

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2007, del  
**GOVERN D'ANDORRA**

Desembre del 2008

# ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>3</b>
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Limitacions a l'abast	7
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>8</b>
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial	8
2.1.1. Modificacions pressupostàries	9
2.1.2. Despeses plurianuals	16
2.2. Liquidació del pressupost	18
2.2.1. Impostos directes i indirectes	22
2.2.2. Taxes i altres ingressos	24
2.2.3. Transferències corrents d'ingressos	25
2.2.4. Ingressos patrimonials	25
2.2.5. Despeses de personal	26
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis	31
2.2.7. Transferències i subvencions atorgades	33
2.2.8. Inversions reals	39
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	41
2.3.1. Immobilitzat	47
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	58
2.3.3. Deutors, vendes i ingressos	59
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	61
2.3.5. Fons propis	66
2.3.6. Provisions per a riscos i despeses	67
2.3.7. Endeutament	67
2.3.8. Creditors	72
2.3.9. Resultats extraordinaris	74
2.4. Romanent de tresoreria	75
2.5. Contractació pública	76
2.6. Altres observacions	79
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>81</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>84</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b>	<b>88</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b>	<b>88</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>124</b>

## **1. INTRODUCCIÓ**

### **1.1. Objecte i abast**

D'acord amb l'art. 1 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 pública, 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 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març del 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç de situació, 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, 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 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 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 2007 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 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 en l'informe.

El treball de camp a les dependències del Govern va concloure el 5 de juliol de 2008.

### 1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, 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
- Reglament del procediment per a la concessió i control de les subvencions i transferències públiques de 12 de juliol 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
- Pla sectorial de noves infraestructures viàries, de 14 de maig de 2003
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Decret d'aprovació del Reglament de sistemes de compensació, del 9 de juliol de 2003
- Decret 31-12-2003 que aprova la modificació del Reglament de sistemes de compensació
- Llei 16/2004 de modificació de la imposició indirecta
- Llei 17/2004 de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals
- Llei 18/2004 de l'impost indirecte sobre la producció interna
- Llei 19/2004 de l'impost indirecte sobre activitats comercials
- Decret del 10-11-2004 pel qual s'aprova el Reglament de selecció, promoció i carrera professional de l'Administració general
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques
- Llei 7/2005 del 21 de febrer, de designació de carreteres

- Llei 12/2006, del 27 d'octubre, de modificació de la Llei 17/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals
- Llei 13/2006, del 27 d'octubre, de modificació de la Llei 18/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la producció interna
- Llei 14/2006, del 27 d'octubre, de modificació de la Llei 19/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre les activitats comercials
- Llei 21/2006, del 14 de desembre, de l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries
- Decret del 17-1-2007 d'aprovació del Reglament de l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries
- Decret de 4 de juliol de 2007. Reglament del sistema de gestió i avaluació de l'acompliment per a l'etapa de gestió 2007-2008, que desenvolupa el capítol VII del títol II, de la Llei de la funció pública
- Llei 2/2007, de 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007

## 1.4. Limitacions a l'abast

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

- Els comptes retuts inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de la tresoreria, si bé no s'ajusta al que requereix l'article 48.1 de la LGFP. (nota 2.3.4.)
- Com s'especifica a la nota 2.2.5. del present informe, figura implantat un procediment, anomenat fons mutual, d'acord amb el qual el Govern assumeix la part de les incapacitats temporals dels seus assalariats no cobertes per la CASS, a canvi de practicar una retenció de l'1%. No es coneix una regulació específica relativa al referit fons, que ens permeti conèixer els drets i les obligacions que es generen en la gestió del mateix i el seu adequat reflex pressupostari i comptable.
- D'acord amb la Llei de la funció pública *“es reconeix als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació”* d'acord amb la disposició addicional vuitena de la mateixa Llei. L'entitat no disposa d'un estudi actuarial que permeti determinar objectivament l'import dels compromisos que es deriven d'aquestes obligacions. 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 Govern.
- 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.

## 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:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<b><u>DESPESES</u></b>		<b><u>INGRESSOS</u></b>	
1 Despeses de personal	82.530.379,82	1 Impostos directes	11.072.333,00
2 Consums de béns corrents	46.163.330,55	2 Impostos indirectes	323.818.135,41
3 Despeses financeres	14.413.636,32	3 Taxes i altres ingressos	21.749.670,09
4 Transferències corrents	63.165.430,64	4 Transferències corrents	34.388,57
		5 Ingressos patrimonials	14.085.657,71
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>206.272.777,33</b>	<b>Ingressos de funcionament</b>	<b>370.760.184,78</b>
6 Inversions reals	126.421.063,89	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	54.711.718,32	7 Transferències de capital	-
8 Actius financers	105.000,00	8 Actius financers	120.945,35
9 Passius financers	12.380,85	9 Passius financers	16.674.074,59
<b>Despeses de capital</b>	<b>181.250.163,06</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>16.795.019,94</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>387.522.940,39</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>387.555.204,72</b>

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

#### *Superàvit del pressupost*

El pressupost inicial es presenta amb un superàvit que ascendeix a 32.264 euros



### *Projectes d'inversió*

L'article 18.2 d) de la LGFP reclama que els projectes d'inversió reals previstos en el pressupost disposin d'una fitxa o registre informàtic que reculli, entre d'altra informació, la justificació i objectius del projecte, sistema de càlcul per avaluar el projecte i estimar les seves despeses, ubicació física, estimació de les despeses corrents que originarà el projecte un cop realitzat, etc.

Fins a l'exercici de 2006, l'expedient del pressupost contenia fitxes de projectes d'inversió en les quals hi mancava la informació requerida per la norma, a la que ens hem referit en el paràgraf anterior. Hem pogut constatar que, per a l'exercici 2007 s'han elaborat, amb posterioritat a la tramitació del pressupost, fitxes referides als projectes d'inversió les quals contenen, en general, la informació preceptiva, llevat de, sovint, la indicació de l'objectiu i justificació de la inversió.

### *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 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.

#### **2.1.1. 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 de despeses del pressupost

CAPÍTOL		Import Pressupostat	Reconducció Pressupost	Crèdits Extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Total Pressupost
<b><u>DESPESES</u></b>										
1	Despeses personal	82.530.379,82	436.430,55	-	172.082,76	1.305.386,74	-	1.154.334,74	-	85.598.614,61
2	Despeses en béns corrents	46.163.330,55	6.686.092,33	-	-	299.597,98	41.640,00	5.117.750,31	-	58.308.411,17
3	Despeses financeres	14.413.636,32	-	-	-	3.579.339,09	-	-	-	17.992.975,41
4	Transferències corrents	63.165.430,64	2.897.735,60	600.000,00	350.000,00	250.000,00	124.850,01	-6.372.085,05	866.140,00	61.882.071,20
6	Inversions reals	126.421.063,89	91.495.212,08	10.525.211,24	192.560,00	-	-	97.000,00	-866.140,00	227.864.907,21
7	Transferències de capital	54.711.718,32	3.745.096,83	-	13.594.379,02	-	-	-97.000,00	-	71.954.194,17
8	Actius financers	105.000,00	-	-	-	-	-	100.000,00	-	205.000,00
9	Passius financers	12.380,85	-	-	-	-	-	-	-	12.380,85
<b>Total Pressupost Despeses</b>		<b>387.522.940,39</b>	<b>105.260.567,39</b>	<b>11.125.211,24</b>	<b>14.309.021,78</b>	<b>5.434.323,81</b>	<b>166.490,01</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>523.818.554,62</b>

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

## Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import Pressupostat	Modificacions	Pressupost Final
<b><u>INGRESSOS</u></b>			
1 Impostos directes	11.072.333,00	-	11.072.333,00
2 Impostos indirectes	323.818.135,41	-	323.818.135,41
3 Taxes i altres ingressos	21.749.670,09	-	21.749.670,09
4 Transferències corrents	34.388,57	-	34.388,57
5 Ingressos patrimonials	14.085.657,71	-	14.085.657,71
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-
8 Actius financers	120.945,35	-	120.945,35
9 Passius financers	16.674.074,59	-	16.674.074,59
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>387.555.204,72</b>	<b>-</b>	<b>387.555.204,72</b>

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

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

### *Finançament de les modificacions pressupostàries.*

La gestió pressupostària de les administracions públiques es basa en criteris de suficiència de recursos, de manera que es garanteix el finançament de les despeses que s'han pressupostat. Quan per raons socials, econòmiques o d'altra naturalesa, no és possible l'anivellament pressupostari amb els recursos tributaris o patrimonials, la LGFP preveu la possibilitat de finançar el dèficit pressupostari mitjançant l'endeutament públic, sempre que aquest recurs es destini a les finalitats que preveu la mateixa Llei i es sotmeti als límits autoritzats pel Consell General en aprovar la llei anual del pressupost general o de les lleis que el modifiquen.

Tot i l'anterior, el Govern segueix la pràctica d'efectuar modificacions pressupostàries per les que no disposa d'ingressos que les financin, la qual cosa podria ser contrària a l'anivellament pressupostari perseguit per la LGFP.

Així, durant l'exercici el Govern ha incorporat en el pressupost 2007 l'import de 105.260.567 euros en concepte de compromisos a reconduir sobre la base de l'establert per l'article 15.4.B) de la Llei general de les finances públiques, no havent-se previst un finançament pels mateixos, el que comporta que es generi un desequilibri en el pressupost del Govern.

Cal tenir en compte que el romanent de tresoreria retut de l'exercici immediat anterior va ser negatiu, pel que els crèdits reconduïts no podien ser finançats amb estalvis pressupostaris d'exercicis anteriors.

Així, tot i que les despeses esmentades podrien disposar de consignació pressupostària adequada en el moment de ser autoritzades, donat que el pressupost del Govern no ha generat estalvi pressupostari acumulat suficient, les despeses no han disposat de

finançament, la qual cosa comporta que generaran dèficit pressupostari a l'exercici en el que s'imputin llevat que se les incorpori al pressupost juntament amb una font de finançament adequada.

### *Crèdits ampliables*

Durant l'exercici de 2007 s'han tramitat crèdits ampliables per un total de 5.434.324 euros utilitzant com a font de finançament el que s'ha anomenat reserva pressupostària, consistent en considerar com a no disponible determinades consignacions pressupostàries de l'estat de despeses per un import igual al del crèdit ampliat. Cal indicar que les reserves pressupostàries no s'han donat de baixa comptablement, provocant l'efecte d'un major desnivellament de les previsions pressupostàries. Aquesta modalitat de finançament de les ampliacions de crèdit no s'ajusta a les previsions de la LGFP.

Tot i el nom que li ha estat donat a la modificació pressupostària, les operacions efectuades s'han d'emmarcar entre les que la normativa general de finances públiques qualifica de transferències de crèdit, atès que la finalitat última de la modificació ha estat la de transferir consignacions pressupostàries d'uns conceptes a d'altres del pressupost i que de les proves que s'han efectuat s'observa que almenys ampliacions per import de 3.639.630 euros s'han finançat amb reserves pressupostàries del capítol d'inversions, la qual cosa comporta que no s'hagin respectat les limitacions imposades per l'article 26.1 de la LGFP.

