300,00	-	22.300,00	26.080,00	3.780,00	116,95%
1	Impostos directes	72.231.388,68	-	72.231.388,68	32.908.418,69	-39.322.969,99	45,56%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

El resum dels imports registrats en el capítol d'impostos indirectes es mostra en el quadre següent:

	IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	5.695.856,99	-	5.695.856,99	3.176.546,17	-2.519.310,82	55,77%
200	Sobre transmissions intervius	5.695.856,99	-	5.695.856,99	3.176.546,17	-2.519.310,82	55,77%
21	Sobre el consum	254.460.081,81	-	254.460.081,81	271.293.548,90	16.833.467,09	106,62%
210	Consum de béns	92.422.552,81	-	92.422.552,81	96.054.355,73	3.631.802,92	103,93%
211	Consum de serveis	13.289.623,29	-	13.289.623,29	13.324.245,28	34.621,99	100,26%
212	Sobre la producció	1.574.995,23	-	1.574.995,23	1.312.980,79	-262.014,44	83,36%
213	Impostos especials	50.796.873,96	-	50.796.873,96	45.415.556,26	-5.381.317,70	89,41%
214	Sobre el tràfic exterior	96.376.036,52	-	96.376.036,52	113.189.846,23	16.813.809,71	117,45%
215	Cànon	-	-	-	1.996.564,61	1.996.564,61	-
22	Sobre el joc	2.057.806,00	-	2.057.806,00	1.527.580,02	-530.225,98	74,23%
220	Sobre el joc	2.057.806,00	-	2.057.806,00	1.527.580,02	-530.225,98	74,23%
2	Impostos indirectes	262.213.744,80	-	262.213.744,80	275.997.675,09	13.783.930,29	105,26%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

De la revisió de la gestió tributària efectuada s'ha posat de manifest el següent:

Manca de procediments de fiscalització dels ingressos

Des de la seva creació, a l'exercici 2005, el departament de Tributs del Govern, quina missió és la de coordinar, gestionar i controlar la gestió tributària, ha anat desplegant procediments de comprovació i revisió dels fets imposables i de les seves liquidacions. Amb tot, aquests procediments han de ser considerats insuficients en tenir un abast parcial i limitat i per no estar complementat per actuacions inspectores amb un abast suficient per a permetre posar de manifest fets imposables que no han tributat o que ho han fet de manera incorrecta, per al conjunt de tributs de la gestió dels quals n'és responsable el Govern.

Així mateix, contràriament al que disposen els articles 37 i 44 de la LGFP, no s'han observat procediments i mecanismes de fiscalització d'aquells ingressos que deriven de la seva gestió tributària, pel que no s'exerceix el control de legalitat i financer sobre els procediments, actes i transaccions que permeti verificar la raonabilitat i integritat dels fets imposables liquidats.

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Taxes	11.082.304,89	-	11.082.304,89	11.194.450,89	112.146,00	101,01%
300	Taxa d'activitats econòmiques	4.619.086,00	-	4.619.086,00	4.784.204,10	165.118,10	103,57%
301	Taxa de vehicles	4.455.364,91	-	4.455.364,91	4.415.683,13	-39.681,78	99,11%
303	Taxa judicial	706.917,00	-	706.917,00	706.929,17	12,17	100,00%
304	Taxa marques	447.966,97	-	447.966,97	294.114,33	-153.852,64	65,66%
306	Taxa notarial	-	-	-	11.374,96	11.374,96	-
307	Taxa sol·licituds de treball	852.970,01	-	852.970,01	980.026,20	127.056,19	114,90%
308	Taxa salut animal	-	-	-	2.119,00	2.119,00	-
31	Prestació de serveis	5.642.707,07	-	5.642.707,07	7.918.534,20	2.275.827,13	140,33%
310	Legalització de documents	35.116,27	-	35.116,27	40.712,10	5.595,83	115,94%
311	Llicències, permisos i autoritzacions	452.837,74	-	452.837,74	603.668,84	150.831,10	133,31%
312	Serveis sanitaris	23.045,93	-	23.045,93	18.574,20	-4.471,73	80,60%
313	Certificats	44.686,78	-	44.686,78	45.131,27	444,49	100,99%
314	Carnets escolars	1.410.503,99	-	1.410.503,99	940.527,72	-469.976,27	66,68%
315	Passaports	310.894,00	-	310.894,00	291.996,00	-18.898,00	93,92%
316	Inscripcions en registre	1.013.767,99	-	1.013.767,99	1.385.454,13	371.686,14	136,66%
317	Inspeccions	-	-	-	6,42	6,42	-
318	Ús Cartografia digital	597,88	-	597,88	342,72	-255,16	57,32%
319	Altres serveis	2.351.256,49	-	2.351.256,49	4.592.120,80	2.240.864,31	195,30%
32	Venda de béns	596.173,98	-	596.173,98	356.261,05	-239.912,93	59,76%
320	Venda de publicacions pròpies	17.585,35	-	17.585,35	22.201,57	4.616,22	126,25%
321	Impresos	374.035,44	-	374.035,44	121.884,42	-252.151,02	32,59%
323	Fotocòpies i altres prod. reprografia	3.780,25	-	3.780,25	27.930,12	24.149,87	738,84%
324	Cartografia i fotografia aèria	38.627,49	-	38.627,49	32.008,36	-6.619,13	82,86%
326	Documentació diversa	42.159,71	-	42.159,71	54.168,38	12.008,67	128,48%
327	Productes sanitaris	95.286,30	-	95.286,30	91.100,18	-4.186,12	95,61%
329	Altres béns	24.699,44	-	24.699,44	6.968,02	-17.731,42	28,21%
33	Reinteguments	152.471,76	-	152.471,76	1.228.503,08	1.076.031,32	805,72%
330	D'exercicis tancats	7.944,13	-	7.944,13	1.856,45	-6.087,68	23,37%
331	De pressupost corrents	144.527,63	-	144.527,63	1.226.646,63	1.082.119,00	848,73%
34	Altres ingressos	2.991.228,09	-	2.991.228,09	10.970.793,49	7.979.565,40	366,77%
340	Sancions	2.192.031,05	-	2.192.031,05	2.591.015,08	398.984,03	118,20%
341	Expedients	-	-	-	150,00	150,00	-
342	Danys i imprevistos	-	-	-	6.810.070,79	6.810.070,79	-
343	Recàrrecs	799.197,04	-	799.197,04	1.569.557,62	770.360,58	196,39%
3	Taxes i altres ingressos	20.464.885,79	-	20.464.885,79	31.668.542,71	11.203.656,92	154,75%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

2.2.3. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
43	Subvencions de l'exterior	-	-	-	500.000,00	500.000,00	-
439	Altres subvencions	-	-	-	500.000,00	500.000,00	-
44	D'empreses públiques	-	-	-	625,68	625,68	-
449	D'altres entitats públiques	-	-	-	625,68	625,68	-
48	De l'exterior	-	-	-	250.000,00	250.000,00	-
489	Altres transferències corrents	-	-	-	250.000,00	250.000,00	-
4	Transferències corrents	-	-	-	750.625,68	750.625,68	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

De la revisió de l'àrea s'han posat de manifest les següents observacions:

Transferències de capital enregistrades com transferències corrents

El capítol IV Transferències corrents inclou un import de 500.000 euros en concepte de la primera part de la subvenció atorgada per la UEFA per fer front a la construcció de l'estadi nacional i un import de 250.000 euros en concepte d'aportació del Copríncep Francès per finançar part dels treballs de reforma i rehabilitació del Centre d'acolliment La Gavernera. Atès que aquestes aportacions financen immobilitzat material, s'haurien d'haver enregistrat el capítol VII Transferències de capital de la liquidació de pressupost d'ingressos.

2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2013, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF	(1) PRESSUPOST 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
51	Interessos, bestretes i préstecs concedits	21.632,66	-	21.632,66	1.511,16	-20.121,50	6,99%
518	A instit. sense finalitat de lucre	21.632,66	-	21.632,66	1.511,16	-20.121,50	6,99%
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	5.211,34	-	5.211,34	1.172,90	-4.038,44	22,51%
521	Interessos de dipòsits	5.211,34	-	5.211,34	1.172,90	-4.038,44	22,51%
53	Producció de distribució de resultats	8.832.786,32	-	8.832.786,32	50.118.198,81	41.285.412,49	567,41%
530	Distribució de resultats	8.832.786,32	-	8.832.786,32	50.118.198,81	41.285.412,49	567,41%
54	Rendes d'immobles	56.283,86	-	56.283,86	86.719,13	30.435,27	154,07%
541	Lloguers	56.283,86	-	56.283,86	86.719,13	30.435,27	154,07%
55	Resultat d'operacions comercials	-	-	-	229.416,72	229.416,72	-
550	Resultat d'operacions comercials	-	-	-	229.416,72	229.416,72	-
58	Interessos de demora	-	-	-	12,76	12,76	-
580	Interessos de demora	-	-	-	12,76	12,76	-
59	Altres ingressos patrimonials	-	-	-	369.610,96	369.610,96	-
590	Ingressos provinents inversions reals	-	-	-	369.610,96	369.610,96	-
5	Ingressos patrimonials	8.915.914,18	-	8.915.914,18	50.806.642,44	41.890.728,26	569,84%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

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

Duplictat d'ingressos per al finançament d'inversions

En data 7 de maig de 2007, es va formalitzar el conveni entre el Govern i FEDA, STA i "Túnel d'Envalira, SA", per a "l'execució i posterior conservació i manteniment d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al Túnel d'Envalira".

Segons preveu el conveni esmentat, aquesta inversió es finançarà de la manera següent: un 35% a càrrec de Govern, un 15% a càrrec de l'STA i un 50% a càrrec de FEDA.

En data 11 de juny de 2008, el Govern va adjudicar les obres esmentades per un import de 21.637.163 euros. Així, en aplicació del conveni anterior i els pactes signats en data 16 de juliol de 2008, FEDA i STA van efectuar l'ingrés al Govern de

la seva contribució al finançament, d'acord amb els imports que es detallen en el quadre següent:

Entitat	% Finançament	Import
FEDA	50%	10.818.581,56
STA	15%	3.245.574,47
Total ingressos		14.064.156,03

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

Simultàniament, la Llei 3/2008, de 8 d'abril, aprovà un crèdit extraordinari de 20.489.763 euros per a donar cobertura pressupostària a les inversions referides, detallant-se en la Llei que el finançament de la modificació pressupostària seria amb endeutament. Aquest endeutament, integrat en el conjunt d'operacions formalitzades durant l'exercici 2008, es va formalitzar i disposar. En conseqüència, les obres esmentades disposen d'un excés de finançament que ascendeix a 12.916.756 euros. Donat que aquests recursos no poden ser disposats lliurement per part del Govern s'hauria d'acordar un destí dels mateixos.

2.2.5. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Alts càrrecs	2.898.058,93	414.173,42	3.312.232,35	3.214.143,35	-98.089,00	97,04%
100	Retribucions bàsiques altres remuneracions alts càrrecs	2.898.058,93	414.173,42	3.312.232,35	3.214.143,35	-98.089,00	97,04%
11	Personal fix	72.957.868,10	-21.036,77	72.936.831,33	71.166.046,79	-1.770.784,54	97,57%
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	72.957.868,10	-21.036,77	72.936.831,33	71.166.046,79	-1.770.784,54	97,57%
12	Agents administració caràcter indefinit	-	-	-	-	-	-
120	Rem. bàsiques agents admin. caràcter indefinit	-	-	-	-	-	-
13	Agents administració caràcter eventual	4.452.929,63	-148.818,54	4.304.111,09	4.152.905,30	-151.205,79	96,49%
130	Rem. bàsiques agents admin. caràcter eventual	4.452.929,63	-148.818,54	4.304.111,09	4.152.905,30	-151.205,79	96,49%
16	Quotes seguretat social	17.011.311,45	264.931,29	17.276.242,74	15.972.495,11	-1.303.747,63	92,45%
160	Quotes seguretat social	11.946.012,45	241.394,07	12.187.406,52	11.601.204,86	-586.201,66	95,19%
161	Prestacions socials	4.433.306,36	-51.965,80	4.381.340,56	3.955.147,92	-426.192,64	90,27%
163	Despeses socials del personal	631.992,64	75.503,02	707.495,66	416.142,33	-291.353,33	58,82%
1	Despeses de personal	97.320.168,11	509.249,40	97.829.417,51	94.505.590,55	-3.323.826,96	96,60%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

De la revisió de l'àrea es posen de manifest les següents incidències:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les despeses del personal al servei del Govern es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP.

Tot i que l'article 17.5 de la Llei del pressupost per l'exercici, al establir la fiscalització de les despeses de personal en el moment previ al seu pagament, determina aquest procediment, cal tenir en compte que no es dona el supòsit que preveu el mateix article pel qual es puguin agrupar les fases de gestió pressupostària en un sol acte

administratiu, doncs els actes administratius que autoritzen la despesa i els actes que dicten el compromís de la mateixa es produeixen en moments processals molt distants, en temps, als de la liquidació, ordre de pagament i pagament material de la mateixa. Així, els primers actes tenen lloc en el moment de dur a terme les processos selectius i de contractació mentre que els segons, en el moment d'aprovació de la nòmina i el seu pagament.

Cal tenir en compte, també, que les contractacions de persones que tenen una durada superior a l'any, veuen reproduït el compromís de despesa a l'inici de cada anualitat.

Això comportaria que, atès que a l'inici de l'exercici el Govern té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, calgués comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa.

En conseqüència, la pràctica seguida, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Comprovacions dels reintegraments de la CASS per compensació de baixes per incapacitat

No consta que des dels serveis de recursos humans es realitzi una verificació dels cobraments que s'obtenen de la CASS en concepte de reintegrament per les baixes causades, pel que no es pot garantir que s'hagin produït els reintegraments que correspondrien. Cal tenir en compte que, d'acord amb el reglament de funcionament de procediment d'administració de la mútua que té implantat el Govern, els imports no reintegrats han de ser assumits pels saldos dels fons de la mútua.

Hores extraordinàries

L'article 8.1 del Reglament de sistemes de compensació estableix que *“les hores extres són la circumstància per la qual el personal de l'Administració general, de forma voluntària, autoritzada i motivada per necessitats del servei, treballa fora de la seva jornada laboral”*.

Així mateix, la Disposició Addicional Segona del reglament esmentat, estipula que el *“màxim d'hores extraordinàries autoritzades i compensades amb retribució per persona és de 120 hores a l'any. El màxim d'hores extraordinàries compensades amb temps no pot sobrepassar les 80 hores de descans per any. Aquests límits no es poden excedir excepte en casos puntuals, degudament justificats, després de l'informe del Director del departament o del secretari d'Estat i amb l'aprovació de la Secretaria d'Estat de Funció Pública”*.

El quadre següent resumeix els treballadors pels quals s'han detectat hores extraordinàries en un nombre superior a 120 hores any:

Interval d'hores extres/any	Nombre de Contractes
entre 400 i 500	1
entre 300 i 400	6
entre 200 i 300	12
Entre 150 i 200	23
Entre 120 i 150	22
Total	64

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern

Atenent a que aquestes pràctiques són observades de manera recurrent, podrien ser indicadors de debilitats i ineficiències organitzatives.

Registre de personal

L'article 13 de la Llei de la funció pública preveu la necessitat d'establir un registre de personal on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, incloent dades exclusivament de la vida administrativa.

L'entitat hauria de promoure el reglament necessari, i establir els mecanismes per tal de complir amb la previsió d'aquesta Llei.

Retribucions no incloses en la base de cotització a la CASS

S'han observat diversos conceptes salarials satisfets pel Govern els quals, contràriament al que regula l'article 98 de la Llei de la Seguretat Social, no s'han sotmès a cotització a la Seguretat Social o aquesta s'ha efectuat amb posterioritat al seu meritament. El detall, juntament amb els imports totals anuals satisfets, és el següent:

Descripció	Import
Dietes novembre i desembre	123.662,98
Primes per maternitat i matrimoni	33.704,34
Dietes fixes justícia.	26.283,00
Desplaçaments	1.250,53
Total	184.900,85

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

Conceptes retributius no regulats

De la revisió efectuada, s'ha observat que s'ha retribuït a persones al servei de Govern conceptes en relació als quals no consta cap regulació normativa que els empari, per la qual cosa no es pot determinar la raonabilitat dels imports abonats.

En concret, aquesta incidència es posa de manifest en la retribució dels següents conceptes:

- “Grup de Rescat i Intervenció de Muntanya - GRIM Bombers”

Segons la informació que ens ha estat facilitada des de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, aquest complement retribueix determinades especificitats i l'especialitat de diferents persones del cos. El total retribuït per aquest concepte en l'any 2013 ascendeix a 105.408 euros

- “Guàrdies forenses”

Respecte aquest concepte, hem constatat un escrit de data 2 de novembre de 2004, adreçat pel ministre de Justícia i Interior, en el qual comunica a la cap del departament de Medicina Legal i Forense que les guàrdies realitzades per aquesta queden fora del “Reglament de sistemes de compensació” de data 9 de juliol de 2003, i en conseqüència, se li abonaran les seves guàrdies al preu estipulat pel Ministeri de Justícia i Interior

Aquest concepte ha estat retribuït per un import total de 42.658 euros.

- “Indemnització preufetària”

Aquest concepte es retribueix al personal de l'àmbit judicial. Segons la informació que ens ha estat facilitada des de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, el seu abonament es realitza a partir d'una comunicació mensual del Ministeri de Justícia en la qual es relacionen les persones que han de percebre aquest complement i l'import del mateix

El total retribuït per aquest concepte en l'any 2013 ascendeix a 351.847 euros.

- “Prima secció canina” i “Especificitat policia”

Aquests conceptes es retribueixen al personal del cos de policia. Segons la informació que ens ha estat facilitada des de la Secretaria d'Estat de Funció Pública l'abonament s'efectua mensualment a partir d'una comunicació del secretari d'Estat d'Interior

El total retribuït en concepte de “Prima secció canina” en l'any 2013 ascendeix a 41.941 euros, i en concepte de “Especificitat policia” a 6.481 euros.

- “Permanència Pas Educació”, “Activitats hivern Pas” i “Pas Bombers”

Aquests conceptes retribueixen al personal d'educació, d'hivern i Bombers pel fet d'estar al Pas de la Casa

El total retribuït per aquest concepte en l'any 2013 ascendeix a 51.171 euros, 234.510 euros i 30.019 euros respectivament.

- “Prima Catex”

Aquest concepte retribueix als bombers pel maneig de cables transportadors d'explosius. El total retribuït per aquest concepte en l'any 2013 ascendeix a 5.695 euros

En relació als conceptes retributius exposats, cal precisar que, segons l'article 63.f) i l'article 18.3 de la Llei de la funció pública, correspon al complement específic la retribució derivada de les circumstàncies de treball d'aquells conceptes retributius.

Contractacions de personal eventual no ajustades a la LFP

S'ha detectat l'existència de personal eventual el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupa, la seva contractació podria ser contrària al que disposa l'article 87.2 de la LFP.

Així, s'han observat contractacions d'eventuals per a places que han de ser cobertes mitjançant un procediment selectiu que han superat els màxims permisos per supòsits d'aquesta naturalesa. En concret s'han detectat un total de 64 contractes que superen el termini de 9 mesos previstos a l'article 88.2 de la LFP i un total de 7 que superen els 18 mesos de l'article 88.4 de la LFP.

2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers i cànon	13.121.905,44	700.673,73	13.822.579,17	13.017.270,92	-805.308,25	94,17%
200	Lloguer terrenys i béns naturals	963.227,01	85.522,30	1.048.749,31	1.035.411,18	-13.338,13	98,73%
201	Cànon i préstecs derivats concessions administratives.	8.488.179,66	342.792,24	8.830.971,90	8.350.355,72	-480.616,18	94,56%
202	Lloguer edificis i altres construccions	1.412.857,15	96.056,26	1.508.913,41	1.439.500,55	-69.412,86	95,40%
203	Lloguer de maquinaria, instal·lacions i equipaments.	36.814,05	65.732,69	102.546,74	97.167,88	-5.378,86	94,75%
204	Lloguer de material de transport	1.547.803,77	109.310,41	1.657.114,18	1.594.783,93	-62.330,25	96,24%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	1.989,49	40,00	2.029,49	1.782,05	-247,44	87,81%
206	Lloguer d'equipaments per a inform.	7.794,11	15.265,38	23.059,49	14.376,40	-8.683,09	62,34%
208	Lloguer altre immobilitzat immaterial	662.634,80	-15.812,14	646.822,66	481.521,22	-165.301,44	74,44%
209	Lloguer altre immobilitzat material	605,40	1.766,59	2.371,99	2.371,99	0,00	100,00%
21	Reparació, manteniment i conservació	4.626.004,20	145.711,44	4.771.715,64	4.488.018,09	-283.697,55	94,05%
210	Reparació i conservació de terrenys i béns	19.781,65	-3.271,00	16.510,65	13.295,26	-3.215,39	80,53%
212	Reparació i conservació edificis i altres construccions.	384.055,57	-11.360,87	372.694,70	311.469,20	-61.225,50	83,57%
213	Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equipaments	3.467.360,75	99.655,13	3.567.015,88	3.448.574,43	-118.441,45	96,68%
214	Reparació i conservació material transport	364.502,71	116.551,15	481.053,86	473.683,04	-7.370,82	98,47%
215	Reparació i conservació mobiliari i efectes	3.403,60	8.119,00	11.522,60	11.003,46	-519,14	95,49%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics.	369.411,06	-56.644,83	312.766,23	220.970,38	-91.795,85	70,65%
217	Reparació i conservació béns utilització general.	13.863,20	-13.863,20	-	-	-	-
218	Reparació i conservació aparells mèdics	3.352,56	3.000,00	6.352,56	5.236,76	-1.115,80	82,44%
219	Reparació i conservació d'altre immobilitzat	273,10	3.526,06	3.799,16	3.785,56	-13,60	99,64%
22	Material, subministraments i altres	29.973.207,28	176.375,68	30.149.582,96	26.258.017,76	-3.891.565,20	87,09%
220	Material d'oficina	743.100,21	104.067,72	847.167,93	735.352,28	-111.815,65	86,80%
221	Subministraments	6.322.005,83	693.398,02	7.015.403,85	6.109.763,18	-905.640,67	87,09%
222	Comunicacions	1.608.341,08	47.612,20	1.655.953,28	1.563.238,77	-92.714,51	94,40%
223	Transport	6.040.884,76	-231.875,25	5.809.009,51	5.716.177,39	-92.832,12	98,40%
224	Primes d'assegurances	1.193.902,01	-79.608,74	1.114.293,27	1.070.252,63	-44.040,64	96,05%
225	Tributs	5.232,70	586,86	5.819,56	5.818,61	-0,95	99,98%
226	Altres serveis	4.814.966,36	-202.246,05	4.612.720,31	3.616.739,06	-995.981,25	78,41%
227	Treballs realitzats per altres empreses	9.243.774,33	-168.775,32	9.074.999,01	7.426.512,55	-1.648.486,46	81,83%
229	Imprevistos o insuficiències	1.000,00	13.216,24	14.216,24	14.163,29	-52,95	99,63%
23	Indemnitzacions per serveis	389.408,47	-26.693,41	362.715,06	291.974,00	-70.741,06	80,50%
230	Reemborsament de dietes	141.519,92	2.196,84	143.716,76	111.289,96	-32.426,80	77,44%
231	Locomoció	247.888,55	-28.890,25	218.998,30	180.684,04	-38.314,26	82,50%
24	Nous serveis	77.742,80	-63.654,30	14.088,50	1.618,50	-12.470,00	11,49%
242	Nous serveis	77.742,80	-63.654,30	14.088,50	1.618,50	-12.470,00	11,49%
2	Despeses en béns corrents i serveis	48.188.268,19	932.413,14	49.120.681,33	44.056.899,27	-5.063.782,06	89,69%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern (Imports en euros)

El detall dels conceptes amb major volum de despesa és el següent:

	DESCRIPCIÓ SUBCONCEPTE	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
201	Cànon i préstecs derivats concessions administratives.	8.488.179,66	342.792,24	8.830.971,90	8.350.355,72	-480.616,18	94,56%
	20100 Centre de Tractament de Residus d'Andorra, S.A.	4.625.896,78	-180.000	4.445.896,78	3.998.649,36	-447.247,42	89,94%
	20101 Escorxador Nacional d'Andorra (ENA)	129.373,98	879,66	130.253,64	130.253,64	-	100,00%
	20102 Línia Bus Exprés	597.772,87	341.912,58	939.685,45	939.676,00	-9,45	99,99%
	20103 Estacions Depuradores d'Aigües Residuals	3.135.136,03	180.000	3.315.136,03	3.281.776,72	-33.359,31	98,99%
221	Subministraments	6.322.005,83	693.398,02	7.015.403,85	6.109.763,18	-905.640,67	87,09%
	22100 Energia elèctrica	2.078.658,03	35.173,52	2.113.831,55	1.911.801,46	-202.030,09	90,44%
	22110 Aigua	136.119,90	3.989,63	140.109,53	106.325,82	-33.783,71	75,89%
	22120 Carburants per a locomoció	430.505,99	131.389,74	561.895,73	552.521,78	-9.373,95	98,33%
	22130 Carburants per a calefacció	1.625.436,19	133.065,40	1.758.501,59	1.701.913,98	-56.587,61	96,78%
	22140 Vestuari	332.103,20	-52.041,83	280.061,37	218.083,94	-61.977,43	77,87%
	22150 Productes alimentaris	258.960,18	14.142,89	273.103,07	252.015,24	-21.087,83	92,28%
	22155 Animals vius	31.946,00	-16.702,75	15.243,25	11.192,40	-4.050,85	73,43%
	22160 Productes farmacèutics i sanitaris	669.803,69	209.736,21	879.539,90	529.225,36	-350.314,54	60,17%
	22161 Anàlisis clíniques	105.614,17	9.791,60	115.405,77	53.787,14	-61.618,63	46,61%
	22170 Primeres matèries, func. i serveis	35.621,14	-398,26	35.222,88	23.488,95	-11.733,93	66,69%
	22180 Productes de neteja	25.194,54	9.457,15	34.651,69	30.196,24	-4.455,45	87,14%
	22185 Material esportiu	5.181,47	9.590,32	14.771,79	7.421,69	-7.350,10	50,24%
	22190 Altres subministraments	586.861,33	206.204,40	793.065,73	711.789,18	-81.276,55	89,75%
223	Transport	6.040.884,76	-231.875,25	5.809.009,51	5.716.177,39	-92.832,12	98,40%
	22300 Transport mercaderies	62.451,68	44.242,31	106.693,99	96.645,61	-10.048,38	90,58%
	22310 Missatgers	24.527,87	4.295,33	28.823,20	19.407,73	-9.415,47	67,33%
	22320 Col·lectiu persones	5.950.926,16	-284.353,66	5.666.572,50	5.594.567,05	-72.005,45	98,73%
	22330 Altres transports	2.979,05	3.940,77	6.919,82	5.557,00	-1.362,82	80,31%
226	Altres serveis	4.814.966,36	-202.246,05	4.612.720,31	3.616.739,06	-995.981,25	78,41%
	22610 Atencions protocol·làries i de representació	368.413,74	-54.407,13	314.006,61	271.435,68	-42.570,93	86,44%
	22620 Divulgació i publicacions	332.083,38	78.915,42	410.998,80	314.475,88	-96.522,92	76,52%
	22621 Traduccions i correccions	174.908,85	-6.515,29	168.393,56	69.959,51	-98.434,05	41,55%
	22630 Jurisdicció i contenciosos	613.745,24	-14.990,28	598.754,96	575.096,53	-23.658,43	96,05%
	22635 Repatriació de Nacionals	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
	22640 Despeses serveis sanitaris	407.558,35	-2.280,71	405.277,64	240.916,15	-164.361,49	59,44%
	22650 Despeses de comunitat	49.746,80	-568,90	49.177,90	36.324,22	-12.853,68	73,86%
	22660 Reunions, conferències i cursets	1.054.345,50	-17.996,45	1.036.349,05	661.205,59	-375.143,46	63,80%
	22670 Publicitat i propaganda	104.782,23	13.669,47	118.451,70	81.082,15	-37.369,55	68,45%
	22680 Promoció cultural	329.028,85	85.235,53	414.264,38	387.428,92	-26.835,46	93,52%
	22681 Promoció educativa	54.161,35	2.418,73	56.580,08	34.065,04	-22.515,04	60,21%
	22682 Altres serveis	-	-	-	-	-	-
	22683 Promoció esportiva	772.618,45	-138.764,86	633.853,59	606.161,92	-27.691,67	95,63%
	22684 Promoció social	535.977,40	-151.093,79	384.883,61	328.633,24	-56.250,37	85,39%
	22690 Altres despeses	14.596,22	4.132,21	18.728,43	9.954,23	-8.774,20	53,15%
227	Treballs realitzats per altres empreses	9.243.774,33	-168.775,32	9.074.999,01	7.426.512,55	-1.648.486,46	81,83%
	22700 Treb. realitz. per empr. de neteja i sanejament	2.104.160,15	-88.172,51	2.015.987,64	1.932.777,86	-83.209,78	95,87%
	22710 Treballs realitzats per empreses de seguretat	251.050,36	-41.892,19	209.158,17	179.801,45	-29.356,72	85,96%
	22720 Treb. realitz. per empr. valoracions i peritatges	232.161,38	20.720,80	252.882,18	223.322,36	-29.559,82	88,31%
	22730 Treb. realitz. per empr. de processament de dades	342.174,16	37.870,45	380.044,61	255.608,50	-124.436,11	67,26%
	22735 Treb. realitz. per empr. de pàgines WEB	96.168,99	12.852,51	109.021,50	87.202,98	-21.818,52	79,99%
	22740 Treb. realitz. per empr. impressions i publicacions	20.447,77	-824,07	19.623,70	13.104,19	-6.519,51	66,78%
	22760 Treb. realitz. per empr. Estudis i treballs tècnics	4.451.715,03	98.563,85	4.550.278,88	3.372.237,84	-1.178.041,04	74,11%
	22790 Altres treballs a l'exterior	1.745.896,49	-207.894,16	1.538.002,33	1.362.457,37	-175.544,96	88,59%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern (Imports en euros)

2.2.7. Transferències i subvencions atorgades

Transferències corrents

Els imports liquidats al tancament de l'exercici per transferències corrents són:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40 Altes institucions	7.161.768,66	-	7.161.768,66	7.161.768,66	-	100,00%
402 Als coprínceps	707.507,80	-	707.507,80	707.507,80	-	100,00%
403 Consell Gral. i Trib. Const.	6.454.260,86	-	6.454.260,86	6.454.260,86	-	100,00%
41 A organismes autònoms admin. i parapúbliques	52.209.797,38	-	52.209.797,38	48.179.515,68	-4.030.281,70	92,28%
411 Transf. a entitats parapúbliques	50.712.137,18	-	50.712.137,18	46.694.687,90	-4.017.449,28	92,08%
412 A organismes autònoms administratiu	1.497.660,20	-	1.497.660,20	1.484.827,78	-12.832,42	99,14%
44 A empreses públiques amb forma SA	20.451.595,78	70.477,07	20.522.072,85	20.522.072,85	-	100,00%
443 A empreses públiques amb forma SA	20.451.595,78	70.477,07	20.522.072,85	20.522.072,85	-	100,00%
46 A corporacions locals	1.840.923,24	-2.884,16	1.838.039,08	1.755.504,68	-82.534,40	95,51%
462 A corporacions locals	1.840.923,24	-2.884,16	1.838.039,08	1.755.504,68	-82.534,40	95,51%
47 A empreses privades	3.126.597,57	-8.860,92	3.117.736,65	3.034.932,74	-82.803,91	97,34%
472 A empreses privades	3.126.597,57	-8.860,92	3.117.736,65	3.034.932,74	-82.803,91	97,34%
48 A famílies i institucions sense finalitat de lucre	39.391.732,65	2.566.831,78	41.958.564,43	38.252.600,85	-3.705.963,58	91,17%
482 A famílies i instit. sense fin.	39.391.732,65	2.566.831,78	41.958.564,43	38.252.600,85	-3.705.963,58	91,17%
49 A l'exterior	4.238.006,13	11.184,68	4.249.190,81	4.121.043,53	-128.147,28	96,98%
492 A l'exterior	4.238.006,13	11.184,68	4.249.190,81	4.121.043,53	-128.147,28	96,98%
4 Transferències corrents	128.420.421,41	2.636.748,45	131.057.169,86	123.027.438,99	-8.029.730,87	93,87%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern (Imports en euros)

Transferències de capital

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70 Tribunal Constitucional	146.099,83	-	146.099,83	146.099,80	-0,03	100,00%
700 Consell General	122.049,83	-	122.049,83	122.049,80	-0,03	100,00%
701 Tribunal Constitucional	24.050,00	-	24.050,00	24.050,00	-	100,00%
71 Organismes autònoms	2.000,00	-	2.000,00	1.997,72	-2,28	99,89%
712 Organismes autònoms admin.	2.000,00	-	2.000,00	1.997,72	-2,28	99,89%
74 A empreses públiques amb forma SA	286.647,34	-70.477,07	216.170,27	212.114,14	-4.056,13	98,12%
743 A emp. públiques amb forma SA	286.647,34	-70.477,07	216.170,27	212.114,14	-4.056,13	98,12%
76 Corporacions locals	54.272.936,50	809.529,81	55.082.466,31	53.627.862,69	-1.454.603,62	97,36%
761 Administracions parapúbliques	1.790.000,00	809.529,81	2.599.529,81	1.144.926,21	-1.454.603,60	44,04%
762 Corporacions locals	52.482.936,50	-	52.482.936,50	52.482.936,48	-0,02	100,00%
77 Empreses privades	200.401,02	-106.880,56	93.520,46	93.520,46	-	100,00%
772 A empreses privades	200.401,02	-106.880,56	93.520,46	93.520,46	-	100,00%
78 Famílies i institucions sense ànim de lucre	149.215,47	228.538,96	377.754,43	178.663,96	-199.090,47	47,30%
782 A famíl. i inst. sense fin. lucre	149.215,47	228.538,96	377.754,43	178.663,96	-199.090,47	47,30%
79 Exterior	51.985,08	5.225,29	57.210,37	54.959,42	-2.250,95	96,07%
792 A l'exterior	51.985,08	5.225,29	57.210,37	54.959,42	-2.250,95	96,07%
7 Transferències de capital	55.109.285,24	865.936,43	55.975.221,67	54.315.218,19	-1.660.003,48	97,03%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern (Imports en euros)

De la revisió d'aquestes operacions es desprenen les observacions següents:

Transferències als comuns. Determinació de la forma de càlcul

La legislació que determina la forma de càlcul de les transferències als comuns indica que *“l'import a transferir cada exercici serà el resultat d'aplicar el percentatge del 18% sobre els ingressos tributaris ajustats, liquidats i imputables comptablement al Pressupost de l'Administració General, efectivament realitzats en l'exercici immediatament anterior”* i també que *“en cas que el quàntum d'aquest percentatge del 18% dels ingressos tributaris totals fos inferior al quàntum del percentatge del 30% sobre els ingressos recaptats per l'Administració General en concepte d'Impost de Mercaderia Indirecte, de taxes d'entrada de mercaderies i de la devolució de la tarifa exterior comú (TEC) per part de la Comunitat Econòmica Europea, es procedirà a calcular l'import de la transferència d'acord amb aquest segon criteri”*.

