

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2009, del  
**CONSELL GENERAL**

Febrer del 2011

# ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>3</b>
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Marc jurídic	4
1.4. Organització i control intern	4
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>6</b>
2.1. Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Pressupost inicial	6
2.1.2. Modificacions pressupostàries	6
2.2. Liquidació del pressupost	8
2.2.1. Taxes i altres ingressos	9
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos	10
2.2.3. Ingressos patrimonials	10
2.2.4. Despeses de personal	11
2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis	13
2.2.6. Despeses financeres	13
2.2.7. Despeses en transferències corrents	13
2.2.8. Inversions reals	14
2.2.9. Despeses en transferències de capital	14
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	15
2.3.1. Immobilitzat	20
2.3.2. Deutors	21
2.3.3. Tresoreria i comptes financers	21
2.3.4. Ajustaments per periodificació	22
2.3.5. Fons propis	23
2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament	23
2.3.7. Creditors	23
2.3.8. Beneficis i ingressos extraordinaris	24
2.4. Romanent de tresoreria	24
2.5. Contractació pública	24
2.6. Altres aspectes	25
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>26</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>26</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b>	<b>27</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b>	<b>27</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>31</b>

# **1. INTRODUCCIÓ**

## **1.1. Objecte i abast**

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

L'auditoria del Consell General forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2009, 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 2009.

La liquidació de comptes del Consell General corresponent a l'exercici 2009 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 19 d'abril del 2010 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable dels ingressos i despeses, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

## **1.2. Metodologia**

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Consell General en l'exercici 2009 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 2 de febrer de 2011.

### **1.3. Marc jurídic**

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

- Constitució del Principat d'Andorra, de 14 de març del 1993
- Reglament del Consell General, de 3 de setembre del 1993
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009

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

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

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

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

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

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

Els processos de gestió pressupostària, econòmica i financera són autoritzats pel Síndic general o el Subsíndic general i són gestionats pel Secretari general.

El control intern recau en el seu Interventor i l'entitat disposa d'un responsable de comptabilitat per a la gestió comptable i administrativa del pressupost i un de compres per a la gestió dels aprovisionaments.

Utilitza un aplicatiu comptable i pressupostari pel registre de les operacions.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	1.976.714,24	3. Taxes i altres ingressos	1.000,00
2. Consums de béns corrents	997.859,19	4. Transferències corrents	5.138.125,99
3. Despeses financeres	193,00	5. Ingressos patrimonials	82.000,00
4. Transferències corrents	2.246.359,56	<b>Ingressos corrents</b>	<b>5.221.125,99</b>
<b>Despeses corrents</b>	<b>5.221.125,99</b>	7. Transferències de capital	8.328.001,53
6. Inversions reals	8.294.379,53	<b>Ingressos de capital</b>	<b>8.328.001,53</b>
7. Transferències de capital	33.622,00		
<b>Despeses de capital</b>	<b>8.328.001,53</b>		
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>13.549.127,52</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>13.549.127,52</b>

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

#### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

##### *Estat de despeses del pressupost*

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	1.976.714,24	-	-	-	1.976.714,24
2. Consum de béns corrents	997.859,19	-	5.000,00	-5.000,00	997.859,19
3. Despeses financeres	193,00	-	-	-	193,00
4. Transferències corrents	2.246.359,56	-	-	-	2.246.359,56
<b>Despeses corrents</b>	<b>5.221.125,99</b>	-	<b>5.000,00</b>	<b>-5.000,00</b>	<b>5.221.125,99</b>
6. Inversions reals	8.294.379,53	5.750.889,72	124.000,00	-124.000,00	14.045.269,25
7. Transferències de capital	33.622,00	-	-	-	33.622,00
<b>Despeses de capital</b>	<b>8.328.001,53</b>	<b>5.750.889,72</b>	<b>124.000,00</b>	<b>-124.000,00</b>	<b>14.078.891,25</b>
<b>Total despeses</b>	<b>13.549.127,52</b>	<b>5.750.889,72</b>	<b>129.000,00</b>	<b>-129.000,00</b>	<b>19.300.017,24</b>

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

### *Estat d'ingressos del pressupost*

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	1.000,00	-	1.000,00
4. Transferències corrents	5.138.125,99	-	5.138.125,99
5. Ingressos patrimonials	82.000,00	-	82.000,00
<b>Ingressos corrents</b>	<b>5.221.125,99</b>	-	<b>5.221.125,99</b>
7. Transferències de capital	8.328.001,53	-	8.328.001,53
<b>Ingressos de capital</b>	<b>8.328.001,53</b>	-	<b>8.328.001,53</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>13.549.127,52</b>	-	<b>13.549.127,52</b>

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

De la revisió d'aquest apartat en sorgeix l'observació següent:

#### *Finançament de les modificacions del pressupost*

L'entitat recondueix crèdits de l'exercici 2008 per import de 5.750.890 euros sense que l'estat d'ingressos del pressupost reculli aquestes modificacions ni indiqui la font de finançament de les mateixes.

No obstant l'anterior, cal destacar que la xifra de romanent de tresoreria retut a 31 de desembre de 2008 va ser de 7.576.602 euros, quantia superior a l'import dels crèdits del 2008 reconduïts al 2009.