### *Crèdits per a despeses corrents, de l'exercici 2005 i anteriors, reconduïts al pressupost de 2007*

L'Article 15.4 B)d) de la LLGFP permet que puguin ser incorporats a l'exercici següent "*crèdits pressupostaris que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici*".

En conseqüència, els crèdits que financen els compromisos de despesa corrent adquirits en un exercici poden ser incorporats, justificadament, a l'exercici següent d'aquell en el que 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 referit de la LGFP.

De les mostres revisades, s'han observat els següents crèdits reconduïts per a finançar compromisos de despesa corrent que provenen de l'exercici 2005 i anteriors:

Referència Moviment	Concepte pressup.	Descripció del subconcepte	Import proposat	Exercici inicial
Rec. 2006 01953	221	Carburants per a locomoció	1.210,04	2005
Rec. 2006 02355	227	Treb. realitz. per empr. de processament de dades	3.743,33	2005
Rec. 2006 02356	227	Treb. realitz.per empr. Estudis i treballs tècnics	8.120,00	2005
Rec. 2006 02802	227	Altres treballs a l'exterior	1.176,00	2005
Rec. 2006 02823	221	Altres subministraments	122,37	2005
Rec. 2006 02824	227	Altres treballs a l'exterior	1.432,08	2005
Rec. 2006 02825	221	Productes farmacèutics i sanitaris	21,10	2005
Rec. 2006 02831	221	Altres subministraments	37,88	2005
Rec. 2006 02832	227	Treb. realitz.per empr. Estudis i treballs tècnics	2.054,03	2005
Rec. 2006 02834	221	Vestuari	105,58	2004
Rec. 2006 02644	226	Promoció turística	3.361,46	2005
Rec. 2006 02662	227	Treb. realitz. per empr. de processament de dades	31.865,60	2005
Rec. 2006 02665	226	Promoció turística	22.091,72	2005
Rec. 2006 05284	226	Promoció cultural	3.005,06	2004
Rec. 2006 05285	227	Treb. realitz.per empr. Estudis i treballs tècnics	5.995,00	2004
Rec. 2006 02702	482	Inst. sense finalitat de lucre, assoc. col.lab.	2.710,00	2005
Rec. 2006 02769	482	Beques postgrau	46.207,16	2005
Rec. 2006 02375	482	A institucions sense finalitat de lucre	4.520,00	2004
Rec. 2006 02393	482	A institucions sense finalitat de lucre	1.916,26	2005
Rec. 2006 05347	472	A altres empreses privades	16.220,00	2004
Rec. 2006 05348	472	A altres empreses privades	54.825,00	2004
Rec. 2006 05349	472	A altres empreses privades	14.335,50	2004
TOTAL			225.075,17	

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

### *Avenços de fons pendents de ratificació*

A data de tancament de l'exercici resten pendents de ratificar pel Consell General els avenços de fons aprovats en l'exercici 2007 que es relacionen a continuació:

Data Aprovació	Subconcepte	Departament	FINANÇAMENT	
			Cancel·lació crèdit	Endeutament
21.11.07	60810	Departament de Cultura	100.000,00	
28.11.07	60810	Departament de Cultura	228.000,00	
25.07.07	49200	Dept. d'Afers Bilaterals, Consulars i UE		147.000,00
25.07.07	49200	Dept. d'Afers Bilaterals, Consulars i UE		433.070,00
25.07.07	49200	Dept. d'Afers Bilaterals, Consulars i UE		4.070,00
25.07.07	49200	Dept. d'Afers Multilaterals i Cooperació		282.000,00
<b>Total</b>			<b>328.000,00</b>	<b>866.140,00</b>

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

Del quadre anterior s'observa que, un cop ratificats pel Consell General, es finançaran crèdits extraordinaris i suplement de crèdit de despeses corrents amb ingressos provinents de l'endeutament per un import total de 866.140 euros.

Cal indicar que el finançament de despeses corrents amb ingressos provinents d'operacions d'endeutament suposa traslladar als pressupostos futurs la càrrega d'aquestes despeses, més el seu cost financer, quan l'efecte de les mateixes únicament té transcendència en l'exercici en que es realitzen o consumeixen. És per aquest motiu que l'article 51 de la Llei general de les finances públiques preveu que l'endeutament es destini, com a norma general, al finançament de les inversions i les transferències de capital.

L'article 28.3. de la Llei general de les finances públiques estableix que si el Consell General no aprova les lleis de crèdit extraordinari o de suplement de crèdit, els avenços de fons s'han de cancel·lar a càrrec dels crèdits del respectiu ministeri, la reducció dels quals ocasioni menys trasbals al servei públic.

Dels avenços de fons que no s'han ratificat posteriorment, no s'han cancel·lat amb càrrec a crèdits del mateix ministeri els següents:

Ministeri	Alta	Baixa
Ordenament Territorial, Urbanisme i Medi ambient		147.000,00
Afers Exteriors	147.000,00	
Ordenament Territorial, Urbanisme i Medi ambient		282.000,00
Afers Exteriors	282.000,00	

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

### *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.

### *Avenços de fons. Justificació de la extrema urgència*

La Llei general de les finances públiques, en el seu article 28 estipula que en casos d'extrema urgència el Govern pot autoritzar el Cap de Govern perquè atorgui avenços de fons per la de finançar despeses no dotades o amb dotació insuficient i fins a un límit màxim del 5 per 100 de l'estat de despeses.

Dels avenços de fons atorgats en l'exercici 2007, tot i que s'emparen en el caràcter d'extrema urgència, dins l'expedient no s'aporten elements que la justifiquin, tot i que la norma indicada no estableix la manera d'acreditar aquest requisit.

En la mostra revisada s'han observat modificacions pressupostàries mitjançant aquest procediment, de les quals no s'ha justificat l'extrema urgència requerida per la norma, per a dotar de consignació despeses relatives a:

- Creació d'una oficina judicial aprovada pel Consell Superior de la Justícia en data 5 d'octubre de 2006, per import de 186.643 euros.
- Ampliació i adequació d'un edifici per tal de convertir-lo en una residència socio-sanitària, per 2.650.000 euros.
- Dotar de capital suficient les Ambaixades a França, Espanya i la Missió d'Andorra prop de les Nacions Unides, per 584.140 euros.

## 2.1.2. Despeses plurianuals

### *Reajustaments d'anualitats de les despeses plurianuals.*

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

Així, agrupades per capítols, els reajustaments que s'han efectuat per al pressupost de 2007 han estat els següents:

Grup	Descripció	Any en el que es va adquirir el compromís			Suma de compromisos	Reajustos 2007	Total exercici 2007
		2004	2005	2006			
1	Serveis de Caràcter General	-	-	-	-	1.051.961,00	1.051.961,00
4	Producció de béns públics	2.395.171,56	1.830.330,25	224.000,00	4.449.501,81	4.562.179,29	9.011.681,10
7	Regulació econòmics Sectors productius	-	-	723.793,89	723.793,89	-	723.793,89
	<b>Total capítol II</b>	<b>2.395.171,56</b>	<b>1.830.330,25</b>	<b>947.793,89</b>	<b>5.173.295,70</b>	<b>5.614.140,29</b>	<b>10.787.435,99</b>
4	Producció de béns públics	-	3.912.557,00	-	<b>3.912.557,00</b>	61.900,51	3.974.457,51
	<b>Total capítol III</b>	<b>-</b>	<b>3.912.557,00</b>	<b>-</b>	<b>3.912.557,00</b>	<b>61.900,51</b>	<b>3.974.457,51</b>
1	Serveis de Caràcter General	-	-	-	-	200.000,00	200.000,00
4	Producció de béns públics	-	-	100.000,00	100.000,00	3.545.617,00	3.645.617,00
7	Regulació econòmics Sectors productius	-	-	-	-	7.963.276,61	7.963.276,61
	<b>Total capítol IV</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>11.708.893,61</b>	<b>11.808.893,61</b>
1	Serveis de Caràcter General	-	13.000.000,00	5.060.000,00	18.060.000,00	-13.941.000,00	4.119.000,00
2	Protecc. Civil i seg. Ciutadana	2.028.140,24	2.500.000,00	3.310.000,00	7.838.140,24	-3.120.163,23	4.717.977,01
4	Producció de béns públics	3.739.517,16	16.114.243,00	8.437.000,00	28.290.760,16	-12.294.316,40	15.996.443,76
5	Producció de béns públics Regulació econòmica	43.364.088,20	19.440.000,00	36.535.000,00	99.339.088,20	-10.093.257,08	89.245.831,12
6	Caràcter gral.	-	-	-	-	1.324.850,00	1.324.850,00
7	Regulació econòmics Sectors productius	9.000.000,00	3.000.000,00	550.000,00	12.550.000,00	-11.544.000,00	1.006.000,00
	<b>Total capítol VI</b>	<b>58.131.745,60</b>	<b>54.054.243,00</b>	<b>53.892.000,00</b>	<b>166.077.988,60</b>	<b>-49.667.886,71</b>	<b>116.410.101,89</b>

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

La Llei general de les finances públiques, en el seu article 29 apartats 5 i 6 estipula l'obligació de consignar en el pressupost l'afectació anual de les despeses plurianuals aprovades per llei i de determinar la quantitat de despeses plurianuals atribuïda a cada exercici en la resta de les despeses plurianuals, i en el cas de no ajustar-se a aquests requeriments, justificar-ho en la memòria adjunta al Projecte de Pressupost General.

Tot i l'anterior, la memòria indicada no inclou justificacions relatives als reajustaments d'anualitat efectuats.



### *Despeses susceptibles de ser considerades plurianuals*

De la revisió efectuada, s'han observat compromisos de despesa els quals tenen efectes pressupostaris que van més enllà de l'exercici en el qual es va adquirir el compromís, havent-se finançat la despesa únicament per l'import relatiu a la seva primera anualitat. Conseqüentment, a aquestes despeses se'ls hi hauria d'haver donat el tractament de despeses plurianuals, d'acord amb allò que disposa l'article 29 de la LGFP. Addicionalment, les contractacions efectuades en la modalitat de *leasing*, s'haurien d'haver tractat com operacions d'endeutament, d'acord amb el que es ressenya a la nota 2.3.7.

Així mateix, s'han observat contractes per a despeses el termini dels quals excedeix el màxim de cinc que regula el punt primer de l'esmentat article 29 de la LGFP.