D'acord amb la Disposició addicional sisena de la Llei 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2013, *“S'autoritza el Govern a regularitzar en el termini de dos anys -2012 i 2013- les quotes de participació transferides als comuns segons els imports liquidats en els pressupostos de l'Administració general dels anys 2007, 2008, 2009, 2010 i 2011 corresponents a les transferències als comuns dels dits anys, segons la xifra exacta dels ingressos corresponents als anys esmentats, quan el Consell General aprovi les liquidacions dels pressupostos a proposta del Tribunal de Comptes i es conegui la xifra exacta dels ingressos corresponents als dits anys”*.

De les transferències pagades en l'exercici 2013 el Govern ha detret el 50% d'una sèrie d'imports corresponents a les diferències d'exercicis anteriors, les quals es detallen a continuació:

- Romanent de transferència a favor dels comuns de 2.028.566 euros corresponent a la participació en el cànon sobre el consum d'electricitat i telèfon corresponents a l'exercici 2006, que no fou transferit durant aquell exercici
- De l'exercici 2008, l'excés de transferència per 284.956 euros
- De l'exercici 2009 l'excés de transferència per 764.505 euros
- De l'exercici 2010, un total de 8.721.043 euros que corresponen a: un excés de transferència per 6.102.000 euros. Devolucions d'ingressos en concepte d'ISI i plusvàlues recaptats en exercicis anteriors per import de 2.598.526 euros. Ingressos indeguts derivats de devolucions efectuades amb efecte sobre l'exercici 2009, per un import transferit de 63.594 euros
- De l'exercici 2011 s'ha regularitzat un excés de transferència per 754.719 euros (import que correspon als 3.109.356 euros indicats en l'informe del Tribunal corresponent al 2011, calculats aquests sobre la base dels imports recaptats)

El Govern ha canviat el criteri de repartiment dels ròssecs a aplicar en l'exercici 2013, aquest canvi ha provocat que els imports pagats efectivament als comuns difereixin dels que resultarien aplicant els romanents pendents de l'exercici 2012 segons el quadre detall:

Comuns	Total ajustaments	Detret exercici 2012	Import pendent de regularitzar 2013	Import regularitzat pel Govern 2013	Import pendent de regularitzar
Comú de Canillo	-1.120.491,46	-560.245,74	-560.245,72	-534.062,79	-26.182,93
Comú d'Encamp	-1.344.033,99	-672.017,08	-672.016,91	-654.701,14	-17.315,77
Comú d'Ordino	-1.004.370,25	-502.185,13	-502.185,12	-512.187,41	10.002,29
Comú de La Massana	-1.123.475,51	-561.737,75	-561.737,76	-580.273,14	18.535,38
Comú d'Andorra la Vella	-1.507.033,54	-753.516,76	-753.516,78	-781.419,91	27.903,13
Comú de Sant Julià de Lòria	-1.113.916,71	-556.958,35	-556.958,36	-562.538,94	5.580,58
Comú d'Escaldes-Engordany	-1.283.335,92	-641.667,96	-641.667,96	-623.145,35	-18.522,61
Total	-8.496.657,38	-4.248.328,77	-4.248.328,61	-4.248.328,68	0,07

(Imports en euros)

Les transferències rebudes pels comuns en l'exercici 2013 no són definitives, ja que el seu càlcul, tal i com preveu l'article 3 de la LQTC, es basa en les liquidacions dels pressupostos d'ingressos de 2012 del Govern els quals, a la data de tancament dels estats financers dels comuns, no havien estat encara aprovats.

Els càlculs dels imports a transferir, efectuats a partir de la informació facilitada pel Govern donen el resultat següent:

Exercici 2013

Ingressos recaptats durant l'exercici 2012 (a)	Transferència a pagar: 18 % de (a)	Transferència pagada (sense detraccions)	Romanent (positiu)
336.522.638,82	60.574.074,99	56.731.265,17	3.842.809,82

(Imports en euros)

Queda per tant a transferir un import de 3.842.810 euros que s'haurà de regularitzar en el moment de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Administració general corresponent a l'exercici 2012. De l'exercici 2012, va quedar per transferir un import de 2.467.897 euros. Aquests imports estan subjectes a modificació en funció de les eventuais devolucions que es puguin produir.

Explotació concessió bus exprés

En data 7 de setembre de 2006 es va a formalitzar el contracte per la prestació del servei en concessió administrativa del projecte de línia ràpida de bus entre Sant Julià de Lòria i Andorra la Vella.

Aquest contracte comporta diferents acords sobre els ingressos i despeses de la gestió del servei en funció dels quals s'estableix la contraprestació econòmica de l'explotació del servei.

Respecte de la revisió per part de Govern i justificació de les obligacions contractuals del concessionari únicament se'ns ha facilitat l'informe relatiu al tancament del compte d'explotació 2013 del servei. Aquest informe si bé resumeix el dèficit del servei i inclou dades dels dèficits generats per la gestió del servei en els diferents períodes, no fa un seguiment de les obligacions contractuals de l'adjudicatari, recollides en l'article 11 del contracte i els plecs de prescripcions.

Cal indicar que en l'exercici 2013 el Govern ha enregistrat la subvenció al dèficit del servei concessionat com una prestació de serveis del capítol II de l'estat de despeses del pressupost quan, atenent a la seva naturalesa de subvenció, s'hauria d'enregistrar amb càrrec al capítol IV del mateix.

Control financer de les subvencions

El reglament de control pressupostari per a l'exercici 2013 limita la fiscalització de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost, als supòsits que la intervenció consideri oportú, i no de forma sistemàtica.

En no disposar d'altres mecanismes de control eficaços no permet garantir que les subvencions i ajuts atorgats s'han obtingut de forma adequada i correcta, que s'ha donat compliment a les obligacions de gestió i aplicació dels mateixos per part dels beneficiaris, l'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades i la realitat i regularitat de les operacions que s'han finançat amb els ajuts.

Cambra de Comerç

En aplicació de l'article 14.1 de la Llei de creació de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra, del 3 de setembre de 1993, i de les disposicions addicionals segona i tercera de la Llei de la taxa sobre el Registre de Titulars d'Activitats Econòmiques, del 20 de desembre de 1995, s'estableix que el 16,67% de la recaptació que genera la taxa sobre el Registre de Titulars d'Activitats Econòmiques es transfereix a la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra per al finançament de les seves activitats.

La normativa indica que els pagaments de les quotes s'efectuïn trimestralment, per quartes parts i per anticipat, i es calculen aplicant el 16,67% als ingressos efectivament recaptats en concepte de taxa sobre el Registre de Titulars d'Activitats Econòmiques, durant l'exercici pressupostari anterior i aprovada la liquidació de comptes corresponent, es regularitza el saldo pendent de liquidar que pugui existir, en funció de la diferència dels ingressos efectivament recaptats entre els dos exercicis pressupostaris.

De l'anterior es desprenen els següents comentaris:

- No s'ha trobat constància de que s'efectuïn les liquidacions definitives en vistes a regularitzar els eventuais saldos
- Tot i que la Cambra encarrega una auditoria dels seus estats financers, com s'ha indicat en un apartat anterior, no ha estat subjecta al control financer previst a l'article 39 de la LGFP

Tinença de vehicles

L'article 12 del Reglament de la Taxa sobre la tinença de vehicles estipula que la reversió de la taxa als comuns es realitzarà d'acord amb els següents punts:

- 1. La participació provisional de cada comú és igual al 75 per cent de la participació definitiva de l'exercici anterior*
- 2. El Ministeri de Finances aprova abans de l'u de juliol les liquidacions provisionals de les participacions comunals i el Govern lliura llur import a cada comú*
- 3. El Ministeri de Finances aprova abans de l'u de març de l'exercici següent les liquidacions definitives de les participacions comunals i notifica a cada comú la que li correspon. El Govern lliura a cada comú la diferència entre la participació definitiva i la participació provisional*

Igualment, la disposició transitòria fa esment a que:

Durant l'exercici 1994 les disposicions anteriors s'apliquen amb les següents modificacions:

f) La participació definitiva de cada comú és igual al 50 per cent de la recaptació de la taxa, produïda durant l'exercici i fins al seu tancament, excloses les sancions, i provinent de subjectes passius domiciliats a la parròquia.

I la disposició addicional tercera diu:

3. En funció de la recaptació de la taxa durant l'exercici 1994 i del resultat de l'aplicació del paràgraf f) de la disposició transitòria, el Govern fixarà el percentatge de reversió als comuns per al següent exercici.

D'acord amb l'anterior, la diferència entre l'import reconegut com a ingrés i el liquidat com a despesa s'hauria de considerar com a un ingrés afectat dins del càlcul del romanent de tresoreria, el qual, d'acord amb les estimacions efectuades, es quantifica per l'exercici 2013 en un import de 123.012 euros.

D'altra banda, resta pendent de transferir als comuns un import, segons càlculs estimatius, de 325.264 euros corresponent als exercicis 2010, 2011 i 2012.

Comptes de les ambaixades

La pràctica comptable seguida pel Govern consisteix en imputar pel capítol de transferències corrents els imports transferits a les ambaixades per tal de suportar les despeses pròpies de funcionament. Al final de l'exercici el Govern regularitza la "subvenció atorgada" per tal de conciliar amb la tresoreria de l'ambaixada. Donada la naturalesa d'aquestes operacions, les aportacions a les ambaixades s'haurien de registrar com bestretes de caixa i imputar les despeses al pressupost, en el moment en que es produïssin, i en les partides adequades atenent a la seva naturalesa.

En el cas de l'ambaixada de Portugal, el Govern ha adoptat la pràctica de transferir fons els quals, quan es justifiquen, són aplicats al pressupost. Aquesta pràctica no respecta les fases de gestió que estableix l'article 31 de la LGFP. Es recomana que, de ser necessària la transferència de fons amb anterioritat a l'execució de la despesa, aquesta transferència s'ajusti als requeriments dels pagaments a justificar que estableix l'article 33 de la LGFP.

Els comptes presentats per Govern únicament inclouen els saldos bancaris de les ambaixades, i per tant no inclouen la resta de saldos d'actius i passius. El detall dels saldos no integrats a la comptabilitat es resumeix en el quadre següent:

	Viena	Ginebra	Espanya	França	Consell d'Europa	Nova York	Total
Concepte	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu
Despeses d'establiment	-	-	-	-	-	-	-
Immobilitzat immaterial	35,35	-	-	2,06	471,86	2.419,48	2.928,75
Immobilitzat material	5.546,69	1.825,01	271.005,10	890.248,43	119.864,90	10.670,99	1.299.161,12
Immobilitzat financer	3.807,00	2.080,38	6.600,01	6.779,18	5.691,67	11.828,99	36.787,23
Despeses a distribuir en varis exercicis	-	-	-	-	-	321,96	321,96
Actiu fix	9.389,04	3.905,39	277.605,11	897.029,67	126.028,43	25.241,42	1.339.199,06
Deutors	21.449,74	28,09	4.380,59	63.616,14	4.541,67	9.655,91	103.672,14
Tresoreria	147.330,18	299.430,32	213.017,12	316.774,75	55.537,44	270.788,08	1.302.877,89
Ajustos per periodificació	-	-	-	-	-	-	-
Actiu circulant	168.779,92	299.458,41	217.397,71	380.390,89	60.079,11	280.443,99	1.406.550,03
Total actiu	178.168,96	303.363,80	495.002,82	1.277.420,56	186.107,54	305.685,41	2.745.749,09

	Viena	Ginebra	Espanya	França	Consell d'Europa	Nova York	Total
Concepte	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu
Fons Propis	173.706,61	303.363,80	241.097,91	454.866,50	64.663,89	262.918,63	1.500.617,34
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	235,03	-	248.337,66	815.916,84	115.076,33	4.693,07	1.184.258,93
Creditors a llarg termini	-	-	-	-	-	25.124,57	25.124,57
Passiu fix	173.941,64	303.363,80	489.435,57	1.270.783,34	179.740,22	292.736,27	2.710.000,84
Creditors a curt termini	4.227,32	-	5.567,25	6.637,22	6.367,32	12.949,15	35.748,26
Ajustos per periodificació	-	-	-	-	-	-	-
Passiu circulant	4.227,32	-	5.567,25	6.637,22	6.367,32	12.949,15	35.748,26
Total passiu	178.168,96	303.363,80	495.002,82	1.277.420,56	186.107,54	305.685,41	2.745.749,09

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

2.2.8. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	35.134.811,92	22.292.972,99	57.427.784,91	27.840.694,07	-29.587.090,84	48,48%
600	Terrenys i béns naturals	-	-	-	-	-	-
602	Edificis i altres const.	4.109.111,75	1.433.001,16	5.542.112,91	4.597.479,93	-944.632,98	82,96%
603	Maquinària, inst. i equip.	1.818.269,08	2.477.385,42	4.295.654,50	2.520.346,69	-1.775.307,81	58,67%
604	Material de transport	344.682,73	481.514,95	826.197,68	264.255,36	-561.942,32	31,98%
605	Mobiliari i estris	157.129,91	33.273,65	190.403,56	136.950,87	-53.452,69	71,93%
606	Equip. per a procés d'informació	348.584,60	289.716,02	638.300,62	407.569,84	-230.730,78	63,85%
607	Béns destinats a l'ús gen.	24.193.493,99	13.770.670,99	37.964.164,98	17.228.447,50	-20.735.717,48	45,38%
608	Altres immobilitzat material	131.640,26	171.060,28	302.700,54	239.766,49	-62.934,05	79,21%
609	Estudis i projectes d'inv.	4.031.899,60	3.636.350,52	7.668.250,12	2.445.877,39	-5.222.372,73	31,90%
61	Inversions de reposició	8.262.991,40	3.110.519,26	11.373.510,66	6.187.227,29	-5.186.283,37	54,40%
610	Conservació de terrenys i béns naturals	110.000,00	18.654,01	128.654,01	31.877,09	-96.776,92	24,78%
611	Condicionament de terrenys	350.000,00	398.281,08	748.281,08	250.000,00	-498.281,08	33,41%
612	Edificis i altres const.	3.938.250,86	1.378.771,70	5.317.022,56	2.938.610,75	-2.378.411,81	55,27%
613	Maq., instal·lacions i equip.	1.029.168,92	345.466,37	1.374.635,29	698.253,66	-676.381,63	50,80%
614	Material de transport	340.876,00	-13.961,66	326.914,34	281.165,71	-45.748,63	86,01%
615	Reposició i millora de mobiliari	44.803,38	-8.748,26	36.055,12	35.151,73	-903,39	97,49%
616	Equipaments per a procés d'informació	402.638,38	556.030,57	958.668,95	735.029,40	-223.639,55	76,67%
617	Béns destinats a l'ús general	2.011.692,00	441.840,20	2.453.532,20	1.204.076,45	-1.249.455,75	49,08%
618	Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	35.561,86	-5.814,75	29.747,11	13.062,50	-16.684,61	43,91%
64	Immobilitzat immaterial	3.532.341,50	1.705.296,78	5.237.638,28	2.648.051,79	-2.589.586,49	50,56%
640	Immobilitzat immaterial	3.532.341,50	1.705.296,78	5.237.638,28	2.648.051,79	-2.589.586,49	50,56%
6	Inversions reals	46.930.144,82	27.108.789,03	74.038.933,85	36.675.973,15	-37.362.960,70	49,54%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern (Imports en euros)

Execució del pressupost d'inversions

En els quadres següents es detalla, per conceptes, l'estat d'execució dels crèdits gestionats durant l'exercici que provenen de la incorporació dels crèdits plurianuals, dels reconduïts d'exercicis anteriors i de modificacions pressupostàries aprovades:

Noves inversions

Concepte	Descripció	Import pressupost inicial	Import crèdits reconduïts	Import modificacions de crèdit	Import pressupost final	Import compromís final	Import liquidat	% execució
600	Terrenys i béns naturals	-	-	-	-	-	-	-
602	Edificis i altres construccions	4.109.111,75	2.302.662,78	-869.661,62	5.542.112,91	5.459.940,84	4.597.479,93	82,96%
603	Maquinària, instal·lacions i equip.	1.818.269,08	2.411.579,00	65.806,42	4.295.654,50	3.800.701,65	2.520.346,69	58,67%
604	Material de transport	344.682,73	428.040,73	53.474,22	826.197,68	405.802,82	264.255,36	31,98%
605	Mobiliari i estris	157.129,91	44.241,69	-10.968,04	190.403,56	142.363,92	136.950,87	71,93%
606	Equip. per a procés. d'informació	348.584,60	235.309,99	54.406,03	638.300,62	624.923,55	407.569,84	63,85%
607	Béns destinats a l'ús general	24.193.493,99	13.576.368,23	194.302,76	37.964.164,98	33.634.675,59	17.228.447,50	45,38%
608	Altres immobilitzat material	131.640,26	125.270,80	45.789,48	302.700,54	295.222,74	239.766,49	79,21%
609	Estudis i projectes d'inversió	4.031.899,60	3.732.164,45	-95.813,93	7.668.250,12	6.565.208,18	2.445.877,39	31,90%
Total		35.134.811,92	22.855.637,67	-562.664,68	57.427.784,91	50.928.839,29	27.840.694,07	48,48%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

Inversions en reposició

Concepte	Descripció	Import pressupost inicial	Import crèdits reconduïts	Import modificacions de crèdit	Import pressupost final	Import compromís final	Import liquidat	% execució
610	Conservació de terrenys i béns naturals	110.000,00	25.519,20	-6.865,19	128.654,01	79.888,67	31.877,09	24,78%
611	Acondicionament de terrenys	350.000,00	298.281,08	100.000,00	748.281,08	748.281,08	250.000,00	33,41%
612	Edificis i altres construccions	3.938.250,86	1.252.668,35	126.103,35	5.317.022,56	4.989.635,08	2.938.610,75	55,27%
613	Maquinària, instal·lacions i equip.	1.029.168,92	276.821,70	68.644,67	1.374.635,29	1.218.127,22	698.253,66	50,80%
614	Material de transport	340.876,00	134.886,40	-148.848,06	326.914,34	311.472,80	281.165,71	86,01%
615	Reposició i millora de mobiliari	44.803,38	1.738,05	-10.486,31	36.055,12	35.237,31	35.151,73	97,49%
616	Equipaments per a procés d'informació	402.638,38	366.585,87	189.444,70	958.668,95	955.423,59	735.029,40	76,67%
617	Béns destinats a l'ús general	2.011.692,00	438.185,99	3.654,21	2.453.532,20	2.353.474,88	1.204.076,45	49,08%
618	Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	35.561,86	-	-5.814,75	29.747,11	28.737,50	13.062,50	43,91%
Total		8.262.991,40	2.794.686,64	315.832,62	11.373.510,66	10.720.278,13	6.187.227,29	54,40%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

Immobilitzat immaterial

Concepte	Descripció	Import pressupost inicial	Import crèdits reconduïts	Import modificacions de crèdit	Import pressupost final	Import compromís final	Import liquidat	% execució
640	Immobilitzat immaterial	3.532.341,50	1.937.770,33	-232.473,55	5.237.638,28	4.872.700,19	2.648.051,79	50,56%
Total		3.532.341,50	1.937.770,33	-232.473,55	5.237.638,28	4.872.700,19	2.648.051,79	50,56%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

L'estat d'execució dels crèdits destinats a inversions es detalla a continuació:

2013	Crèdits plurianuals	%
Crèdits inicials	14.962,16	20,20%
Crèdits plurianuals	31.967,99	43,18%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	27.108,79	36,62%
Total pressupost	74.038,94	100,00%
Crèdits liquidats	36.675,97	
% execució	49,53%	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en milers d'euros)

Del quadre anterior en deriva una execució baixa del pressupost d'inversions, relativa als projectes que s'han pressupostat.

2.2.9. Actius financers

La liquidació del pressupost d'ingressos en el seu capítol d'actius financers presenta el següent detall:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81	Venda obligacions i bons	10.600,00	-	10.600,00	14.418,00	3.818,00	136,02%
810	A curt termini	10.600,00	-	10.600,00	14.418,00	3.818,00	136,02%
83	Reint. préstecs concedits fora SP	42.607,26	-	42.607,26	70.511,95	27.904,69	165,49%
831	Préstecs a mig i llarg termini	42.607,26	-	42.607,26	70.511,95	27.904,69	165,49%
84	Devol. dipòsit i fiances constituïts	-	-	-	882.100,86	882.100,86	-
841	Devolució de fiances	-	-	-	882.100,86	882.100,86	-
8	Actius financers	53.207,26	-	53.207,26	967.030,81	913.823,55	1.817,48%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

La liquidació del pressupost de despeses en el seu capítol d'actius financers presenta el següent detall:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81	Concessió de crèdits	121.625,00	-18.346,36	103.278,64	27.290,00	-75.988,64	26,42%
810	Concessió de crèdits	121.625,00	-18.346,36	103.278,64	27.290,00	-75.988,64	26,42%
82	Adquisició d'accions del sector públic	-	1.082.811,52	1.082.811,52	1.082.811,52	-	100,00%
820	Adquisició d'accions del sector públic	-	1.082.811,52	1.082.811,52	1.082.811,52	-	100,00%
84	Constitució de fiances	24.626,44	863.152,81	887.779,25	883.900,86	-3.878,39	99,56%
840	Constitució de dipòsits	-	1.800,00	1.800,00	1.800,00	-	100,00%
841	Constitució de fiances	24.626,44	861.352,81	885.979,25	882.100,86	-3.878,39	99,56%
8	Actius financers	146.251,44	1.927.617,97	2.073.869,41	1.994.002,38	-79.867,03	96,15%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

2.2.10. Passius financers i despeses financeres

La liquidació del pressupost d'ingressos en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
90 Deute públic	563.403.865,06	-	563.403.865,06	668.886.700,00	105.482.834,94	118,72%
900 Deute públic	563.403.865,06	-	563.403.865,06	668.886.700,00	105.482.834,94	118,72%
91 Préstecs rebuts a llarg termini	-	-	-	-	-	-
913 Préstecs rebuts a llarg termini	-	-	-	-	-	-
92 Préstecs rebuts a l'exterior	45.380.701,64	-	45.380.701,64	172.990,34	-45.207.711,30	0,38%
920 Préstecs c/t entitats privades	45.380.701,64	-	45.380.701,64	172.990,34	-45.207.711,30	0,38%
921 Préstecs ll/t entitats privades	-	-	-	-	-	-
94 Dipòsits	-	-	-	216.927,19	216.927,19	-
940 Dipòsits	-	-	-	-	-	-
941 Fiances	-	-	-	216.927,19	216.927,19	-
9 Passius financers	608.784.566,70	-	608.784.566,70	669.276.617,53	60.492.050,83	109,94%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

La liquidació del pressupost de despeses en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
90 Amortització deute públic	563.403.865,06	1.219.800,01	564.623.665,07	564.623.665,07	-	100,00%
900 Amortització de deute	563.403.865,06	1.219.800,01	564.623.665,07	564.623.665,07	-	100,00%
91 Amortització préstec c/t sector privat	5.917.674,59	77.635.227,60	83.552.902,19	81.525.006,40	-2.027.895,79	97,57%
911 Amortització préstecs c/t privat	1.507.244,78	-	1.507.244,78	1.507.244,78	-	100,00%
912 Amortització préstecs c/t	-	77.630.127,60	77.630.127,60	77.630.127,60	-	100,00%
913 Amortització préstecs ll/t	4.410.429,81	5.100,00	4.415.529,81	2.387.634,02	-2.027.895,79	54,07%
94 Devolució fiances c/t	12.380,35	-	12.380,35	-	-12.380,35	-
941 Devolució fiances c/t	12.380,35	-	12.380,35	-	-12.380,35	-
9 Passius financers	569.333.920,00	78.855.027,61	648.188.947,61	646.148.671,47	-2.040.276,14	99,69%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

La liquidació del pressupost de despeses financeres presenta el següent detall:

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30 Despeses financeres de deute públic	17.003.575,65	-2.583.831,40	14.419.744,25	12.010.153,52	-2.409.590,73	83,29%
300 Interessos de deute públic	17.003.575,65	-2.583.831,40	14.419.744,25	12.010.153,52	-2.409.590,73	83,29%
31 Despeses financeres de préstec	7.595.087,61	-	7.595.087,61	7.239.499,34	-355.588,27	95,32%
310 Interessos de préstecs	7.595.087,61	-	7.595.087,61	7.239.499,34	-355.588,27	95,32%
33 Despeses financeres de deutes corrents	2.581.584,90	1.195.495,56	3.777.080,46	3.758.202,38	-18.878,08	99,50%
330 Interessos de comptes corrents	2.581.584,90	1.195.495,56	3.777.080,46	3.758.202,38	-18.878,08	99,50%
34 Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres	35.000,00	810.952,70	845.952,70	841.131,84	-4.820,86	99,43%
343 Interessos de demora	-	5.829,70	5.829,70	5.829,70	-	100,00%
349 Altres despeses financeres	35.000,00	805.123,00	840.123,00	835.302,14	-4.820,86	99,43%
3 Despeses financeres	27.215.248,16	-577.383,14	26.637.865,02	23.848.987,08	-2.788.877,94	89,53%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

Les observacions que deriven de la revisió d'aquest apartat es relacionen a la nota 2.3.8.