## 2.2. Liquidació del pressupost

### *Gestió comptable d'ingressos*

	Capítol	Liquidat	Cobrat	Pendent
3	Taxes i altres ingressos	1.895	1.895	-
4	Transferències corrents	5.138.126	5.138.126	-
5	Ingressos patrimonials	35.229	35.229	-
7	Transferències de capital	8.328.002	8.328.002	-
	<b>Total</b>	<b>13.503.252</b>	<b>13.503.252</b>	<b>-</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

### *Gestió comptable de despeses*

	Capítol	Liquidat	Pagat	Pendent
1	Despeses de personal	1.667.010	1.667.010	-
2	Consum de béns corrents i serveis	565.298	565.298	-
3	Despeses financeres	138	138	-
4	Transferències corrents	2.032.750	2.032.750	-
6	Inversions reals	4.340.448	4.340.448	-
7	Transferències de capital	33.622	33.622	-
	<b>Total</b>	<b>8.639.266</b>	<b>8.639.266</b>	<b>-</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

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

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

Descripció	Pressupost final	Liquidat	Cobrat	% execució
3. Taxes i altres ingressos	1.000,00	1.895,00	1.895,00	189,50%
4. Transferències corrents	5.138.125,99	5.138.125,99	5.138.125,99	100,00%
5. Ingressos patrimonials	82.000,00	35.229,00	35.229,00	42,96%
<b>Ingressos corrents</b>	<b>5.221.125,99</b>	<b>5.175.249,99</b>	<b>5.175.249,99</b>	<b>99,12%</b>
7. Transferències de capital	8.328.001,53	8.328.001,53	8.328.001,53	100,00%
<b>Ingressos de capital</b>	<b>8.328.001,53</b>	<b>8.328.001,53</b>	<b>8.328.001,53</b>	<b>100,00%</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>13.549.127,52</b>	<b>13.503.251,52</b>	<b>13.503.251,52</b>	<b>99,66%</b>

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



## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Descripció	Pressupost final	Autoritzat/ Compromès	Liquidat	Pagat	% execució
1. Despeses de personal	1.976.714,24	1.667.010,28	1.667.010,28	1.667.010,28	84,33%
2. Consums de béns corrents	997.859,19	565.297,88	565.297,88	565.297,88	56,65%
3. Despeses financeres	193,00	137,89	137,89	137,89	71,45%
4. Transferències corrents	2.246.359,56	2.032.750,26	2.032.750,26	2.032.750,26	90,49%
<b>Despeses corrents</b>	<b>5.221.125,99</b>	<b>4.265.196,31</b>	<b>4.265.196,31</b>	<b>4.265.196,31</b>	<b>81,69%</b>
6. Inversions reals	14.045.269,25	13.911.479,63	4.340.447,51	4.340.447,51	30,90%
7. Transferències de capital	33.622,00	33.622,00	33.622,00	33.622,00	100,00%
<b>Despeses de capital</b>	<b>14.078.891,25</b>	<b>13.945.101,63</b>	<b>4.374.069,51</b>	<b>4.374.069,51</b>	<b>31,07%</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>19.300.017,24</b>	<b>18.210.297,94</b>	<b>8.639.265,82</b>	<b>8.639.265,82</b>	<b>44,76%</b>

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

## Resultat pressupostari

Descripció	2009
Total ingressos liquidats	13.503.251,52
Total despeses liquidades	8.639.265,82
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>4.863.985,70</b>

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

### 2.2.1. Taxes i altres ingressos

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

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Ingressos per subscripcions	1.000,00	1.894,81	189,48%
<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.894,81</b>	<b>189,48%</b>

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

### 2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

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

#### *Transferències corrents*

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Transferències de Govern	5.138.125,99	5.138.125,99	100,00%
<b>Transferències corrents</b>	<b>5.138.125,99</b>	<b>5.138.125,99</b>	<b>100,00%</b>

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

#### *Transferències de capital*

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Transferències de Govern	8.328.001,53	8.328.001,53	100,00%
<b>Transferències de capital</b>	<b>8.328.001,53</b>	<b>8.328.001,53</b>	<b>100,00%</b>

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

### 2.2.3. Ingressos patrimonials

La liquidació del pressupost per ingressos patrimonials, presenta el següent detall:

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Interessos bancaris	82.000,00	35.229,19	42,96%
<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>82.000,00</b>	<b>35.229,19</b>	<b>42,96%</b>

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

## 2.2.4. Despeses de personal

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

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Despeses de remuneració	858.593,90	803.500,23	93,58%
Sou base personal fix	716.155,36	579.838,37	80,97%
Sou base personal contractual	27.016,84	18.303,35	67,75%
Sou base personal eventual	90.612,04	41.970,25	46,32%
Quotes seguretat social, despeses de gratificació	115.587,53	107.060,35	92,62%
Quotes seguretat social, personal fix	94.497,12	77.439,54	81,95%
Quotes seguretat social, personal contractual	3.445,78	2.442,84	70,89%
Quotes seguretat social, personal eventual	11.956,32	5.601,40	46,85%
Pensions	31.918,50	25.933,95	81,25%
Formació i perfeccionament del personal	26.930,85	4.920,00	18,27%
<b>Despeses de personal</b>	<b>1.976.714,24</b>	<b>1.667.010,28</b>	<b>84,33%</b>

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

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

### *Fons mutual*

El Consell té implantat el nomenat fons mutual d'acord amb el qual als assalariats se'ls practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions a canvi del qual s'assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS.