La consideració descrita es produeix almenys en les despeses que es relacionen a continuació:

CONTRACTE	TERCER	DESCRIPCIO	DURADA (anys)	Import
2007-01138	AERONAVAL DE CONSTRUCCIONS I INSTAL·LACIONS (AERCO)	Instal. carril reversible Sant Julià i Andorra la Vella	3	825.938,28
2007-00144	IBM-France	Mant. i serveis (CEMS) de l'Administració General	4	124.256,20
2006-01531	IBM-France	Manteniment programari MIMIX	3	26.000,00
2007-00964	SEMIC	Mant. Programari i Maquinari Gestió seguretat xarxa	4	35.506,64
2006-1996 2006-1997 2006-1998 2006-1999 2006-2000	Varis (Automòbils Pyrénées, Becier Vehicles, Garatge Nogreda i Deneb)	Leasing vehicles diversos	7 (84 mesos)	1.845.165,00
2007-00259	IBM-France	Leasing	4 (48 mesos)	575.127,36

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

### *Pagament plurianual d'una inversió.*

Durant l'exercici de 2006 el Govern i l'STA van formalitzar un conveni d'acord amb el qual, l'entitat parapública adquiria un sistema, nomenat projecte Horus, d'intercepció legal, retenció de dades i monitorització. Part dels equips adquirits són d'ús exclusiu de la Policia, assumint-ne el cost el Ministeri de Justícia i Interior, per import de 718.380 euros. El conveni inicial preveia el pagament de la quantia indicada en un termini de cinc anys, de l'any 2006 al 2010, mitjançant pagaments de 150.000 euros anuals els quatre primers anys i, en el darrer, l'import restant. Aquestes anualitats foren reajustades per addenda al

conveni anterior, subscrita el 20 d'agost del 2008, fixant el primer pagament per a l'exercici del 2008.

De la informació analitzada se'n desprèn que la inversió s'ha dut a terme, per part de l'STA, en el transcurs de l'exercici 2007.

De l'anterior se'n deriva que s'ha donat el tractament de despesa plurianual a una despesa que, meritada en el exercici de 2007, s'ha convingut el seu pagament fraccionat en exercicis posteriors. Aquesta pràctica és contrària al principi d'especialitat quantitativa en haver autoritzat una despesa sense disposar de la consignació pressupostària suficient. L'article 15.3 de la LGFP declara nuls de ple dret els actes administratius que s'adoptin vulnerant el principi pressupostari esmentat.

Cal indicar que el pagament fraccionat d'una despesa ha de ser considerat com una operació financera la qual hauria d'incidir en el total de l'endeutament del Govern.

## 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	Pressupost inicial	Liquidació 2007
Impostos directes	11.072.333,00	6.266.734,51
Impostos indirectes	323.818.135,41	278.398.099,99
Taxes i altres ingressos	21.749.670,09	23.375.467,71
Transferències corrents	34.388,57	183.701,98
Ingressos patrimonials	14.085.657,71	13.708.850,05
Actius financers	120.945,35	95.439,75
Passius financers	16.674.074,59	36.762.909,53
<b>Pressupost corrent d'ingressos</b>	<b>387.555.204,72</b>	<b>358.791.203,52</b>

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

### Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost Inicial	Total modificacions	Pressupost Final	Liquidació 2007
Despeses de personal	82.530.379,82	3.068.234,79	85.598.614,61	83.811.742,33
Despeses de béns corrents i serveis	46.163.330,55	12.145.080,62	58.308.411,17	46.109.860,81
Despeses financeres	14.413.636,32	3.579.339,09	17.992.975,41	16.605.454,56
Transferències corrents	63.165.430,64	-1.283.359,44	61.882.071,20	55.888.729,73
Inversions reals	126.421.063,89	101.443.843,32	227.864.907,21	120.756.511,93
Transferències de capital	54.711.718,32	17.242.475,85	71.954.194,17	66.693.405,68
Actius financers	105.000,00	100.000,00	205.000,00	130.600,00
Passius financers	12.380,85	-	12.380,85	-
<b>Pressupost corrent de despeses</b>	<b>387.522.940,39</b>	<b>136.295.614,23</b>	<b>523.818.554,62</b>	<b>389.996.305,04</b>

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

### Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost inicial 2007	Execució 2007	% Execució/ pressupost 2007	Execució 2006	% Variació 2007-2006
Ingressos corrents	370.760	321.933	86,83%	279.331	15,25%
Despeses de funcionament	-191.859	-185.810	96,85%	-168.962	9,97%
Despeses de capital	-181.133	-187.450	103,49%	-172.987	8,36%
<b>Superàvit o dèficit de gestió</b>	<b>-2.232</b>	<b>-51.327</b>	<b>2.299,60%</b>	<b>-62.618</b>	<b>-18,03%</b>
Despeses financeres	-14.414	-16.605	115,20%	-8.445	96,63%
<b>Superàvit o dèficit de caixa</b>	<b>-16.645</b>	<b>-67.933</b>	<b>408,13%</b>	<b>-71.063</b>	<b>-4,40%</b>
Variació financ. d'actius i passius financers	16.678	36.727	220,21%	137	26.708,03%
<b>Superàvit o dèficit</b>	<b>32</b>	<b>-31.205</b>	<b>-</b>	<b>-70.927</b>	<b>-56,00%</b>

Font: Govern  
(Imports milers d'euros)

De la revisió efectuada en deriven les següents observacions:

#### Aplicació del principi d'anualitat

El Govern ha seguit la pràctica de comptabilitzar amb càrrec al pressupost només les despeses liquidades que s'han pagat amb anterioritat al 31 de gener de l'exercici immediat posterior.

La Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la LGFP, adopta la modificació del criteri quant a poder liquidar drets i obligacions al que fa referència el citat article. A l'exercici pressupostari 2007 li son imputats:

## Estat de despeses

- a) Les obligacions liquidades durant l'exercici, encara que procedeixen de despeses autoritzades en exercicis anteriors. Als efectes d'aquest apartat es podran practicar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses efectuades fins al 31 de desembre de l'exercici que s'està liquidant.
- b) Les obligacions pagades fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari.

## Estat d'ingressos

- a) Els drets liquidats durant l'exercici de què es tracti, qualsevol que sigui el període del que derivin. Als efectes d'aquest apartat es podran practicar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a drets generats fins al 31 de desembre de l'exercici que s'està liquidant.
- b) Els drets cobrats fins al 31 de gener següent, encara que s'hagin liquidat en exercicis anteriors.

Les despeses que per l'estat de tramitació o altres causes no poden complir amb els requisits anteriors es comptabilitzen a la comptabilitat financera amb abonament a comptes de creditors no pressupostaris.

Així, al 31 de desembre del 2007, s'havien suportat despeses de les quals, per import de 35.882.118 euros, s'havien rebut els documents justificatius de la despesa amb anterioritat al 31 de gener del 2008. D'aquestes, un total de 17.867.362 euros corresponen a inversions certificades amb anterioritat al tancament de l'exercici i un total de 5.304.006 euros corresponen a factures de treballs tècnics, subministraments, serveis i anàlegs que s'han rebut amb anterioritat al 15 de gener del 2008. Aquest fet posa de manifest l'existència d'obligacions que eren susceptibles d'haver-se liquidat i conseqüentment, haver-se imputat al pressupost.

Cal indicar que aquest criteri no és coincident amb el que s'aplica a la comptabilització dels ingressos. Així, la pràctica seguida pel Govern, ha estat la de registrar en el pressupost tots aquells ingressos liquidats amb efectes anteriors al 31 de desembre l'exercici, amb independència de la data del seu cobrament. Això provoca que els estats del Govern incloguin imports per deutors pressupostaris tant de l'exercici com d'exercicis anteriors.

### Previsions pressupost ingressos

La comparació de les previsions del pressupost d'ingressos amb els import liquidats, pels exercicis de 2006 i 2007 es mostra a continuació:

Capítol	Pressupost 2007	Liquidació 2007	% Execució	Pressupost 2006	Liquidació 2006	% Execució
Impostos directes	11.072.333,00	6.266.734,51	56,60%	-	-	-
Impostos indirectes	323.818.135,41	278.398.099,99	85,97%	257.782.352,90	244.062.980,62	94,68%
Taxes i altres ingressos	21.749.670,09	23.375.467,71	107,48%	20.998.137,36	20.442.498,11	97,35%
Transferències corrents	34.388,57	183.701,98	534,19%	-	96.648,87	-
Ingressos patrimonials	14.085.657,71	13.708.850,05	97,32%	14.558.654,91	14.728.823,54	101,17%
<b>Ingressos corrents</b>	<b>370.760.184,78</b>	<b>321.932.854,24</b>	<b>86,83%</b>	<b>293.339.145,17</b>	<b>279.330.951,14</b>	<b>95,22%</b>

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

Les diferències que s'observen, entre les quantitats pressupostades i les liquidades, provenen, especialment, dels següents conceptes d'ingrés:

	Pressupost inicial	Import liquidat	% execució
De les persones físiques (Plusvàlues immobiliàries)	11.072.333,00	6.266.734,51	56,60%
Sobre transmissions intervius (ITP)	23.602.137,85	12.422.550,41	52,63%
Consum béns (IMI)	95.310.731,88	67.870.049,67	71,21%
Taxa al consum	45.536.303,14	30.800.259,47	67,64%
Lloguers	2.261.808,43	316.141,76	13,98%

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

Del quadre anterior s'observa el següent:

- L'índex d'execució del capítol I "impostos directes", que es correspon amb l'impost de plusvàlues, en l'exercici de 2007 és del 57%.
- Respecte als impostos indirectes, tot i que en l'exercici de 2006 els imports liquidats van ser inferiors als inicialment previstos, en el pressupost de 2007 s'han efectuat previsions superiors a les de 2006 en un 25%, mentre que els imports liquidats han augmentat un 14%.

Cal esmentar, tal i com es posa de manifest en el punt 2.2.1 següent, que en "l'impost de transmissions patrimonials" s'ha produït una desviació negativa en els ingressos liquidats de 11.179.587 euros respecte als inicialment previstos, el que suposa un 47% d'aquests.