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
A) IMMOBILITZAT	1.266.387	1.242.495	23.892
I. Inversions destinades a l'ús general	859.642	840.659	18.983
1. Terrenys i béns naturals	74.178	74.234	-55
2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	770.382	751.400	18.982
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	15.082	15.025	56
II. Immobilitzacions immaterials	5.372	3.676	1.696
1. Despeses de recerca i desenvolupament	3.340	10.039	-6.699
2. Propietat industrial	-	-	-
3. Aplicacions informàtiques	10.933	16.927	-5.994
6. Amortitzacions	-8.901	-23.289	14.389
III. Immobilitzacions materials	385.148	383.698	1.450
1. Terrenys i construccions	428.802	418.761	10.041
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	31.245	29.558	1.687
3. Utillatge i maquinària	17.936	17.711	225
4. Altre immobilitzat	28.612	29.297	-684
5. Amortitzacions	-121.448	-111.629	-9.819
V. Inversions financeres permanents	16.224	14.461	1.763
1. Cartera de valors a llarg termini	15.454	14.376	1.077
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	238	139	99
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	614	60	554
4. Provisions	-82	-115	32
B) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	7.433	6.790	643
C) ACTIU CIRCULANT	35.780	44.290	-8.510
I. Existències	1.014	1.082	-68
1. Comercials	1.107	1.082	25
2. Provisions	-93	-	-
II. Deutors	30.594	39.245	-8.651
1. Deutors pressupostaris	69.166	61.036	8.129
<i>de l'exercici corrent</i>	35.679	34.200	1.479
<i>d'exercicis anteriors</i>	33.486	26.836	6.650
2. Deutors no pressupostaris	-	-	-
3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-	-
6. Provisions	-38.571	-21.791	-16.780
III. Inversions financeres temporals	-	-	-
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-	-
IV. Tresoreria	4.169	3.961	208
V. Ajustaments per periodificació	2	-	2
TOTAL GENERAL	1.309.600	1.293.574	16.026

PASSIU	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
A) FONS PROPIS	18.424	39.516	-21.092
I. Patrimoni	24.906	70.485	-45.579
1. Patrimoni	145.434	190.747	-45.313
5. Patrimoni lliurat en cessió, en adscripció i transferit	-120.528	-120.261	-267
III. Resultats d'exercicis anteriors	14.241	-45.211	59.452
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	14.241	-45.211	59.452
IV. Resultat de l'exercici	-20.724	14.241	-34.965
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	319.912	298.356	21.556
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	731.784	154.853	576.930
I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	510.000	-	510.000
1. Obligacions i bons	410.000	-	410.000
2. Deute representats en altres valors negociables	100.000	-	100.000
II. Altres deutes a llarg termini	221.784	154.853	66.930
1. Deutes amb entitats de crèdit	183.989	114.888	69.101
2. Altres Deutes	37.795	39.966	-2.171
3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-	-
E) CREDITORS A CURT TERMINI	239.422	800.849	-561.368
I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-	-
3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-	-
II. Deutes amb entitats de crèdit	174.379	737.100	-562.721
1. Préstecs i altres deutes	174.379	737.100	-562.721
2. Deutes per interessos	-	-	-
III. Creditors	65.043	63.686	1.357
1. Creditors pressupostaris	44.202	48.500	-4.298
2. Creditors no pressupostaris	15.324	9.331	5.992
3. Administracions públiques	3.054	3.290	-236
4. Altres creditors	2.038	2.156	-118
5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	425	409	17
F) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES A CURT TERMINI	59	63	-4
Provisió per a devolució d'impostos	59	63	-4
TOTAL GENERAL	1.309.600	1.293.574	16.026

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Compte del resultat econòmic patrimonial

DESPESES	Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012	INGRESSOS	Saldo al 31/12/2013	Saldo al 31/12/2012
2. APROVISIONAMENTS	278	133	1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	9.427	7.634
a) Consum de mercaderies	278	133	b) Prestacions de serveis	9.427	7.634
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	-	-			
3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS	213.913	188.434	2. AUGMENTS D'EXISTÈNCIES DE MERCADERIES	25	26
a) Despeses de personal	91.973	91.586			
a1) <i>Sous, salaris i similar</i>	80.368	79.948	3. INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	322.864	341.761
a2) <i>Càrregues socials</i>	11.605	11.638	a) Ingressos tributaris	322.864	341.761
b) Prestacions socials	12.323	5.740	a1) <i>Impostos estatals</i>	38.839	29.893
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	10.821	11.316	a3) <i>Impostos sobre transmissions i actes jurídics</i>	98.230	6.750
c1) <i>Dotacions per amortitzacions</i>	10.821	11.316	a6) <i>Impost sobre mercaderies indirecte</i>	53	42.544
d) Variació de provisions de tràfic	20.139	5.432	a7) <i>Cànon STA i FEDA</i>	51	7.305
d1) <i>Variació de provisions per existències</i>	93	-	a8) <i>Altres impostos</i>	175.473	244.769
d2) <i>Variació de provisions i pèrdues de crèdits inc.</i>	20.046	5.432	a9) <i>Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats</i>	10.218	10.500
e) Altres despeses de gestió	46.151	43.048	4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	63.170	18.562
e1) <i>Serveis exteriors</i>	46.151	43.048	a) Reintegraments	1.643	2.084
f) Despeses financeres i assimilables	23.951	29.404	c) Altres ingressos de gestió	11.392	5.696
f1) <i>Per deutes</i>	23.948	29.404	c1) <i>Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent</i>	11.392	5.696
f2) <i>Pèrdues per inversions financeres</i>	3	-	d) Ingressos de participacions en capital	50.118	10.670
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	8.555	1.889	e) Ingr. per valors de crèdits neg. i de crèdits de l'actiu immob.	10	9
g1) <i>Variació de les provisions d'inversions financeres</i>	53	120	f) Altres interessos i ingressos assimilats	1	103
g2) <i>Variació de les provisions per responsabilitats</i>	8.503	1.769	f1) <i>Altres interessos</i>	1	103
h) Diferències negatives de canvi	-	19	f2) <i>Beneficis per inversions financeres</i>	-	-
			g) Diferències positives de canvi	6	-
4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	186.105	152.790	5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	751	-
a) Transferències corrents	123.387	108.401	a) Transferències corrents	751	-
c) Transferències de capital	62.718	44.389	b) Subvencions corrents	-	-
d) Subvencions de capital	-	-			
5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	17.567	14.029	6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	901	1.643
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	746	6.091	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	7	1
c) Despeses extraordinàries	-	2.223	d) Ingressos extraordinaris	663	-
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	16.821	5.715	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	231	1.642
TOTAL GENERAL	417.862	355.385	TOTAL GENERAL	397.139	369.626
ESTALVI		14.241	DESESTALVI	20.724	-

Font: Govern

(Imports en milers d'euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2013	2012
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	407.075	344.069
b) Aprovisionaments	278	133
c) Serveis exteriors	46.151	43.048
e) Despeses de personal	91.973	91.586
f) Prestacions socials especials	12.323	5.740
g) Transferències i subvencions	186.105	152.790
h) Despeses financeres	23.951	29.423
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	17.567	14.029
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	28.727	7.321
2. Pagaments pendents d'aplicació	643	6.790
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	38.319	47.999
a) Destinats a l'ús general	19.616	32.915
b) Immobilitzacions immaterials	2.969	1.898
c.) Immobilitzacions materials	13.941	12.954
e) Immobilitzacions financeres	1.791	232
5. Disminucions directes del patrimoni	368	728
b) En cessió	368	728
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	2.171	-
a) Emprèstits i altres passius		
7. Provisions per riscos i despeses	-21.556	235.871
Total d'aplicacions	427.019	635.457
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	552.858	280.055

Fons obtinguts	2013	2012
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	397.139	369.626
a) Vendes	9.427	7.634
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs	25	26
d) Impostos indirectes	312.647	331.261
e) Taxes, preus públics i contribucions	10.218	10.500
f) Transferències i subvencions	751	-
g) Ingressos financers	1	103
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	64.070	20.102
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
6. Deutes a llarg termini	579.101	154.853
b) Préstecs rebuts	69.101	154.853
c) Altres conceptes	510.000	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	3.637	11.032
a) Destinats a l'ús general	633	2.432
b) Immobilitzacions immaterials	59	4.239
c) Immobilitzacions materials	2.351	4.209
d) Immobilitzacions financeres	62	152
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	380.000
Total d'origens	979.877	915.512
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)		

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Variació del capital circulant	2013		2012	
	Augments	Disminució	Augments	Disminució
1. Existències	-	68	24	-
2. Deutors	-	8.651	4.426	-
a) Pressupostaris	-	8.651	4.426	-
b) No pressupostaris	-	-	-	-
3. Creditors	4.635	5.992	85.256	20.799
a) Pressupostaris	4.298	-	-	20.799
b) No pressupostaris	-	5.992	4.003	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	337	-	81.253	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	562.721	-	-	349.219
a) Emprèstits i altres emissions	562.721	-	-	349.219
b) Préstec rebuts i altres conceptes	-	-	-	-
7. Tresoreria	208	-	280	-
8. Ajustaments per periodificació	6	-	-	23
Total	567.570	14.711	89.986	370.041
Variació del capital circulant		552.858	280.055	

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	Exercici 2013	Exercici 2012
1 Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	10.853	11.316
2 Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	-	5.432
3 Despeses derivades d'interessos diferits	-	-
4 Amortització de despeses de formalització de deutes	-	-
5 Diferències de canvi negatives a llarg termini	-	-
6 Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	-	6.091
Total	10.853	22.839

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	Exercici 2013	Exercici 2012
1 Excessos de provisions d'immobilitzat	-	-
2 Excessos de provisions per a riscos i despeses	-	-
3 Diferències de canvi positives a llarg termini	-	-
4 Beneficis en l'alineació d'immobilitzat	-	1
5 Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
Total	-	1

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

De la revisió de l'àrea es detecten les següents observacions:

Elaboració del quadre de finançament

De la revisió dels imports que conformen el quadre de finançament s'observen diferències que suposen que els imports dels recursos obtinguts/aplicats difereixen dels que haurien d'haver-se inclòs en els següents imports:

Fons aplicats	Import retut 2013	Import revisat	Diferència
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	407.075	407.042	33
5. Disminucions directes de patrimoni	368	267	101
Total	407.443	407.309	134

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Import en milers d'euros)

D'altra banda, el Govern no inclou correctament en els comptes retuts la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP, en la qual s'ha de detallar la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els

recursos procedents de gestió, atès que ha presentat una relació de partides que suposen augments o disminucions del resultat, de les que la seva agregació no concorda amb la conciliació anteriorment esmentada.

2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat es resumeixen de la següent manera:

Gestió comptable del patrimoni

Inversions destinades a l'ús general	Saldo a 31/12/2012	Ajustaments	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo a 31/12/2013
Terrenys i béns naturals	74.234	-55	-	-	-	74.178
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	751.399	3.729	15.416	-633	470	770.381
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	15.025	-	56	-	-	15.082
Total	840.659	3.674	15.472	-633	470	859.642

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Immobilitzacions immaterials	Saldo a 31/12/2012	Ajustaments	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo a 31/12/2013
Despeses de recerca i desenvolupament	10.039	-24	477	-6.672	-480	3.340
Aplicacions informàtiques	16.927	24	2.493	-8.510	-	10.933
Total cost	26.966	-	2.969	-15.182	-480	14.273
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-23.289	-	-682	15.071	-	-8.901
Total	3.676	-	2.288	-112	-480	5.372

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Immobilitzacions materials	Saldo a 31/12/2012	Ajustaments	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo a 31/12/2013
Terrenys i béns naturals	56.971	-	-	-	19.765	76.736
Construccions	361.791	973	9.099	-	-19.796	352.067
Instal·lacions tècniques	21.263	-	1.410	-	40	22.713
Maquinària	8.295	-	237	-	-	8.532
Estris	7.449	-	109	-28	-	7.530
Mobiliari	10.262	-	144	-	-	10.406
Equips per a processos d'informació	11.752	-	620	-114	-	12.258
Elements de transport	14.551	-	558	-180	-	14.929
Altres immobilitzat material	169	-	12	-	-	181
Immobilitzat material pendent (2011)	114	-	-	-	-	114
Immobilitzat material pendent (2012)	2.711	-	-	-2.349	-	361
Immobilitzat material pendent (2013)	-	-	768	-	-	768
Total Cost	495.327	973	12.958	-2.671	9	506.596
Amortització acumulada immobilitzat material	-111.629	-224	-9.916	320	-	-121.448
Total	383.698	750	3.042	-2.351	9	385.148

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents incidències:

Principi d'especialitat qualitativa en la determinació del concepte d'inversió

D'acord amb el principi pressupostari d'especialitat qualitativa, recollit per la LGFP, les consignacions pressupostàries s'han de destinar al finançament de despeses que s'atinguin a la naturalesa de la corresponent partida pressupostària.

De la revisió efectuada, s'ha posat de manifest l'existència de diferents transaccions a les quals se'ls ha donat el tractament pressupostari d'inversions i que, atenent a la seva naturalesa econòmica, s'haurien d'haver considerat com a despeses corrents les quals no s'han registrat a l'immobilitzat material de la comptabilitat financera, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents.

D'acord amb l'anterior, els imports que s'han finançat a través de partides del capítol d'inversions i que s'han carregat a comptes de despesa del compte del resultat economicopatrimonial, en l'exercici 2013, ascendeixen a un total de 1.970.242 euros, corresponents a liquidacions enregistrades en el Capítol VI relacionades amb reposicions i millores en l'immobilitzat, les quals no s'han activat, segons el següent detall:

Compte de despesa	Reposició/millora	Import
600	Altres subministraments i serveis	278.145,43
621	Lloguers i canons	2.641,41
622	Reparacions i conservació	574.957,74
624	Treballs realitzats per altres empreses	1.012.980,86
628	Subministraments	5.994,81
663	Interessos préstecs, comptes cobrar i altres	95.521,33
Total		1.970.241,58

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

Així mateix, es segueix la pràctica de comptabilitzar en el capítol VI d'inversions reals les quotes derivades de l'amortització de capital d'aquelles adquisicions efectuades mitjançant finançament. Atenent a la naturalesa econòmica d'aquestes despeses, fora adient registrar les liquidacions corresponent amb càrrec al capítol IX de passius financers. Les liquidacions enregistrades en el Capítol VI i que no s'han activat en el balanç ascendien a un import total de 237.562 euros.

En l'apartat següent es detallen les incidències descrites referides al principi d'especialitat qualitativa de les inversions.

Conciliació entre les altes de l'immobilitzat i les liquidacions enregistrades al capítol VI Inversions reals

El detall de la conciliació es mostra en el quadre següent:

Liquidacions inversions s/pressupost 2013	36.675.973,15	
(-) Liquidacions 2013 incorporades a patrimoni lliurat en adscripció	-23.499,18	
(-) Liquidacions 2013 incorporades a patrimoni llogat	-187.521,13	(a)
(-) Liquidacions inversions no incorporades a immobilitzat	-1.970.241,78	(b)
(-) Quotes pagades per adquisició de béns anteriors a 2013 amb finançament	-2.064.303,18	(c)
(-) Inversió liquidada i pagada en 2013, activada en 2012	-4.702.507,33	(d)
(+) Incorporacions no provinents d'inversió	1.022.183,13	(e)
(+) Inversió liquidada i pagada en 2013, incorporada en el 2013 als cap. 2,7 i 9	1.880.764,47	(f)
(+) Immobilitzat material pendent	768.281,31	(g)
(=) Total altes immobilitzat 2013	31.399.129,46	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

- (a) Els 187.521 euros corresponen a partides de la liquidació que no formen part de les altes d'immobilitzat de l'exercici 2013
- (b) Imports finançats amb càrrec a crèdits del capítol d'inversions i que s'han enregistrat en comptes de despesa del compte del resultat economicopatrimonial, en l'exercici 2013
- (c) Imports corresponents al pagament de la part de capital de les quotes derivades de l'adquisició de béns en exercicis anteriors amb finançament. El detall és el següent:

Núm. Inventari	Descripció	Import incorporat per quotes al 2013
Varis 28091	Adq. Vehicles anteriors a 2012 amb finançament INST Centre Tractament de Residus	557.058,40 1.507.244,78
Total		2.064.303,18

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

- (d) La inversió liquidada i pagada en l'any 2013, activada en l'any 2012, presenta el següent detall:

Descripció	Import incorporat al 2013
Regularització liquidacions 2013 incorporades al 2007	197.580,08
Regularització liquidacions 2013 incorporades al 2010	105.526,84
Regularització liquidacions 2013 incorporades al 2011	135.754,90
Regularització liquidacions 2013 incorporades al 2012	4.263.645,51
Total	4.702.507,33

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

- (e) Les incorporacions a l'actiu del Govern que no provenen de liquidacions comptabilitzades en el capítol VI "Inversions reals" són les següents:

Núm. inventari	Descripció	Import incorporat al 2013
62920	Tot terreny K8902	16.365,42
62921	Tot terreny K8903	16.365,42
63549	Estenedora-Saladora	26.277,79
63550	Estenedora-Saladora	26.908,15
63702	Raspall frontal	10.968,16
63703	Raspall frontal	10.968,15
64229	Pala orientable	15.408,48
64047	Camió L0198	77.431,56
62349	Camió VE3047	127.600,29
64566	Tot terreny L0981	30.676,06
58333	Casa 12-C Pleta de Sant Pere Tarter	300.000,00
58592	Casa 40-E Pleta de Sant Pere Tarter	107.566,03
58779	Pis Prats Sobirants Bloc B	236.797,62
61628	Turisme F4220	8.000,00
62705	Turisme K9572	10.850,00
Total		1.022.183,13

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

- (f) La inversió liquidada i pagada en l'any 2013, incorporada en els capítols 2, 7 i 9 de la liquidació del pressupost de despeses presenta el següent detall:

Descripció	Import incorporat al 2013
Inversió liquidada i pagada al 2013 incorporada al 2013 (cap. 2)	783,75
Inversió liquidada i pagada al 2013 incorporada al 2013 (cap. 7)	11.888,74
Inversió liquidada i pagada al 2013 incorporada al 2013 (cap. 9)	1.868.091,98
Total	1.880.764,47

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

- (g) L'immobilitzat material pendent es compon de la següent manera:

Total factures pendents de rebre exercici 2013	457.673,33
Total factures traspassades exercici 2013 a exercici 2014 no liquidades	310.607,98
Total factures pendents	768.281,31

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

El compte factures pendents de rebre és el compte on es comptabilitzen totes aquelles factures que encara no s'han activat, ja que no han passat per totes les fases pressupostàries (és per aquesta raó que l'import de 768.281 euros no està al pressupost).

Immobilitzat en curs

L'entitat presenta en els seus registres comptables de 31 de desembre de 2013 immobilitzat en curs relacionat amb l'obra del Túnel dels 2 Valires, per un import total de 94.729.496 euros. Atès que a 31 de desembre 2013 l'esmentada obra estava finalitzada i operativa i atenent a les recepcions de la mateixa, aquest actiu hauria de formar part de l'immobilitzat en ús.

Manca de registre de la cessió d'ús del Centre de Tractament de Residus

D'acord amb l'article 14.1 de la Llei que regula la creació i explotació del centre, l'Administració és propietària de les instal·lacions de les quals ha de cedir l'ús exclusiu i la possessió al concessionari, als efectes de la seva gestió i explotació. No s'ha dut a terme el registre comptable que reflecteixi aquesta situació.

Inventari general de béns i drets de patrimoni

La subadministració de béns i drets del Govern es constitueix, principalment, del detall de les transaccions que han originat anotacions comptables en el balanç. Així, sovint la subadministració no inclou detalls dels béns que l'integren, la seva ubicació, informació sobre l'estat d'ús, etc. Aquest fet comporta, que per bona part dels béns mobles que integren el patrimoni del Govern, no sigui possible relacionar l'element físic amb la respectiva anotació comptable.

Igualment, no consta que l'entitat tingui implantats procediments de revisió periòdica dels seus béns i de la bondat de la seva subadministració de l'immobilitzat.

En aquest sentit, pel que fa a les baixes de l'exercici, s'enregistren únicament aquelles que, podent-se identificar individualment (per exemple elements de transport, equips informàtics i alguns elements de mobiliari que disposen d'etiquetes identificatives), són notificades pels diferents serveis. El registre comptable d'aquestes baixes no va acompanyat de cap resolució o acte administratiu que les autoritzi.

De la mostra de baixes de l'exercici 2013 revisada la incidència descrita es produeix, almenys, en les baixes dels béns següents:

Codi comptable	Concepte	Import de la baixa
210001	Estudis i projectes d'inversió	530.040,22
215002	Estudi Aplicacions informàtiques	494.851,64
215003	Estudi 1994	481.194,31
215003	Estudi 1992	459.682,67
Total		1.965.768,84

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

Així mateix, com es detalla en els apartats posteriors, de la revisió de les mostres seleccionades s'ha observat l'existència de diferències rellevants que posen de manifest les deficiències de la subadministració referida.

Igualment, de la comparació dels imports que es desprenen de l'inventari amb els que figuren a la comptabilitat, s'observen diferències rellevants que incideixen en les deficiències esmentades.

Desc. classe de domini	Llistat auxiliar	Comptabilitat	Diferències
Inversions ús general	859.642.244,29	859.642.244,29	-
Immobilitzacions immaterial	14.273.164,97	14.273.164,97	-
Immobilitzat material	505.352.064,64	506.595.829,37	-1.243.764,73
Total general	1.379.267.473,90	1.380.511.238,63	-1.243.764,73

Font Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

Desc. classe de domini	Llistat auxiliar	Comptabilitat	Diferències
Bé lliurat en adscripció	39.799.314,81	2.169.273,34	-37.630.041,47
Bé lliurat en cessió	112.913.373,07	115.812.238,73	2.898.865,66
Bé transferit Administració Comunal	22.058.660,02	2.546.376,27	-19.512.283,75
Total general	174.771.347,90	120.527.888,34	-54.243.459,56

Font Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

El conjunt d'aquestes disfuncions fa que no sigui possible manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració, per la qual cosa es recomana a Govern que procedeixi a efectuar els treballs de revisió del seu patrimoni i a implementar els procediments que li permetin el seu control des d'una doble vessant:

- Mitjançant el compte de gestió de patrimoni regulat en l'article 48.d.) de la LGFP, segons el qual aquest compte ha de reflectir els béns del patrimoni en començar l'exercici, les adquisicions i alienacions que es realitzin durant el decurs i la situació patrimonial en acabar l'exercici, amb la finalitat de

garantir la custòdia dels béns i la seva integritat, donat que aquest estat possibilita:

- La identificació de les finques, els immobles i altres béns que integrin el patrimoni de Govern, conèixer la seva qualificació jurídica i qualsevol altra informació rellevant
 - Conèixer la destinació de cada un dels elements esmentats anteriorment i, en aquells que sigui procedent, les rendes o l'explotació econòmica dels mateixos
 - Tenir un control sobre les cobertures d'assegurances, despeses de manteniment, etc
 - En relació als equips per a processos d'informació revisats, no existeix un procediment de control que permeti evidenciar físicament que els béns són els existents en els registres de l'inventari general de béns i drets
- Des d'una perspectiva economicofinancera a través del balanç de situació, amb la finalitat que aquest estat financer reflecteixi la imatge fidel del patrimoni de Govern

Tot i l'anterior, és imprescindible una conciliació permanent entre tots dos controls de manera que existeixi una correspondència entre els diversos elements enregistrats en el compte de gestió del patrimoni i els que l'entitat té enregistrats a la seva comptabilitat.

Béns susceptibles de ser donats de baixa

De la mostra seleccionada dels béns dins l'epígraf de "Despeses de recerca i desenvolupament" no es constata el compliment de les condicions establertes en el PGCP per a ser considerats com a tals. En concret, aquesta circumstància es posa de manifest respecte els béns següents:

Descripció	Any adquisició	Import d'adquisició	Amortització acumulada 2013	Valor net comptable 2013
ESTUDI Transport urba	2001	239.503,32	239.503,32	-
ASSES. Projecte any 2000 i euro	2001	194.501,34	194.501,34	-
ESTUDI Infraestructura aeroport	2001	304.633,25	304.633,25	-
ESTUDI i PROJECTES d'Inversió	2003	534.040,22	534.040,22	-
ESTUDI i PROJECTES d'Inversió 2003	2004	414.706,37	414.706,37	-
ESTUDI Prevenció Riscs Allaus (2)	2007	198.763,18	198.763,18	-
PROJECTE Digitalització dades (1)	2008	405.477,70	405.477,70	-
ESTUDI Prevenció Riscs Allaus (3)	2008	205.079,74	205.079,74	-
PROJECTE Digitalització dades (2)	2009	190.612,45	179.227,92	11.384,53
PROJECTE Digitalització dades (3)	2010	196.190,52	155.124,87	41.065,65
Total		2.883.508,09	2.831.057,91	52.450,18

Font Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

Cal tenir en compte que, d'acord amb el PGCP, aquests tipus de treballs, llevat que siguin incorporables com un cost necessari per un bé d'immobilitzat, o que siguin susceptibles d'explotació econòmica o d'explotació per a la prestació de serveis, han de ser considerats despesa de l'exercici en el que s'han suportat.

Provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general

El PGCP defineix la “Dotació a provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general” com la correcció valorativa representativa de la depreciació de caràcter reversible o de l'ajornament de les obres de renovació i reparació d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general.

En atenció a aquest requeriment, durant l'exercici 2013 ha enregistrat una correcció valorativa de les inversions en pavimentacions, que d'acord als registres auxiliars tenen un cost a 31 de desembre de 2013 de 102.726.813 euros, i que ha suposat dotar una provisió a 31 de desembre de 2013 de 4.585.614 euros.

Resta pendent l'aplicació d'aquesta correcció valorativa a la resta de béns inclosos en les infraestructures i altres béns destinats a l'ús general, amb valor comptable de 770.382.110 euros.

El Govern hauria de realitzar els càlculs tècnics necessaris per la totalitat de béns destinats a l'ús general, per tal de poder determinar en cada moment la capacitat de servei i així contrastar amb les despeses de renovació durant l'exercici, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió perquè s'imputi a resultats del període.

No és possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts d'haver-se efectuat la dotació de la provisió del conjunt dels elements i amb efectes des de la seva entrada en funcionament.

Terrenys cedits a l'ús sense reflectir aquesta situació

Han estat objecte de revisió una mostra de béns immobles que consten donats d'alta comptablement amb anterioritat a l'exercici 2002. Del resultat de la revisió realitzada, s'han posat de manifest que sobre el terreny anomenat Camp de la Font està ubicat l'edifici de la Universitat d'Andorra. Per aquest motiu el Govern hauria de procedir a la comptabilització de la cessió d'aquest bé a la Universitat i, en conseqüència, registrar la seva baixa de l'immobilitzat amb contrapartida al compte de “Patrimoni lliurat en cessió”.

Ampliació i millora de la vida útil de l'immobilitzat

L'aplicació informàtica que utilitza Govern per comptabilitzar els elements que formen part del seu immobilitzat no permet la variació del valor i dels paràmetres d'amortització dels béns per aquells casos en que existeix un cost de renovació, ampliació i millora que suposa un augment en la seva capacitat, de la seva productivitat i/o allargament de la seva vida útil.

Aquests costos s'enregistren com un nou element de l'immobilitzat pel valor que correspongui, i amb els mateixos paràmetres d'amortització de l'element original. Per tant, l'amortització de l'element no és la que resultaria de considerar el nou valor de l'immobilitzat en funció de la seva nova vida útil.

Béns que corresponen al Consell General que figuren en els actius del Govern

En l'inventari general de béns i drets de patrimoni, figuren relacionats sota l'epígraf de "béns lliurats en adscripció", els béns adscrits al Consell General que es relacionen a continuació:

- Adquirits anteriorment a l'any 1994:

Bé	Nota	Descripció	Centre	Import d'adquisició	Amortització acumulada	Valor comptable
8128		EDF Sindicatura (1)	SINDICATURA - Edifici	15.449,74	15.449,74	-
8129	(2)	EDF Sindicatura (2)	SINDICATURA - Edifici	27.582,62	15.997,89	11.584,73
8130	(1)	EDF Cap de Govern (2)	CAP DE GOVERN - Edifici	19.257,85	16.946,83	2.311,02
8131	(1)	EDF Cap de Govern (3)	CAP DE GOVERN - Edifici	195.288,18	124.984,39	70.303,79
8516		Terreny Tossal de Riberaigua	CASA DE LA VALL - Edifici	18.484,09	-	18.484,09
8523		Terreny Hort del Tet	SINDICATURA - Edifici	1.202,02	-	1.202,02
8528		Terreny Era de Casa Aliano	SINDICATURA - Edifici	0,01	-	0,01
12653		Terreny Hort de la Rectoria	CAP DE GOVERN - Edifici	66.111,33	-	66.111,33
16386	(1)	EDF Cap de Govern (1)	CAP DE GOVERN - Edifici	11.686,34	11.686,34	-
16387		EDF Casa de la Vall (2)	CASA DE LA VALL - Edifici	326.225,12	195.735,04	130.490,08
16388		EDF Casa de la Vall (3)	CASA DE LA VALL - Edifici	13.375,03	7.757,51	5.617,52
16389		EDF Casa de la Vall (4)	CASA DE LA VALL - Edifici	53.927,71	30.199,47	23.728,24
16390		EDF Casa de la Vall (5)	CASA DE LA VALL - Edifici	101.947,19	53.012,49	48.934,70
16391		EDF Casa de la Vall (6)	CASA DE LA VALL - Edifici	24.831,85	11.919,21	12.912,64
16392		EDF Casa de la Vall (7)	CASA DE LA VALL - Edifici	635,17	292,14	343,03
16405	(2)	EDF Sindicatura (3)	SINDICATURA - Edifici	36.776,88	19.123,89	17.652,99
16619		Mobiliari 88	SINDICATURA - Edifici	5.899,12	5.899,12	-
16620		Mobiliari 90	SINDICATURA - Edifici	51.257,17	51.257,17	-
16621		Centraleta 90	SINDICATURA - Edifici	16.703,50	16.703,50	-
16622		Mobiliari 91	SINDICATURA - Edifici	81.766,21	81.766,21	-
16623		Mobiliari 92	SINDICATURA - Edifici	5.432,49	5.432,49	-
Total				1.073.839,62	664.163,43	409.676,19

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern

(Imports en euros)

(1) "Casa del Benefici"

(2) Obres de remodelació de l'edifici de sindicatura

- Adquirits a partir de l'any 1994:

Bé	Nota	Descripció	Centre	Import d'adquisició	Amortització acumulada	Valor comptable
16393		EDF Casa de la Vall (Roc)	CASA DE LA VALL - Edifici	190.231,45	76.092,48	114.138,97
16406	(2)	EDF Sindicatura (4)	SINDICATURA - Edifici	526.339,93	210.535,87	315.804,06
16407	(2)	EDF Sindicatura (5)	SINDICATURA - Edifici	26.581,71	9.037,73	17.543,98
18576		EDF Casa de la Vall (Roc)	CASA DE LA VALL - Edifici	5.619,46	1.573,34	4.046,12
18600		EDF Sindicatura (6)	SINDICATURA - Edifici	8.034,69	2.276,96	5.757,73
21926		EDF Casa de la Vall (8)	CASA DE LA VALL - Edifici	10.653,71	2.769,91	7.883,80
27430		EDF Casa de la Vall (9)	CASA DE LA VALL - Edifici	40.168,61	9.979,39	30.189,22
Total				807.629,56	312.265,68	495.363,88

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern

(Imports en euros)

(1) "Casa del Benefici"

(2) Obres de remodelació de l'edifici de sindicatura

Igualment figuren com a béns en propietat de Govern uns horts ubicats a sota de l'edifici de la Casa de la Vall, els quals es detallen en el quadre següent:

Bé	Descripció	Centre	Import d'adquisició	Amortització acumulada	Valor net comptable
8500	Zona enjardinada (Casa de la Vall)	CASA DE LA VALL - Edifici	15.070,37	-	15.070,37
8501	Zona enjardinada (Casa de la Vall)	CASA DE LA VALL - Edifici	20.677,19	-	20.677,19
8502	Zona enjardinada (Casa de la Vall)	CASA DE LA VALL - Edifici	16.615,60	-	16.615,60
8517	Zona enjardinada (Casa de la Vall)	CASA DE LA VALL - Edifici	2.404,04	-	2.404,04
8527	Zona enjardinada (Casa de la Vall)	CASA DE LA VALL - Edifici	120,20	-	120,20
12615	Zona enjardinada (Casa de la Vall)	CASA DE LA VALL - Edifici	601,01	-	601,01
Total			55.488,41	-	55.488,41

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern

(Imports en euros)

Atès que aquests béns estan situats dins del recinte de la seu del Consell General, i tenint en compte les importants actuacions urbanístiques dins del referit recinte que aquest ha dut a terme, en especial la construcció de la nova seu, es recomana efectuar un procés de clarificació de titularitats i de regularització dels registres comptables corresponents.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Inversions financeres permanents en capital o en fons patrimonial	14.376	1.083	-6	15.454
Crèdits a llarg termini	133	152	-56	229
Interessos a llarg termini de crèdits	7	2	-	9
Avals constituïts llarg termini	45	552	-	597
Dipòsits constituïts a llarg termini	15	2	-	17
Total cost	14.576	1.791	-62	16.307
Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini	-115	33	-	-82
Total	14.461	1.824	-62	16.224

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en milers euros)

Inversions financeres permanents en capital d'empreses públiques

Entitat pública	Percentatge de participació	Data adquisició/ creació	Nre accions	Total cost	Fons propis 31/12/2013	Valor de la participació	Plusvàlua/ Minusvàlua	Provisió
Capesa	-	-	645	4	6.350	-	-	-
Ramaders	51%	30/07/99	3.276	197	362	185	-12	-12
Fundació Themis	50%	03/06/98	-	99	278	139	40	-
RTVA, S.A.	100%	22/06/00	100	601	608	608	7	-
CTRASA	28,3%	31/03/03	283	2.070	9.646	2.730	660	-
Andorra Turisme	100%	-	-	100	1.167	1.167	1.067	-
Catsa	-	-	-	-	-	-	-	-
Andorra Desenvolupament	100%	-	-	60	99	99	39	-
Invers	-	-	-	-	-	-	-	-
Fundació Ramon Llull	35%	31/03/08	-	35	-	-	-	-
Fundació Onca	51%	-	-	51	140	72	21	-
Fundació Ena	34%	-	-	34	132	45	11	-
INAF	100%	15/06/89	-	12.020	-	-	-	-
Autes TC Andbanc	-	-	-	94	-	-	-	-43
Autes TC Crèdit Andorrà	-	-	-	80	-	-	-	-27
Autes TC Banca Mora	-	-	-	1	-	-	-	-
Autes TC Banc Sabadell d'Andorra	-	-	-	13	-	-	-	-0,27
TOTAL	-	-	-	15.454	-	5.045	1.833	-82

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Despeses financeres diferides	6.789.913,81	11.113.300,00	-10.470.134,33	7.433.079,48
Total	6.789.913,81	11.113.300,00	-10.470.134,33	7.433.079,48

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

2.3.4. Deutors, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç retut es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació	Variació relativa
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrents	35.562.536,88	34.149.175,84	1.413.361,04	4,14%
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos tancats	32.935.617,32	26.581.922,92	6.353.694,40	23,90%
Altres deutors no pressupostaris	-	-	-	-
Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent	550.610,89	254.210,30	296.400,59	116,60%
Deutors per operacions comercials. Pressupost tancats	116.781,07	51.146,70	65.634,37	128,33%
Total deutors	69.165.546,16	61.036.455,76	8.129.090,40	13,32%
Provisió per insolvències	-38.296.388,25	-21.516.044,93	-16.780.343,32	77,99%
Provisió per operacions de tràfic	-274.925,84	-274.925,84	-	-
Total	30.594.232,07	39.245.484,99	-8.651.252,92	-22,04%

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

La xifra enregistrada al tancament de l'exercici de la provisió per insolvències ascendeix a 38.296.388 euros.