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

Descripció	Import
Saldo obertura (creditor)	6.886,91
Aportacions assalariats	6.399,93
Indemnitzacions de la CASS	45,73
Disposicions del Fons mutual	-13.755,48
<b>Saldo final</b>	<b>- 422,91</b>

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

Atès que les aportacions dels empleats constitueixen els ingressos del fons i les disposicions les constitueixen la part dels salaris corresponents al període de baixa no coberta per la CASS i pagada pel Consell General, a 31 de desembre el saldo reflecteix el dèficit acumulat en la gestió del fons mutual.

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

De la revisió efectuada en relació a les quantitats satisfetes amb càrrec al fons mutual, s'observa que a un funcionari durant el període de baixa laboral se li ha retribuint amb càrrec a aquest fons un excés de 6.972 euros, degut a que l'entitat, en dues de les mensualitats no va practicar el descompte de les indemnitzacions percebudes per aquest funcionari directament de la CASS.

D'acord amb l'anterior, es recomana a l'entitat que procedeixi a la regularització de l'import indicat.

Així mateix, es recomana implementar els procediments necessaris per tal d'evitar incidències com la descrita anteriorment.

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

Les nòmines del personal al servei del Consell General, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, 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.

#### *Comptabilització de les quotes patronals a la CASS*

El Consell manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable "Organismes de previsió social, creditors". El PGCP estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les "*quantitats retingudes als treballadors o, si escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social.*" Així mateix, atès que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes. Conseqüència de l'anterior, el pendent de pagament a la CASS al 31 de desembre que s'hauria de reclassificar és de 31.446 euros.

#### *Complement per jubilació*

L'entitat satisfà complements de pensions a persones jubilades. El passiu del balanç no conté les provisions per atendre els compromisos i obligacions que, per aquest concepte, s'hauran d'atendre en el futur, i que s'han acreditat en aquest any o en períodes anteriors per la plantilla que ha prestat els seus serveis al Consell General.

### 2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis

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

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Reparació i conservació terrenys i béns naturals	6.235,22	5.211,67	83,58%
Reparació i conservació edificis i altres construccions	26.083,80	10.624,97	40,73%
Reparació i conservació maquinària i instal. i equip.	34.565,65	29.393,93	85,04%
Reparació i conservació material de transport	2.379,81	441,26	18,54%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	12.000,00	4.461,37	37,18%
Material d'oficina	68.464,86	50.266,60	73,42%
Subministraments	77.027,76	67.131,22	87,15%
Comunicacions	59.745,37	46.216,15	77,36%
Missatgers	1.524,78	198,78	13,04%
Primes d'assegurances	11.389,00	11.385,64	99,97%
Altres serveis	176.974,09	87.539,10	49,46%
Treballs realitzats per altres empreses	287.109,18	132.878,88	46,28%
Reembossament de dietes	47.294,68	29.315,76	61,99%
Locomoció i desplaçament de personal	186.964,99	90.232,55	48,26%
Nous serveis	100,00	-	-
<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>997.859,19</b>	<b>565.297,88</b>	<b>56,65%</b>

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

### 2.2.6. Despeses financeres

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

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Altres despeses financeres	193,00	137,89	71,45%
<b>Despeses financeres</b>	<b>193,00</b>	<b>137,89</b>	<b>71,45%</b>

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

### 2.2.7. Despeses en transferències corrents

Les transferències corrents de l'exercici 2009 presenten el següent detall:

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Grups parlamentaris	972.943,44	773.497,61	79,50%
Raonador del ciutadà	259.278,00	259.278,00	100,00%
Tribunal de Comptes	743.914,74	743.914,74	100,00%
Agència de Protecció de Dades d'Andorra	234.858,00	234.858,00	100,00%
OSCE	3.648,38	3.576,00	98,02%
APF	3.436,82	3.132,20	91,14%
UIP	17.266,88	14.493,71	83,94%
Altres associacions	11.013,30	-	-
<b>Transferències corrents</b>	<b>2.246.359,56</b>	<b>2.032.750,26</b>	<b>90,49%</b>

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

### 2.2.8. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2009 és la següent:

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Edificis i altres construccions	13.326.954,34	3.738.227,69	28,05%
Maquinària, instal·lacions i equipament	22.300,00	4.629,25	20,76%
Mobiliari i estris	24.320,18	4.727,50	19,44%
Equipaments per a processos d'informació	15.000,00	7.721,58	51,48%
Estudis i projectes d'inversió	631.004,90	583.420,68	92,46%
Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	14.315,45	1.720,81	12,02%
Fons bibliotecari	4.223,00	-	-
Aplicacions informàtiques	7.151,38	-	-
<b>Inversions reals</b>	<b>14.045.269,25</b>	<b>4.340.447,51</b>	<b>30,90%</b>