### 2.2.1. Impostos directes i indirectes

El resum dels imports registrats en el Capítol d'impostos directes figuren en el quadre següent:

	Pressupost inicial	Reconegut Import	Liquidat Import	Cobrat Import	Pendent de cobrament
De les persones físiques. Plusvàlues immobiliàries	11.072.333,00	6.266.734,51	6.266.734,51	6.266.734,51	-
<b>Sobre la renda</b>	<b>11.072.333,00</b>	<b>6.266.734,51</b>	<b>6.266.734,51</b>	<b>6.266.734,51</b>	<b>-</b>
<b>Impostos directes</b>	<b>11.072.333,00</b>	<b>6.266.734,51</b>	<b>6.266.734,51</b>	<b>6.266.734,51</b>	<b>-</b>

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

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

Descripció	Pressupost Inicial	Liquidat Import	Cobrat Import	Pendent de cobrament
Sobre transmissions intervius (ITP)	23.602.137,85	12.422.550,41	12.573.780,21	-151.229,80
<b>Sobre trans.patrim.i act.jurid.doc</b>	<b>23.602.137,85</b>	<b>12.422.550,41</b>	<b>12.573.780,21</b>	<b>-151.229,80</b>
Consum béns (IMI)	95.310.731,88	67.856.102,18	67.858.726,18	-2.624,00
Impost activitats comercials ( IAC )	15.369.437,33	14.559.566,70	14.549.102,00	10.464,70
Taxa fluctuant	22.576.093,67	35.679.168,57	35.679.168,57	-
Consum de serveis ( ISI )	95.106.428,97	97.242.925,96	95.895.909,48	1.347.016,48
<b>Sobre el consum</b>	<b>228.362.691,85</b>	<b>215.337.763,41</b>	<b>213.982.906,23</b>	<b>1.354.857,18</b>
Sobre la producció (IPI )	9.630.524,30	2.570.216,86	2.517.372,69	52.844,17
<b>Sobre la producció ( IPI )</b>	<b>9.630.524,30</b>	<b>2.570.216,86</b>	<b>2.517.372,69</b>	<b>52.844,17</b>
Taxa al consum	45.536.303,14	30.800.249,14	30.800.249,14	-
Tarifa exterior comuna	1.312.351,52	747.023,54	747.023,54	-
Antidumping	-	26.687,98	26.687,98	-
<b>Sobre el tràfic exterior</b>	<b>46.848.654,66</b>	<b>31.573.960,66</b>	<b>31.573.960,66</b>	<b>-</b>
Canon FEDA	5.139.497,48	5.036.447,32	5.036.447,32	-
Canon STA	7.262.584,76	8.805.948,53	7.028.145,44	1.777.803,09
<b>Canon</b>	<b>12.402.082,24</b>	<b>13.842.395,85</b>	<b>12.064.592,76</b>	<b>1.777.803,09</b>
Sobre el Joc	2.972.224,51	2.651.212,80	2.651.212,80	-
<b>Sobre el joc</b>	<b>2.972.224,51</b>	<b>2.651.212,80</b>	<b>2.651.212,80</b>	<b>-</b>
<b>Impostos indirectes</b>	<b>323.818.315,41</b>	<b>278.398.099,99</b>	<b>275.363.825,35</b>	<b>3.034.274,64</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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*

A l'exercici del 2005 va ser creat el Departament de Tributs quina missió és la de coordinar, gestionar i controlar la gestió tributària del Govern. Amb tot, de la revisió efectuada, i 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.

Per altra banda, tot i els procediments de comprovació que han estat implantats, no es disposa dels mecanismes per la realització d'actuacions inspectores que permetin posar de manifest fets imposables que no han tributat o que ho han fet de manera incorrecta.

## 2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Descripció	Pressupost inicial	Import Liquidat
Taxa d'activitats econòmiques	4.073.063,27	4.224.298,30
Taxa de vehicles	4.128.061,81	4.259.897,17
Taxa judicial	800.000,00	403.640,72
Taxa marques	363.531,26	1.053.563,48
Taxa notarial	485.499,22	228.591,49
Taxa sol·licituds de treball	1.259.911,45	1.370.185,34
<b>Taxes</b>	<b>11.110.067,01</b>	<b>11.540.176,50</b>
Legalització de documents	57.337,51	52.891,11
Llicències, permisos i autoritzacions	942.254,77	890.932,28
Serveis sanitaris	35.312,96	37.437,67
Certificats	64.280,73	62.249,97
Carnets escolars	1.105.117,36	1.168.418,53
Passaports	335.049,79	297.645,00
Inscripcions en registre	1.970.540,96	1.482.607,01
Inspeccions	43.397,99	2.494,84
Ús Cartografia digital	6.035,39	2.602,22
Altres serveis	2.630.677,08	4.437.549,85
<b>Prestació de serveis</b>	<b>7.190.004,54</b>	<b>8.434.828,48</b>
Venda de publicacions pròpies	102.684,21	88.536,55
Impresos	479.924,36	436.789,19
Fotocòpies i altres prod.		
Reprografia	6.821,79	30.500,63
Cartografia i fotografia aèria	58.250,95	69.975,12
Ef. inútils i material rebuig	-	1.566,60
Documentació diversa	20.645,20	40.183,97
Productes sanitaris	72.857,11	114.771,23
Altres béns	37.498,50	45.949,33
<b>Venda de béns</b>	<b>778.682,12</b>	<b>828.272,62</b>
De pressupost corrents	231.888,62	143.485,75
<b>Reintegraments</b>	<b>231.888,62</b>	<b>143.485,75</b>
Sancions	1.922.862,57	1.962.000,38
Danys i imprevists	-	-1.041,11
Recàrrecs	516.165,23	426.127,07
Subhastes	-	41.522,00
Ingressos Atípics (fallides)	-	96,02
<b>Altres ingressos</b>	<b>2.439.027,80</b>	<b>2.428.704,36</b>
<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>21.749.670,09</b>	<b>23.375.467,71</b>

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:

### *Sancions per infraccions en matèria duanera*

L'article 14.4 de la Llei 5/2004 de 14 d'abril, del Codi de Duana, estipula que *"El 20% de l'import de les sancions per infraccions a les disposicions legals en matèria duanera forma part dels drets econòmics de les finances públiques com a incentiu i complement*



de finançament de la jubilació i de millores socials dels funcionaris de Duana, establint-se per reglament la seva regulació i condicions d'aplicació". Conseqüència de l'anterior, el Govern hauria de dotar una provisió per a responsabilitats pel 20% de l'import total de les sancions per infraccions en matèria duanera, que per l'any 2007 representaria un total de 136.068 euros. Per igual concepte, a l'exercici 2006 s'hauria meritat la quantia de 71.095 euros. A aquests imports, i els que s'haguessin pogut meritat en anys anteriors, se'ls hauria de donar el tractament de romanent de tresoreria afectat fins que no es procedeixi a la seva aplicació.

### 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:

Descripció	Pressupost inicial	Import Liquidat
Delegacions d'Andorra	13.648,57	-
<b>De l'Estat</b>	<b>13.648,57</b>	-
Subvencions Seguretat Vial	20.740,00	20.640,00
<b>De l'exterior</b>	<b>20.740,00</b>	<b>20.640,00</b>
Universitat d'Andorra	-	163.061,98
<b>D'empreses públiques i altres entitats públiques</b>	-	<b>163.061,98</b>
<b>Transferències Corrents</b>	<b>34.388,57</b>	<b>183.701,98</b>

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

### 2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Descripció	Pressupost inicial 2007	Import liquidat 2007
A institucions sense finalitat de lucre	8.649,65	12.631,54
<b>Interessos de bestretes i préstecs concedits</b>	<b>8.649,65</b>	<b>12.631,54</b>
Interessos de comptes bancaris	3.210,63	55,40
Interessos de dipòsits	-	895.891,87
<b>Interessos de dipòsits i comptes bancaris</b>	<b>3.210,63</b>	<b>895.947,27</b>
Distribució de resultats	11.811.989,00	12.484.129,48
<b>Distribució de resultats</b>	<b>11.811.989,00</b>	<b>12.484.129,48</b>
Lloguers	2.261.808,43	316.141,76
<b>Rendes d'immobles</b>	<b>2.261.808,43</b>	<b>316.141,76</b>
<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>14.085.657,71</b>	<b>13.708.850,05</b>

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

## 2.2.5. Despeses de personal

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

SUBCONC.	DESPESES DE PERSONAL	(1) PRESSUPOT FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10000	Polítics i Ambaixadors	1.935.138,99	1.930.412,96	-4.726,03	100%
10010	Personal de relació especial	1.597.781,95	1.538.988,04	-58.793,91	96%
10020	Cons Sup,Tribu Sup Just i Tribu Cor	671.483,04	670.165,98	-1.317,06	100%
10090	Increment despeses Alts càrrecs	24.487,93	-	-24.487,93	-
11000	Sou base func. i ag. Adm. car. ind.	49.287.789,29	48.871.931,15	-415.858,14	99%
11010	Triennis pers.func. i ag. Adm.c.ind	6.838.945,25	6.658.531,58	-180.413,67	97%
11020	Perm., Primes i Especialitats	747.425,84	747.425,84	-	100%
11030	Dietes, Despl, i destinació estra.	2.165.201,33	2.148.215,02	-16.986,31	99%
11040	Guàrdies i presència efectiva	1.531.624,33	1.419.083,87	-112.540,46	93%
11050	Comp. tre. supl. tre./torns i fest.	1.057.110,19	1.054.068,94	-3.041,25	100%
11060	Primes matrimoni i naix. pers. fix	34.520,81	34.520,81	-	100%
11080	Noves contractacions personal fix	15.046,89	-	-15.046,89	-
11090	Increment remun. pers. fix	194.985,38	-	-194.985,38	-
12000	Sou base agent Adm.caract.indefinit	4.227.583,94	4.170.378,57	-57.205,37	99%
12010	Triennis agent adm.caract.indefinit	216.659,29	214.153,15	-2.506,14	99%
12020	Incentiu agent adm.caract.indefinit	14.884,30	14.884,30	-	100%
12030	Primes agent adm.caract.indefinit	130.731,44	130.731,44	-	100%
12040	Compl.salari agent adm. indefinit	13.256,73	13.256,73	-	100%
12050	Hores extr.agent adm.car.indefinit	45.962,31	45.962,31	-	100%
12060	Primes matr.i naix. agent adm.indef	3.824,27	3.824,27	-	100%
12090	Increm. rem.agent adm.car.indefinit	3.286,17	-	-3.286,17	-
13000	Sou base agent adm. caract.eventual	1.689.641,60	1.657.983,00	-31.658,60	98%
13010	Sou base ag. adm. eventual estiu	550,94	-	-550,94	-
13020	Perm., Primes i Especialitats	2.180,58	2.180,58	-	100%
13030	Dietes, despl. i destinacio estran.	6.926,88	6.926,88	-	100%
13040	Guàrdies i presència efectiva	40,61	40,61	-	100%
13050	Comp. tre. supl., tre./torns i fes.	44.429,66	44.429,66	-	100%
13090	Increm.rem. ag.adm.caràct.eventual	348,44	-	-348,44	-
14010	Personal eclesiàstic	143.665,37	143.665,37	-	100%
14020	Monitors d'educació religiosa	-	-	-	-
14090	Increment remun. d'altre personal	5.208,45	-	-5.208,45	-
16000	Quotes segur. social, alts càrrecs	315.102,34	301.715,22	-13.387,12	96%
16005	Quotes seg.social pers.rel.especial	213.426,60	199.957,93	-13.468,67	94%
16010	Quo. seg/soc, pers. fun. i ag. Adm.	7.951.214,69	7.817.726,24	-133.488,45	98%
16020	Quotes seg.soc.noves cont.funcionar	8.825,56	-	-8.825,56	0%
16030	Quotes seg.soc. agent Adm.indefinit	637.854,78	626.334,56	-11.520,22	98%
16050	Seg. social,ag.adm.caràct.eventual	227.367,88	223.092,75	-4.275,13	98%
16060	Seg.Soc.ag.adm.car.eventual estiu	-	-	-	-
16070	Quotes seguretat social, pensions	146.036,26	146.036,26	-	100%
16080	Quotes seg.social, benef.i dismin..	-	-	-	-
16090	Quotes seguretat soc., altre pers.	16.456,90	16.032,13	-424,77	97%
16100	Pensions de jubilació	2.157.074,30	2.157.074,30	-	100%
16300	Formació i perfeccionament del pers	716.291,48	506.735,46	-209.556,02	71%
16301	Dietes formació del personal	90.317,12	63.461,27	-26.855,85	70%
16310	Altres prest. pers., benef. socials	455.115,00	219.450,00	-235.665,00	48%
16320	Altres prestacions, revis. mèdiques	12.809,50	12.365,15	-444,35	97%
	<b>Total</b>	<b>85.598.614,61</b>	<b>83.811.742,33</b>	<b>-1.786.872,28</b>	<b>98%</b>

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

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

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

Les nòmines del personal al servei del Govern, 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.