El detall del càlcul és el següent:

Exercici	Taxes de comerç i vehicles	Impost de serveis indirecte	Impostos especials	Altres impostos	Sancions i recàrrecs	Total	%	Provisió 2013
2004	187.713,88	-	-	-	131.583,46	319.297,34	100%	319.297,34
2005	205.116,45	-	-	-	143.286,04	348.402,49	100%	348.402,49
2006	437.276,62	-	-	-	306.260,02	743.536,64	100%	743.536,64
2007	1.302.024,12	897.350,36	-	46.625,23	1.100.648,80	3.346.648,51	100%	3.346.648,51
2008	1.574.627,78	830.141,62	-	64.570,14	1.274.293,24	3.743.632,78	100%	3.743.632,78
2009	1.780.953,08	1.259.739,44	-	75.433,37	1.514.949,01	4.631.074,90	100%	4.631.074,90
2010	1.934.840,48	1.712.300,72	-	120.284,92	1.720.221,88	5.487.648,00	100%	5.487.648,00
2011	2.133.018,81	1.957.107,14	-	141.216,68	1.840.162,52	6.071.505,15	100%	6.071.505,15
2012	2.367.086,72	2.436.118,85	41,42	284.146,11	2.686.913,96	7.774.307,06	85%	6.608.161,00
2013	2.723.122,05	1.290.483,19	4.053.845,07	377.970,02	3.215.382,30	11.660.802,63	60%	6.996.481,58
Total	14.645.779,99	10.383.241,32	4.053.886,49	1.110.246,47	13.933.701,23	44.126.855,50		38.296.388,39

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

Els percentatges emprats per l'entitat en el càlcul de la provisió són homogenis respecte a exercicis anteriors.

Fins l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2012, l'entitat únicament provisionava els imports derivats de deutes de taxes de comerç i vehicles i de sancions i recàrrecs. Per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2013, l'ens ha considerat provisionar la resta de deutors per impostos directes i indirectes. Considerant els deutors de pressupostos tancats d'impostos que no estaven provisionats per l'entitat, en relació a la provisió efectuada per l'ens, un import de 9.417.030 euros s'hauria d'haver enregistrat amb càrrec a despeses d'anys anteriors.

El detall del saldo de la provisió per operacions de tràfic és el següent:

Descripció	Saldo 2013
Comuns	31.311,43
Mútua elèctrica Sant Julia	126.889,37
Nord Andorrà	116.725,04
Total	274.925,84

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació absoluta	Variació relativa
Caixa	561.167,00	445.764,37	115.402,63	25,89%
Bancs i institucions de crèdit	2.842.801,47	3.035.737,54	-192.936,07	-6,36%
Moviments bancaris pendents	-234.858,39	-220.137,78	-14.720,61	6,69%
Bancs i institucions de crèdit. Comptes financers	1.000.000,00	700.000,00	300.000,00	42,86%
Total	4.169.110,08	3.961.364,13	207.745,95	5,24%

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

La composició de l'epígraf de bancs i institucions de crèdit presenta el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2013
Andbanc	-
Banca Privada d'Andorra	-
Crèdit andorrà	-
Banca Mora	-
Crèdit andorrà tarja virtual	59,00
Banc de Sabadell d'Andorra	-
Crédit Agricole	-
Andbanc - autes t.c.	449,00
Banca Privada d'Andorra - autes t.	-
Crèdit andorrà - autes t.c.	666,25
Banca Mora - autes t.c.	365,85
Crèdit andorrà c. penitenciari	20.786,95
Morabanc -cai	17.299,33
Crèdit andorrà mútua empleats	198.932,13
Banc Bilbao Vizcaya (of. Paris	65.212,82
Bacob (Brussel·les)	377.960,00
Banc Dexia (ambaixada Brussel·les)	-
"La caixa" (Barcelona)	-
BBV ambaixada a Paris	316.772,80
Banc Popular (Madrid)	128.899,87
Chase Manhattan Bank (N. York)	-
Crèdit andorrà (amb. Madrid)	84.028,89
Société Générale	54.543,73
Crèdit Andorrà (ambaixada Brussel·les	74.605,49
BMBCP, SA (ambaixada Portugal)	145.467,38
Bank of Americà (N. York)	271.661,73
Xive congres inter. de viabili	646.594,11
Banc UBS (Org. Intern. a Ginebra)	292.572,54
Bank Austria (OSCE)	145.922,48
Andbanc emissió lletres del tr	-
Crèdit andorrà emissió lletres	-
Mora banc emissió lletres del	-
Total Bancs i institucions de crèdit	2.842.800,35

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

La gestió comptable de la tresoreria que s'ha retut és la següent:

CONCEPTE	IMPORTS		
1. COBRAMENTS		1.075.050,44	
- (+) del Pressupost corrent	1.062.299,16		
- (+) del Pressupost tancats	-10.227,38		
- (+) d'operacions no pressupostàries	19.552,30		
- (+) d'operacions comercials	3.426,36		
2.PAGAMENTS		995.485,94	
- (+) del Pressupost corrent	1.009.470,07		
- (+) del Pressupost tancats	-		
- (+) d'operacions no pressupostàries	16.924,00		
- (+) partides conciliants	-1.086,00		
- (+) d'operacions comercials			
- (+) variació de la pòlissa de crèdit	-29.822,13		
I. Flux net de Tresoreria de l'exercici (1-2)		79.564,50	
3. Saldo inicial de Tresoreria			-153.618,15
II. Saldo final de Tresoreria (I+3)			-74.053,64

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

De la revisió realitzada de l'àrea en destaquen les següents incidències:

Contingut de la gestió comptable de la tresoreria

De l'anàlisi del compte de la gestió comptable de la tresoreria que ha retut el Govern, s'han detectat diverses incidències en la seva elaboració de les que es destaca:

- S'han reflectit per diferència els imports d'entrades i sortides de fons derivades de l'ús de les pòlisses de crèdit
- S'observa una diferència de 5.922 milers d'euros entre l'import reflectit en concepte de cobraments del pressupost corrent i el que deriva de la liquidació del pressupost i s'han recollit incorrectament les devolucions de cobraments d'exercicis tancats que es presenta negatiu de 10.227 milers d'euros en aquest concepte quan s'hauria d'enregistrar amb càrrec a les partides de 2013

2.3.6. Fons propis

El quadre de moviments dels fons propis és el següent:

Descripció	Patrimoni	Patrimoni lliurat i transferit	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total fons propis
Al 31 de desembre del 2012	190.746.875,39	-120.261.379,62	-45.210.584,78	14.240.929,57	39.515.840,56
Distribució de resultats d'anys anteriors	-45.210.584,78	-	45.210.584,78	-	-
Distribució del resultat del 2012	-	-	14.240.929,57	-14.240.929,57	-
Patrimoni lliurat en cessió, en adscripció i transferit	-	-266.508,72	-	-	-266.508,72
Regularitzacions immobilitzat anys anteriors	-101.921,33	-	-	-	-101.921,33
Resultat de l'any 2013	-	-	-	-20.723.668,80	-20.723.668,80
A 31 de desembre del 2013	145.434.369,28	-120.527.888,34	14.240.929,57	-20.723.668,80	18.423.741,71

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern (Imports en euros)

La rúbrica de patrimoni lliurat i transferit es compon de la següent manera:

Concepte	2013
Cess� actius Hospital Nostra Sra. Meritxell	33.187.921
Cess� actius Hospital Nostra Sra. Meritxell 2008	218.310
Cess� actius Edifici el Molí 2008	174.252
Túnel d'Envalira	71.662.291
Altres cessions	366.858
Edf. Centre Sociosanit. El Cedre (3)	9.829.415
Adscripcions a Andorra Turisme, SA	46.094
Adscripcions a Andorra Turisme, SA	282.175
Terrenys Transferits Comú Ordino	50.223
Terrenys Transferits Comú Escaldes	11.527
Transferits	1.511.254
C.S La Massana II(1)	304.255
C.N Grandvalira (2)	393.000
C.R Esglésies(66)	24.503
2011:Nou accés des de Pas de la Casa	13.414
2011: Construcció G.S i evacuació	2.001.049
Mobiliari	1.769
CG2 (Túnel d'Envalira) (31)	228.176
C.S Ordino (2)	300.000
C.R Santuari de Meritxell (22)	89.689
2012: Ent.Pro.St.Rom� Bons/T.Moros (C.R Esglésies (68))	8.735
2012: Entorn de protecció (C.R Santuari de Meritxell (23))	8.735
Baixes de béns cedits	-452.266
Regularització immobilitzat 2012 (zones ajardinades Casa la Vall)	55.488
Liquidacions incorporades a patrimoni i no a actiu (lliurat en adsc) instal. tecni.	23.499
Liquidacions incorporades a patrimoni i no a actiu (lloguer/CR) edificis	57.718
Liquidacions incorporades a patrimoni i no a actiu (lloguer/CR) obres en curs	41.499
Liquidacions incorporades a patrimoni i no a actiu (lloguer/CR) instal. tecni.	88.305
Total	120.527.888

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

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

Béns cedits en  s

La cessió dels béns de l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell al Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS), comporta que, en aplicació dels criteris comptables vigents, el Govern no doti amortització per atendre les reposicions i noves inversions sobre els mateixos.

Per la seva part, el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS), contràriament al que disposa el PGCP, compensa la dotació a l'amortització dels béns que li han estat cedits, sanejant per igual import l'import de la cessió.

De la combinació d'ambdues pràctiques comptables se'n desprèn que cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública.

2.3.7. Provisions per a riscos i despeses

El detall d'aquest epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013
Provisió per a prestacions socials	284.316.978,81
Provisió per resp.advocats	22.811.081,24
Provisió per a responsabilitats	545.941,05
Provisió per avals	7.532.169,74
Provisió fundacions	120.000,00
Provisió Pavimentació	4.585.613,86
Total	319.911.784,70

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

De la revisió efectuada sobre les estimacions anteriors s'observen les següents incidències:

Estimació de la provisió per prestació social

L'import de 284.316.979 euros correspon a la provisió per atendre els compromisos i obligacions del reconeixement als funcionaris del dret a les prestacions per jubilació que 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 Govern. Aquest import està suportat mitjançant un estudi actuarial realitzat per una empresa externa el qual estableix el valor actual dels compromisos que, en matèria de jubilació, té el Govern amb el personal en actiu, pensionistes i prejubilats.

L'import anterior és aproximadament equivalent al 109% de les despeses corrents del Govern del darrer exercici, sense contemplar la despesa financera. Per la seva part, les quantitats que l'ens ha de destinar a atendre les despeses de l'exercici per aquest concepte han crescut un 6,48% respecte a l'exercici anterior, passant d'una dotació anual de 3,7 milions d'euros a una de 4 milions d'euros.

Es presenta a continuació una taula on es recull l'evolució en els darrers anys d'aquesta magnitud:

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Liquidat	1.888.849,87	2.157.074,30	2.334.126,88	2.649.731,77	2.807.101,91	2.974.244,15	3.714.442,01	3.955.147,92
Variació respecte any anterior	-	268.224,43	177.052,58	315.604,89	157.370,14	167.142,24	740.197,86	240.705,91
% Variació	-	14,20%	8,21%	13,52%	5,94%	5,95%	24,89%	6,48%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

El conjunt d'aquestes dades obliga a avaluar l'impacte pressupostari a mitjà termini d'aquesta prestació per a determinar la viabilitat de la mateixa.

2.3.8. Endeutament

Es transcriu a continuació el compte d'endeutament formulat pel Govern:

Descripció	Total endeutament a l' 1/01/2013	Total endeutament al 31/12/2013	Total subscrit/disposat al 31/12/2013
Deute públic, emissió 31/12/09 vt 31/12/13	260.000	-	-
Deute públic, emissió 31/12/13 vt 31/12/15	-	260.000	260.000
Import disposat de la pòlissa de crèdit sindicada	157.100	77.457	77.457
Deute públic, emissió 19/10/11 vt 21/04/13	70.000	-	-
Deute públic, emissió 17/04/13 vt 17/10/14	-	70.000	66.655
Deute públic, emissió 07/12/11 vt 07/06/13	50.000	-	-
Deute públic, emissió 05/06/13 vt 05/12/14	-	100.000	95.616
Deute públic, emissió 21/03/12 vt 19/09/13	100.000	-	-
Deute públic, emissió 16/10/13 vt 16/04/15	-	100.000	96.616
Deute públic, emissió 21/11/12 vt 22/11/13	100.000	-	-
Deute públic, emissió 18/12/13 vt 19/12/16	-	150.000	150.000
Préstec finançament obres	114.888	110.910	110.910
Total endeutament	851.988	868.367	857.254

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

El detall de l'endeutament presentat per Govern és com segueix:

Deute públic a llarg termini

El detall a 31 de desembre dels imports que figuren als registres comptables en concepte de deutes a llarg termini amb entitats de crèdit és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació absoluta	Variació Relativa
Obligacions i bons	410.000.000,00		410.000.000	-
Deutes en altres valors	100.000.000,00		100.000.000	-
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdits	183.988.652,92	114.887.813,02	69.100.840	60,15%
Total	693.988.652,92	114.887.813,02	579.100.839,90	504,06%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

Les característiques de l'endeutament a llarg termini són les següents:

- Préstec sindicat formalitzat el 6 de juliol de 2012, per 114.887 milers euros i amb un saldo pendent a data 31/12/2013 de 106.509 milers d'euros, destinat al finançament de les infraestructures viàries (Tram III i IV del projecte desviació de Sant Julià + fases II, III, IV del projecte Túnel dels dos Valires)
- Dues línies de crèdit sindicades amb les entitats del país fins a 119.446 milers d'euros, de tipus d'interès del 2,94%. El resum del deute a curt termini d'aquesta línia de crèdit es mostra en el quadre següent:

Entitat	Límit	Disposat a 31/12/2013
Andbanc	31.880	18.263
Banca Privada d'Andorra	17.916	11.161
Crèdit Andorrà	39.382	29.267
Banca Mora	25.634	16.436
Banc Sabadell d'Andorra	4.634	2.353
Total	119.446	77.480

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

- c) Emissió de deute públic emès el 31 de desembre de 2013, amb venciment el 31 de desembre de 2015, per un import nominal de 260.000.000 euros:

Entitats bancàries	Data emissió	Tipus d'interès	Data de venciment	Saldo a 31/12/2013
Banc Agrícola Reig, SA	31/12/2013	Euríbor	31/12/2015	55.506
Banca Privada d'Andorra, SA	31/12/2013	Euríbor	31/12/2015	31.577
Crèdit Andorrà, SA	31/12/2013	Euríbor	31/12/2015	103.430
Mora Banc Grup, SA; Mora Banc SAU	31/12/2013	Euríbor	31/12/2015	57.917
Banc Sabadell d'Andorra	31/12/2013	Euríbor	31/12/2015	11.570
Total				260.000

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

- d) Emissió de deute públic en la modalitat de lletres del tresor del 16 d'octubre de 2013, per un import nominal de 100.000 milers d'euros, preu d'emissió per import de 96.416 euros i venciment el 16 d'abril de 2015
- e) Emissió de deute públic en la modalitat de lletres del tresor del 18 de desembre de 2013, per un import nominal de 150.000 milers d'euros, preu d'emissió per import de 150.000 milers d'euros i venciment el 19 de desembre de 2016

Deute públic a curt termini

El detall a 31 de desembre dels imports que figuren als registres comptables en concepte de deutes a curt termini amb entitats de crèdit és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació absoluta	Variació Relativa
Obligacions i bons	170.000.000,00	580.000.000,00	-410.000.000,00	-70,69%
Préstecs i altres deutes	4.379.000,64	157.099.648,01	-152.720.647,37	-97,21%
Deutes a curt termini	-	-	-	-
Deutes per interessos	1.034.857,95	1.172.741,20	-137.883,25	-11,76%
Total	175.413.858,59	738.272.389,21	-562.858.530,62	-76,24%

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

Les característiques de l'endeutament a curt termini, de deutes representats en altres valors negociables, són les següents:

- a) Emissió de deute públic en la modalitat de lletres del tresor del 17 d'abril de 2013, per un import nominal de 70.000 milers d'euros, preu d'emissió per import de 66.655 milers d'euros i venciment el 17 d'octubre de 2014

- b) Emissió de deute públic en la modalitat de lletres del tresor del 5 de juny de 2013, per un import nominal de 100.000 milers d'euros, preu d'emissió per import de 95.616 milers d'euros i venciment el 5 de desembre 2014
- c) Préstecs a curt termini amb bancs andorrans, per import de 4.379 milers d'euros, contractats l'exercici 2012 per a la realització del Túnel dels dos Valires

Endeutament de l'exercici

El volum d'endeutament que ha estat autoritzat en aquest exercici, derivat de l'autorització inicial de la Llei del pressupost més aquelles que s'han incorporat com a conseqüència de les diferents lleis que han aprovat modificacions pressupostàries per a ser finançades amb càrrec a l'endeutament, així com l'autoritzat en exercicis anteriors pendent de formalitzar a l'inici de l'exercici fiscalitzat, es resumeix en el quadre següent:

Autorització de nou endeutament	Import
Llei 35/2012 de pressupost 2013, article 25.1 d)	8.000,00
Llei 35/2012 de pressupost 2013, article 25.1 e)	45.380,70
Llei 35/2012 de pressupost 2013, article 25.1 f)	32.541,16
Llei 35/2012 de pressupost 2013, article 25.1 g)	106.509,12
Autorització de nou endeutament 2013	192.430,98

Variació d'endeutament	Import disposat	Import formalitzat
Endeutament al 31 de desembre de 2012 (*)	844.083,45	884.333,81
Endeutament al 31 de desembre de 2013 (*)	857.276,39	899.242,39
Increment de l'endeutament a l'exercici 2013	13.192,94	14.908,58
Ròssec de l'exercici	179.238,04	177.522,40
Endeutament autoritzat i no formalitzat acumulat d'anys anteriors	123.482,08	109.660,70
Endeutament autoritzat i no formalitzat (**)	302.720,12	287.183,10

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

(Imports en milers euros)

(*) Correspon a l'endeutament viu

(**) No s'inclou les autoritzacions per a prestar garanties mitjançant avals en el marc dels programes detallats en els punts b) i c) de l'article 25.1 de la Llei del pressupost de l'exercici

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

Interessos i amortitzacions de préstecs incorrectament enregistrats a la liquidació del pressupost

L'entitat ha imputat en els capítols IX passius financers i III despesa financera de l'estat de despeses del pressupost la periodificació de la devolució de quotes de capital fetes efectives l'any 2013 derivats de la contractació de diferents préstecs, per un import de 2.026.787 euros, i de despesa financera per import de 14.418.298 euros, quan no és procedent fer-ho atès que no eren deutes vençuts i, per tant en no ser susceptible de ser considerat com una obligació liquidada en els termes que preveu l'article 31.1.d) de la LGFP.

L'amortització de capital periodificada correspon al préstec sindicat formalitzat en l'exercici 2012 i destinat al finançament de les inversions del Túnel dels dos Valires i la desviació de Sant Julià.

La despesa financera periodificada presenta la següent composició:

Concepte	Saldo a 31/12/2013
Decret d'emissió de deute públic de 05/10/2011	880.178,33
Decret d'emissió de deute públic de 30/11/2011	904.868,33
Decret d'emissió de deute públic de 21/03/12	2.443.489,62
Decret d'emissió de deute públic de 07/11/12	2.561.377,54
Decret d'emissió de deute públic de 27/03/2013	1.558.675,69
Decret d'emissió de deute públic de 15/05/2013	1.662.065,93
Decret d'emissió de deute públic de 04/12/2013	459.478,90
Préstec Finançament obres pagament al final d'obra	3.819.944,01
Decret d'emissió de deute públic de 25/11/11	128.219,18
Total	14.418.297,53

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

Endeutament formalitzat pendent d'aplicar a la seva finalitat

El Govern disposa de finançament formalitzat i ingressat, provinent principalment de l'endeutament, la destinació del qual eren diferents inversions i despeses, de les quals, a la data de l'informe, l'execució de les quals no s'ha completat, sent l'import total de les mateixes la quantitat de 17.020.829 euros, considerant les previsions de l'entitat.

El detall és el següent:

- Per la Llei 3/2008, de 8 d'abril, s'aprovà un crèdit extraordinari de 20.489.763 euros pel finançament de les *"obres d'execució i posterior conservació i manteniment d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al Túnel d'Envalira"*, a finançar amb endeutament. Atenent a l'execució del projecte, al 31 de desembre de 2013 resta pendent d'aplicació la quantitat de 12.916.756 euros
- La Llei 18/2008, de 3 d'octubre, aprovà el crèdit extraordinari pel finançament de les despeses derivades de l'execució dels projectes relatius a les obres dels trams 3 i 4 de la desviació de Sant Julià per un import de 44.100.000 euros, la qual figura com pendent d'aplicació al tancament de l'exercici per un import de 1.401.814 euros d'acord a les previsions de l'entitat
- La Llei 21/2008, del 30 d'octubre, aprovà el crèdit extraordinari per finançar i regularitzar la situació econòmicoadministrativa de diverses despeses derivades de l'execució de projectes relatius a les obres de la perforació, del revestiment i de l'enllaç oest del Túnel dels dos Valires per import de 41.318.859 euros dels quals 22.781.305 euros per a l'exercici 2008 i 18.537.554 euros amb caràcter plurianual per a l'exercici 2010. Es considera afectada i pendent d'execució una quantia de 2.702.259 euros d'acord a les previsions de l'entitat

Compromisos de despesa que porten aparellada l'assumpció d'operacions financeres

El Govern ha dut a terme inversions mitjançant procediments de finançament els quals porten implícites operacions financeres la càrrega financera de les quals són assumides pel Govern.

De les proves efectuades es desprèn que aquestes operacions són enregistrades amb abonament a comptes de passiu a llarg termini del Govern, si bé no es consideren al determinar el volum d'endeutament de l'ens.

Els béns detectats en les mostres revisades es mostren en el quadre següent, amb indicació de l'import aproximat de capital pendent de pagament a 31 de desembre de 2013:

Contracte	Adjudicatari	Mensualitats pendants	Quota mensual	Import anual	Cap. pendent a 31/12/2013
2006-1996	Automòbils Pyrénées	3	14.405,00	172.860,00	43.192,30
2006-1997	Deneb	24	425,00	5.100,00	10.200,00
2006-1998	Establiments Becier	2	772,00	9.264,00	1.544,00
2006-1999	Establiments Becier	2	660,00	7.920,00	1.320,00
2006-2000	Garatge Nogreda	4	2.130,00	25.560,00	8.520,00
2006-2001	Garatge Nogreda	5	3.574,24	42.890,88	17.871,20
2008-00372	Garatge Nogreda	24	2.865,94	34.391,28	68.782,56
2008-00373	Automòbils Pyrénées	23	2.204,20	26.450,40	50.696,60
2008-02175	Garatge Nogreda	7	5.007,20	60.086,40	35.050,40
2008-02176	Garatge Nogreda	6	5.161,86	61.942,32	30.971,16
2008-02178	Garatge Nogreda	8	9.627,74	115.532,88	77.021,92
2009-1001	Automòbils Pyrénées	11	889,54	10.674,48	9.784,94
2009-1002	Automòbils Pyrénées	11	669,12	8.029,44	7.360,32
2009-1003	Establiments Becier	12	290,70	3.488,40	3.488,40
2009-1004	Establiments Becier	12	394,85	4.738,20	4.738,20
2012-01378	Automòbils Pyrénées	48	2.958,00	35.496,00	141.984,00
2012-01379	Garatge Nogreda	48	995,00	11.940,00	47.760,00
2012-01380	Establiments Becier	48	295,63	3.547,56	14.190,24
2012-02712	Garatge Nogreda	56	1.498,00	17.976,00	83.888,00
2012-02713	Automòbils Pyrénées	49	706,00	8.472,00	34.594,00
2012-02714	Garatge Nogreda	49	430,00	5.160,00	21.070,00
2013-01437	Auto-Selecció Pyrenees Heracles	58	579,17	6.950,04	33.591,86
2013-1434	Industrials	51	807,38	9.688,56	41.177,00
2013-1435	Automòbils Pyrénées	51	392,01	4.704,12	19.992,51
Total			57.738,58	692.862,96	808.789,61

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

De les anualitats satisfetes en l'exercici, la quantitat de 360.847 euros s'ha enregistrat amb càrrec al capítol IX i la quantitat de 237.562 euros s'ha enregistrat, incorrectament, amb càrrec al capítol VI. Així mateix, la despesa financera implícita d'aquestes operacions no s'ha diferenciat, havent-se meritat una quantia aproximada de 74 mil euros.

2.3.9. Creditors a llarg termini

El desglossament de l'epígraf de creditors a llarg termini es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Import pendent a 31/12/2013	Import pendent a 31/12/2012	Variació absoluta	Variació relativa
C.T.R.S.A. capital pendent	37.269.775,40	38.910.536,25	-1.640.760,85	-4,22%
Cost adquisició vehicles, capital	350.278,98	831.180,74	-480.901,76	-57,86%
Vehicles fiat 2008	-	48.900,00	-48.900,00	-100,00%
Immobilitzat 2009	174.968,42	174.968,42	-	-
Total	37.795.022,80	39.965.585,41	-2.170.562,61	-5,43

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

2.3.10. Creditors a curt termini

El desglossament de l'epígraf de creditors a curt termini es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació absoluta	Variació relativa
Creditors per obligacions reconegudes	31.720.746,41	45.726.646,32	-14.005.899,91	-30,63%
Creditors per devolucions d'ingressos	12.481.481,32	2.773.536,92	9.707.944,40	350,02%
Creditors pressupostaris	44.202.227,73	48.500.183,24	-4.297.955,51	-8,86%
Pagaments ordenats per obligacions reconeg.	2.656.366,49	3.752.113,93	-1.095.747,44	-29,20%
Altres creditors no pressupostaris	12.667.255,60	5.579.246,03	7.088.009,57	127,04%
Creditors no pressupostaris	15.323.622,09	9.331.359,96	5.992.262,13	64,22%
Interessos C/T de deutes	1.034.857,95	1.172.741,20	-137.883,25	-11,76%
Organismes de previsió social, creditors	2.018.723,96	2.116.873,00	-98.149,04	-4,64%
Administracions públiques	3.053.581,91	3.289.614,20	-236.032,29	-7,18%
Proveïdors immobilitzat a c/t	2.038.101,97	2.155.987,68	-117.885,71	-5,47%
Altres creditors	2.038.101,97	2.155.987,68	-117.885,71	-5,47%
Fiances rebudes a curt termini	424.416,63	407.798,68	16.617,95	4,08%
Fiances i dipòsits rebuts	-	1.080,77	-1.080,77	-100,00%
Fiances i dipòsits a curt termini	424.416,63	408.879,45	15.537,18	3,80%
Total	65.041.950,33	63.686.024,53	1.355.925,80	2,13%

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

Pagaments ordenats per obligacions reconegudes

Sota aquesta denominació l'entitat enregistra aquelles operacions que s'han meritat i seran objecte d'imputació pressupostària a l'exercici següent.

A 31 de desembre de 2013 la rúbrica presenta la següent composició:

Descripció	Saldo a 31/12/2013
Factures pendents de rebre	2.646.677,26
Pagaments pendents justificar	4.079,79
Altres	5.609,44
Total	2.656.366,49

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

La composició del saldo de les factures pendents de rebre, atenent a la seva antiguitat es mostra a continuació:

Any	Import
2009	42.964,28
2010	660,17
2011	116.841,91
2012	319.077,85
2013	2.167.133,05
Total	2.646.677,26

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(import en euros)

Altres creditors no pressupostaris

El quadre següent detalla la composició del saldo a 31 de desembre de 2013:

Concepte	Saldo a 31/12/2013
Departament d'agricultura	185.622,59
Retencions garantia	3.052.399,27
Corporacions locals	9.429.233,74
Total	12.667.255,60

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

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents incidències:

Departament agricultura

L'import enregistrat inclou 150.463 euros corresponents a liquidacions que provenen de l'exercici 2000, i la resta a liquidacions practicades amb anterioritat, en concepte de transferències corrents per l'assegurança agrària, les quals a data actual estan, encara, pendents de pagament. En aquest sentit, entenem que l'entitat hauria d'analitzar l'exigibilitat d'aquest passiu i prendre les mesures necessàries per la seva regularització.