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

### 2.2.9. Despeses en transferències de capital

Les transferències de capital de l'exercici 2009 presenten el següent detall:

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Transferència de capital Raonador del ciutadà	15.522,00	15.522,00	100,00%
Transferència de capital Tribunal de Comptes	12.100,00	12.100,00	100,00%
Transferència de capital Agència Protecció de Dades	6.000,00	6.000,00	100,00%
<b>Transferències de capital</b>	<b>33.622,00</b>	<b>33.622,00</b>	<b>100,00%</b>

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

## 2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

### Balanç

Núm.Cte.	Actiu	Exercici 2009	Exercici 2008
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>19.297.372</b>	<b>15.006.673</b>
	<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>243.381</b>	<b>241.660</b>
201,208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	243.381	241.660
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
215	3. Aplicacions informàtiques	1.035.299	1.035.299
(281)	6. Amortitzacions	-1.035.299	-1.035.299
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>19.053.991</b>	<b>14.765.013</b>
220,221	1. Terrenys i construccions	18.228.127	13.906.478
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	454.448	454.448
224,226	3. Utillatge i mobiliari	226.637	220.363
227,228,229	4. Altre immobilitzat	432.941	422.136
(282)	5. Amortitzacions	-288.161	-238.413
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>12.912.627</b>	<b>7.832.355</b>
	<b>II. Deutors</b>	<b>423</b>	<b>-</b>
44	2. Deutors no pressupostaris	423	-
57	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>12.912.204</b>	<b>7.832.355</b>
	<b>Total general (A+C)</b>	<b>32.209.999</b>	<b>22.839.028</b>

Núm. Cte.	Passiu	Exercici 2009	Exercici 2008
	<b>A) Fons propis</b>	<b>31.991.943</b>	<b>22.583.275</b>
	<b>I. Patrimoni</b>	<b>4.693.423</b>	<b>4.693.423</b>
100	1. Patrimoni	4.713.364	4.713.364
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-19.940	-19.940
	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>17.889.852</b>	<b>9.096.038</b>
120,121	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	17.889.852	9.096.038
129	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>9.408.668</b>	<b>8.793.814</b>
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>218.055</b>	<b>255.753</b>
	<b>III. Creditors</b>	<b>220.653</b>	<b>255.753</b>
40, 465	1. Creditors pressupostaris	-1.347	-2.272
449	2. Creditors no pressupostaris	-	6.887
475,476	4. Administracions públiques	45.267	44.105
41	5. Creditors i deutors	176.733	207.032
56	6. Fiances rebudes a curt termini	-	-
485	<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	<b>-2.598</b>	<b>-</b>
	<b>Total genera (A+E)</b>	<b>32.209.999</b>	<b>22.839.028</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Ctes.	Deure	Exercici 2009	Exercici 2008
	<b>A) Despeses</b>	<b>4.350.728</b>	<b>5.260.262</b>
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de pres. socials</b>	<b>2.282.195</b>	<b>2.681.868</b>
	a) Despeses de personal	<b>1.692.907</b>	<b>1.799.152</b>
640,641,649	a1) Sous i salaris	1.469.546	1.576.558
642,644	a2) Càrregues socials	223.361	222.594
	c) Dotacions per amortització d'immobilitzat i variacions de fons de provisió	49.749	49.855
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	49.749	49.855
	e) Altres despeses de gestió	539.401	832.723
62	e1) Serveis exteriors	539.401	832.723
	f) Despeses financeres i assimilables	138	139
66	f1) Per deutes	138	139
	<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>2.066.372</b>	<b>2.565.883</b>
650	a) Transferències corrents	2.032.750	2.536.420
655	c) Transferències de capital	33.622	29.463
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>2.161</b>	<b>12.510</b>
679, 69	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	2.161	12.510
	<b>Estalvi</b>	<b>9.408.668</b>	<b>8.793.814</b>

Núm. Ctes.	Haver	Exercici 2009	Exercici 2008
	<b>B) Ingressos</b>	<b>13.759.396</b>	<b>14.054.076</b>
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>1.895</b>	<b>1.512</b>
705, 741, 742	b) Prestacions de serveis	1.895	1.512
	<b>4. Altres ingressos de gestió ordinària</b>	<b>35.229</b>	<b>127.115</b>
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	35.229	127.115
763,765,769	f1) Altres interessos	35.229	127.115
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>13.466.128</b>	<b>13.917.837</b>
750	a) Transferències corrents	5.138.126	5.580.539
755	c) Transferències de capital	8.328.002	8.337.298
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>256.144</b>	<b>7.612</b>
778	d) Ingressos extraordinaris	256.144	7.612
	<b>Desestalvi</b>		

Font: Consell General  
(Imports en euros)



*Quadre de finançament: estat d'orígens i aplicacions de fons*

<b>Fons aplicats</b>	<b>Exercici 2009</b>	<b>Exercici 2008</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>4.300.979</b>	<b>5.210.407</b>
c) Serveis exteriors	539.401	832.723
e) Despeses de personal	1.692.907	1.799.152
g) Transferències i subvencions	2.066.372	2.565.883
h) Despeses financeres	138	139
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	2.161	12.510
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>4.340.448</b>	<b>5.603.735</b>
a) Destinats a l'ús general	1.721	1.687
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	4.338.727	5.602.047
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>8.641.426</b>	<b>10.814.142</b>
<b>Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)</b>	<b>5.117.969</b>	<b>3.239.934</b>