#### *Fons mutual*

El Govern practica una retenció de l'1% a les retribucions satisfetes als seus assalariats en concepte de fons mutual. Amb aquests fons, s'assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS. Al tancament de l'exercici el saldo del compte és traspassat a resultats, incrementant o minorant, segons el cas, les despeses de personal.

El resum dels moviments que s'han succeït pel compte del Fons mutual, comparats amb els de l'exercici precedent, és el següent:

<b>Fons mutual</b>	<b>Exercici 2007</b>	<b>Exercici 2006</b>
Retencions Fons mutual a treballadors	625.660,90	573.789,50
Ingressos CASS per reintegraments	1.834.602,60	1.569.073,75
Baixes personal	162.770,08	146.923,62
Complements baixes personal	-2.614.070,70	-2.311.785,03
Retenció fons pensions jubilacions	162.087,04	151.942,50
<b>Saldo (transferit al 640)</b>	<b>171.049,92</b>	<b>129.944,34</b>

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

D'acord amb aquesta informació el saldo exclusiu corresponent al fons mutual per l'exercici 2007 és positiu de 8.962,88 euros.

El tractament pressupostari i comptable donat a aquestes transaccions és el següent:

- S'han abonat, en els comptes referits, les retencions que s'han practicat als treballadors en concepte de fons mutual i en el concepte de retenció de fons de pensions de la Policia.
- S'abonen, també, en el compte les reintegraments de la CASS pel concepte de baixes per malaltia.
- Del compte es satisfan els complements per baixa de malaltia.
- El saldo final del compte, al tancament de l'exercici, es cancel·la amb contrapartida als comptes 640 del compte del resultat economicopatrimonial, modificant les despeses de personal, sense que tingui una aplicació pressupostària.

Cal indicar que, en exercicis anteriors al 2006, amb càrrec a aquestes retencions eren satisfets complements de pensions els quals, en els anys 2006 i 2007, han estat finançats amb càrrec al pressupost.

De l'anterior es desprenen els comentaris següents:

Cal indicar que des de recursos humans no es realitza cap tipus de verificació dels cobraments que s'obtenen de la CASS, pel que no es pot garantir que s'hagin rebut els reintegraments per la totalitat de les baixes tramitades. Les diferències que s'haguessin produït en l'exercici de 2007 per aquesta disfunció, s'acumularien al saldo del compte del Fons mutual.

La manca de regulació específica relativa al fons mutual provoca que no es puguin conèixer els drets i les obligacions que es generen en la gestió del mateix pels treballadors i pel Govern.

#### *Complement per jubilació*

D'acord amb la Llei de la funció pública “*es reconeix als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació*” d'acord amb la disposició addicional vuitena de la mateixa Llei. L'entitat no disposa d'un estudi actuarial que permeti determinar objectivament l'import dels compromisos que es deriven d'aquestes obligacions. 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 Govern.

#### *Comptabilització de les despeses liquidades a la CASS a càrrec del Govern*

L'entitat ha enregistrat les quotes patronals pendents de pagar a 31 de desembre de 2007 en el compte comptable de creditors no pressupostaris.

El Pla general de comptabilitat pública estipula que aquest compte ha de recollir les obligacions no vençudes al final de l'exercici derivades de despeses meritades o de béns i serveis rebuts efectivament durant l'exercici”, i “serà carregat amb abonament en comptes del subgrup 40 “Creditors pressupostaris” per l'expedició de l'acte formal administratiu de reconeixement i liquidació de l'obligació”.

Donat 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.

L'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 1.442.784 euros.

### *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 que no formen part de la base de cotització a la C.A.S.S.*

L'article 12 del reglament financer de la CASS estipula que *"La base de la cotització que hauran de satisfer els assalariats comprendrà el total de les remuneracions embossades durant el període de referència precedent, incloses les propines i altres avantatges materials."*

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest que determinats conceptes no s'inclouen en la base de cotització dels seus perceptors.

Els conceptes que no s'hi inclouen són:

- Dietes,
- Primes per maternitat i matrimoni,
- Complement per vialitat hivernal,
- Subvenció especial de policia.

Cal indicar que, pel que fa a les dietes, segons se'ns manifesta, han començat a cotitzar amb efectes a l'exercici del 2008.

### *Compensació treballs per torns*

Govern va satisfer en l'any 2007 la compensació prevista en el Decret de modificació del Reglament de sistemes de compensació en concepte de treball per torns a personal eventual educador del CAI.

La norma esmentada, segons es desprèn del seu àmbit d'aplicació, és referida al personal funcionari i els agents de l'Administració de caràcter indefinit. Per tant, en aquest cas, les retribucions satisfetes contravenen la norma referida.

### *Qualificacions del Comitè Tècnic de Selecció.*

Els articles 13 i 14 del Reglament de selecció, promoció i carrera professional desenvolupen la normativa en relació a l'adopció d'acords, les actes i custòdia de la documentació per part del Comitè Tècnic de Selecció. En concret l'article 14 estipula *"De*

*totes les reunions del Comitè, se n'ha d'estendre l'acta corresponent, que ha d'estar signada per tots els membres.”*

La revisió efectuada ha posat de manifest la manca de signatures en algunes les esmentades actes d'alguns expedients.

*Conciliació dades dels registres comptables i de les aplicacions de personal.*

S'ha observat que no és pràctica del Govern efectuar conciliacions periòdiques entre la informació que deriva de les aplicacions de nòmines i la que figura en els registres de la gestió pressupostària. Així, del treballs efectuats s'han observat diferències que no han pogut ser composades. Es recomana la implantació de procediments de control en aquest sentit que haurien de permetre garantir l'adequada correspondència entre la informació comptable i la dels altres registres de l'Ens.

## 2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Descripció	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys i béns naturals	385.901,14	303.346,86	-82.554,28	78,61%
Lloguer edificis i altres construccions	2.448.433,37	2.360.478,26	-87.955,11	96,41%
Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	66.000,69	61.530,31	-4.470,38	93,23%
Lloguer de material de transport	647.988,31	477.876,63	-170.111,68	73,75%
Lloguer de mobiliari i efectes	7.649,00	6.871,82	-777,18	89,84%
Lloguer d'equipaments per a informàtica	12.991,04	9.177,77	-3.813,27	70,65%
Lloguer altre immobilitzat material	201,94	201,94	-	100,00%
Reparació i conservació, terrenys i béns naturals	35.842,09	34.058,92	-1.783,17	95,02%
Reparació i cons, edificis i altres construccions	275.214,78	227.490,93	-47.723,85	82,66%
Repar. i conserv., maquinària, instal. i equipament	1.907.175,17	1.480.337,10	-426.838,07	77,62%
Reparació i conservació, material de transport	352.742,34	344.498,30	-8.244,04	97,66%
Reparació i conservació, mobiliari i efectes	10.386,64	8.586,10	-1.800,54	82,66%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	498.201,16	453.731,52	-44.469,64	91,07%
Reparació i conservació, aparells i intr. Mèdics	54,08	54,08	-	100,00%
Reparació i conservació d'altre immobilitzat	861,20	61,20	-800,00	7,11%
Material d'oficina	1.090.966,98	793.993,60	-296.973,38	72,78%
Subministraments	6.713.675,49	5.199.939,77	-1.513.735,72	77,45%
Comunicacions	1.662.639,40	1.558.102,49	-104.536,91	93,71%
Transport	5.067.253,94	4.817.724,98	-249.528,96	95,08%
Primes d'assegurances	1.331.420,80	1.193.651,94	-137.768,86	89,65%
Tributs	-	-	-	-
Altres serveis	14.820.651,78	12.027.933,90	-2.792.717,88	81,16%
Treballs realitzats per altres empreses	20.237.144,02	14.163.578,11	-6.073.565,91	69,99%
Imprevistos o insuficiències	-	-	-	-
Reemborsament de dietes	151.616,71	112.261,03	-39.355,68	74,04%
Locomoció	454.963,22	370.267,15	-84.696,07	81,38%
Nous serveis	128.435,88	104.106,10	-24.329,78	81,06%
<b>Total</b>	<b>58.308.411,17</b>	<b>46.109.860,81</b>	<b>-12.198.550,36</b>	<b>79,08%</b>

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

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

SUBCONC.	DESCRIPCIÓ SUBCONCEPTE	PRESSUPOST FINAL 2007 (1)	LIQUIDAT 2007 (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22610	Aten. protocol. i de representació	692.874,98	595.135,85	-97.739,13	85,89%
22620	Divulgació i publicacions	1.383.395,47	1.007.624,47	-375.771,00	72,84%
22621	Traduccions i correccions	172.237,77	115.169,72	-57.068,05	66,87%
22630	Jurisdicció i contenciosos	830.570,84	699.540,56	-131.030,28	84,22%
22635	Repatriació de Nacionals	3.000,00	-	-3.000,00	-
22640	Despeses serveis sanitaris	913.232,48	834.186,86	-79.045,62	91,34%
22650	Despeses de comunitat	28.145,59	4.500,00	-23.645,59	15,99%
22660	Reunions, conferències i cursets	926.823,61	574.773,10	-352.050,51	62,02%
22670	Publicitat i propaganda	664.673,61	447.343,75	-217.329,86	67,30%
22680	Promoció cultural	539.093,59	494.596,26	-44.497,33	91,75%
22681	Promoció educativa	189.892,14	166.252,09	-23.640,05	87,55%
22682	Promoció turística	7.157.627,54	5.820.382,43	-1.337.245,11	81,32%
22683	Promoció esportiva	535.703,92	534.410,47	-1.293,45	99,76%
22684	Promoció social	744.974,49	716.498,80	-28.475,69	96,18%
22690	Altres despeses	38.405,75	17.519,54	-20.886,21	45,62%
<b>226</b>	<b>TOTAL</b>	<b>14.820.651,78</b>	<b>12.027.933,90</b>	<b>-2.792.717,88</b>	<b>81,16%</b>
22700	Neteja/sanejament	2.246.269,61	1.919.973,37	-326.296,24	85,47%
22710	Seguretat	153.130,43	122.543,81	-30.586,62	80,03%
22720	Valoracions/peritacions	345.294,01	239.817,27	-105.476,74	69,45%
22730	Procés de dades	264.896,39	197.937,97	-66.958,42	74,72%
22740	Impresos /publicacions	53.086,74	41.477,56	-11.609,18	78,13%
22760	Estudis i treballs tècnics.	6.228.124,97	3.815.661,59	-2.412.463,38	61,27%
22790	Altres treballs a l'exterior	10.946.341,87	7.826.166,54	-3.120.175,33	71,50%
<b>227</b>	<b>Treballs realitzats per empreses</b>	<b>20.237.144,02</b>	<b>14.163.578,11</b>	<b>-6.073.565,91</b>	<b>69,99%</b>