2.3.11. Resultats extraordinaris

El detall dels resultats extraordinaris en l'exercici 2013 és com segueix:

Pèrdues i despeses extraordinàries

Descripció	Saldo 2013	Saldo 2012	Variació absoluta	Variació relativa
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	634.209,98	6.091.172,53	-5.456.962,55	-860,43%
Despeses extraordinàries	50.000,00	2.222.565,35	-2.172.565,35	-4.345,13%
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	16.820.511,05	5.715.431,22	11.105.079,83	66,02%
Total	17.504.721,03	14.029.169,10	3.475.551,93	19,85%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

Beneficis i ingressos extraordinaris

Descripció	Saldo 2013	Saldo 2012	Variació absoluta	Variació relativa
Beneficis procedents de l'immobilitzat	7.019,04	1.000,00	6.019,04	85,75%
Ingressos extraordinaris	663.259,54	228,22	663.031,32	99,97%
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	231.037,73	1.642.096,53	-1.411.058,80	-610,75%
Total	901.316,31	1.643.324,75	-742.008,44	-82,32%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents incidències:

Ingressos d'exercicis anteriors. Sancions i recàrrecs

S'enregistren com a ingressos d'exercicis anteriors, amb contrapartida al compte de deutors per drets reconeguts pendents d'exercicis tancats, la variació del recàrrec del 10% al 20% pels deutes de la taxa de vehicles i taxa d'activitats comercials en aquells casos que aquest augment es merita en l'exercici següent al qual correspon la taxa. Igualment, es segueix la pràctica comptable esmentada respecte els ingressos en concepte de sanció que es deriven dels deutes impagats esmentats. Els ingressos anteriors no tenen contrapartida pressupostària.

Respecte a la comptabilització dels ingressos descrits, aquests s'han de reconèixer en la comptabilitat financera com a ingressos de l'exercici en el qual es meriten i amb el reflex pressupostari corresponent.

Manca de registre pressupostari de les devolucions d'ingressos d'exercicis anteriors

Les rúbriques de despeses d'exercicis anteriors i de creditors per devolució d'ingressos presenten els següents imports a 31 de desembre de 2013:

Descripció	Saldo a 31/12/2013
679 Despeses d'exercicis anteriors	16.820.511,05
408 Creditors per devolucions d'ingressos	12.481.481,32

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

El Govern ha donat reflex comptable a aquestes operacions les quals, no obstant, no han estat objecte del reflex pressupostari al qual obliga el PGCP.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2013 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports al 31/12/2013
1 (+) Drets pendents de cobrament	30.594
Del pressupost corrent	36.113
De pressupostos tancats	33.052
D'operacions no pressupostàries	-
De cobrament dubtós	-38.571
2 (-) Obligacions pendents de pagament	50.129
Del pressupost corrent	44.202
De pressupostos tancats	235
D'operacions no pressupostàries	5.692
Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-
3 (+) Fons líquids	3.404
I. Romanent de tresoreria afectat	36.756
II. Romanent de tresoreria no afectat	-52.887
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-16.131

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

El detall del romanent afectat que s'ha retut és el següent:

Llei	Descripció	Import
	Complement jubilació i millores socials funcionaris duana	546
	Ingressos finalistes pendents d'aplicació finançament galeria serveis	12.917
	Túnel d'Envalira	
Llei 21/2008	Projecte 0027/2001 Túnel dels Dos Valires. Boca oest. Fase II	2.702
Llei 18/2008	Obres dels trams 3 i 4 de la Desviació de Sant Julià de Lòria	1.402
	Partides del pressupost 2010 amb finançament 100% endeutament	6.260
	Partides del pressupost 2011 amb finançament 100% endeutament	3.500
	Ingressos destinats als comuns d'acord amb les liquidacions de pressuposts de l'Administració General dels exercicis 2011, 2012, i 2013	9.429
Total		36.756

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en milers d'euros)

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

L'article 65 de la Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000, preveu la necessitat de crear un registre de contractes d'accés públic. A la data del present informe, no s'ha trobat constància de que aquest registre hagi estat creat.

Adjudicacions directes sense justificació o justificació no adequada a la LCP

S'argumenten per a la contractació directa la impossibilitat de promoure la concurrència i a l'especificitat tècnica de l'obra o subministrament, sense donar detalls dels fets que porten als tècnics a aquestes conclusions o bé perquè no s'hauria justificat d'acord amb allò que requereix la LCP.

Aquesta circumstància es posa de manifest, almenys, en les contractacions següents:

- Assessorament de la implantació del pla estratègic de renovació i millora del sistema educatiu andorrà, a l'empresa IRIF, per un import de 248.014 euros
- Contracte per la prima de responsabilitat civil 2013, adjudicat a COMPANYIA ANDORRANA D'ASSEGURANCES per un import de 348.561 euros
- Contracte per la prima d'accidents 2013, adjudicat a COMPANYIA ANDORRANA D'ASSEGURANCES per un import de 296.127 euros
- Contracte per la prima d'automòbils 2013, adjudicat a COMPANYIA ANDORRANA D'ASSEGURANCES per un import de 189.090 euros
- Contracte per la prima multirisc 2013, adjudicat a COMPANYIA ANDORRANA D'ASSEGURANCES per un import de 190.451 euros

Contractes no formalitzats

D'acord amb allò establert a l'article 23 de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva o de la contractació directa. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'ha observat algun cas on el Govern no aconsegueix amb l'establert en el citat article, ja que no s'ha formalitzat el contracte o bé s'ha formalitzat sense indicar la data o amb posterioritat al termini màxim. El detall dels contractes que es troben en una d'aquestes situacions són els següents:

- Contracte per la realització del transport escolar de 2013, adjudicat a VIATGES ESPANYA, per un import de 304.421 euros
- Contracte per la implementació d'un sistema integrat de tributs i prestacions socials, per un import de 380.081 euros

Acta de recepció dels subministraments

Els articles 45 i 47 de la LCP reclamen que l'Administració manifesti la seva conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció. L'Administració general no té la pràctica de formalitzar el referit document sent substituïda per la signatura d'un responsable en la factura o altre document mercantil.

Es recomana que s'estableixin procediments que donin compliment als requeriments normatius indicats anteriorment regulant, com a mínim, el sentit, abast i responsabilitat que comporta la signatura abans indicada.

Manca d'acta de replanteig en contractes d'obres

No s'ha efectuat l'acta de replanteig de l'obra en el contracte de pavimentació de diverses carreteres i vies, adjudicat a PAVAND, per un import de 4.499.896 euros.

Manca de publicació de les modificacions del termini del contracte

En determinades adjudicacions no s'ha publicat la modificació del termini de contracte, incomplint per tant l'article 25 de la LCP. Aquesta incidència s'ha detectat en els següents casos:

- Contracte per l'obra de la fase tercera de la desviació de Sant Julià de Lòria, adjudicat a la UTE CEVALLS, COPIA, TP MONTANE, per un import de 1.215.182 euros
- Contracte per l'obra de la fase quarta de la desviació de Sant Julià de Lòria, adjudicat a la UTE CEVALLS, CEACSA, TP MONTANE, per un import de 2.006.475 euros

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. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els relatius a 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 a la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Necessitats de tresoreria del Govern

El romanent de tresoreria que ha retut el Govern a 31 de desembre de 2013, com a expressió dels dèficits acumulats derivats de l'execució pressupostària, posa de manifest l'existència d'un elevat nombre de despeses per les quals el Govern no ha disposat d'un finançament suficient.

La incidència es pot observar igualment corregint l'indicador de liquiditat del Govern obtingut de comparar l'actiu circulant amb els deutes a curt termini, sense considerar com deute a curt termini el saldo de l'endeutament amb entitats financeres, en entendre que és objecte de refinançament de manera sistemàtica. Aquest rati indica, quan és superior a 1, la capacitat d'un ens d'atendre el pagament de les obligacions liquidades amb els fons líquids disponibles i els drets liquidats que s'espera de cobrar a curt termini. Segons les dades del balanç de situació a 31 de desembre de 2013, l'indicador es situa en 0,56 evidenciant el ja esmentat.

A la vegada, com s'observa en la nota 2.4, el Govern ha disposat de finançament, per import de 36 milions d'euros, el qual, tot i estar integrat en la seva tresoreria, està afectat al finançament de despeses compromeses pendents de liquidar al tancament de l'exercici.

Aquest fet ha de provocar el constant refinançament del deute a curt termini al Govern, i és conseqüència, principalment, dels desequilibris de finançament dels pressupostos que aquest Tribunal ha vingut posant de manifest de manera reiterada en els informes dels darrers exercicis.

Control de legalitat, financer de les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer de les entitats parapúbliques o de dret públic i les societats públiques participades per l'Administració general, així com el control financer de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i d'altres ajuts a càrrec del pressupost general.

A l'empara de la Disposició addicional quarta de la Llei 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2013, el Govern va aprovar, en data 27 de març de 2013, el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2013, per tal de determinar les entitats subjectes al control de la intervenció, en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica.

D'acord a l'estipulat en aquest reglament les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost, únicament estan

subjectes al control pressupostari quan la intervenció ho consideri oportú, i no de forma sistemàtica.

A la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer, referits a les entitats parapúbliques, de dret públic i societats públiques compreses en el reglament, corresponents a l'exercici 2013. El detall del desplegament del programa de control pressupostari respecte a cada entitat figura en l'informe corresponent a cadascuna.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

L'article 36 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública, a més dels pretesos en les actuacions que s'impulsen, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

En relació a la mesura i control dels objectius indicats, així com aquells que deriven del pressupost aprovat pel Consell es formulen les següents observacions:

- El Govern no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions
- No es disposa d'elements de mesura que posin de manifest l'adequat manteniment de les obres
- No es disposa d'elements de mesura que posin de manifest:
 - o L'assoliment de la qualitat exigida en les obres
 - o Les causes dels sobre costos de les inversions
 - o Les causes dels endarreriments en els terminis d'execució
 - o L'adequat manteniment de les mateixes
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència

En relació als objectius que figuren en l'expedient del pressupost cal indicar:

- En general, són objectius genèrics i poc mesurables
- Bona part dels mateixos depenen de factors externs o aliens al departament al qual mesuren o a l'organització
- No estan vinculats a l'avaluació de l'acompliment del personal

D'altra banda, no consta que s'analitzin i avaluïn eficaçment els objectius i el grau de compliment dels indicadors que figuren en el projecte de pressupost.

Polítiques i pràctiques mediambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de l'entitat.

Igualment, en el marc de l'avaluació del compliment de les normes que li són d'aplicació, pertoca al Tribunal conèixer i analitzar les iniciatives per a prevenir, minorar o pal·liar els efectes mediambientals de les seves activitats.

En aquest sentit, el Govern, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

En el pressupost de Govern per l'any 2013, s'inclouen 6 projectes de caire medi ambiental l'execució dels quals és responsabilitat del departament de Medi Ambient:

- "Serveis generals", donar el suport funcional i l'assessorament a les àrees i a les unitats del departament per tal de facilitar el compliment de la reglamentació en matèria de medi ambient i el compliment dels seus objectius. L'import liquidat en el pressupost 2013 és de 862.310 euros
- "Desenvolupament sostenible", fer tasques de comunicació, campanyes de sensibilització i de divulgació i assegurar i promocionar el funcionament del Centre Andorra Sostenible. La despesa liquidada per aquest projecte ha estat de 211.405 euros
- "Gestió dels residus", realització del Pla Nacional de Residus del període 2012-2016, i fer front a les despeses del Centre de Tractament de Residus. L'import liquidat del programa en l'exercici 2013 és de 10.366.233 euros
- "L'aigua", les activitats fonamentalment són manteniment, explotació i conservació de les EDARs, a més d'estudiar la qualitat del tractament de les aigües residuals. Vigilar i controlar les aigües superficials i evacuar els residus sòlids dels rius. Estudiar i fer un seguiment dels recursos hídrics del país. La liquidació d'aquest projecte ha estat de 3.775.105 euros
- "Impactes ambientals i recuperació al medi", les tasques del projecte són: vigilància de l'estat dels boscos dins el marc del programa europeu ICP Forests, realitzar estudis i recollides de dades ambientals per aportar informació útil per les avaluacions d'impacte ambiental, realitzar tasques de vigilància dels abocadors de cendres, realitzar treballs de vigilància de les aigües subterrànies, determinar el grau de risc en cas de sòls contaminats i realitzar la descontaminació. L'import liquidat a l'exercici 2013 és de 132.472 euros
- "Vigilància i protecció del medi atmosfèric", les activitats que desenvolupa aquest projecte són les de mantenir, verificar i calibrar les xarxes de vigilància de la qualitat de l'aire i dels nivells acústics. A part de proposar

mesures de correcció, reducció o prevenció. La despesa liquidada ha estat de 165.319 euros

El pressupost de l'exercici preveu la dotació econòmica dels projectes i els recursos humans necessaris per a dur-los a terme i objectius i indicadors.

Segons la informació facilitada pel departament de Medi Ambient, s'han realitzat diferents actuacions com ara:

- S'ha realitzat la revisió del Pla Nacional de Residus pel període 2007-2011 i s'ha redactat el Pla pels propers 5 anys
- També s'ha realitzat la revisió de l'estratègia del medi atmosfèric del període 2006-2011 i s'ha redactat l'estratègia pels propers 5 anys
- S'està duent a terme el pla de sanejament de les aigües, que és vigent fins a l'any 2020
- S'està duent a terme l'estratègia nacional del paisatge, aprovada a l'any 2011. A l'any 2012 es van aprovar les accions fins el 2015

La realització de les actuacions anteriors s'ha portat a terme, fonamentalment, mitjançant la contractació d'empreses especialitzades.

No existeixen indicadors actualitzats periòdicament excepte els que deriven dels plans anteriorment descrits.

S'efectua un balanç final de l'exercici 2013, plasmat en diversos informes, per posar de manifest les actuacions realitzades i el grau d'assoliments dels objectius fixats.

2.7. 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
1. Impostos directes	11.072.333	6.266.735	6.266.735	6.266.735	25.851.269	72.231.389
2. Impostos indirectes	319.836.490	312.366.657	312.366.657	312.366.657	276.920.957	262.213.745
3. Taxes i altres ingressos	24.649.767	24.838.873	24.838.873	24.838.873	20.346.404	20.464.886
4. Transferències corrents	203.295	78.768	78.768	78.768	22.042	-
5. Ingressos patrimonials	75.833.404	14.234.802	14.234.802	14.234.802	10.774.228	8.915.914
Ingressos corrents	431.595.289	357.785.835	357.785.835	357.785.835	333.914.900	363.825.934
8. Actius financers	127.044	149.369	149.369	149.369	60.811	53.207
9. Passius financers	26.865	260.023.940	260.023.940	260.023.940	313.060.405	608.784.567
Ingressos de capital	153.909	260.173.309	260.173.309	260.173.309	313.121.216	608.837.774
Total ingressos	431.749.198	617.959.144	617.959.144	617.959.144	647.036.116	972.663.708

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

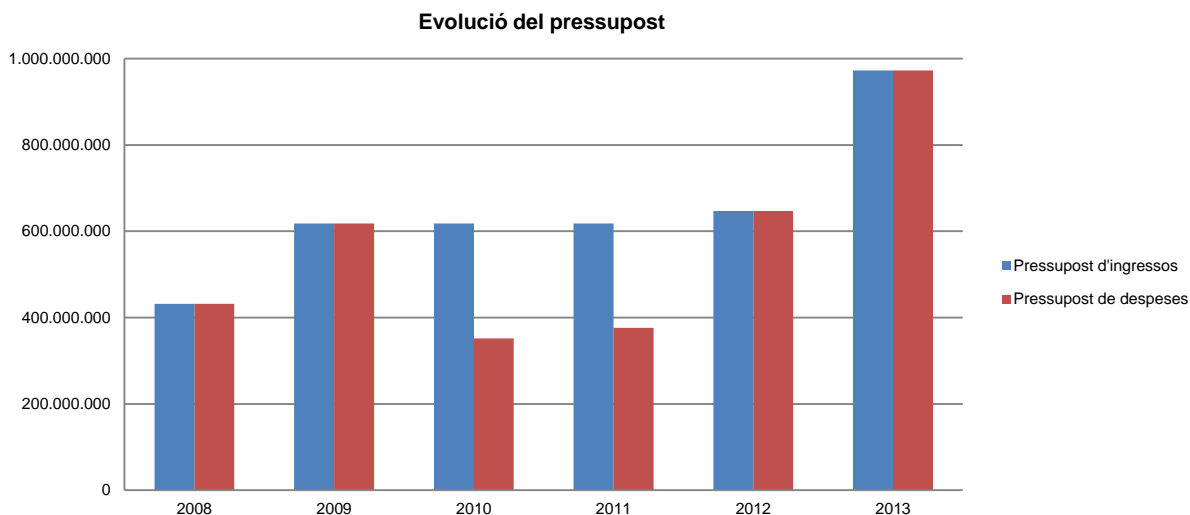
Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013
1. Despeses de personal	86.975.595	92.650.692	92.587.393	92.672.922	96.639.608	97.320.168
2. Consum de béns corrents i serveis	45.051.984	45.565.781	46.065.839	47.116.064	45.958.927	48.188.268
3. Despeses financeres	23.106.099	29.188.459	28.085.767	27.310.241	33.931.150	27.215.248
4. Transferències corrents	70.715.577	75.337.284	77.613.881	94.414.912	133.860.715	128.420.422
Despeses corrents	225.849.255	242.742.216	244.352.880	261.514.139	310.390.400	301.144.106
6. Inversions reals (1)	127.129.009	50.171.483	57.663.742	65.612.553	35.917.104	46.930.145
7. Transferències de capital	66.198.899	64.701.010	49.506.428	49.506.428	46.313.631	55.109.285
8. Actius financers	105.000	165.000	-	-	214.678	146.252
9. Passius financers	12.467.035	260.110.435	-	-	254.200.303	569.333.920
Despeses de capital	205.899.943	375.147.928	107.170.170	115.118.981	336.645.716	671.519.602
Total despeses	431.749.198	617.890.144	351.523.050	376.633.120	647.036.116	972.663.708

(*) Pròrroga pressupostària

(1) Les inversions pressupostades en els anys de pròrroga pressupostària corresponen a crèdits plurianuals

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

(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
1. Impostos directes	2.767.172	1.736.727	1.699.731	5.636.566	29.895.430	32.908.419
2. Impostos indirectes	259.895.225	232.109.313	248.265.571	265.758.608	301.538.696	275.997.675
3. Taxes i altres ingressos	24.396.333	24.276.609	43.119.694	27.470.856	23.622.696	31.668.543
4. Transferències corrents	78.768	66.797	21.727	44.225	266	750.626
5. Ingressos patrimonials	29.762.136	13.055.454	10.885.339	9.320.402	12.957.509	50.806.642
Ingressos corrents	316.899.634	271.244.900	303.992.062	308.230.657	368.014.597	392.131.905
6. Alienació d'inversions	-	1.123	1.021	-	1.000	6.316
8. Actius financers	87.063	133.861	48.350	82.808	184.482	967.031
9. Passius financers	132.239.156	379.287.959	338.210.522	320.723.134	377.026.675	669.276.618
Ingressos de capital	132.326.219	379.422.943	338.259.893	320.805.942	377.212.157	670.249.965
Total ingressos	449.225.853	650.667.843	642.251.955	629.036.599	745.226.754	1.062.381.870

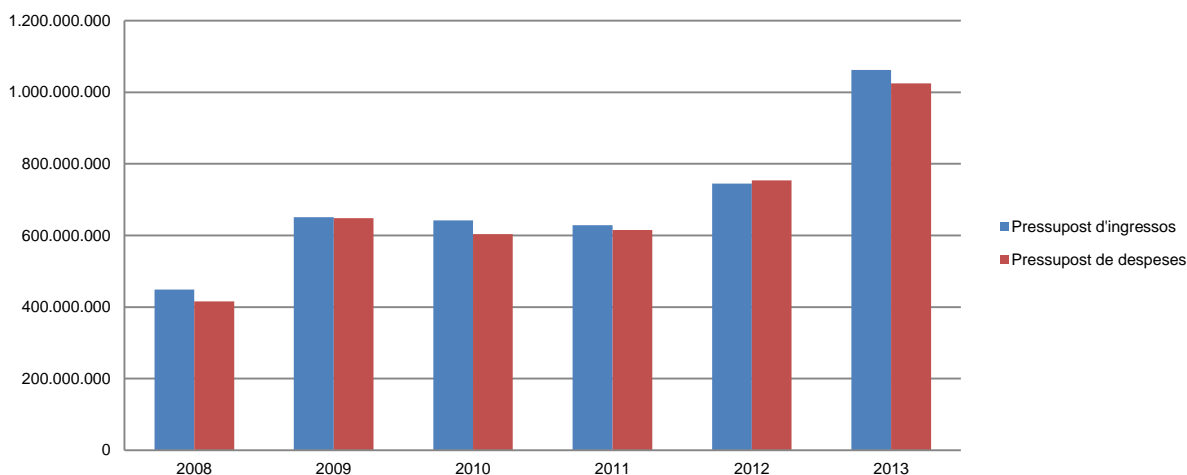
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013
1. Despeses de personal	88.088.352	89.328.989	93.373.965	95.227.095	94.443.678	94.505.591
2. Consum de béns corrents i serveis	45.347.894	42.832.597	41.558.318	40.904.897	41.934.121	44.056.899
3. Despeses financeres	23.336.835	15.262.287	10.685.730	18.804.674	29.320.177	23.848.987
4. Transferències corrents	73.930.054	78.330.546	87.980.511	116.624.668	108.676.596	123.027.439
Despeses corrents	230.703.135	225.754.419	233.598.524	271.561.334	274.374.572	285.438.916
6. Inversions reals	118.612.110	99.301.454	57.718.355	34.137.624	135.125.049	36.675.973
7. Transferències de capital	66.735.540	62.751.293	65.617.994	53.433.605	45.423.142	54.315.218
8. Actius financers	81.975	269.636	46.422	93.209	4.673.200	1.994.002
9. Passius financers	-	260.000.000	246.543.700	255.922.931	294.557.571	646.148.671
Despeses de capital	185.429.625	422.322.383	369.926.471	343.587.369	479.778.962	739.133.864
Total despeses	416.132.760	648.076.802	603.524.995	615.148.703	754.153.534	1.024.572.780

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

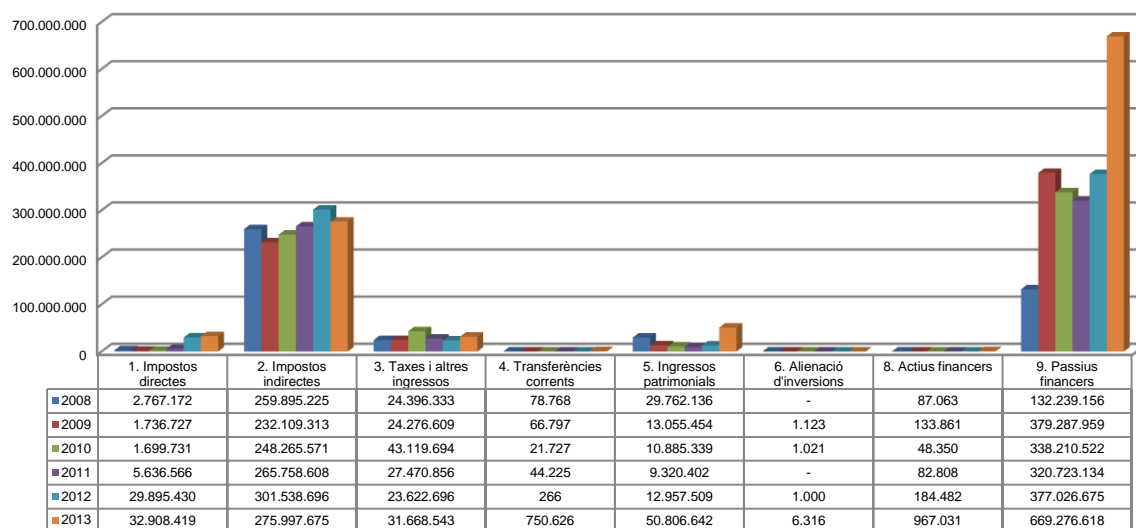
Evolució liquidació del pressupost



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

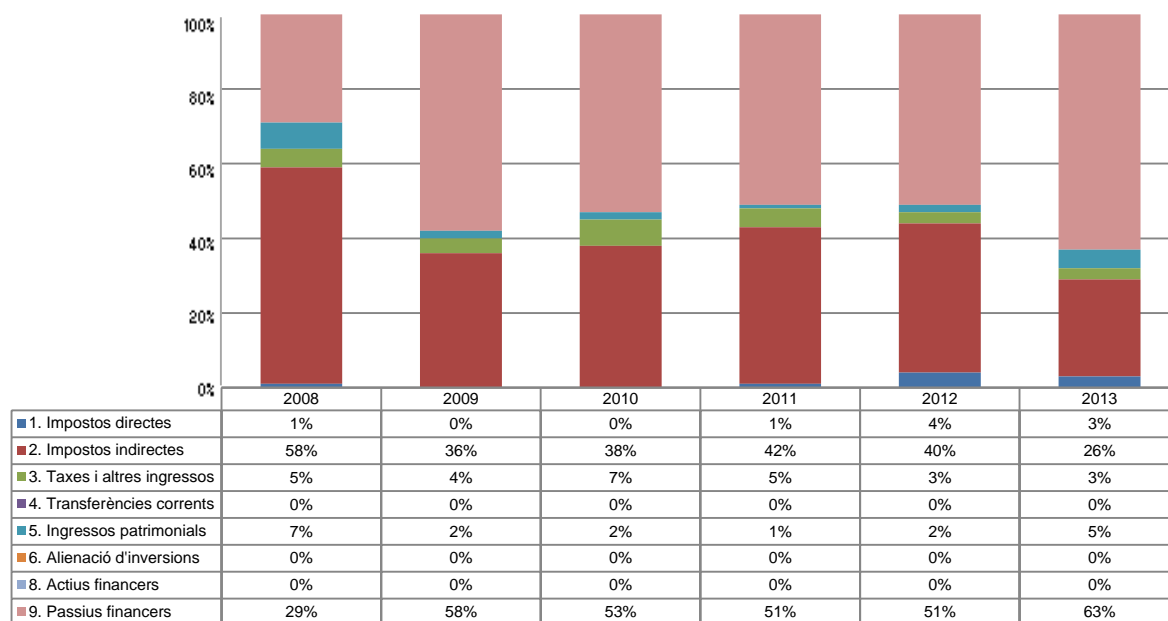
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



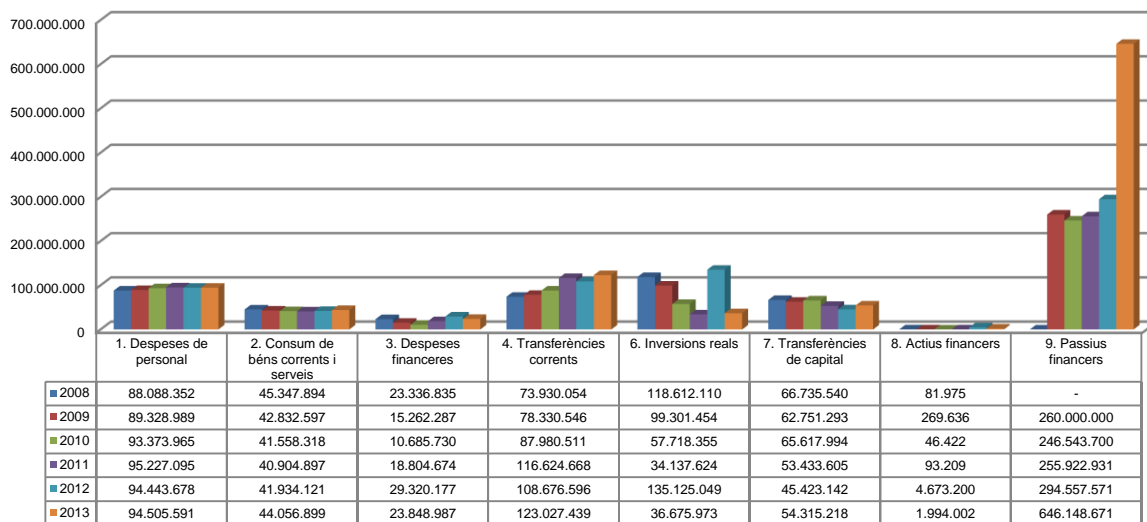
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



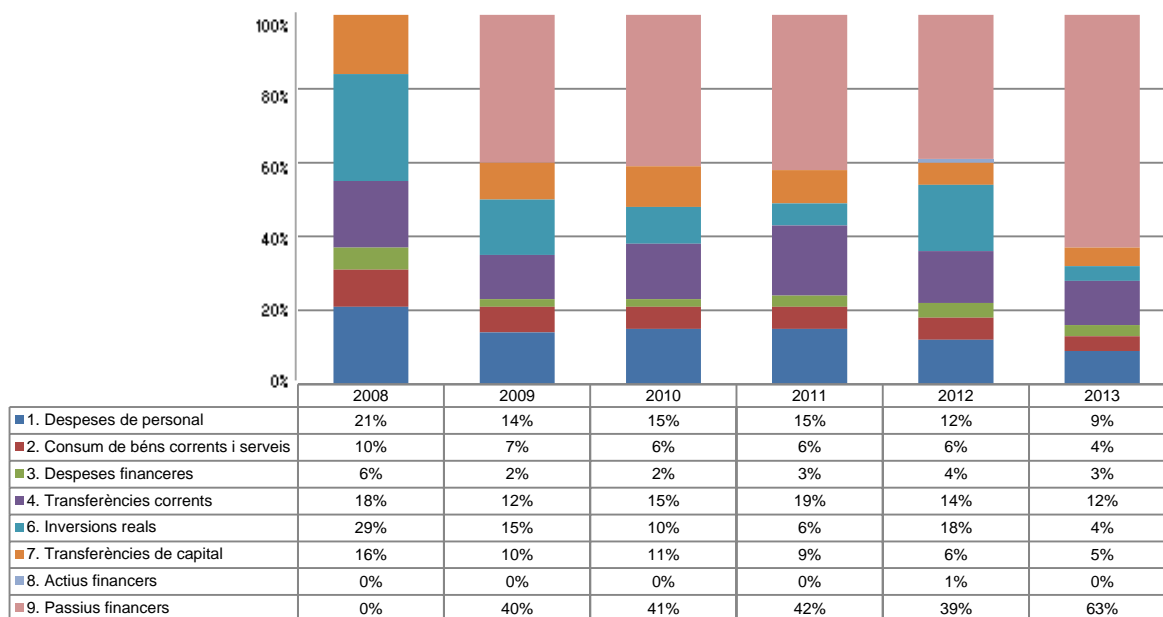
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Total ingressos liquidats	449.225.853	650.667.843	642.251.955	629.036.599	745.226.754	1.062.381.870
Total despeses liquidades	416.132.760	648.076.802	603.524.995	615.148.703	754.153.534	1.024.572.780
Resultat pressupostari	33.093.093	2.591.041	38.726.960	13.887.896	-8.926.780	37.809.090

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(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:

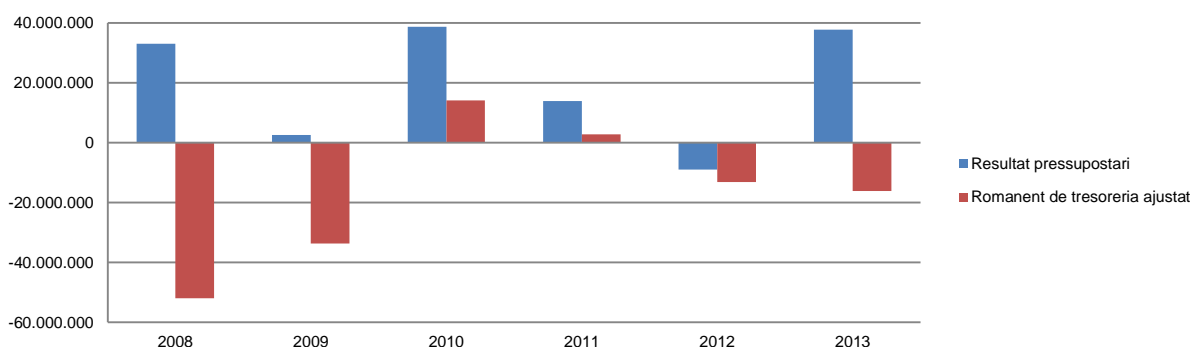
Descripció	RT Ajustat 2008 (*)	RT Ajustat 2009 (*)	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013
1. (+) Drets pendents de cobrament	28.397.000	26.732.000	39.439.000	34.819.000	39.245.000	30.594.000
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-82.783.000	-62.834.000	-32.827.000	-35.422.000	-55.822.000	-50.129.000
3. (+) Fons líquids	2.400.000	2.490.000	7.519.000	3.404.000	3.482.000	3.404.000
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-51.986.000	-33.612.000	14.131.000	2.801.000	-13.095.000	-16.131.000
I. Romanent de tresoreria afectat	80.938.000	71.056.000	63.498.000	90.671.000	33.219.000	36.756.000
II. Romanent de tresoreria no afectat	-132.924.000	-104.668.000	-49.367.000	-87.870.000	-46.314.000	-52.887.000
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-51.986.000	-33.612.000	14.131.000	2.801.000	-13.095.000	-16.131.000

(*) L'informe del Tribunal de Comptes presenta una limitació sobre els imports que estimaven el Romanent de tresoreria

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

(Imports en euros)

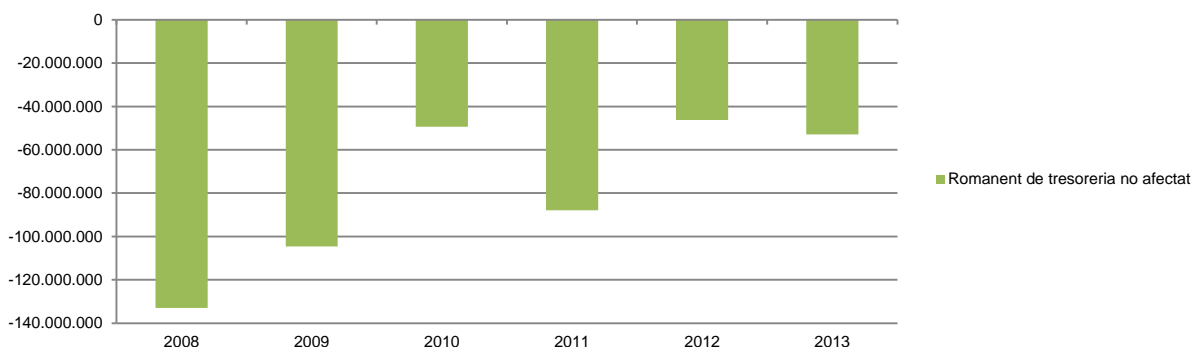
Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

(Imports en euros)

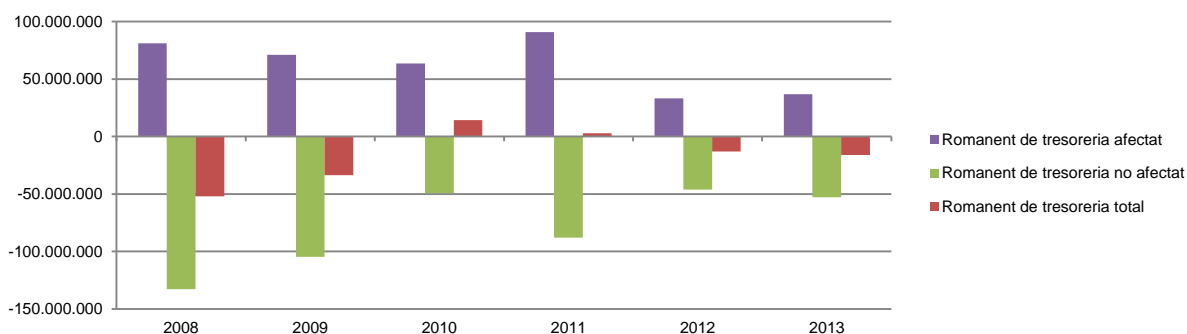
Evolució romanent de tresoreria no afectat



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

(Imports en euros)

Evolució detallada romanent de tresoreria



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

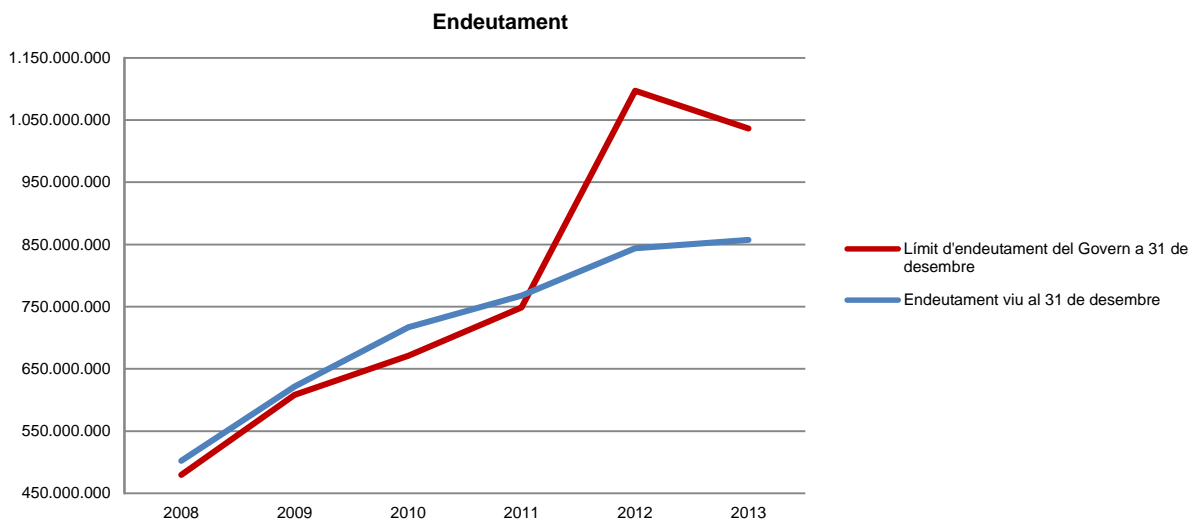
(Imports en euros)

Endeutament

Es presenta a continuació l'evolució de l'endeutament:

Concepte	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Límit d'endeutament del Govern a 31 de desembre	479.527.569	608.192.204	671.096.857	748.573.527	1.097.248.535	1.036.514.430
Endeutament viu al 31 de desembre	502.338.546	621.602.186	716.722.146	767.880.855	844.083.450	857.276.390
Diferència	-22.810.977	-13.409.982	-45.625.289	-19.307.328	253.165.085	179.238.040

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	25,0%	112,1%	107,4%	37,7%	11,5%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	105,3%	103,9%	101,8%	115,2%	109,2%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	83,9%	81,0%	78,7%	84,6%	94,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	13,8%	15,5%	15,5%	12,5%	9,2%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	6,6%	6,9%	6,6%	5,6%	4,3%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	12,1%	14,6%	19,0%	14,4%	12,0%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	15,3%	9,6%	5,5%	17,9%	3,6%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	16,8%	23,2%	11,9%	25,4%	27,2%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-79,1%	-57,9%	-71,1%	-54,6%	-137,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	99,9%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	39,7%	45,6%	47,5%	47,6%	32,1%
Finançament endeutament (Representa el % dels ingressos finançats amb endeutament)	= $\frac{\text{Drets liquidats passius financers (cap. 9 ingressos)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	58,3%	52,7%	51,0%	50,6%	63,0%
Ratis per habitants		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	84.082	85.015	78.115	76.246	76.098
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	3.070	3.447	3.826	4.657	4.475
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	7.708	7.099	7.875	9.891	13.464
Endeutament per habitant	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	7.393	8.431	9.830	11.071	11.265
Càrrega financera per habitant	= $\frac{\text{Càrrega financera total}}{\text{Població}}$	182	126	241	385	313
Ratis de liquiditat		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\text{Actiu corrent} - \text{Passiu corrent}$	-403.078.000	-633.313.000	-476.503.000	-756.496.000	-203.642.000
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	6,4%	7,0%	7,7%	5,5%	14,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	0,6%	1,1%	0,7%	0,5%	1,7%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat presenta en els seus registres comptables de 31 de desembre de 2013 immobilitzat en curs relacionat amb la obra del Túnel dels 2 Valires, per un import total de 94.729.496 euros. Atès que a 31 de desembre 2013 l'esmentada obra estava finalitzada i operativa i atenent a les recepcions de la mateixa, aquest actiu ja no hauria de formar part de l'immobilitzat en curs. (nota 2.3.1)

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

- La normativa bàsica en relació a la gestió econòmicofinancera dels ens públics d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la llei de pressupost per l'exercici corresponent. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Recomanem que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en el PGCP. (nota 2.1.1)
- S'han incorporat a l'exercici crèdits pressupostaris per a despesa corrent, per import de 203.939 euros, i per transferències de capital, per un import de 228.539 euros, quan l'article 15 de la LGFP no preveu la reconducció de romanents de crèdit d'aquesta naturalesa més enllà d'un exercici, en el cas de la despesa corrent, i llevat que deriven de modificacions pressupostàries del darrer trimestre de l'exercici o de despeses plurianuals no liquidades en l'exercici, en el cas de les transferències de capital, qüestions que no consta que s'hagin donat pels crèdits que s'esmenten. (nota 2.1.2)
- Contràriament al disposat en el PGCP, el Govern no enregistra comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven. (nota 2.1.2)
- El Govern ha aprovat crèdits ampliables per import de 597.277 euros, transferències de crèdit per import de 198.739 euros i ampliacions de crèdit contra ingressos per 29.831.693 euros en dates properes al tancament de l'exercici, quan, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària a l'article 15.2 de la LGFP. (nota 2.1.2)

- El Govern ha aprovat transferències de crèdit que han incrementat les remuneracions de personal, per import de 1.025.770 euros i les han disminuït per import de 647.789 euros, contravenint l'article 26.2.b de la Llei general de les finances públiques. (nota 2.1.2)
- En l'elaboració del pressupost general es modifiquen els imports de les anualitats per despeses plurianuals aprovades en exercicis anteriors a les quanties que es preveuen per al pressupost de l'exercici que es tramita sense que, en tots els casos, la memòria de pressupost ho justifiqui adequadament en els termes que requereix l'article 29.7 de la LGFP. (nota 2.1.3)
- El conveni subscrit el 2007 entre el Govern i les entitats FEDA, STA i "Túnel d'Envalira, SA", per a *"l'execució i posterior conservació i manteniment d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al Túnel d'Envalira"*, preveu que la inversió es finançarà en un 35% a càrrec de Govern, un 15% a càrrec de l'STA i un 50% a càrrec de FEDA. Si bé les entitats parapúbliques han transferit la seva participació, el Govern ha formalitzat i disposat endeutament pel total del pressupost del projecte. En conseqüència, les obres esmentades disposen d'un excés de finançament que ascendeix a 12.916.756 euros. (nota 2.2.4)
- Les nòmines del personal al servei del Govern es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici el Govern 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. (nota 2.2.5)
- Excepte en el cas de l'ambaixada de Portugal, on el Govern ha adoptat la pràctica de transferir fons els quals, quan es justifiquen, són aplicats al pressupost, les dotacions pel funcionament de les altres ambaixades, que figuren en el pressupost com a transferències corrents son tractades com a transferències a entitats alienes a l'Administració general i sotmeses a control financer a posteriori. Donat que les ambaixades formen part integrant de l'Administració general, estan sotmeses al règim general de les finances públiques i, en conseqüència, la seva gestió econòmicofinancera s'hauria de desenvolupar dins del marc del pressupost del Govern. (nota 2.2.7)
- Des de l'exercici 2013, l'entitat aplica la dotació a provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general que requereix el PGCP a les inversions en pavimentacions. Amb tot, resta pendent l'aplicació d'aquesta correcció valorativa a la resta de béns inclosos en les infraestructures i altres béns destinats a l'ús general, amb valor comptable de 770.382.110 euros. No és possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts d'haver-se efectuat la dotació de la provisió del conjunt dels elements i amb efectes des de la seva entrada en funcionament. (nota 2.3.1)
- S'enregistren pressupostàriament amb càrrec a partides del capítol d'inversions, transaccions que, per contra, no reben el tractament comptable d'inversió, quan els criteris per a ser considerades inversió, en l'àmbit pressupostari, i immobilitzat des del punt de vista comptable, són

coincidents. El total d'aquestes transaccions, en l'exercici 2013, ascendeix a la quantitat de 1.970.242 euros. (nota 2.3.1)

- Figura a l'actiu del balanç del Govern la inversió anomenada Centre de Tractament de Residus quan, en ser explotada per una empresa concessionària, s'hauria de donar de baixa amb càrrec al compte de patrimoni cedit. (nota 2.3.1)
- Les incidències i errors que es posen de manifest en els elements que integren els comptes de l'immobilitzat material i immaterial no ens permeten manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El compte de la gestió comptable de la tresoreria que ha retut el Govern no s'ajusta al requerit per la LGFP al no coincidir dades que s'hi reflecteixen amb les que deriven dels registres comptables i mancar-hi detalls d'informació previstos per la norma. (nota 2.3.5)
- El Govern té cedit al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedit, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, el SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.6)
- L'entitat ha imputat en l'estat de despeses del pressupost la periodificació de la devolució de quotes de capital derivades de la contractació de préstecs per un import de 2.026.787 euros i de despesa financera per import de 14.418.298 euros, quan no és procedent fer-ho. (nota 2.3.8)

Relatives a la contractació

- S'ha detectat l'existència de personal eventual el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupen, la seva contractació podria contravenir el que disposa l'article 87.2 de la LFP. (nota 2.2.5)
- L'article 65 apartat 3 de la LCP preveu la creació d'un registre de contractes d'accés públic i determina la informació bàsica que ha de contenir. Aquest registre no ha estat creat. (nota 2.5)
- S'han observat incidències relatives als procediments de contractació i la consegüent gestió que no s'ajusten als requeriments de la LCP, com ara, contractes no formalitzats, mancances d'actes de recepció dels subministraments o d'actes de replanteig i manca de publicació dels acords de modificació dels contractes. (nota 2.5)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, 11 dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)
- A la data del nostre informe, sis entitats financeres relacionades amb les ambaixades que presenten en el balanç a 31 de desembre de 2013 un saldo deutor per un import total de 1.164.372 euros no han respost a la circularització efectuada. (nota 1.5)
- El romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2013, així com altres indicadors de liquiditat posen de manifest la necessitat del Govern d'un refinançament permanent del seu endeutament a curt termini. (notes 2.2 i 2.6)
- Des de la seva creació, a l'exercici 2005, el departament de Tributs del Govern, quina missió és la de coordinar, gestionar i controlar la gestió tributària, ha anat desplegant procediments de comprovació i revisió dels fets imposables i de les seves liquidacions. Amb tot, aquests procediments han de ser considerats insuficients en tenir un abast parcial i limitat i per no estar complementat per actuacions inspectores amb un abast suficient. Així mateix, contràriament al que disposen els articles 37 i 44 de la LGFP, no s'han observat procediments i mecanismes de fiscalització d'aquells ingressos que deriven de la seva gestió tributària, pel que no s'exerceix el control de legalitat i financer sobre els procediments, actes i transaccions que permeti verificar la raonabilitat i integritat dels fets imposables liquidats. (nota 2.2.1)
- En l'any 2013, almenys 64 treballadors del Govern han excedit el nombre màxim d'hores extres previst en el Reglament de sistemes de compensació, les quals, a més de contràries a la norma esmentada, són indicadores de debilitats i ineficiències organitzatives. (nota 2.2.5)
- No ha estat dictat el reglament previst en l'article 13 de la Llei de la funció pública, regulant el registre de la funció pública que s'ha de crear d'acord amb el que determina el mateix article. (nota 2.2.5)
- S'observen pagaments per conceptes retributius dels quals no consta una regulació normativa que els empari, com és el cas dels complements de GRIM Bombers, guàrdies forenses, indemnització preufetària, prima secció canina i especificitat policia, permanència al Pas educació, activitats hivern Pas i Pas bombers i prima Catex. (nota 2.2.5)
- El procediment de control financer de les subvencions que té implantat el Govern consisteix en l'execució d'un nombre reduït d'informes d'auditoria. Des de l'exercici 2008 no s'han elaborat aquests informes. Tot i que els departaments implicats amb la despesa han realitzat determinades actuacions, es posa de manifest que aquests procediments no han estat generalitzats ni sistemàtics, contràriament al requerit en els articles 15 a 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i transferències públiques i l'article 39 de la LGFP. Aquest fet, a més de comportar l'incompliment normatiu referit, no permet garantir els fets que són objecte del control financer com són l'adequada i correcta obtenció

dels ajuts, l'acompliment de les obligacions de gestió i aplicació dels mateixos per part dels beneficiaris, l'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades i la realitat i regularitat de les operacions que s'han finançat amb els ajuts. (nota 2.2.7)

- L'article 36 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública, a més dels pretesos en les actuacions que s'impulsen, entre altres, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura diferents controls. El Govern no disposa dels mecanismes adequats per dur a terme el control del compliment d'aquests objectius. (nota 2.6)
- Per tal de determinar les entitats subjectes al control de la intervenció, s'ha aprovat el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2013, en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. A la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control pressupostari, referits a les entitats parapúbliques, de dret públic i societats públiques compreses en el reglament, corresponents a l'exercici 2013. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Govern a 31 de desembre de 2013, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Govern 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 2013.

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 Govern el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



Govern d'Andorra
El cap de Govern

Andorra la Vella, 14 de gener del 2015

Sr. Carles Santacreu Coma
President del Tribunal de Comptes
C. Dr. Vilanova, 15, planta -3

AD500 Andorra la Vella

Distingit senyor,

Em complau trametre l'informe de "Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2013", que ha estat elaborat per la Intervenció General del Ministeri de Finances i Funció Pública.

Atentament,




Antoni Martí Petit



Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2013

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2013, rebut el 18 de desembre del 2013, i un cop analitzades les observacions que conté, es presenten les consideracions següents (per esquematitzar, s'exposa cadascuna de les observacions del Tribunal de Comptes i la resposta corresponent, seguint la mateixa estructura).

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

1.- L'entitat presenta en els seus registres comptables de 31 de desembre de 2013 immobilitzat en curs relacionat amb la obra del Túnel dels 2 Valires, per un import total de 94.729.496 euros. Atès que a 31 de desembre 2013 l'esmentada obra estava finalitzada i operativa i atenent a les recepcions de la mateixa, aquest actiu ja no hauria de formar part de l'immobilitzat en curs. (nota 2.3.1)

Resposta

Aquesta observació del Tribunal de Comptes es considerarà amb vista al tancament de comptes de l'exercici 2014.

Val a dir que el traspàs del bé només afectarà la classificació d'aquest bé d'obra en curs a obra acabada, ja que es tracta d'una infraestructura d'ús públic i no comporta amortització anual i, per tant, no s'haurà realitzar una regularització de l'amortització.



OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

1. La normativa bàsica en relació a la gestió econòmicofinancera dels ens públics d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la llei de pressupost per l'exercici corresponent. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Recomanem que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en el PGCP. (nota 2.1.1)

Resposta

L'estructura pressupostària d'obligat compliment està definida a la Llei de pressupost, entenem que de forma clara. Tot i això, som conscients que cal desenvolupar el Pla comptable pressupostari, i hi estem treballant.

En aquest sentit, el ministeri encarregat de les finances té com a objectiu dur a terme una reforma normativa de la Llei general de les finances públiques i del Pla de comptabilitat pública, que ha de facilitar la gestió econòmicofinancera del Govern d'Andorra, així com implementar una normativa actual que es correspongui a les demandes d'una societat moderna. Durant el darrer quadrimestre de l'exercici 2014 s'han iniciat els treballs d'avaluació de la implementació d'aquesta reforma normativa.

2. S'han incorporat a l'exercici crèdits pressupostaris per a despesa corrent, per import de 203.939 euros, i per transferències de capital, per un import de 228.539 euros, quan l'article 15 de la LGFP no preveu la reconducció de romanents de crèdit d'aquesta naturalesa més enllà d'un exercici, en el cas de la despesa corrent, i llevat que derivin de modificacions pressupostàries del darrer trimestre de l'exercici o de despeses plurianuals no liquidades en l'exercici, en el cas de les transferències de capital, qüestions que no consta que s'hagin donat pels crèdits que s'esmenten (nota 2.1.2)

Resposta

a) Crèdits pressupostaris per despesa corrent de l'exercici 2012 i anteriors reconduïts al pressupost del 2013

El criteri que s'ha seguit fins a l'exercici 2012 és reconduir els compromisos de despeses corrents de l'exercici anterior o d'exercicis anteriors sempre que es justifiquin les causes per les quals no s'han pogut realitzar en l'exercici corresponent, d'acord amb l'article 15.4.B.b.



Tal com ja es va manifestar en les al·legacions de l'informe del Tribunal de Comptes corresponent a l'exercici 2012, estem d'acord amb el criteri del Tribunal de Comptes de no reconduir a l'exercici següent els compromisos de despesa que tenen una antiguitat de dos o més anys i que a la data de tancament encara no s'han liquidat. No obstant això, cal tenir en compte que aquest canvi de criteri suposa per al Govern haver de preveure de nou, com a crèdits inicials del pressupost, els crèdits per finançar aquestes despeses per les quals existeix un compromís que està documentat.

Consegüentment, aquesta observació del Tribunal de Comptes es té en compte a partir de l'exercici 2013 en l'elaboració dels pressupostos, atès que des del Ministeri de Finances i Funció Pública es dóna com a directriu als diferents ministeris tenir en compte el principi pressupostari de l'annualitat en el moment de l'elaboració del pressupost: això significa que cal preveure l'import de la despesa que es merita durant l'exercici com a crèdits proposats per a l'exercici corrent, i que s'ha de pressupostar en forma de crèdits plurianuals l'import que cal comprometre però que no es realitza durant l'exercici, per complir el que estableix l'article 31 de la Llei general de les finances públiques.

Aquestes directrius de pressupostació han permès reduir en 105.428,46 euros¹ el nombre dels crèdits reconduïts que financen compromisos de despesa corrent i que tenen una antiguitat superior a un any.

A més, en coherència amb les directrius de l'elaboració del pressupost, les instruccions anuals de tancament que dóna el ministeri encarregat de les finances limiten la reconducció dels crèdits corresponents a despeses corrents amb l'objectiu de poder anul·lar els crèdits reconduïts de despeses corrents contractades abans de l'exercici en curs i també a minimitzar les contractades durant l'exercici.

b) Crèdits pressupostaris per a transferències de capital

Els crèdits pressupostaris per a transferències de capital que s'han incorporat a l'exercici 2013 corresponen a compromisos de despesa per a aquests conceptes aprovats pel Govern l'exercici 2012, d'acord amb l'article 31 de la Llei general de les finances públiques, que diu que el compromís de despesa és el reflex pressupostari de l'acord o la decisió de complir una obligació voluntària.

D'acord amb l'article 18.2.b de la Llei de pressupost per a l'exercici del 2013, la liquidació de les transferències de capital solament es fa efectiva amb la presentació de la factura o dels documents justificatius corresponents. A la data de tancament de l'exercici 2012, els beneficiaris de les transferències de capital esmentades no havien presentat al Govern la documentació justificativa de la despesa perquè encara no l'havien rebut per part dels creditors o dels proveïdors corresponents i, en conseqüència, el Govern no les va fer efectives. El Govern ha

¹ Exercici 2013: 29 compromisos per un import de 203.938,68 euros. Exercici 2012: 43 compromisos per un import de 309.367,14 euros.



incorporat o ha reconduït aquests compromisos al pressupost de l'exercici 2013 ateses les obligacions de pagament que se'n deriven.

En conseqüència, els crèdits pressupostaris per a transferències de capital esmentats s'han incorporat a l'exercici 2013 per donar compliment a l'article 18.2.b de la Llei de pressupost per a l'exercici del 2013 i perquè van ser aprovats pel Govern l'exercici 2012. Tot i que l'article 15 de l'LGFP no preveu la reconducció de romanents de crèdit d'aquesta naturalesa, és preceptiu fer-ho per complir el règim de concessió de transferències de capital regulat a la Llei del pressupost per a l'exercici del 2013.

Aquesta contradicció normativa es resol a partir de l'exercici 2015, atès que la Llei de pressupost per a l'exercici 2014 i també el Projecte de pressupost per a l'exercici 2015 preveuen la reconducció de romanents de crèdits d'aquesta naturalesa tenint en compte el que determina la mateixa norma en relació amb el règim de concessió de transferències de capital i en coherència amb això.

3. Contràriament al disposat en el PGCP, el Govern no enregistra comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven. (nota 2.1.2)

Resposta

Aquesta observació del Tribunal de Comptes es podrà considerar amb vista als propers tancaments comptables del Govern un cop s'hagi parametrizat en els programes informàtics el compte 007. Pressupost d'ingressos: modificació de les previsions.

4. El Govern ha aprovat crèdits ampliables per un import de 597.277 euros, transferències de crèdit per import de 189.739 euros i ampliacions de crèdit contra ingressos per 29.831.693 euros en dates properes al tancament de l'exercici, quan, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària a l'article 15.2 de la LGFP. (nota 2.1.2)

Resposta

La normativa vigent, article 15.2 de l'LGFP, determina que els crèdits consignats en els estats de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant pel que fa al concepte per a la generalitat de les despeses, i pel que fa al programa per a les despeses d'inversió.

Informem que el programa informàtic d'elaboració i d'execució del pressupost del Govern disposa d'un control intern que permet iniciar la fase d'autorització sempre



que hi hagi crèdits pel que fa al concepte i encara que en el subconcepte no n'hi hagi. El que no succeeix mai és que el concepte quedi en negatiu.

L'observació del Tribunal de Comptes es refereix a les transferències que es realitzen, per part del ministeri encarregat de les finances, en les dates pròximes al tancament de l'exercici amb la finalitat de no deixar cap subconcepte en negatiu, independentment que el concepte estigui en positiu o amb saldo zero, d'acord amb un criteri adoptat internament.

D'acord amb aquest criteri intern, els subconceptes en negatiu se supplementen mitjançant transferència d'altres subconceptes que no hagin estat ampliat anteriorment per una altra modificació de crèdit. Per tant, el que pot succeir és que s'hagi de fer transferència de subconceptes corresponents a conceptes diferents per suplementar els subconceptes en negatiu.

Per intentar eliminar aquesta disfunció, el ministeri encarregat de les finances ha incorporat durant l'exercici 2014 un nou control del projecte-subconcepte que a partir del moment en què s'activi no permetrà iniciar la fase d'autorització si el subconcepte i/o el projecte no disposa de crèdits, a excepció de les despeses que es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta mesura serà plenament efectiva en l'execució del pressupost per a l'exercici 2015.

Crèdits ampliables i transferències de crèdit de despeses de personal

Les contractacions de personal, tant les de personal fix com les de personal eventual per cobrir places vacants o per a la prestació de serveis, estan sotmeses a la fiscalització prèvia de la Intervenció General, d'acord amb l'article 44.4.C).a de la Llei general de les finances públiques.

L'abast de la fiscalització comprèn la verificació del tipus de contracte, dels motius de la contractació (dates d'inici i de fi de contracte; departament, lloc de treball; nivell de classificació; titulació requerida per desenvolupar el lloc de treball; imputació pressupostària; transferències, si escau), de les dades econòmiques i de l'autorització de l'òrgan de contractació, de la Secretaria d'Estat de Funció Pública i del Departament de Pressupost i Patrimoni.

Amb relació a les dades econòmiques, el Departament de Pressupost i Patrimoni autoritza la contractació solament si hi ha consignació pressupostària adequada i suficient, d'acord amb els registres pressupostaris i amb les projeccions de nòmina fins a final d'any. Posteriorment, aquesta autorització la valida la Intervenció General. En conseqüència, en el moment d'adquirir els compromisos referents a les despeses de personal, hi ha la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes, tal com acrediten els documents de sol·licitud de contractació de personal eventual i de personal fix, degudament omplerts i fiscalitzats.



Per concloure, encara que en alguns casos concrets es regularitzi el pressupost amb posterioritat mitjançant les modificacions de crèdit escaients, amb la finalitat exposada a l'apartat anterior de no deixar cap subconcepte en negatiu, en el moment de contreure l'obligació de pagament hi ha crèdits suficients.

5. El Govern ha aprovat transferències de crèdit que han incrementat les remuneracions de personal, per import de 1.025.770 euros i les han disminuït per import de 647.789 euros, contravenint l'article 26.2.b de la Llei general de les finances públiques. (nota 2.1.2)

Resposta

Transferències de crèdits que afecten remuneracions de personal, en dates properes al tancament de l'exercici (pàg. 14 de l'informe del TC).

Vist l'article 26.2 apartat *b* de l'LGFP: "Les transferències que concerneixen despeses corrents, amb les finalitats expressades a l'article 23.4 i a l'article 24.3, poden ser acordades pel Govern o el Consell d'Administració corresponent amb les limitacions següents: b) No poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal, ni les despeses financeres, ni els crèdits aprovats per lleis de crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit."

D'aquest article se'n desprèn que els crèdits pressupostats en concepte de remuneracions de personal no poden destinar-se a fer front a altres obligacions.

Vist que s'ha incrementat la dotació inicial prevista pel capítol de despeses de personal i que les transferències de crèdit que afectaven aquests crèdits de despeses de personal modificaven el subconcepte però conservaven el mateix capítol, el resultat generat d'aquesta manera és neutre i, per tant, no es contravé la normativa vigent.



6. En l'elaboració del pressupost general es modifiquen els imports de les anualitats per despeses plurianuals aprovades en exercicis anteriors a les quanties que es preveuen per al pressupost de l'exercici que es tramita sense que, en tots els casos, la memòria de pressupost ho justifiqui adequadament en els termes que requereix l'article 29.7 de la LGFP. (nota 2.1.3)

Resposta

La memòria de la Llei de pressupost per a l'exercici 2013 informa sobre els reajustaments tant en positiu com en negatiu dels crèdits aprovats en les lleis de pressupostos anteriors amb afectació a l'exercici 2013. Aquesta informació està continguda en les pàgines que van de la 103 a la 107, ambdues incloses, que s'adjunten a l'annex núm. 1.

Per tant, no podem compartir aquesta observació del Tribunal de Comptes.