<b>Fons obtinguts</b>	<b>Exercici 2009</b>	<b>Exercici 2008</b>
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>5.431.394</b>	<b>5.716.778</b>
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.895	1.512
f) Transferències i subvencions	5.138.126	5.580.539
g) Ingressos financers	35.229	127.115
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	256.144	7.612
<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>8.328.002</b>	<b>8.337.298</b>
<b>Total d'orígens</b>	<b>13.759.396</b>	<b>14.054.076</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)</b>		

Font: Consell General  
(Imports en euros)

<b>Variació del capital circulant</b>	<b>Exercici 2009</b>		<b>Exercici 2008</b>	
	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>
<b>2. Deutors</b>	<b>423</b>			<b>186</b>
b) No pressupostaris	423			186
<b>3. Creditors</b>	<b>36.024</b>	<b>925</b>	<b>402.995</b>	<b>6.887</b>
a) Pressupostaris		925	382.520	
b) No pressupostaris	6.887			6.887
c) Per administració de recursos d'altres ens	29.137		20.475	
<b>7. Tresoreria</b>	<b>5.079.849</b>		<b>2.844.012</b>	
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	<b>2.598</b>			
<b>Total</b>	<b>5.118.894</b>	<b>925</b>	<b>3.247.007</b>	<b>7.073</b>
<b>Variació del capital circulant</b>		<b>5.117.969</b>		<b>3.239.934</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

S'inclou sota la rúbrica de "creditors per administració de recursos d'altres ens", la variació de la rúbrica "altres creditors", la qual s'hauria de presentar com a variació de "creditors no pressupostaris".

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

	2009		2008	
Excés d'�r�gens sobre aplicacions	5.117.969		3.239.934	
Excés d'aplicacions sobre �r�gens				
Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	4.340.448		5.603.735	
Resultat economicopatrimonial + Amortitzacions		9.458.417		8.843.669
<b>Recursos obtinguts de les operacions</b>	<b>9.458.417</b>	<b>9.458.417</b>	<b>8.843.669</b>	<b>8.843.669</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

Concepte	Imports	
	2009	2008
Resultat economicopatrimonial	9.408.668	8.793.814
Dotació a les amortitzacions	49.749	49.855
Despeses d'exercicis anteriors		
<b>Recursos obtinguts de les operacions</b>	<b>9.458.417</b>	<b>8.843.669</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

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

	2009	2008
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>4.863.986</b>	<b>3.237.402</b>
Op. Pres sense efecte al economicopatrimonial	-	-
Ingressos		
Inversions	4.340.448	5.611.195
Inversions	4.340.448	5.611.195
Operacions comptables sense efecte pressupostari	256.144	7.612
Ingressos	256.144	7.612
Despeses	51.909	62.395
Personal	25.897	9.029
Serveis exteriors	-25.897	-8.999
Despeses extraordinàries	2.161	12.510
Dotacions per amortització	49.749	49.855
<b>Resultat comptable</b>	<b>9.408.669</b>	<b>8.793.814</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

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

*Contingut de la memòria*

La memòria presentada no s'ajusta, quan a la informació que ha de contenir, a allò que preveu el PGCP, en especial pel que fa a detallar l'estructura organitzativa bàsica i l'organització comptable de l'ens.

*Quadre de finançament*

En el quadre de variació del capital circulant retut per l'entitat es presenta intercanviada la xifra final de la variació neta, en figurar els augments del 2008 i 2009 com a disminucions.

La nota al quadre de finançament, que detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents, inclou un resum de les correccions al resultat comptable de l'exercici amb respecte a la variació del capital circulant i no amb respecte els recursos procedents de les operacions que és el concepte regulat a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP.

### 2.3.1. Immobilitzat

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

#### *Gestió comptable del patrimoni*

	Saldo 31-12-2008	Altes	Baixes	Saldo 31-12-2009
<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>241.660</b>	<b>1.721</b>		<b>243.381</b>
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	241.660	1.721		243.381
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>
3. Aplicacions informàtiques	1.035.299	-		1.035.299
6. Amortitzacions	-1.035.299	-		-1.035.299
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>14.765.013</b>	<b>4.288.978</b>		<b>19.053.991</b>
1. Terrenys i construccions	13.906.478	4.321.648		18.228.127
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	454.448	-		454.448
3. Utillatge i mobiliari	220.363	6.274		226.637
4. Altre immobilitzat	422.136	10.804		432.941
5. Amortitzacions	-238.413	-49.749		-288.161
<b>Total immobilitzat net</b>	<b>15.006.673</b>	<b>4.290.699</b>		<b>19.297.372</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

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

#### *Immobilitzat històric*

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

### 2.3.2. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Deutors no pressupostaris	422,91	-	422,91
<b>Total</b>	<b>422,91</b>	<b>-</b>	<b>422,91</b>