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:

<b>Transferències corrents</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2007</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2007</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Als coprínceps	856.922,88	856.922,87	-0,01	100,00%
Consell General	5.470.752,29	5.470.752,29	-	100,00%
Tribunal Constitucional	511.121,34	511.121,34		100,00%
Transferències a entitats parapúbliques	6.780.857,00	6.430.857,00	-350.000,00	94,84%
A organismes autònoms administratius	1.793.942,28	1.781.014,35	-12.927,93	99,28%
A empreses públiques amb forma de societat anònima	3.303.465,65	3.303.465,65	-	100,00%
A corporacions locals	1.779.571,17	1.746.094,65	-33.476,52	98,12%
A empreses privades	5.187.272,09	2.637.914,80	-2.549.357,29	50,85%
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	28.770.813,80	25.837.260,49	-2.933.553,31	89,80%
A l'exterior	7.427.352,70	7.313.326,29	-114.026,41	98,46%
<b>Total</b>	<b>61.882.071,20</b>	<b>55.888.729,73</b>	<b>-5.993.341,47</b>	<b>90,31%</b>

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:

<b>Transferències de capital</b>	<b>(1) PRESSUPOST FINAL 2007</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2007</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Consell General	4.375.389,58	4.375.389,58	-	100,00%
Tribunal Constitucional	20.258,72	5.712,20	-14.546,52	28,20%
A organismes autònoms administratius	43.762,41	37.687,55	-6.074,86	86,12%
A empreses públiques amb forma de societat anònima	745.939,93	660.270,19	-85.669,74	88,52%
Administracions parapúbliques	8.031.497,80	3.498.340,09	-4.533.157,71	43,56%
Corporacions locals	57.163.281,01	57.163.281,01	-	100,00%
Organismes autònoms administratius	77.311,00	75.878,38	-1.432,62	98,15%
A empreses privades	262.592,00	248.098,32	-14.493,68	94,48%
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	1.030.175,76	590.471,24	-439.704,52	57,32%
A l'exterior	203.985,96	38.277,12	-165.708,84	18,76%
<b>Total</b>	<b>71.954.194,17</b>	<b>66.693.405,68</b>	<b>-5.260.788,49</b>	<b>92,69%</b>

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

De la revisió d'aquestes operacions es desprenen els comentaris següents:

#### *Pla Rector de la Cooperació al Desenvolupament 2007-2008*

El Pla Rector de la Cooperació Andorrana al Desenvolupament obre la convocatòria anual per presentar els projectes i programes internacionals que aspiren a l'obtenció de les subvencions públiques atorgades pel Govern, mitjançant el Ministeri de Afers Exteriors Cultura i Cooperació. La dotació econòmica d'aquest pla ascendeix a un total de 1.701.656 euros.

Segons el pla rector, els projectes o programes que es subvencionen s'han de dur a terme en un termini d'un any a comptar de la presentació de la declaració d'inici del projecte, que s'haurà de lliurar al Ministeri d'Afers Exteriors en termini màxim de tres mesos des de la publicació de l'edict de resolució.

De la revisió efectuada s'observa que les entitats beneficiàries, en alguns casos, no han presentat la declaració d'inici de l'actuació en el termini indicat anteriorment, i en altres, no l'han presentat. Així mateix, en aquells certificats presentats no figura la data de registre d'entrada al Ministeri.

#### *Subvencions a federacions esportives*

La Llei general de les finances públiques estableix que si abans d'acabar l'exercici el Consell General no aprova la llei del pressupost general queden prorrogats automàticament per dotzaves parts els pressupostos de l'exercici anterior quant a llurs crèdits definitius de despeses corrents.

D'acord amb el precepte anterior, el Govern ha efectuat el pagament a federacions esportives amb caràcter mensual fins l'entrada en vigor de la Llei del pressupost general de 2007 en base a les subvencions atorgades en l'any anterior.

La pràctica anterior és contrària al procediment per l'atorgament de subvencions establert en el Reglament corresponent.

#### *Control financer de les subvencions.*

S'ha detectat que no existeixen procediments generalitzats i sistemàtics de control financer de les subvencions, tal i com ho requereixen 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.

En relació al referit control financer, el Govern en la sessió del 12 de desembre de 2007 va acordar l'adjudicació dels treballs d'auditoria dels estats financers acabats el 31 de desembre del 2006 de les entitats: Federació Andorrana de Ciclisme, Federació Andorrana de Gimnàstica, Federació Andorrana de Natació i Federació Andorrana de Tennis, que posteriorment foren informades per la Intervenció general.

La resta d'entitats que reben subvencions i transferències públiques no han estat sotmeses a control financer d'acord a l'establert a l'article 39 de la LGFP.

#### *Reintegrament de transferències nominatives no aplicades*

La Llei del pressupost de 2007, en el seu article 15è, així com disposicions en el mateix sentit de les lleis dels pressupostos dels darrers anys, reclamen que els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament.

De les fiscalitzacions efectuades s'ha observat diferents entitats beneficiàries de subvencions i transferències nominatives les quals no han estat aplicades en la seva totalitat per la qual cosa haurien d'operar els mecanismes de reintegrament que preveuen les normes indicades anteriorment.

Amb tot, no s'han observat accions per part del beneficiaris de les transferències ni per part del Govern per a fer efectiu el mandat normatiu, llevat de la Universitat d'Andorra, la qual ha transferit al Govern la quantitat de 163.062 euros, quantia que es correspon al resultat pressupostari de l'exercici 2006 minorat pels crèdits reconduïts a l'exercici de 2007.

#### *Comptabilització de les aportacions als comuns derivades de la Llei qualificada de transferències als comuns.*

Fins a aquest exercici, s'ha seguit la pràctica de considerar exigibles, i imputar al pressupost, les aportacions corresponents a les liquidacions trimestrals a compte de l'exercici, i l'import de la liquidació corresponent a aquell exercici del qual el Consell General ha aprovat els comptes.

Durant el 2007, s'han liquidat amb càrrec al pressupost, tant les liquidacions corresponents a l'exercici de 2004 i 2005, relatives a les liquidacions dels pressupostos 2003 i 2004, per haver-se aprovat els comptes per part del Consell, com la regularització provisional de les quotes de participació dels anys 2006 i 2007 calculades segons els imports de les liquidacions dels anys 2005 i 2006.

Amb tot, aquestes liquidacions i regularitzacions, per un import conjunt de 10.833.846 euros, s'han finançat amb càrrec a l'endeutament quan, les aportacions als comuns derivades de la LQTC, són fruit de la participació de les entitats locals en els ingressos de l'Estat i, en conseqüència, haurien de ser els ingressos pressupostaris de cadascun dels exercicis els que haurien de finançar la liquidació de les transferències corresponents a aquell exercici. Per contra al ser finançat amb endeutament comporta que seran recursos tributaris futurs els que hauran d'atendre els imports de liquidació de períodes anteriors.

### *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 23% 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 23% 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 en un import de 113.826 euros.

#### *Concessió de transferències a empreses privades mitjançant contractes de col·laboració*

En el mes d'octubre de 2007 fou subscrit un contracte de col·laboració entre el Govern i Ski Andorra, per tal de realitzar accions de promoció al Regne Unit, de les quals el Govern aporta una quantia de 110.000 euros. La naturalesa de l'operació, contractació de serveis o subvenció, no queda suficientment justificada a l'expedient. Així, mentre la proposta d'adjudicació justifica que, vista la especificitat dels serveis i d'acord amb l'article 46.2f de la Llei de contractació pública pels contractes de subministraments que per analogia s'aplica a aquest contracte, i els informes tècnics i de la intervenció informen sobre la contractació directa, modalitat ordinària, i es formalitza un document contractual, la despesa és imputada a una partida del capítol 4 de l'estat de despeses del pressupost, l'article 15.2 de la Llei 2/2007 del pressupost per a l'exercici 2007, estableix que les ajudes i subvencions amb càrrec als crèdits pressupostaris inicials que no tenen assignació nominativa i que superen l'import de 7.500 euros, s'han de concedir d'acord amb criteris de publicitat, concurrència i objectivitat.

#### *Comptes de les Ambaixades*

La pràctica comptable seguida per l'entitat 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.

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	Portugal	Consell d'Europa	Brussel·les	Nova York	Paris	Barcelona	Total
Concepte	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu
Despeses d'establiment	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Immobilitzat immaterial	77,02	-	-	129,28	-	41,07	1.911,46	3.085,11	145,16	2.477,33	7.866,42
Immobilitzat material	6.845,89	1.368,95	581.299,89	1.434.762,30	31.330,67	153.790,60	76.227,26	26.217,16	15.366,28	37.013,60	2.364.222,60
Immobilitzat financer	-	-	8.800,01	550,00	-	-	1.700,00	15.972,85	-	3.732,29	30.755,14
Ajustos per periodificació	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Actiu Fix</b>	<b>6.922,91</b>	<b>1.368,95</b>	<b>590.099,90</b>	<b>1.435.441,58</b>	<b>31.330,67</b>	<b>153.831,67</b>	<b>79.838,72</b>	<b>45.275,11</b>	<b>15.511,43</b>	<b>43.223,22</b>	<b>2.402.844,16</b>
Deutors	34.063,72	41.096,70	33.747,30	130.249,81	3.051,63	30.427,94	196.947,91	343.445,74	3.703,82	26.862,62	843.597,19
Tresoreria	53.277,92	122.044,88	101.846,16	412.799,72	14.429,17	83.715,56	461.402,52	44.001,40	178.629,25	159.429,30	1.631.575,88
Ajustos per periodificació	-	398,46	-	-	-	-	-	-	-	-	398,46
<b>Actiu Circulant</b>	<b>87.341,64</b>	<b>163.540,04</b>	<b>135.593,46</b>	<b>543.049,53</b>	<b>17.480,80</b>	<b>114.143,50</b>	<b>658.350,43</b>	<b>387.447,14</b>	<b>182.333,07</b>	<b>186.291,92</b>	<b>2.475.571,53</b>
<b>Total Actiu</b>	<b>94.264,55</b>	<b>164.908,99</b>	<b>725.693,36</b>	<b>1.978.491,11</b>	<b>48.811,47</b>	<b>267.975,17</b>	<b>738.189,15</b>	<b>432.722,25</b>	<b>197.844,50</b>	<b>229.515,14</b>	<b>4.878.415,69</b>