7. El conveni subscrit el 2007 entre el Govern i les entitats FEDA, STA i "Túnel d'Envalira, SA", per a "*l'execució i posterior conservació i manteniment d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al Túnel d'Envalira*", preveu que la inversió es finançarà en un 35% a càrrec de Govern, un 15% a càrrec de l'STA i un 50% a càrrec de FEDA. Si bé les entitats parapúbliques han transferit la seva participació, el Govern ha formalitzat i disposat endeutament pel total del pressupost del projecte. En conseqüència, les obres esmentades disposen d'un excés de finançament que ascendeix a 12.916.756 euros. (nota 2.2.4)

Resposta

L'excés de finançament que ascendeix a 12.916.756 euros i que prové de l'ingrés de la participació de FEDA i de l'STA en el finançament de l'obra esmentada, d'acord amb el conveni formalitzat el 2007 i els pactes signats el 16 de juliol del 2008, ha de servir per amortitzar l'endeutament formalitzat, d'acord amb la Llei 3/2008. Fins avui no ha estat possible amortitzar aquest endeutament perquè les liquidacions d'ingressos s'han situat per sota de les previsions, tenint en compte la situació econòmica d'Andorra i del context internacional que reflecteix un esgotament de la tendència a l'alça dels ingressos liquidats dels darrers anys.



8. Les nòmines del personal al servei del Govern es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici el Govern 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. (nota 2.2.5)

Resposta

L'article 17.5 de la Llei de pressupost per a l'exercici 2013 determina, textualment:

"5. Les despeses del capítol 1 "Despeses de personal" en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, les quals es comptabilitzen en el moment del pagament en un sol acte que agrupa les diverses fases d'execució pressupostària anomenat ACLOP (autorització, compromís, liquidació, ordenament del pagament i pagament efectiu) estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments."

Aquest article suposa una excepció al procediment administratiu de l'execució de les despeses que preveu l'article 31 de l'LGFP. D'altra banda, cal fer avinent que, considerant que l'LGFP i la Llei del pressupost són normes del mateix rang normatiu i que a més tenen una especificitat en matèria pressupostària similar, ha de prevaldre la llei posterior, que és la del pressupost per a l'exercici 2013, sobre l'anterior.

Consegüentment, no podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes.

9. Excepte en el cas de l'ambaixada de Portugal, on el Govern ha adoptat la pràctica de transferir fons els quals, quan es justifiquen, són aplicats al pressupost, les dotacions pel funcionament de les altres ambaixades, que figuren en el pressupost com a transferències corrents son tractades com a transferències a entitats alienes a l'Administració general i sotmeses a control financer a posteriori. Donat que les ambaixades formen part integrant de l'Administració general, estan sotmeses al règim general de les finances públiques i, en conseqüència, la seva gestió econòmicofinancera s'hauria de desenvolupar dins del marc del pressupost del Govern. (nota 2.2.7)

Resposta

Les ambaixades d'Andorra a l'exterior són entitats que, si bé són part integrant de l'Administració general, tenen la particularitat d'estar ubicades fora del territori andorrà. Això fa que hagin de fer front a despeses de funcionament, majoritàriament periòdiques i de caràcter segur, corresponents a proveïdors del país estranger on estan ubicades.



L'aplicació rigorosa a aquestes entitats del procediment administratiu d'execució de les despeses que regula l'article 31 de l'LGFP portaria desajustos en la seva comptabilitat financera. L'aplicació d'aquest procediment comporta que el temps transcorregut des de la tramitació de l'autorització fins al pagament sigui d'una a tres setmanes com a mínim, en funció de si l'import de la despesa supera els 7.500 euros, i comptant que la tramitació s'efectuï de manera àgil. Això, a part de provocar retards en els pagaments als proveïdors i creditors, minva la imatge del Govern d'Andorra a l'exterior quant a la seva credibilitat, i dificulta el funcionament normal o del dia a dia d'aquestes entitats.

Per esmenar aquestes dificultats, els crèdits assignats a les entitats estan pressupostats en els capítols 4 i 7 de transferències a l'exterior. Així doncs, les entitats, pel que fa al pressupost de funcionament, reben periòdicament una quarta part del seu pressupost, amb l'acord previ del Govern mitjançant la tramitació de l'autorització i el compromís de despesa corresponent, d'acord amb el procediment que mana l'article 31 esmentat. Respecte al pressupost d'inversió, es procedeix d'acord amb l'article 18.2.b de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2013.

Totes les ambaixades a l'exterior tenen instal·lat un programa de comptabilitat en el qual entren les transaccions de despesa i ingrés que efectuen mitjançant la gestió i l'execució dels crèdits que reben per transferència del Govern. Les comptabilitats de cada entitat estan connectades mitjançant una xarxa informàtica amb una instal·lació central ubicada al ministeri encarregat de les finances, des d'on es pot tenir accés als registres comptables de manera periòdica. Així doncs, el Govern efectua el control financer d'aquestes entitats trimestralment, prèviament als pagaments de les transferències corrents.

Així doncs, el procediment actual de gestió econòmicofinancera de les ambaixades a l'exterior porta a una gestió més eficient i eficaç en el funcionament d'aquestes entitats. L'aplicació rigorosa a aquestes entitats de l'article 31 de l'LGFP, que comportaria que la gestió econòmicopatrimonial es desenvolupés dins del marc del pressupost del Govern, d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, aniria en detriment d'aquests principis.

De totes maneres, aquesta observació del Tribunal de Comptes s'ha tingut en compte com a prova pilot durant l'exercici 2013 pel que fa a la gestió econòmicofinancera i pressupostària de l'Ambaixada d'Andorra a Portugal, i s'ha fet extensiva durant l'exercici 2014 a les ambaixades i representacions d'Andorra a l'exterior següents:

- Representació Permanent del Principat d'Andorra a l'Oficina de les Nacions Unides i a les altres organitzacions internacionals a Ginebra.
- Ambaixades d'Andorra a la Unió Europea, al Regne de Bèlgica, al Regne dels Països Baixos, al Gran Ducat de Luxemburg, a la República d'Eslovènia i a la República Federal d'Alemanya.
- Representació Permanent del Principat d'Andorra al Consell d'Europa a Estrasburg.



Finalment, cal dir que l'objectiu per a l'exercici 2015 és implantar de manera generalitzada aquesta gestió economicofinancera i pressupostària a totes les ambaixades i representacions diplomàtiques.

10. Des de l'exercici 2013, l'entitat aplica la dotació a provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general que requereix el PGCP a les inversions en pavimentacions. Amb tot, resta pendent l'aplicació d'aquesta correcció valorativa a la resta de béns inclosos en les infraestructures i altres béns destinats a l'ús general, amb valor comptable de 770.382.110 euros. No és possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts d'haver-se efectuat la dotació de la provisió del conjunt dels elements i amb efectes des de la seva entrada en funcionament.(nota 2.3.1)

Resposta

Per calcular la dotació del compte 692 del PGCP es requereix, tal com estableix el PGCP, un càlcul tècnic de manera sistemàtica de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenia en el moment de la seva posada en servei inicial. Aquest sistema de càlcul requereix un historial més dilatat per arribar a calcular de manera coherent la dotació esmentada.

Per tal de reparar l'observació del Tribunal de Comptes, des de l'exercici 2013 el Govern aplica la dotació a la provisió esmentada a les inversions en pavimentacions. L'aplicació d'aquesta correcció valorativa a la resta de béns inclosos en les infraestructures i altres béns destinats a l'ús general, amb valor comptable de 770.382.110 euros, es realitzarà a mesura que el Govern disposi dels informes tècnics escaients per calcular l'import de la dotació.

Tot i això, al nostre parer, les reparacions i les conservacions efectuades durant l'exercici s'ajusten al manteniment real de les dites inversions.



11. S'enregistren pressupostàriament amb càrrec a partides del capítol d'inversions, transaccions que, per contra, no reben el tractament comptable d'inversió, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents. El total d'aquestes transaccions, en l'exercici 2013, ascendeix a la quantitat de 1.970.242 euros. (nota 2.3.1)

Resposta

- *Principi d'especialitat qualitativa en la determinació del concepte d'inversió (pàg. 46)*

Les transaccions a les quals s'ha donat tractament pressupostari d'inversió i que no s'han registrat a l'immobilitzat de la comptabilitat financera són les que no han estat incorporades a l'inventari de béns i drets de patrimoni d'acord amb els criteris fixats pel Departament de Pressupost i Patrimoni, quant a l'especificitat de les inversions i seguint el Pla general de comptabilitat pública (PGCP).

Així doncs, si bé el tractament pressupostari i comptable de les inversions parteix d'un mateix criteri, que és el de permanència en l'Administració general (un any), d'acord amb l'article 15 de l'LGFP relatiu al principi d'especialitat, a l'hora d'incorporar aquestes inversions en el patrimoni s'introdueix el criteri de l'especificitat del bé que serveix de filtre per tal d'activar solament els béns i drets que es creuen oportuns, seguint les definicions establertes en el Decret del Pla general de comptabilitat pública.

Quant a la tipologia de béns o inversions de reposició, s'activen sempre que segueixin el que estableixen les normes de valoració del PGCP, en el qual s'indica que els costos de renovació, ampliació o millora dels béns d'immobilitzat material seran incorporats a l'actiu, com a major valor del bé, en la mesura que impliquin un augment de la seva capacitat o productivitat, o un allargament de la seva vida útil i sempre que sigui possible saber o estimar raonablement el valor net comptable dels elements que, per haver estat substituïts, hagin de ser donats de baixa de l'inventari. D'acord amb aquests criteris s'activaran com a major valor de l'immobilitzat les despeses que s'ajustin a la norma de valoració esmentada anteriorment i sempre que es pugui valorar de manera fiable i correcta la part de l'element que es vol substituir per poder-lo donar de baixa.

Segons la naturalesa de la despesa les liquidacions s'imputen financerament com s'indica en la pàgina 47 de l'informe del Tribunal de Comptes:



Concepte pressupostari	Reposició/millora	Import
600	Altres subministraments i serveis	278.145,43
621	Lloguers i cànon	2.641,41
622	Reparacions i conservació	574.957,74
624	Treballs realitzats per altres empreses	1.012.980,86
628	Subministraments	5.994,81
663	Interessos de préstecs, comptes a cobrar i altres	95.521,33
Total		1.970.241,58

Val a dir que, malgrat que es realitza una anàlisi exhaustiva en el moment de proposar els crèdits en l'elaboració del projecte de llei de pressupost, la idoneïtat d'adscriure partides d'inversió real depèn de les justificacions que els departaments fan arribar al Departament de Pressupost i Patrimoni. Una vegada s'entra en la fase d'execució del pressupost aprovat pel Consell General, es constata que la descripció de la despesa no s'adequa a la justificació de la despesa en el moment de l'elaboració del pressupost. És evident que encara cal ser més estricte amb aquest fet, però val a dir que finalment el percentatge de crèdits dotats com a inversió real que hauria d'haver estat despesa de l'exercici és del 5,54% (desestimat / inversió real).

12. Figura a l'actiu del balanç del Govern la inversió anomenada Centre de Tractament de Residus quan, en ser explotada per una empresa concessionària, s'hauria de donar de baixa amb càrrec al compte de patrimoni cedit. (nota 2.3.1)

Resposta

Tenint en compte que aquest bé es troba activat en el balanç del Centre de Tractament de Residus, SA en data de tancament de l'exercici 2013, es procedirà a donar de baixa aquest bé de l'actiu del balanç del Govern amb càrrec al compte de patrimoni cedit durant l'exercici 2014.



13. Les incidències i errors que es posen de manifest en els elements que integren els comptes de l'immobilitzat material i immaterial no ens permeten manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. (notes 1.5 i 2.3.1)

Resposta

Tota despesa que s'imputa al capítol pressupostari 6, "Inversions reals", és analitzada individualment i enregistrada o desestimada, d'acord amb els criteris d'activació, a l'aplicació de la subadministració.

Els criteris d'activació són essencialment els béns que compleixen la definició d'actiu, els criteris de registre o reconeixement comptable o que compleixin el criteri d'identificabilitat, segons el PGCP:

Per als casos de desestimació, s'utilitzen criteris com la identificació del bé com a despesa o bé el criteri d'importància relativa.

Tot element donat d'alta disposa de la informació següent:

- Descripció del bé, departament que ha realitzat el pagament, ubicació del bé, imputació al compte d'immobilitzat corresponent, data d'adquisició, import del bé, percentatge d'amortització, import d'adquisició, valor comptable, classe del domini, entre d'altres.

A més a més, el programa del patrimoni es complementa amb les altres aplicacions de l'Administració que faciliten el número de liquidació i el contracte amb els quals es pot obtenir tota la informació necessària per a la consulta de l'element.

La voluntat de la subadministració és obtenir una base de dades del patrimoni actualitzada. Amb aquest objectiu, s'elaboren nous fluxos d'informació entre l'Administració i la subadministració que ho permetin. Malauradament, tot i que s'estan establint millores dels procediments d'informació, aquesta tasca és complexa i es prolongarà diversos exercicis juntament amb l'entrada de procediments legals i reglamentats.

Inventari general de béns i drets (pàg. 49)

És criteri de l'Administració donar de baixa els elements que els departaments informen al Departament de Pressupost i Patrimoni mitjançant un formulari anomenat "Document de baixa del bé de patrimoni". Aquest formulari s'omple amb les dades de les quals disposen els departaments del bé en qüestió i les dades que posteriorment inclou el Departament de Pressupost i Patrimoni amb el número d'inventari i les dades comptables en el moment de donar-lo de baixa, també s'hi inclou la signatura del responsable del departament i de recepció del Departament de Pressupost i Patrimoni.



Per una altra banda, durant l'exercici 2013, s'ha procedit a donar de baixa elements d'aplicacions informàtiques i despeses de recerca i desenvolupament. El criteri seguit per donar aquests elements de baixa va ser:

- Aplicacions informàtiques: s'han donat de baixa els elements incorporats com a Projectes informàtics i Altres projectes la descripció del bé dels quals correspongués a una naturalesa de despesa i no d'actiu. Tots aquests béns es trobaven donats d'alta amb una data anterior al 06-07-2007 i, per tant, estaven totalment amortitzats.
- Despeses de recerca i desenvolupament: s'han donat de baixa els elements incorporats com a Estudis/Treballs/Assessoraments de recerca i desenvolupament que per la seva naturalesa s'adequaven més a una despesa que a un actiu i que en l'actualitat ja no s'activen sinó que es desestimen i passen a comptabilitzar-se com una despesa tal com es comenta en l'observació núm. 11.

D'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, a partir de l'exercici 2015 el registre comptable de les baixes s'acompanyarà de la resolució o de l'acte administratiu corresponent.

Béns susceptibles de ser donats de baixa (pàg. 51)

En relació amb els béns de l'epígraf de despeses de recerca i desenvolupament, el criteri que se segueix és d'incorporar al patrimoni del Govern tots els estudis realitzats durant l'exercici dels quals es puguin derivar futurs projectes d'inversió. Per això, al final de l'exercici es demana confirmació als departaments implicats sobre si els dits estudis compleixen aquesta premissa, per tal de donar-los de baixa i passar-los a despesa, si escau.

Consegüentment, els béns esmentats s'han incorporat al Patrimoni del Govern basant-se en la confirmació per part de l'òrgan contractant de la despesa (departaments implicats) que els treballs són incorporables com un cost necessari per un bé d'immobilitzat o no s'ha finalitzat el projecte.

No obstant això, aquesta observació del Tribunal de Comptes es tindrà en compte en els propers tancaments de comptes.

Terrenys cedits a l'ús sense reflectir aquesta situació (pàg. 52)

Coneixedors de la situació comptable i legal, es procedirà a donar de baixa aquest element, com a bé en propietat i passant-lo a bé cedit, quan es tingui el document legal entre ambdues parts que suporti aquest moviment comptable. S'informa que les gestions per poder resoldre aquesta situació es troben en curs.



Ampliació i millora de la vida útil de l'immobilitzat (pàg. 52)

Durant el darrer quadrimestre de l'exercici 2014 s'han iniciat els treballs d'avaluació de la implementació d'una reforma de Llei general de les finances públiques i del Pla de comptabilitat pública. El grau d'avançament del projecte posa de manifest que un dels aspectes derivats de la implementació és la revisió de l'inventari i la necessitat de millorar els sistemes informàtics actuals per poder dur a terme aquesta revisió tot tenint en compte l'observació del Tribunal de Comptes.

Béns que corresponen al Consell General que figuren en els actius del Govern (pàg. 53)

Coneixedors de la situació comptable i legal, es procedirà a donar de baixa aquests elements, com a béns lliurats en adscripció, quan es tingui el document legal entre ambdues parts que suporti aquest moviment comptable. Per aquest motiu, s'espera poder iniciar les gestions i els tràmits escaients al més aviat possible, verificant l'existència d'aquests béns en el balanç de l'entitat que tingui la titularitat i/o l'existència física d'aquests béns, per poder rectificar aquesta observació.

14. El compte de la gestió comptable de la tresoreria que ha retut el Govern no s'ajusta al requerit per la LGFP al no coincidir dades que s'hi reflecteixen amb les que deriven dels registres comptables i mancar-hi detalls d'informació previstos per la norma. (nota 2.3.5)

Resposta

Aquesta observació del Tribunal de Comptes es considerarà amb vista als propers tancaments comptables del Govern.



15. El Govern té cedit al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, el SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.6)

Resposta

El 15 de desembre de 1999 el Govern i el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS) van signar el conveni de cessió dels actius adquirits el 24 de desembre de 1997, per la Caixa Andorrana de Seguretat Social, a favor del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

La cessió es va efectuar amb efectes des de l'1 de gener de 1999, per l'import de la valoració actualitzada dels béns patrimonials objecte de cessió, d'acord amb el conveni.

El Pla general de comptabilitat pública (PGCP), aprovat pel Govern en data 27 de gener de 1999, preveu aquest supòsit en la seva tercera part: Definicions i relacions comptables. Grup 1. Finançament bàsic. El PGCP indica que els comptes que entren en joc són: per l'entitat receptora el 103. Patrimoni rebut en cessió, i per l'entitat cedent el 108. Patrimoni lliurat en cessió.

El PGCP parteix del supòsit que els béns en qüestió estan subjectes a reversió, i quan passa a explicar els moviments comptables de les entitats, només preveu quin en serà el tractament en el moment d'efectuar la transacció.

En l'estudi de normes similars a l'Estat espanyol, s'ha comprovat que especifiquen que la comptabilitat del receptor ha d'enregistrar els béns i la pèrdua de valor mitjançant la corresponent anotació a l'amortització, així com les correccions valoratives tant per pèrdua com per guany en el seu valor.

Així doncs, se'ns fa palès que realment no existeix un procediment estandarditzat per reflectir el conjunt d'assentaments que cal efectuar en ambdues entitats. En conseqüència, de les anàlisis efectuades arran de sol·licitar assessorament sobre aquesta qüestió a una firma d'auditors i consultors, se'n va desprendre dues possibilitats:

La primera seria entendre la cessió com si es tractés de qualsevol altre immobilitzat, fent les anotacions pertinents a l'immobilitzat material i efectuant les dotacions anuals a l'amortització, d'acord amb el criteri especificat en la tercera part del PGCP, de definicions i relacions comptables per a l'amortització de tots els actius, amb referència al compte 282 d'amortització acumulada de l'immobilitzat material. Creiem que cal descartar aquesta opció perquè en aquest cas el SAAS suportaria una amortització d'uns béns adquirits sense cost (pel SAAS).



A més cal tenir en compte que fins a la signatura del conveni de cessió, el cost de la utilització dels immobles per part del SAAS, mitjançant el pagament d'un lloguer a la CASS, propietària dels béns, s'havia finançat amb transferències del Govern. Aquest cost no ha tingut mai una repercussió directa ni indirecta en les tarifes hospitalàries.

La segona alternativa seria la que comptabilitza la pèrdua de valor dels immobles (és a dir, l'amortització) amb cost zero, fent entrar en joc, a la vegada, el compte de dotació a l'amortització, i un compte de beneficis procedents de l'immobilitzat.

Aquesta operació comptable es compensa respectivament amb el compte d'actiu d'immobilitzat i el compte de passiu d'elements rebuts en cessió.

És més escaient aquest compte de beneficis procedents de l'immobilitzat que un d'ingressos per transferències en espècies o similar, pel fet que aquests darrers s'utilitzen quan l'entitat beneficiària va assumint la propietat d'allò finançat per un tercer; i en el cas que ens ocupa, i tal com preveu el projecte de conveni de cessió, la propietat continua sent del Govern. Es recorda que el conveni de cessió estipula que la cessió es va materialitzar l'1 de gener de 1999 i el valor dels immobles cedits a aquesta data era de 5.124.268.005 pessetes.

El Govern va recomanar al SASS de tractar la cessió segons la segona alternativa; d'aquesta manera, queden reflectits els termes del conveni de cessió entre el Govern i el SAAS, quant a la propietat i gestió dels immobles cedits. Així doncs, el SAAS comptabilitza les amortitzacions d'acord amb la segona alternativa, la qual és correcta d'acord amb la consulta que el Govern va fer al seu dia a una firma d'auditors i consultors.

L'assentament recomanat seria (exemple d'import d'amortització 1.000 euros):

1.000 € (682) Dotació amortització I. Material			
1.000 € (104) Amort. Patrim. rebut en cessió	a	(282) Amort. Acum. I. Material	1.000 €
		(77) Beneficis proc. I. Material	1.000 €

S'indica que no es dota un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, però dins de l'exercici comptable del SAAS (entitat parapública), seguint la recomanació per part del Govern, s'estan donant amortitzacions anuals amb l'increment de l'amortització acumulada corresponent per a cada exercici, és a dir, hi ha dotat i s'incrementa cada exercici, si escau, un fons d'amortització anualment.

També s'indica que la dotació d'amortització no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública, però la despesa es dona anualment amb la dotació d'amortització. Tal com indica el principi de no-compensació, es registra la despesa amb la dotació de l'amortització però també s'ha de registrar l'ingrés que es produeix en tractar-se de béns cedits i segons el criteri establert i recomanat pel Govern a l'entitat.



16. L'entitat ha imputat en l'estat de despeses del pressupost la periodificació de la devolució de quotes de capital derivats de la contractació de préstecs per un import de 2.026.787 euros i de despesa financera per import de 14.418.298 euros, quan no és procedent fer-ho. (nota 2.3.8)

Resposta

La base de registre o base comptable utilitzada en l'elaboració i l'execució de l'estat de despeses del pressupost del Govern està regulada als articles 14 i 15 de l'LGFP.

El principi d'anualitat (article 14 de l'LGFP) té un doble aspecte: d'una banda, es refereix a l'aprovació del pressupost, i de l'altra, a l'execució. En el primer aspecte, l'anualitat significa que la Llei del pressupost té limitada la vigència a un any, i, per tant, l'òrgan legislatiu ha de votar el pressupost cada any. En el segon aspecte, l'anualitat significa que les operacions d'execució del pressupost s'han de realitzar dintre del període anual, i s'imputen als seus comptes només els que compleixin aquesta condició. El principi d'especialitat (article 15 de la LGFP) expressa que l'habilitació a l'executiu no té un abast genèric o il·limitat i ofereix tres aspectes: qualitatiu, quantitatiu i temporal.

Per tant, d'acord amb el principi d'anualitat, la devolució de les quotes de capital derivades de la contractació de préstecs per un import de 2.026.787 euros i de despesa financera per un import de 5.458.684,87 euros, contràriament als 14.418.298 euros esmentats pel Tribunal de Comptes, es pressuposta i es registra a la liquidació del pressupost en el moment que es produeix o es merita la dita despesa, independentment del moment en què es produeix el pagament.

Sobre la base de l'article 31.1 d de l'LGFP, la liquidació d'aquestes despeses és practicada per l'òrgan gestor corresponent (ministeri encarregat de les finances) en compliment d'una obligació legal. Aquesta obligació legal es refereix, pel que fa a la devolució de les quotes de capital –capítol 8 de passius financers– al contracte del préstec de 115 milions d'euros que el Govern va formalitzar el 6 de juliol del 2012 destinat al finançament de les obres d'infraestructures viàries (tram II i IV del projecte Desviació de Sant Julià i fases II, III i IV del projecte Túnel de les Dos Valires). Amb relació a la despesa financera, l'obligació legal correspon als diversos decrets d'emissió de deute públic aprovats pel Govern, als contractes de pòlissa de crèdit vigents i al préstec esmentat.

Val a dir que aquest criteri de registre, que es basa en el principi d'anualitat –i que és el que s'aplica per a la generalitat de les despeses, principalment– és homogeni amb el criteri de registre de la informació relativa a la comptabilitat nacional. El sistema d'informació sobre la comptabilitat nacional que serveix com a base de càlcul de les xifres de dèficit i de deute insta a presentar la liquidació pressupostària d'acord amb criteris SEC 95, que determina pel que fa amb aquests capítols de despesa que la base de registre és la meritació.

Consegüentment, per tot el que s'ha exposat anteriorment, no podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes.



Relatives a la contractació

17. S'ha detectat l'existència de personal eventual el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupen, la seva contractació podria contravenir el que disposa l'article 87.2 de la LFP. (nota 2.2.5)

Resposta

L'article 87 de la Llei de la funció pública estableix els supòsits per a la contractació d'agents de l'Administració de caràcter eventual. El punt 2 d'aquest article concreta la possibilitat de "proveir temporalment una plaça vacant o de nova creació, quan aquesta hagi de ser coberta per un funcionari i fins que sigui proveïda definitivament pel procés selectiu previst en aquesta llei".

Les particularitats temporals d'aquest tipus de contractació s'exposen en l'article 88.2, on es limita a "un període de 9 mesos, **i en tot cas**, fins a la cobertura de la plaça vacant o de nova creació corresponent."

Entenem que el Tribunal de Comptes extreu la seva interpretació de la literalitat estricta de la norma, concloent que existeix un límit temporal màxim que s'estableix en 9 mesos. S'ha d'esdevenir, en tot cas, la finalització de la relació laboral si abans d'aquest termini es cobreix la plaça vacant o de nova creació pel procés selectiu corresponent.

La interpretació que efectua el Tribunal de Comptes s'ajusta doncs a la literalitat del text redactat. Text que empra la conjunció "i" (addició) en lloc d'"o" (opció). Aquesta apreciació és significativa perquè varia importantment el significat jurídic.

No obstant això, però, també pot ser motiu d'una interpretació diferent que avala l'actuació de l'Administració, i més si tenim en compte les particularitats pressupostàries actuals i els principis informadors de la funció pública, i conforme a la qual la conjunció "i" té també un significat d'addició, i pot introduir dos o més possibilitats totes vàlides.

D'acord amb la interpretació que efectua el Govern, l'excepcionalitat al període de 9 mesos permet la possibilitat d'allargar el termini, això sí, únicament fins a la cobertura de la plaça.

Aquesta interpretació es fonamenta en la vocació i finalitat de la norma i del supòsit establert a l'article 87.2, en el qual es regula expressament la possibilitat de proveir temporalment aquesta plaça "fins que sigui proveïda definitivament". També es fonamenta en el principi d'eficiència, com a principi informador de la funció pública establert a l'article 2 de l'LFP, i és que no té sentit haver d'estar formant personal cada nou mesos en casos de manca de cobertura d'una plaça vacant o de nova creació, i més quan són la mateixa legislació pressupostària i la Llei 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'Administració, les que impossibiliten expressament la creació de noves places i



limiten pel que fa a les vacants generades durant el període d'anys que va del 2010 al 2012 la cobertura de vacants per jubilacions per personal eventual fins al 10% de les places vacants.

Per tant, no podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes, atès que l'actuació de l'Administració es justifica en la teoria de la interpretació de la veritable vocació de la norma, l'addició d'ambdues possibilitats en la redacció de l'article 88.2, en consonància amb la garantia del principi d'eficiència, i els manaments restrictius de la normativa pressupostaria i de mesures de contenció de la despesa pública.

18. L'article 65 apartat 3 de la LCP preveu la creació d'un registre de contractes d'accés públic i determina la informació bàsica que ha de contenir. Aquest registre no ha estat creat. (nota 2.5)

Resposta

La Junta de Contractació Administrativa va realitzar la primera junta el 19 de febrer del 2003. Ha classificat 39 empreses d'obra pública i 57 empreses de subministraments, a més de resoldre dubtes dels òrgans de contractació.

Donant compliment al que estableixen l'article 20.4 de l'LCP i l'article 11 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2013, totes les adjudicacions definitives superiors a 7.500 euros, així com les modificacions dels contractes d'aquest import, es publiquen al BOPA.

19. S'han observat incidències relatives als procediments de contractació i la consegüent gestió que no s'ajusten als requeriments de la LCP, com ara, contractes no formalitzats, mancances d'actes de recepció dels subministraments o d'actes de replanteig i manca de publicació dels acords de modificació dels contractes. (nota 2.5)

Contractes no formalitzats (pàg. 71) (Vegeu l'annex núm. 2)

D'acord amb allò establert a l'article 23 de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva o de la contractació directa. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'ha observat algun cas on el Govern no aconsegueix amb l'establert en el citat article, ja que no s'ha formalitzat el contracte o bé s'ha formalitzat sense indicar la data o amb posterioritat al termini màxim. El detall dels contractes que es troben en una d'aquestes situacions són els següents:

- *Contracte per la realització del transport escolar de 2013, adjudicat a VIATGES ESPANYA, per un import de 304.421 euros*
- *Contracte per la implementació d'un sistema integrat de tributs i prestacions socials, per un import de 380.081 euros*



Resposta

Pel que fa al contracte adjudicat a Viatges Espanya, per a la realització del transport escolar, es tracta d'un contracte adjudicat en la sessió del Govern del dia 3 de juliol del 2013. Per tant, segons el que estableix l'article 23 de la Llei de la contractació pública, que preveu que els contractes s'han de formalitzar dins del termini de trenta dies a comptar de l'adjudicació definitiva o de la contractació directa, el contracte s'ha signat amb un mes de retard aproximadament respecte a l'adjudicació definitiva, però, en tot cas, ja estava signat en el moment de l'inici dels serveis.

Quant al contracte per a la implementació d'un sistema d'informació integrat de tributs i prestacions socials, es va adjudicar per lots:

Lot	Adjudicatari	Preu cert	Publicació Adjudicació al BOPA	Contracte signat / data
1	SAP	908.700,00	27/12/12	29/07/13
2	T-SYSTEMS	2.035.000,00	27/12/12	31/01/13
3	ANDORSOFT	485.487,70	27/12/12	12/02/13
4	Desert			
5	Desert			
6	AGGAROS	387.545,60	10/10/12	12/10/12

Per tant, aquesta observació és vàlida per als contractes dels lots 1 i 3, que estan signats però a posteriori dels trenta dies. Tot i això, cal remarcar que encara no s'havia emès cap factura i, per tant, no s'havia signat cap liquidació sense la formalització dels contractes corresponents.

Pel que fa al contracte corresponent al lot núm. 1 el Departament de Sistemes d'Informació, no es va poder formalitzar fins al mes de juliol del 2014 per causes alienes a l'Administració, atès que l'oferta adjudicatària del concurs presentada per l'empresa SAP preveia una transmissió de drets de cobrament a una entitat bancària andorrana, que finalment per temes de residència fiscal de l'empresa adjudicatària no es va poder formalitzar, amb el consegüent retard en la signatura del contracte.

Pel que fa al contracte del lot núm. 3, la data límit de signatura era el 7 de febrer del 2013, d'acord amb el que estableix l'article 23 de la Llei de la contractació pública, que preveu que els contractes s'han de formalitzar dins del termini de trenta dies a comptar de l'adjudicació definitiva. El contracte es va signar finalment el dia 12 de febrer del 2013, tan sols 2 dies laborables més tard que el termini màxim establert per una errada de planificació en la data de signatura del contracte.