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

### 2.3.3. Tresoreria i comptes financers

*Gestió comptable de la tresoreria*

Conceptes	Imports	
<b>1(+) Cobraments</b>		<b>14.570.151</b>
(+) del pressupost corrent	14.314.007	
(+) dels pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions extrapressupostàries	256.144	
<b>2(-) Pagaments</b>		<b>9.490.302</b>
(-) del pressupost corrent	9.441.582	
(-) dels pressupostos tancats	48.720	
<b>Flux de tresoreria de l'exercici (1-2)</b>		<b>5.079.849</b>
<b>Saldo tresoreria al 31-12-2008</b>		<b>7.832.355</b>
<b>Saldo tresoreria al 31-12-2009</b>		<b>12.912.204</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Tresoreria	12.912.204,23	7.832.355,04	5.079.849,19
<b>Total</b>	<b>12.912.204,23</b>	<b>7.832.355,04</b>	<b>5.079.849,19</b>

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

De la revisió efectuada en deriva l'observació següent:

*Pagaments mitjançant targetes de crèdit*

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei.

### *Pagaments de despeses menors*

És pràctica de l'entitat reintegrar, mitjançant xecs emesos contra el seu compte bancari, imports en efectiu per atendre despeses de correus. De la revisió efectuada s'observa que en alguns casos el reintegrament d'efectiu i la despesa no es realitza el mateix dia. No obstant, l'entitat no disposa d'un registre auxiliar per efectuar el control d'aquests imports. Així, a data 31/12/09 l'import reintegrat en efectiu i pendent de realitzar la despesa ascendeix a 500 euros, d'acord amb el detall següent:

Nº Autorització	Data ACL	Data emissió document acreditatiu	Data cobrament	Data compra segells	Import
341	11/05/2009	18/05/2009	18/05/2009	02/07/2009	500,00 euros
936	14/12/2009	17/12/2009	17/12/2009	13/01/2010	500,00 euros

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

En conseqüència, atès que s'ha donat a aquestes despeses el tractament de caixa en metàl·lic, el saldo d'efectiu que s'hauria de reflectir en la tresoreria dels comptes anuals, a data 31 de desembre de 2009, ascendeix a 500 euros. Alternativament, podria efectuar aquests pagaments sota el procediment de despeses a justificar.

### *Pagament duplicat*

En l'exercici 2009 s'ha regularitzat l'import, que es reflectia en exercicis anteriors com un saldo bancari en formalització, amb contrapartida a ingressos extraordinaris, corresponent al pagament duplicat d'una factura en l'exercici de 2006 per import de 2.452 euros. Donat que en exercicis anteriors aquest saldo bancari es va enregistrar amb contrapartida a creditors no pressupostaris, resta pendent de regularitzar aquest dret de cobrament. Es recomana que s'adoptin les mesures per a resoldre aquesta deficiència.

### *Signatures autoritzades en els comptes bancaris.*

En els comptes bancaris que l'entitat té oberts a Andbanc figuren autoritzades persones, les quals han deixat de prestar els seus serveis en el Consell General en el decurs de l'exercici objecte de fiscalització. Es recomana a l'entitat regularitzar aquesta circumstància.

### **2.3.4. Ajustaments per periodificació**

Els saldos que componen els ajustaments per periodificació són els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Ajustaments per periodificació	2.597,67	-	2.597,67
<b>Total</b>	<b>2.597,67</b>	<b>-</b>	<b>2.597,67</b>

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

### 2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Patrimoni	4.693.423,47	-	-	4.693.423,47
Resultats d'exercicis anteriors	9.096.037,57	-	8.793.814,22	17.889.851,79
Resultat de l'exercici	8.793.814,22	9.408.668,09	-8.793.814,22	9.408.668,09
<b>Total</b>	<b>22.583.275,26</b>	<b>9.408.668,09</b>	<b>-</b>	<b>31.991.943,35</b>

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

### 2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament

El quadre de gestió comptable de l'endeutament presentat per l'entitat és el següent:

	Saldo 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2009
Endeutament	-	-	-	-
<b>Total endeutament</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

### 2.3.7. Creditors

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

Descripció	Saldo 2009	Saldo 2008	Variació
Creditors pressupostaris	-1.347,23	-2.272,01	924,78
Creditors no pressupostaris	-	6.886,91	-6.886,91
Administracions públiques	45.266,83	44.105,46	1.161,37
Altres creditors	176.733,42	207.032,27	-30.298,85
<b>Total</b>	<b>220.653,02</b>	<b>255.752,63</b>	<b>-35.099,61</b>

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

De la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest el següent:

#### *Passius no comptabilitzats*

D'acord amb els treballs efectuats, es posen de manifest passius no enregistrats a data de tancament de l'exercici per import de 61.891 euros, en concepte d'honoraris de la nova seu del Consell General. De l'import indicat, un total 43.357 euros s'han liquidat i pagat amb càrrec al pressupost de 2010.