	Viena	Ginebra	Espanya	França	Portugal	Consell d'Europa	Brussel·les	Nova York	Paris	Barcelona	Total
Concepte	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu
Fons Propis	94.205,61	163.959,82	620.126,21	1.652.598,83	48.538,95	267.082,36	690.131,96	170.701,19	117.935,83	169.488,61	3.994.769,37
<b>Passiu Fix</b>	<b>94.205,61</b>	<b>163.959,82</b>	<b>620.126,21</b>	<b>1.652.598,83</b>	<b>48.538,95</b>	<b>267.082,36</b>	<b>690.131,96</b>	<b>170.701,19</b>	<b>117.935,83</b>	<b>169.488,61</b>	<b>3.994.769,37</b>
Creditors a curt termini	58,94	949,17	105.567,15	325.892,28	272,52	892,81	48.057,19	262.021,06	79.908,67	60.026,53	883.646,32
<b>Passiu Circulant</b>	<b>58,94</b>	<b>949,17</b>	<b>105.567,15</b>	<b>325.892,28</b>	<b>272,52</b>	<b>892,81</b>	<b>48.057,19</b>	<b>262.021,06</b>	<b>79.908,67</b>	<b>60.026,53</b>	<b>883.646,32</b>
<b>Total Passiu</b>	<b>94.264,55</b>	<b>164.908,99</b>	<b>725.693,36</b>	<b>1.978.491,11</b>	<b>48.811,47</b>	<b>267.975,17</b>	<b>738.189,15</b>	<b>432.722,25</b>	<b>197.844,50</b>	<b>229.515,14</b>	<b>4.878.415,69</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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:

<b>INVERSIONS REALS</b>	<b>(1) PRESSUPOT FINAL 2007</b>	<b>(2) LIQUIDAT 2007</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Terrenys i béns naturals	23.460.255,26	13.881.017,06	-9.579.238,20	59,17%
Condicionament de terrenys	803.114,52	91.628,60	-711.485,92	11,41%
Edificis i altres construccions	35.811.118,77	18.035.150,87	-17.775.967,90	50,36%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	23.140.348,41	7.305.304,78	-15.835.043,63	31,57%
Material de transport	1.185.579,44	426.789,94	-758.789,50	36,00%
Mobiliari i estris	1.516.903,22	888.035,67	-628.867,55	58,54%
Equipaments per a processos d'informació	2.173.219,65	1.362.008,20	-811.211,45	62,67%
Béns destinats a l'ús general	116.392.855,69	65.900.243,59	-50.492.612,10	56,62%
Altres immobilitzats	6.573.108,55	5.595.653,72	-977.454,83	85,13%
Estudis i projectes d'inversió	16.808.403,70	7.270.679,50	-9.537.724,20	43,26%
<b>Total</b>	<b>227.864.907,21</b>	<b>120.756.511,93</b>	<b>-107.108.395,28</b>	<b>52,99%</b>

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

### Execució del pressupost d'inversions

En el quadre següent es detalla, per conceptes, l'estat d'execució dels crèdits d'exercicis anteriors reconduïts a l'exercici de 2007:

Concepte	Descripció	Import compromís (final)	Import liquidat (total)	% Execució
600	Terrenys i béns naturals	8.287.830,91	7.161.587,47	86,41%
602	Edificis i altres construccions	19.693.999,34	12.748.908,75	64,73%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	6.980.514,16	4.910.734,43	70,35%
604	Material de transport	111.540,00	111.540,00	100,00%
605	Mobiliari i estris	385.636,26	345.540,18	89,60%
606	Equipaments per a processos d'informació	303.506,75	225.225,41	74,21%
607	Béns destinats a l'ús general	75.670.596,90	51.951.793,83	68,66%
608	Altres immobilitzat material	4.965.043,77	4.957.178,84	99,84%
609	Estudis i projectes d'inversió	11.918.500,64	5.616.582,34	47,12%
610	Terrenys i béns naturals	553,6	553,6	100,00%
611	Condicionament de terrenys	241.160,92	78.028,62	32,36%
612	Edificis i altres construccions	6.372.083,55	1.372.378,57	21,54%
613	Maquinària, instal·lacions i equipaments	517.158,95	392.013,63	75,80%
614	Material de transport	90.620,00	90.620,00	100,00%
615	Mobiliari i estris	18.805,66	18.363,51	97,65%
616	Equipaments per a processos d'informació	66.175,13	66.175,13	100,00%
617	Béns destinats a l'ús general	679.973,53	338.053,79	49,72%
618	Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	10.103,45	5.687,45	56,29%
640	Immobilitzat immaterial	1.066.425,18	456.128,38	42,77%
	<b>TOTAL</b>	<b>137.380.228,70</b>	<b>90.847.093,93</b>	<b>66,13%</b>

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

L'estat d'execució dels crèdits destinats a inversions, diferenciant els crèdits consignats en el pressupost de l'exercici i els crèdits reconduïts d'exercicis anteriors, es detalla a continuació:

2007	Crèdits de l'exercici	%	Crèdits reconduïts	%	Total
Crèdits pressupostats	90.484.678,51	39,71%	137.380.228,70	60,29%	227.864.907,21
Crèdits liquidats	29.909.418,00	24,77%	90.847.093,93	75,23%	120.756.511,93
% Execució	33,05%		66,13%		52,99%

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

Del quadre anterior en deriva una baixa execució del pressupost d'inversions, relativa als projectes que s'han pressupostat, la qual cosa comporta que la majoria dels mateixos s'acabin executant en exercicis posteriors a aquells en els quals es van preveure.



## 2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

### Balanç.

ACTIU	2007	2006
<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>916.873</b>	<b>800.136</b>
<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>593.329</b>	<b>506.586</b>
1. Terrenys i béns naturals	54.267	40.580
2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	532.050	464.651
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	7.012	1.355
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>5.300</b>	<b>5.479</b>
2. Propietat industrial	133	-
3. Aplicacions informàtiques	24.759	23.476
6. Amortitzacions	-19.592	-17.998
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>304.630</b>	<b>274.478</b>
1. Terrenys i construccions	317.105	286.105
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	13.323	11.934
3. Utillatge i maquinària	14.998	13.671
4. Altre immobilitzat	21.516	26.255
5. Amortitzacions	-62.312	-63.487
<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>13.614</b>	<b>13.594</b>
1. Cartera de valors a llarg termini	13.900	13.800
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	311	380
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	13	14
4. Provisions	-610	-601
<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>21.182</b>	<b>27.102</b>
<b>I. Existències</b>	<b>733</b>	<b>751</b>
1. Comercials	733	751
<b>II. Deutors</b>	<b>16.871</b>	<b>25.824</b>
1. Deutors pressupostaris	34.852	35.514
de l'exercici corrent	25.481	28.608
d'exercicis anteriors	9.371	6.906
2. Deutors no pressupostaris	-	1.067
5. Provisions	-17.981	-10.757
<b>IV. Tresoreria</b>	<b>2.824</b>	<b>180</b>
<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>753</b>	<b>346</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>938.055</b>	<b>827.238</b>

<b>PASSIU</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>463.840</b>	<b>409.018</b>
<b>I. Patrimoni</b>	<b>381.485</b>	<b>374.498</b>
1. Patrimoni	416.162	408.737
5. Patrimoni lliurat en cessió, en adscripció i transferit	-34.677	-34.239
<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>34.520</b>	<b>-</b>
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	34.520	-
<b>IV. Resultat de l'exercici</b>	<b>47.835</b>	<b>34.520</b>
<b>D) CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>260.000</b>	<b>260.000</b>
<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>	<b>260.000</b>	<b>260.000</b>
1. Obligacions i bons	260.000	260.000
<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-
<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>214.215</b>	<b>158.220</b>
<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
<b>II. Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>116.379</b>	<b>73.705</b>
1. Préstecs i altres deutes	110.124	73.411
2. Deutes per interessos	6.254	294
<b>III. Creditors</b>	<b>97.836</b>	<b>84.515</b>
1. Creditors pressupostaris	49.458	17.567
2. Creditors no pressupostaris	47.355	64.703
3. Administracions públiques	625	1.869
4. Altres creditors	120	123
5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	277	252
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>938.055</b>	<b>827.238</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial.

<b>Despeses</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>	<b>Ingressos</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
<b>3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS</b>	<b>158.192</b>	<b>150.866</b>	<b>1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS</b>	<b>10.649</b>	<b>8.426</b>
a) Despeses de personal	82.834	75.749	b) Prestacions de serveis	10.649	8.426
a1) Sous, salaris i similars	73.590	67.319	<b>2. AUGMENTS D'EXISTÈNCIES DE MERCADERIES</b>	<b>-</b>	<b>29</b>
a2) Càrregues socials	9.244	8.430	<b>3. INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>291.484</b>	<b>253.097</b>
b) Prestacions socials	660	450	a) Ingressos tributaris	291.484	253.097
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	9.757	9.021	a1) Impostos estatals	6.052	-
c1) Dotacions per amortitzacions	9.757	9.021	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics	11.173	20.244
d) Variació de provisions de tràfic	2.484	1.740	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	103.432	76.214
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits inc.	2.484	1.740	a7) Cànon STA i FEDA	12.299	11.499
e) Altres despeses de gestió	45.643	55.787	a8) Altres impostos	148.379	135.605
e1) Serveis exteriors	45.643	55.787	a9) Taxes per prestació de serveis o realització	10.149	9.535
f) Despeses financeres i assimilables	16.603	8.115	d'activitats	10.149	9.535
f1) Per deutes	16.603	8.115	<b>4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>16.229</b>	<b>17.390</b>
f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-	a) Reinteguments	141	209
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	145	4	c) Altres ingressos de gestió	2.698	2.512
h) Diferències negatives de canvi	65	-	c1) Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	2.698	2.512
<b>4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS</b>	<b>112.040</b>	<b>94.010</b>	d) Ingressos de participacions en capital	12.484	13.957
a) Transferències corrents	56.829	48.735	e) Ingr. per valors de crèdits neg. i de crèdits de l'actiu immob.	10	20
c) Transferències de capital	55.211	45.275	f) Altres interessos i ingressos assimilats	896	684
<b>5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES</b>	<b>8.851</b>	<b>3.873</b>	f1) Altres interessos	896	684
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	1.545	1	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
c) Despeses extraordinàries	7.300	2.940	g) Diferències positives de canvi	-	9
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	6	932	<b>5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS</b>	<b>185</b>	<b>97</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>279.083</b>	<b>248.749</b>	a) Transferències corrents	163	53
<b>ESTALVI</b>	<b>47.835</b>	<b>34.520</b>	b) Subvencions corrents	22	44
			<b>6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS</b>	<b>8.370</b>	<b>4.230</b>
			a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	2	-
			d) Ingressos extraordinaris	42	7
			e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	8.326	4.223
			<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>326.918</b>	<b>283.269</b>
			<b>DESESTALVI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Font: Govern

(Imports en milers d'euros)