Mancances d'actes de recepció dels subministraments (pàg. 72)

Tal com manifesta el Tribunal de Comptes a l'informe, l'Administració general, per donar conformitat a la recepció d'un bé o d'un servei, comprova la signatura d'un responsable en la factura o altre document mercantil. No obstant això, el Tribunal



de Comptes no fa referència a una altra part del procediment, que consisteix a verificar, quan arriben les liquidacions de despesa al Departament d'Intervenció, l'existència del segell de comprovació de les factures que inclou les informacions següents:

- Comprovació de les operacions aritmètiques
- Preus unitaris
- Recepció del bé o del servei
- Afectació pressupostària (Departament/Projecte/Subconcepte)

Aquest segell ha de figurar a la globalitat de les factures dels diferents departaments de l'Administració general i els responsables de fiscalització del Departament de la Intervenció General comproven l'existència d'aquest segell degudament omplert. Per tant, existeix un procediment que garanteix els camps que han d'haver estat revisats pels responsables de la despesa prèviament al pagament de les factures. Aquest procediment es va notificar el 2009 a tots els departaments de l'Administració general recordant que les factures que es trameten al Departament d'Intervenció General per ser fiscalitzades han d'anar degudament conformades: amb el segell en què consten les comprovacions oportunes (operacions aritmètiques, preus i recepció del bé o servei) i l'assignació pressupostària de la mateixa factura, degudament signada pels responsables.

No obstant això, es tindrà en compte la recomanació del Tribunal de Comptes en el sentit de formalitzar el procediment en forma d'instrucció de servei o de circular interna per homogeneïtzar aquesta mesura amb la resta de procediments de control intern emesos per la Intervenció General.

Mancances d'acta de replanteig en contractes d'obra (pàg. 72)

No s'ha efectuat l'acta de replanteig de l'obra en el contracte de pavimentació de diverses carreteres i vies, adjudicat a PAVAND, per un import de 4.499.896 euros.

Resposta

Els motius pels quals no existeix l'acta de replanteig es van explicar en els informes de les al·legacions del 2011 i del 2012 que es reprenen a continuació:

“L'article 24 de la Llei de contractació pública estableix que, “un cop formalitzat el contracte, s'efectua la comprovació del replantejament de l'obra, prèviament realitzat pel contractista adjudicatari, i que té la finalitat de verificar-ne la realitat geomètrica, la disponibilitat dels terrenys necessària per a la seva execució normal i la de tots els elements que figurin en el projecte aprovat. El replantejament s'ha de reflectir en una acta que reculli les observacions pertinents.”

La utilitat de l'acta de replanteig d'acord amb la definició de l'LCP que reprenem en el paràgraf anterior és, d'una banda, verificar la realitat geomètrica dels terrenys i, de l'altra, la disponibilitat d'aquests terrenys per a la seva execució normal. En el cas que ens ocupa, de pavimentació de carreteres i altres vies, la



realitat geomètrica va ser definida i executada en el moment de la seva construcció, entrant a formar part dels béns de domini públic, ja siguin propietat del Govern (carreteres generals) o dels comuns (carreteres secundàries i vies urbanes), tal com estableix la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, del 4 de novembre de 1993.

En conseqüència, el contracte de pavimentació de carreteres i altres vies és de naturalesa totalment diferent de la resta de les obres, tant pel que fa a la comprovació de la realitat geomètrica (conseqüència de les actuacions que les mateixes administracions han fet anteriorment) com pel que respecta a la titularitat dels terrenys, que en tots els casos estan catalogats com a terrenys de domini públic.

Podem, doncs, concloure que per a les obres de pavimentació no correspon efectuar l'acta de replanteig."

Manca de publicació de les modificacions del termini del contracte (pàg. 72)

"En determinades adjudicacions no s'ha publicat la modificació del termini de contracte, incomplint per tant l'article 25 de la LCP. Aquesta incidència s'ha detectat en els següents casos:

- *Contracte per l'obra de la fase tercera de la desviació de Sant Julià de Lòria, adjudicat a la UTE CEVALLS, COPISA, TP MONTANE, per un import de 1.215.182 euros*
- *Contracte per l'obra de la fase quarta de la desviació de Sant Julià de Lòria, adjudicat a la UTE CEVALLS, CEACSA, TP MONTANE, per un import de 2.006.475 euros."*

Resposta

No estem d'acord amb aquesta incidència del Tribunal de Comptes:

- L'ampliació del termini d'execució de les obres corresponent als treballs de la desviació de Sant Julià de Lòria, tercer tram, està publicada al BOPA núm. 38, any 23, del 16 de juny del 2011.
- Les dues ampliacions del termini d'execució de les obres corresponent als treballs de la desviació de Sant Julià de Lòria, quart tram, estan publicades als BOPA núm. 23, any 23, del 13 d'abril del 2011, i núm. 10, any 24, del 29/2/12.



Altres observacions

20. A la data del nostre informe, vuit dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)

Resposta

L'observació del Tribunal de Comptes es refereix al fet que no ha rebut confirmació per escrit sobre la informació que es va sol·licitar a set advocats sobre els registres del Govern i que generalment correspon als punts següents:

- Descripció detallada de tots i cadascun dels plets, litigis, demandes i reclamacions que, per encàrrec del Govern, s'han tramitat en el seu despatx, bé en forma de consultors o com a representants legals.
- Període en el qual es va presentar la causa.
- Desenvolupament del cas fins avui i les accions que es pensin portar a terme.
- Valoració de la possibilitat d'una sentència desfavorable i una estimació, si és possible fer-la, de la pèrdua potencial.
- L'import pendent de cobrament pels honoraris professionals prestats fins al 31 de desembre del 2013.

Cal fer avinent que, tot i que es fa el possible perquè les persones a les quals el Tribunal de Comptes circularitza responguin per escrit (se les truca per telèfon per insistir que responguin), no depèn del Govern que finalment ho facin.

Les declaracions de tercers (confirmacions o circularitzacions) són una de les tècniques que s'utilitzen per obtenir evidència en auditoria. Entenem que, pel que fa a les declaracions d'advocats, hi ha altres tècniques possibles que permeten obtenir aquesta evidència, com la confirmació del Gabinet Jurídic del Govern – que inclouria la informació referent als quatre primers punts detallats anteriorment– i l'examen dels registres pressupostaris i comptables del Govern – que confirmaria el darrer punt.

Per tant, no compartim aquesta observació del Tribunal de Comptes, atès que la confirmació del Gabinet Jurídic del Govern sobre l'existència de possibles litigis dona resposta a la demanda que se sol·licita als advocats. *Vegeu l'annex núm. 3*



21. A la data del nostre informe, sis entitats financeres relacionades amb les ambaixades que presenten en el balanç a 31 de desembre de 2013 un saldo deutor per un import total de 1.164.372 euros no han respost a la circularització efectuada. (nota 1.5)

Resposta

L'observació del Tribunal de Comptes es refereix al fet que no ha rebut resposta per escrit sobre la informació que es va sol·licitar a sis entitats financeres relacionades amb les ambaixades que es presenten en el balanç a 31 de desembre del 2013.

No compartim aquesta observació del Tribunal de Comptes, atès que les confirmacions de les entitats financeres han estat enviades i facilitades a aquest Tribunal (vegeu l'annex núm. 4), excepte pel que fa a l'Ambaixada d'Andorra a Brussel·les, que en la data d'aquest informe no ha respost, tot i la insistència del Govern perquè ho faci.

Pel que fa a l'Oficina de Turisme d'Andorra a Barcelona, durant el 2013 es va cancel·lar el compte bancari, i el 24 de maig del 2013 es va transferir el saldo bancari als comptes generals del Govern, amb motiu del tancament de l'oficina.

22. El romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2013, així com altres indicadors de liquiditat posen de manifest la necessitat del Govern d'un refinançament permanent del seu endeutament a curt termini. (notes 2.2 i 2.6)

Resposta

L'evolució del resultat de gestió i del resultat de caixa del Govern d'ençà l'exercici 2003 fins a l'exercici 2013 constata una clara tendència alcista del resultat de gestió, situant-se, quasi, a un saldo primari neutre (-444 milers d'euros²), sent el resultat de caixa de l'exercici 2003 el més baix d'aquest període de temps (-24.293 milers d'euros³). Per tant, el Govern està complint els objectius de política pressupostària fixats ara fa tres anys amb una clara tendència a l'equilibri i és conscient que en cap cas no es pot produir un relaxament en el rigor i l'ajust pressupostari.

El Govern manté l'objectiu de no créixer en l'endeutament i iniciar un procés d'amortització i és conscient que en cas contrari es podria ofegar més la capacitat de finançament a empreses i particulars i s'encariria el cost del finançament. Tot i que l'estalvi net pressupostari negatiu obliga el Govern a refinançar permanentment el seu endeutament, aquestes operacions es formalitzen a mitjà i llarg termini –i no a curt termini–, d'acord amb la línia iniciada fa un temps amb la finalitat de diversificar les fonts de finançament de l'Estat i els seus venciments i de gestionar el deute públic. En aquest sentit, es fa avinent que en la data de

² Deixant de banda el dividend extraordinari de l'STA

³ Deixant de banda el dividend extraordinari de l'STA



tancament de l'exercici 2013 la maturitat del deute era de 4,9 anys i que el deute bancari havia passat de representar l'any 2010 el 86% del deute total a representar-ne el 56%.

23. Des de la seva creació, a l'exercici 2005, el departament de Tributs del Govern, quina missió és la de coordinar, gestionar i controlar la gestió tributària, ha anat desplegant procediments de comprovació i revisió dels fets imposables i de les seves liquidacions. Amb tot, aquests procediments han de ser considerats insuficients en tenir un abast parcial i limitat i per no estar complementat per actuacions inspectores amb un abast suficient. Així mateix, contràriament al que disposen els articles 37 i 44 de la LGFP, no s'han observat procediments i mecanismes de fiscalització d'aquells ingressos que deriven de la seva gestió tributària, pel que no s'exerceix el control de legalitat i financer sobre els procediments, actes i transaccions que permeti verificar la raonabilitat i integritat dels fets imposables liquidats. (nota 2.2.1)

Resposta

Fins al 2 de febrer del 2005 la gestió i el control tributari es van dur a terme des del Servei d'Ingressos del Departament de Pressupost i Patrimoni del ministeri encarregat de les finances, el qual tenia com a missió principal la confecció del pressupost d'ingressos de l'Administració i el seguiment pressupostari corresponent de les liquidacions.

Atès l'augment de les competències i de les tasques en matèria de gestió i control dels impostos, el ministeri encarregat de les finances va considerar necessària una reestructuració interna de l'estructura organitzativa, d'acord amb els criteris d'eficàcia i d'eficiència administrativa, optimització en la gestió dels recursos de l'Administració general i racionalització de la despesa de funcionament, i amb la voluntat de facilitar el funcionament habitual de l'Administració general i garantir la prestació àgil i simplificada dels serveis públics. En aquest sentit, per Decret del 26 de gener del 2005, es va crear el Departament de Tributs, la missió del qual ha estat de coordinar, gestionar i controlar els tributs existents i donar suport tècnic a la creació de noves figures tributàries que completin el sistema impositiu andorrà.

La introducció de les noves figures impositives d'ençà l'any 2010 ha suposat un canvi fonamental en l'aplicació dels tributs duta a terme fins l'exercici 2014 dins l'estructura del Departament de Tributs, que ha requerit la definició i el disseny d'un nou model organitzatiu d'Administració tributària, en la qual s'integren les funcions del Departament de Duana. La creació del Departament de Tributs i de Fronteres per Decret del 8-01-2014 ha comportat l'agrupació dels diversos àmbits relatius a l'aplicació dels tributs, és a dir, la gestió, la inspecció i la recaptació, per sotmetre'ls a un criteri d'unitat de direcció. Per tant, si bé el Departament d'Intervenció General no fiscalitza de manera sistemàtica els ingressos que es deriven de la gestió tributària, d'acord amb l'abast limitat del control pressupostari que determina la Llei de pressupost per a l'exercici 2013, el ministeri encarregat de les finances disposa dels mecanismes de control intern necessaris que garanteixen la liquidació i el cobrament dels tributs.



24. En l'any 2013, almenys 64 treballadors del Govern han excedit el nombre màxim d'hores extres previst en el Reglament de sistemes de compensació, les quals, a més de contràries a la norma esmentada, són indicadors de debilitats i ineficiències organitzatives. (nota 2.2.5)

Resposta

El màxim d'hores extraordinàries està regulat a la disposició addicional segona del Decret del 31-12-2003 d'aprovació de la modificació del Reglament de sistemes de compensació, i el punt 3 diu textualment:

"Aquests límits no es poden excedir excepte en casos puntuals, degudament justificats, després de l'informe del director del Departament o del secretari d'Estat i amb l'aprovació de la Secretaria d'Estat de Funció Pública."

Les hores extraordinàries estan motivades i conformades amb les signatures del ministre o del secretari d'Estat i del director del Departament, tal com acrediten els documents que acompanyen cada expedient.

No obstant això, des de l'any 2012 s'ha implantat un nou procediment que millora la documentació acreditativa en cas de sobrepassar el límit de les hores extraordinàries fixat al Decret del 31-12-2003.

Finalment, en relació amb aquest punt pensem que aquesta observació del Tribunal de Comptes és molt genèrica perquè no indica el detall dels expedients als quals es refereix, i a més, no té en consideració els controls que s'estan efectuant mensualment de totes i cadascuna de les variables de nòmina per part del ministeri encarregat de les finances (Departament de Pressupost i Patrimoni i Intervenció General).

25. No ha estat dictat el reglament previst en l'article 13 de la Llei de la funció pública, regulant el registre de la funció pública que s'ha de crear d'acord amb el que determina el mateix article. (nota 2.2.5)

Resposta

Efectivament, l'article 13 de la Llei de la funció pública preveu que s'ha de crear el Registre de la Funció Pública, dependent de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, en el qual s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració de caràcter indefinit o eventual i el personal de relació especial. Per reglament s'han de determinar les dades que han de constar en aquest Registre de la Funció Pública, les quals s'han de referir exclusivament a la vida administrativa.

Actualment existeix, com no pot ser d'altra manera, el Registre físic de la Funció Pública en format paper, que conté tota la informació històricament associada a cada empleat.



De fet, per a cada empleat de l'Administració general hi ha un dossier personal en què es recullen les diverses dades relacionades amb la seva vida administrativa com ara el contracte, les formacions realitzades (i que li poden servir en futurs processos de promoció), les situacions administratives diverses (atorgament d'excedències, permisos administratius, etc.) i les anotacions pròpies relacionades amb la gestió de la nòmina.

Aquest Registre s'ha mantingut actualitzat des de fa molts anys i existeix una classificació general dels dossiers personals en funció de la situació administrativa concreta dels empleats (servei actiu, excedència) i de la seva tipologia (funcionari / agent de l'Administració de caràcter indefinit; agent de l'Administració de caràcter eventual; relació especial; alts càrrecs i nomenaments polítics).

D'acord amb el procés de desenvolupament reglamentari de la Llei de la funció pública, es va començar a treballar en aquest Reglament a principis del 2004, i es va demanar la col·laboració de l'Àrea d'Arxius del Departament de Cultura, experta en la gestió, la creació i el manteniment d'arxius.

Així mateix, aquest projecte de reglamentació del Registre de la Funció Pública anava paral·lel al disseny i la implantació del Sistema Informàtic de Gestió de Recursos Humans (SIGRH), que es va començar a impulsar fa tres anys, ja que el sistema informàtic ha de recollir les dades bàsiques del personal, dels llocs de treball, així com les dades corresponents a la vida administrativa i la carrera professional.

El projecte de traslladar la informació dels dossiers de personal físic al sistema informàtic seria la continuació del projecte d'informatització, però per raons alienes s'ha suspès aquest procés.

De totes maneres, cal dir que la inexistència del reglament pròpiament dit no afecta de cap manera la gestió pròpia de les dades dels empleats de l'Administració general que es custodien en el Registre físic de la Funció Pública en relació amb la seguretat, la confidencialitat i el rigor professional.

Qualsevol empleat es pot adreçar a la Secretaria d'Estat de Funció Pública i sol·licitar vista i còpia del seu dossier personal, així com demanar la inclusió de les dades que cregui oportunes.

La gestió del Registre físic de la Funció Pública està subjecta a la normativa qualificada sobre protecció de dades personals, segons la Llei 15/2003, del 18 de desembre. En tot cas, els empleats de l'Administració general poden exercir els drets d'accés, rectificació i supressió previstos en relació amb els dossiers personals que són al Registre físic de la Funció Pública.



26. S'observen pagaments per conceptes retributius dels quals no consta una regulació normativa que els empari, com és el cas dels complements de GRIM Bombers, guàrdies forenses, indemnització preufetària, prima secció canina i especificitat policia, permanència al Pas educació, activitats hivern Pas i Pas bombers i prima Catex. (nota 2.2.5)

Resposta

El Govern està estudiant la regulació de les compensacions que són específiques dels cossos especials i que perceben per altres circumstàncies que les fixades al Reglament de sistemes de compensació. Aquest estudi entraria dins del marc de la reforma de la Llei de la funció pública.

D'altra banda, pel que fa a la rúbrica d'"Indemnització preufetària" s'adjunta de nou a l'annex núm. 5 el Decret relatiu a la gratificació de funció dels membres del Consell Superior de la Justícia, de 21-7-1994. D'acord amb aquest Decret la remuneració que perceben mensualment els magistrats nomenats pel Consell Superior de la Justícia inclou una part fixa que remunera les seves pròpies funcions (assistència a les vistes, deliberacions, redacció de resolucions...), i una quantitat preufetara per a les despeses de desplaçament dels membres que no resideixen al Principat. Igualment, aquest concepte retributiu inclou un complement de remuneració per als magistrats estrangers que es fa efectiu a l'empara de d'acord que va prendre el 27 de juny del 2011 el Consell Superior de la Justícia, que s'adjunta també a l'annex núm. 5.

Per tant, els pagaments en concepte d'"Indemnització preufetària" s'efectuen a l'empara d'una regulació normativa, excepte pel que respecta al complement de la indemnització preufetària, el qual es fa efectiu segons un acord del Consell Superior de la Justícia.

27. El procediment de control financer de les subvencions que té implantat el Govern consisteix en l'execució d'un nombre reduït d'informes d'auditoria. Des de l'exercici 2008 no s'han elaborat aquests informes. Tot i que els departaments implicats amb la despesa han realitzat determinades actuacions, es posa de manifest que aquests procediments no han estat generalitzats ni sistemàtics, contràriament al requerit en els articles 15 a 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i transferències públiques i l'article 39 de la LGFP. Aquest fet, a més de comportar l'incompliment normatiu referit, no permet garantir els fets que són objecte del control financer com són l'adequada i correcta obtenció dels ajuts, l'acompliment de les obligacions de gestió i aplicació dels mateixos per part dels beneficiaris, l'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades i la realitat i regularitat de les operacions que s'han finançat amb els ajuts. (nota 2.2.7)



Resposta

En relació amb aquest punt pensem que l'afirmació del Tribunal de Comptes és subjectiva, pel fet que s'emet una opinió molt genèrica que manca del detall dels expedients, i a més, no té en consideració els controls que s'estan efectuant per part dels departaments gestors de les subvencions i dels controls que efectua el Departament d'Intervenció amb les liquidacions que donen lloc posteriorment als pagaments de les subvencions.

La Intervenció informa que els controls financers de les subvencions no són exclusius de la Intervenció General, sinó que els departaments també realitzen revisions exhaustives tant en el moment d'atorgar les subvencions, com en el moment de revisar-ne l'execució. Per aquest motiu, tot i que s'emeten informes puntuals de fiscalització de les subvencions, els documents i els expedients justificatius de totes les subvencions es troben als departaments corresponents, i el seu seguiment està documentalment justificat.

Per tant, el fet que no s'emetin informes de control financer no significa que no existeixin controls: pel que fa a les ajudes atorgades per convocatòria pública, les bases preveuen la documentació que ha de rebre el departament en el moment de la presentació de la sol·licitud, i en el moment dels diferents pagaments. (En el cas de les adjudicacions directes també s'especifiquen aquests requeriments amb la formalització d'un contracte o d'un conveni entre el Govern i l'entitat beneficiària.)

Aquests controls es fan: en el moment en què els diferents departaments reben la documentació, que efectuen el control sobre la recepció correcta de la documentació i analitzen si la justificació que se'n desprèn s'adequa al motiu pel qual es va atorgar la subvenció; i en el moment en què es trameta el document de liquidació de la subvenció al Departament d'Intervenció General, juntament amb la documentació justificativa.

En el cas que manqui algun document justificatiu o bé hi hagi algun import no justificat o que la justificació no correspongui amb la finalitat de la subvenció, el Departament d'Intervenció General retorna la liquidació al departament per tal que s'esmeni la incidència o bé perquè es redueixi la subvenció per tal que l'import liquidat correspongui amb l'import degudament justificat.

D'altra banda, tenint en compte la situació econòmica actual i les incidències que s'han produït en algunes entitats que han rebut subvencions a càrrec del pressupost de l'Administració general, s'han adjudicat el 2013 els treballs de diagnòstic dels procediments de control intern i de la situació patrimonial, financera i econòmica de les entitats esportives que reben ajudes públiques del Govern de tipus subvencions o transferències (edicta publicat al BOPA núm. 43, any 25, de l'11 de setembre del 2013). Aquests treballs han permès detectar les incidències de control intern existents a les entitats esmentades, i les recomanacions que se'n poden desprendre seran extensibles a les altres entitats que reben subvencions, amb les especificitats de cadascuna. Es va considerar que aquesta adjudicació era necessària i prioritària abans que adjudicar auditories



individuals, per la necessitat de detectar les mancances que hi pugui haver en els procediments de control intern de les entitats que reben les subvencions. Per tant, aquest és un pas més que ha de permetre millorar el control de les subvencions atorgades per l'Administració general.

En conseqüència del que s'ha esmentat anteriorment, s'informa que la Intervenció és conscient de la necessitat de control sobre les entitats que reben subvencions des de l'Administració general, i per això té en compte les consideracions del Tribunal de Comptes i continuarà treballant en aquest sentit, però també manifesta que el Tribunal de Comptes no ha tingut en consideració els canvis o les millores que s'estan portant a terme en aquest àmbit.

28. L'article 36 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública, a més dels pretesos en les actuacions que s'impulsen, entre altres, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura diferents controls. El Govern no disposa dels mecanismes adequats per dur a terme el control del compliment d'aquests objectius. (nota 2.6)

Resposta

El Govern disposa d'una aplicació de gestió pressupostària que facilita informació detallada pel que fa a les classificacions econòmica, administrativa i funcional. Concretament, el control d'eficiència es fa a partir dels documents següents que facilita el programa d'elaboració del pressupost de despesa: document en format Word dels objectius, activitats i indicadors per projecte; llista en format Excel de seguiment de l'execució dels objectius i de les activitats dels projectes pressupostaris; i llista en format Excel de la situació pressupostària de l'exercici.

Els mecanismes de què disposa el Govern i que estan condicionats pel sistema informàtic permeten fer el control d'eficiència amb l'objecte de verificar:

D'una banda, la correspondència entre les directrius polítiques per a l'exercici amb les directrius tècniques del Departament i la mesura amb la qual es van reflectir en l'elaboració del pressupost per a l'exercici, mitjançant la definició dels projectes, objectius, activitats i indicadors. Aquest primer estudi es fa sota la premissa que, conceptualment, els projectes corresponen a les finalitats del Departament, les quals s'identifiquen com les seves directrius. Dels projectes es deriven els objectius i dels objectius les activitats. De manera que el compliment de les activitats d'un objectiu comporta el seu assoliment, i amb el compliment dels objectius d'un mateix projecte s'assoleix la finalitat del Departament.

I d'altra banda, l'assoliment de les directrius mitjançant l'anàlisi de l'execució pressupostària de l'exercici i dels indicadors fixats per a cada objectiu que componen cadascun dels projectes del Departament. La valoració de la idoneïtat i dels indicadors fixats es fa sota la premissa que han de permetre mesurar el grau d'assoliment dels objectius.



En conseqüència, el Govern disposa de mecanismes per dur a terme el control del compliment dels objectius d'economicitat i eficiència de la despesa pública. No obstant això, aquests mecanismes necessiten millores que a la vegada estan condicionades a una millora important del sistema informàtic per tal que el resultat dels controls d'eficiència i eficàcia siguin vinculants i determinin la presa de decisions tant del dia a dia com a mitjà i més llarg termini.

29. Per tal de determinar les entitats subjectes al control de la intervenció, s'ha aprovat el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2013, en els modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. A la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer, referits a les entitats parapúbliques, de dret públic i societats públiques compreses en el reglament, corresponents a l'exercici 2013. (nota 2.6)

Resposta

A la data d'aquest informe, el Govern ha tramès els informes de control financer realitzats per la Intervenció General segons s'estipula en l'article 39 de la Llei general de les finances públiques, modificat per la Llei de pressupost anual, i en l'article 3 del Decret del 27-03-2013⁴ i del Decret del 26-03-2014⁵ d'aprovació del Reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2013 i per a l'exercici 2014, respectivament, en relació amb les entitats següents:

⁴ Article 3

Del control financer

1. Queden subjectes al control pressupostari amb la modalitat de control financer les entitats següents: Caixa Andorrana de Seguretat Social; Servei Andorrà d'Atenció Sanitària; Servei de Telecomunicacions d'Andorra; Forces Elèctriques d'Andorra; Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra; Ràdio i Televisió d'Andorra, SA; Andorra Turisme, SAU.

2. En compliment de l'article 39 de la Llei general de les finances públiques, la Intervenció General emetrà l'informe de fiscalització corresponent sobre els comptes de l'exercici 2012 de les entitats assenyalades a l'apartat primer d'aquest article.

⁵ Article 3

Del control financer

1. Queden subjectes al control pressupostari amb la modalitat de control financer les entitats següents: Caixa Andorrana de Seguretat Social; Servei Andorrà d'Atenció Sanitària; Servei de Telecomunicacions d'Andorra; Forces Elèctriques d'Andorra; Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra; Ràdio i Televisió d'Andorra, SA; Andorra Turisme, SAU; Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU.

2. En compliment de l'article 39 de la Llei general de les finances públiques, la Intervenció General emetrà l'informe de fiscalització corresponent sobre els comptes de l'exercici 2013 de les entitats assenyalades a l'apartat primer d'aquest article.

3. El control financer de les societats públiques de l'apartat 1 d'aquest article porta inherents procediments de control de legalitat amb un abast que es limita a verificar, amb posterioritat i en el mateix moment en què es fa el control financer, que els actes i les operacions han estat aprovats pels òrgans competents, que estan suficientment documentats i acreditats i que, de la mateixa manera que els procediments de gestió econòmicofinancera, s'han desenvolupat de conformitat amb les normes de dret privat aplicables, d'acord amb l'article 4 de la Llei general de les finances públiques.

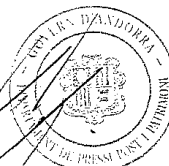


Govern d'Andorra
Ministeri de Finances i Funció Pública

Caixa Andorrana de Seguretat Social; Servei Andorrà d'Atenció Sanitària; Servei de Telecomunicacions d'Andorra; Forces Elèctriques d'Andorra; Ràdio i Televisió d'Andorra, SA; Andorra Turisme, SAU; i Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU.

Andorra la Vella, 14 de gener del 2015

Meritxell Bonell Tuset
Interventora general



Salustia Chato Ciprés
Director de Pressupost i Patrimoni

Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, l'observació que es transcriu a continuació queda sense efecte:

2.5. Contractació pública

...

Manca de publicació de les modificacions del termini del contracte

En determinades adjudicacions no s'ha publicat la modificació del termini de contracte, incomplint per tant l'article 25 de la LCP. Aquesta incidència s'ha detectat en els següents casos:

- Contracte per l'obra de la fase tercera de la desviació de Sant Julià de Lòria, adjudicat a la UTE CEVALLS, COPISA, TP MONTANE, per un import de 1.215.182 euros
- Contracte per l'obra de la fase quarta de la desviació de Sant Julià de Lòria, adjudicat a la UTE CEVALLS, CEACSA, TP MONTANE, per un import de 2.006.475 euros

Com a conseqüència de la supressió anterior, l'observació que es transcriu a continuació queda modificada com segueix:

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

Relatives a la contractació

- S'han observat incidències relatives als procediments de contractació i la consegüent gestió que no s'ajusten als requeriments de la LCP, com ara, contractes no formalitzats, i mancances d'actes de recepció dels subministraments o d'actes de replanteig. (nota 2.5)

Així mateix, les observacions que es transcriuen a continuació queden redactades com segueix:

1.5. Limitacions a l'abast

...

A la data del nostre informe, quatre entitats financeres relacionades amb les ambaixades i oficines exteriors que presenten en el balanç a 31 de desembre de 2013 un saldo deutor per un import total de 517.778 euros no han respost a la circularització efectuada. Així mateix, una entitat financera relacionada amb una ambaixada que presenta en el balanç a 31 de desembre de 2013 un saldo deutor per un import de 271.662 euros, la resposta a la circularització no inclou la totalitat d'informació sol·licitada.

....

2.6. Altres aspectes a destacar

...

Control de legalitat, financer de les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer de les entitats parapúbliques o de dret públic i les societats públiques participades per l'Administració general, així com el control financer de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i d'altres ajuts a càrrec del pressupost general.

A l'empara de la Disposició addicional quarta de la Llei 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2013, el Govern va aprovar, en data 27 de març de 2013, el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2013, per tal de determinar les entitats subjectes al control de la intervenció, en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica.

D'acord a l'estipulat en aquest reglament les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost, únicament estan subjectes al control pressupostari quan la intervenció ho consideri oportú, i no de forma sistemàtica.

Tot i que a data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer, referits a les entitats parapúbliques, de dret públic i societats públiques compreses en el reglament, corresponents a l'exercici 2013, en període d'al·legacions el Tribunal ha rebut els informes de control financer corresponents a les següents entitats i exercicis: CASS, STA, SAAS, FEDA, RTVASA, Andorra Turisme, SAU, i Andorra Desenvolupament i Inversió, de l'any 2013 i STA de l'any 2012.

El detall del desplegament del programa de control pressupostari respecte a cada entitat figura en l'informe corresponent a cadascuna.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

Altres observacions

- A la data del nostre informe, quatre entitats financeres relacionades amb les ambaixades i oficines exteriors que presenten en el balanç a 31 de desembre de 2013 un saldo deutor per un import total de 517.778 euros no han respost a la circularització efectuada. Així mateix, una entitat financera relacionada amb una ambaixada que presenta en el balanç a 31 de desembre de 2013 un saldo deutor per un import de 271.662 euros, la resposta a la circularització no inclou la totalitat d'informació sol·licitada. (nota 1.5)
- Per tal de determinar les entitats subjectes al control de la intervenció, s'ha aprovat el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2013, en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. A la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control pressupostari, referits a les entitats parapúbliques, de dret públic i societats públiques compreses en el reglament, corresponents a l'exercici 2013. En període d'al·legacions es van trametre a aquest Tribunal els informes de control financer corresponents a les següents entitats i exercicis: CASS, STA, SAAS, FEDA, RTVASA, Andorra Turisme, SAU, i Andorra Desenvolupament i Inversió, de l'any 2013 i STA de l'any 2012. (nota 2.6)

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, 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.