### 2.3.8. Beneficis i ingressos extraordinaris

De la revisió d'aquest apartat es desprèn la incidència següent:

S'inclouen dins aquest epígraf ingressos per un total de 253.692 euros en concepte de reintegrament de transferències efectuades a grups parlamentaris en exercicis anteriors. Donat que el pagament d'aquesta quantia es va efectuar amb càrrec al pressupost de l'entitat, el seu reintegrament s'hauria d'haver comptabilitzat en el pressupost d'ingressos de l'exercici en el qual s'ha materialitzat.

## 2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2009 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1(+) Drets pendents de cobrament (+) d'operacions no pressupostàries	423	423
2(-) Obligacions pendents de pagaments (+) del pressupost corrent (+) d'operacions no pressupostàries	-1.347 222.000	220.653
3(+) Fons líquids		12.912.204
II. Romanent de tresoreria No Afectat		12.691.974
<b>III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>		<b>12.691.974</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva:

### *Romanent de tresoreria afectat*

Tot i que el Consell presenta la totalitat del romanent de tresoreria com a no afectat, cal tenir en compte que una part del mateix és conseqüència de transferències rebudes per al finançament de la nova seu de l'ens de les quals, al tancament de l'exercici, restaven parcialment pendents d'aplicació, un import de 9.571.032 euros.

## 2.5. Contractació pública

De les mostres revisades en l'exercici no s'han observat incidències relatives a la contractació administrativa.



## **2.6. Altres aspectes**

Així mateix, de la revisió efectuada s'ha observat el següent aspecte:

### *Remissió de comptes*

L'article 11 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Consell General ha de retre els comptes, directament al Tribunal de Comptes, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de l'exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes el 19 d'abril de 2010.

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

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

- De la revisió efectuada en relació a les quantitats satisfetes amb càrrec al fons mutual, s'observa que s'ha retribuit amb càrrec a aquest fons un excés de 6.972 euros, degut a que no es va practicar el descompte de les indemnitzacions percebudes directament de la CASS. (nota 2.2.4)
- S'han observat honoraris derivats de les obres de la nova seu del Consell General els quals, havent-se meritat dins de l'exercici no s'havien enregistrat a data de tancament, per import de 61.891 euros. De l'import indicat, un total 43.357 euros s'han liquidat i pagat amb càrrec al pressupost de 2010. (nota 2.3.7.)
- S'inclouen dins l'epígraf de beneficis i ingressos extraordinaris un total de 253.692 euros en concepte de reintegrament de transferències efectuades a grups parlamentaris en exercicis anteriors. Donat que el pagament d'aquesta quantia es va efectuar amb càrrec al pressupost de l'entitat, el seu reintegrament s'ha de comptabilitzar en el pressupost d'ingressos de l'exercici en el qual s'ha materialitzat. (nota 2.3.8.)

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

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

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

- El Consell no ha enregistrat en les previsions pressupostàries de l'estat d'ingressos els finançaments previstos per a la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior. (nota 2.1.2)
- Les nòmines es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, 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 garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.4)
- El passiu del balanç no conté provisions per atendre els compromisos i obligacions que té assumits el Consell derivats del complement de pensions de jubilació que satisfà al seu personal, i que, acreditats en l'exercici i en exercicis anteriors, s'hauran d'atendre en el futur. (nota 2.2.4)
- El Consell té implantat el nomenat fons mutual d'acord amb el qual als assalariats se'ls practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions a canvi del qual s'assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS. No s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament d'aquest fons mutual ni determini els drets i obligacions que genera. (nota 2.2.4)

- La nota al quadre de finançament, que detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents, inclou un resum de les correccions al resultat comptable de l'exercici amb respecte a la variació del capital circulant i no amb respecte als recursos procedents de les operacions que es el concepte regulat a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP. (nota 2.3)
- L'inventari de béns dels quals és titular el Consell no incorpora els terrenys i béns immobles adquirits amb anterioritat al 1993, així com els béns historicoartístics anteriors al 1996. D'acord amb la informació que disposem el valor d'adquisició dels actius no incorporats a l'inventari de béns és de 3.348.284 euros. (nota 2.3.1)

### **Relatives a altres observacions**

- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.3)

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consell General a 31 de desembre de 2009, 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 Consell General ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2009.

## **6. AL·LEGACIONS**

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Casa de la Vall, 19 de maig del 2011

Sr. Carles Santacreu Coma

President

Tribunal de Comptes

ANDORRA LA VELLA

Distingit Senyor,

Una vegada constituïda la Sindicatura, s'ha analitzat l'informe tramès i, d'acord amb el que disposa l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, s'ha acordat trametre-us, amb la present, les al·legacions aprovades per la Sindicatura en la seva sessió del 17 de maig, a fi i efecte que siguin incorporades en *l'Informe del Tribunal de Comptes sobre les liquidacions del pressupost del Consell General corresponents a l'exercici 2009*.

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

Mònica Bonell Tuset

AL·LEGACIONS DEL CONSELL GENERAL A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE  
COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL  
GENERAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2009

**Relatives a la comptabilitat pública**

**- De la revisió efectuada en relació a les quantitats satisfetes amb càrrec al fons mutual, s'observa que s'ha reduït amb càrrec a aquest fons un excés de 6.972 € degut a que no es va practicar el descompte de les indemnitzacions percebudes directament de la CASS**

Se'n pren nota i es procedeix a la seva correcció immediata, tot i que aquest error es degut al canvi de pràctica imposat per la CASS, és a dir: fins a la data la CASS abonava l'import corresponent a la baixa directament al Consell General i era el Consell General qui mantenia el pagament de nòmina, entenent que la retenció de l'1% de la mútua assegura que el treballador cobri el 100% de la nòmina. Amb el canvi efectuat per la CASS, és aquest organisme qui paga directament al treballador la part corresponent a la baixa, i en funció d'aquest abonament el Consell General abona la part corresponent fins arribar al total de la nòmina. Quan es va produir per primera vegada una baixa amb aquest nou sistema la CASS no va advertir que s'iniciava aquest nou procediment.

**S'ha observat honoraris derivats de les obres de la nova seu el Consell General els quals, havent-se meritat dins de l'exercici no s'havien enregistrat a data de tancament per import de 61.891 €. De l'import indicat, un total de 43.357 € s'han liquidat i pagat amb càrrec al pressupost 2010.**

No entenem l'observació, atès que difícilment es pot liquidar un pagament sense el previ enregistrament.

**S'inclouen dins l'epígraf de beneficis in ingressos extraordinaris un total de 253.692 € en concepte de reintegrament de transferències efectuades a grup parlamentaris ex exercici anteriors. Donat que el pagament d'aquesta quantia es va efectuar amb càrrec al pressupost de l'entitat, el seu reintegrament s'ha de comptabilitzar en el pressupost d'ingressos en el qual s'ha materialitzat.**

Aquesta quantitat quedava dins el fons de tresoreria a l'espera que poder aplicar aquesta quantitat en el pressupost de l'exercici següent.

**OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

**Relatives a la comptabilitat pública**

**- El Consell no ha enregistrat en les previsions pressupostàries de l'estat d'ingressos els finançaments previstos per la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior**

Si escau, a comptar dels següents exercicis a inicis de cada any, s'aprovarà la reconducció de les partides de l'exercici anterior que es realitzaran durant l'any en curs, indicant la font de finançament de les mateixes i fent la corresponent modificació a l'apartat d'ingressos pressupostaris.

**- Les nòmines es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.**

Reprenem l'al·legació presentada en exercicis anteriors, en les que al·legàvem que estàvem pendent d'incorporar un nou aplicatiu que ens permetés complir amb totes les fases de pagament que preveu l'article 31 de la llei de les finances públiques. A data d'avui encara no s'ha implantat un aplicatiu informàtic que ens permeti fer aquest seguiment.

**- El passiu del balanç no conté provisions per atendre els compromisos i obligacions que té assumit el Consell derivat del complement de pensions de jubilació que satisfà al seu personal, i que, acreditats en l'exercici i en exercicis anteriors, hauran d'atendre en el futur**

Per poder satisfer aquesta observació la Sindicatura encarregarà un estudi actuarial. Cal, però afegir que els compromisos del Consell General per jubilació són poc significatius.

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

En la mateixa línia que en les al·legacions presentades durant els exercicis anteriors, aquesta observació s'explica perquè no existeix d'una banda un suport jurídic del fons mutual, al igual que en d'altres organismes governamentals, alhora que es una pràctica de funcionament assumida des de fa temps pels funcionaris com una condició del seu estatus de funcionari, i que per tant requereix una solució jurídica global.

**- La nota al quadre de finançament, que detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents, inclou un resum de les correccions al resultat comptable de l'exercici amb respecte a la variació del capital circulant i no amb respecte als recursos procedents de les operacions que és el concepte regulat a l'apartat 8 de la quarta part del PGCP.**

Ja s'incorpora aquest quadre, seria desitjable que el Tribunal indiqués com s'ha de fer aquest quadre, perquè a l'entendre del Consell General aquest ja s'incorpora.

**- L'inventari de béns dels quals és titular el Consell no incorpora els terrenys i béns immobles adquirits amb anterioritat al 1993, així com dels béns historicoartístics anteriors a 1996. D'acord amb la informació que disposem el valor d'adquisició dels actius no incorporat a l'inventari de béns és de 3.362.721 euros**

Efectivament, manquen en l'inventari els bens adquirits amb anterioritat al 1993 així com els bens historicoartístics adquirits abans del 1996. Es molt difícil valorar alguns bens de des d'un punt de vista institucional. Cal també afegir que la Sindicatura no comparteix la valoració feta pel Tribunal de Comptes.

### **Relatives a altres observacions**

**- Els pagaments realitzats amb targes de crèdit no segueixen el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei.**

Al igual que en els exercicis anteriors, reproduïm les al·legacions efectuades aleshores.

“Existeixen despeses que per a la seva immediatesa o imprevisió del pagament, viatges a l'estranger de delegacions del Consell General, despeses de representació, etc..., que no poden seguir les fases de contractació. Això obeeix més a una imprevisió de la llei que a un incompliment de la mateixa.

Els pagaments estan perfectament identificats i controlats, perquè tots aquells que poden fer ús de targes de crèdit de comptes del Consell General estan degudament autoritzats per la Sindicatura i tenen l'obligació de justificar la despesa aportant els diferents justificants.”

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.