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

<b>Fons aplicats</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>268.091</b>	<b>240.406</b>
c ) Serveis exteriors	45.643	55.787
e) Despeses de personal	82.834	75.749
f) Prestacions socials especials	660	450
g) Transferències i subvencions	112.040	94.010
h) Despeses financeres	16.668	8.115
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	7.306	3.873
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	2.940	2.423
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>128.171</b>	<b>120.916</b>
a) Destinats a l'ús general	86.743	78.089
b) Immobilitzacions immaterials	2.547	1.522
c ) Immobilitzacions materials	38.736	41.261
e) Immobilitzacions financeres	145	45
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	<b>437</b>	<b>-986</b>
b) En cessió	437	-986
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
c ) Altres conceptes		
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>396.700</b>	<b>360.335</b>
<b>Excés d'òrgens sobre aplicacions</b>		
<b>(augment del capital circulant)</b>		

<b>Fons obtinguts</b>	<b>2007</b>	<b>2006</b>
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>327.362</b>	<b>283.933</b>
a) Vendes	10.649	8.426
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs	-	29
d) Impostos indirectes	281.335	243.562
e) Taxes, preus públics i contribucions	10.149	9.535
f) Transferències i subvencions	185	97
g) Ingressos financers	896	692
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	23.701	20.907
i) Provisions aplicades d'actius circulants	447	683
<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>7.424</b>	<b>-</b>
b) Préstecs rebuts	7.424	-
<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>-</b>	<b>100</b>
c) Immobilitzacions materials	-	-
d) Immobilitzacions financeres	-	100
<b>Total d'orígens</b>	<b>334.786</b>	<b>284.033</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)</b>	<b>61.914</b>	<b>76.302</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

Variació del capital circulant	2007		2006	
	Augments	Disminució	Augments	Disminució
<b>1. Existències</b>	-	18	18	-
<b>2. Deutors</b>	-	8.952	425	6.407
a) Pressupostaris		7.885		6.407
b) No pressupostaris		1.067	425	
<b>3. Creditors</b>	18.571	31.891	3.181	5.131
a) Pressupostaris		31.891	3.181	
b) No pressupostaris	17.349			5.082
c) Per administració de recursos d'altres ens	1.222			49
<b>5. Emprèstits i altres deutes a curt termini</b>	-	42.674	3.695	72.004
a) Emprèstits i altres emissions		36.714		72.004
b) Préstec rebuts i altres conceptes		5.960	3.695	
<b>7. Tresoreria</b>	2.643	-	-	2.252
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	407	-	-	79
<b>Total</b>	<b>21.621</b>	<b>83.535</b>	<b>7.319</b>	<b>83.622</b>
<b>Variació del capital circulant</b>		<b>61.914</b>		<b>76.302</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu		Exercici 2007	Exercici 2006
1	Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	2.629	9.026
2	Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	-	-
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	1.545	1
<b>Total</b>		<b>4.174</b>	<b>9.027</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu		Exercici 2007	Exercici 2006
1	Excessos de provisions d'immobilitzat	-	-
2	Excessos de provisions de riscos i despeses	-	-
3	Diferències de canvi positives a llarg termini	-	-
4	Beneficis d'alienació d'immobilitzat	2	-
5	Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exerc.	-	-
<b>Total</b>		<b>2</b>	<b>-</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

### 2.3.1. Immobilitzat

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

Inversions destinades a l'ús general	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Regularitzacions	Saldo 31/12/2007
Terrenys i béns naturals	40.579.737,67	13.720.218,87	-	-32.689,72	54.267.266,82
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	464.650.651,79	67.141.730,40	-	257.971,94	532.050.354,13
Béns de patrimoni històric, artístic i cultural	1.355.482,10	5.656.037,93	-	-	7.011.520,03
<b>Total</b>	<b>506.585.871,56</b>	<b>86.517.987,20</b>	<b>-</b>	<b>225.282,22</b>	<b>593.329.140,98</b>

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

Immobilitzat immaterial	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Regularitzacions	Saldo 31/12/2007
Despeses recerca i desenvolupament	-	10.650,00	-	122.427,50	133.077,50
Aplicacions informàtiques	23.476.155,63	2.533.622,01	-1.131.774,73	-118.941,39	24.759.061,52
Amortització Acumulada	-17.997.600,19	-2.357.567,73	763.019,11	-	-19.592.148,81
<b>Total</b>	<b>5.478.555,44</b>	<b>186.704,28</b>	<b>-368.755,62</b>	<b>3.486,11</b>	<b>5.299.990,21</b>

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

<b>Immobilitzat material</b>	<b>Saldo 31/12/2006</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Regularitzacions</b>	<b>Saldo 31/12/2007</b>
Terrenys i béns naturals	56.764.838,32	-	-	-36.060,72	56.728.777,60
Construccions	229.340.530,88	24.438.400,30	-	6.597.484,96	260.376.416,14
Instal·lacions tècniques	4.849.141,06	759.227,31	-	70.640,44	5.679.008,81
Maquinària	7.084.671,06	551.110,29	-	8.330,80	7.644.112,15
Utilitatge	5.763.944,66	542.280,90	-	17.004,97	6.323.230,53
Mobiliari	7.907.075,23	744.434,70	-1,00	23.170,55	8.674.679,48
Equips per a processaments d'informació	16.107.045,04	955.755,73	-9.271.679,95	535,06	7.791.655,88
Elements de transport	9.821.317,53	2.620.886,16	-205.831,23	85.628,44	12.322.000,90
Altres immobilitzats materials	326.394,95	1.356.978,01	-281.365,01	-	1.402.007,95
Amortització acumulada	-63.486.608,15	-7.399.711,48	8.582.881,70	-8.487,10	-62.311.925,03
<b>Total</b>	<b>274.478.350,58</b>	<b>24.569.361,92</b>	<b>-1.175.995,49</b>	<b>6.758.247,40</b>	<b>304.629.964,41</b>

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de Govern  
(Imports en 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'aduguin 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 que 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.

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 de 2007 ascendeixen a un total de 4.662.096 euros i es corresponen amb el següent detall:



- a) Liquidacions enregistrades en el Capítol VI i que per la seva naturalesa econòmica no correspon el seu tractament pressupostari i comptable com a inversió:

<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
Concessió línia bus carril reversible	306.327,90
Elaboració llibre obsequi premi	23.100,00
Retirada mòduls antic escola Ordino	27.000,00
Campanya publicitària P.Ramon Llull	32.066,84
Campanya publicitària P.Ramon Llull	56.059,95
imprès informàtica pass electrònic	93.090,00
Dotació premi literari	90.000,00
Allotjament/sopar assistents premi	33.358,00
Maqueta tridimensional d'Andorra a escala 1:10.000	26.670,00
Altres	541.277,73
<b>TOTAL</b>	<b>1.228.950,42</b>

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

- b) Liquidacions enregistrades en el Capítol VI que corresponen a reposicions i millores en l'immobilitzat i que no s'han activat:

<b>Concepte pressup.</b>	<b>Reposició/millora</b>	<b>Import</b>
610	Terrenys i bens naturals	553,60
611	Condicionament de Terrenys	91.075,00
612	Edificis i altres construccions	904.652,08
613	Maq.Instal·l i altres equip.	294.550,43
617	Béns destinats a l'ús general	354.468,91
618	Béns mobles d'interès històric	17.845,90
<b>TOTAL</b>		<b>1.663.145,92</b>

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

- c) Liquidació corresponent al segon pagament per la compra dels terrenys per la construcció del "Túnel dels dos Valires. Accessos a la boca est".

Segons el contracte formalitzat en data 21 de juliol de 2006, entre el Govern i la Societat EASA per la compra de terrenys, l'import total de la compra ascendeix a 7.071.848,89 euros a satisfer de la manera següent:

- L'import de 3.535.000 euros en el termini màxim de dos mesos des de la formalització del contracte.
- La quantitat de 1.770.000 euros, en data 1 de juny de 2007.
- L'import restant, es a dir, 1.776.849 euros, en data 31 de maig de 2008.

El Govern no ha incorporat en el seu actiu la liquidació de l'exercici 2007 per import de 1.770.000 euros donat que en l'exercici de 2006 es va incorporar a l'actiu el terreny pel valor total de 7.071.849 euros en l'epígraf de "Terrenys destinats a l'ús general".

D'acord amb l'anterior, en el moment de la incorporació del terreny a l'actiu de Govern s'hauria d'haver reconegut el passiu exigible corresponent a les obligacions de pagament contraetes en l'adquisició d'aquest. Així, a 31 de desembre de 2007, els passius exigibles que figuren en el Balanç de situació estan infravalorats en l'import de 1.776.849 euros.

#### *Incorporació a l'actiu de la subvenció " Túnel d'Envalira"*

En data 2 d'octubre de 1998 es va formalitzar el contracte entre el Govern d'Andorra i la societat Túnel d'Envalira, S.A. com adjudicatària de la concessió consistent en l'execució de l'obra del Túnel d'Envalira i l'explotació temporal del mateix i els seus accessos mitjançant la percepció dels corresponents peatges.

Segons estipula la clàusula 13.6 del contracte referit, el Govern atorga a la societat concessionària una subvenció que serà satisfeta en deu pagaments iguals de 3.734.088 euros en la forma següent:

- Període de construcció (anys 1998-2000): S'efectuaran tres pagaments condicionats a que la concessionària acrediti haver efectuat obra per import equivalent a cadascun d'ells.
- Període 2001-2007: S'efectuaran 7 pagaments per import de 3.734.088 euros cadascun d'ells.

L'apartat setè del mateix article preveu que la subvenció anterior s'aplicarà de dos formes diferents:

- Les tres aportacions realitzades durant el període de construcció del túnel s'aplicaran directament a la inversió.
- Les set aportacions restants tindran per destinació exclusiva estructurar un préstec (l'anomenat "deute de la subvenció") que permeti a la concessionària finançar l'execució de les obres.

Per la seva banda, la clàusula catorzena estableix que el Govern participarà en els ingressos de la societat concessionària sempre que el trànsit real sigui superior a les previsions de trànsit del Govern. En aquest cas, dels ingressos que es generin per aquest excés de trànsit, el Govern percebrà un 60% dels mateixos en concepte de devolució de la subvenció sol·licitada.

El tractament pressupostari i comptable donat al pagament d'aquesta subvenció en l'exercici de 2007 és el següent:

- El Govern ha imputat la liquidació per import de 3.734.088 euros en el capítol VI "Inversions reals" del pressupost de despeses. D'acord amb la naturalesa econòmica de l'operació, aquesta liquidació s'ha d'enregistrar en el capítol IV/VII del pressupost de despeses.
- Comptablement, s'ha incorporat a l'actiu de Govern l'import de 3.734.088 euros dins l'epígraf "d'inversions destinades a l'ús general".

Així mateix, figuren dins l'epígraf esmentat l'import dels 9 pagaments restants que ascendeixen a un total de 33.606.794 euros.

D'acord amb els termes del contracte esmentats, el Govern hauria d'haver traspassat al compte de Patrimoni lliurat en adscripció l'import de 32 milions d'euros, corresponent al valor del béns lliurats amb abonament al compte de l'immobilitzat en el qual figura enregistrat aquests pagaments.

Respecte els interessos totals que, segons el tipus d'interès anterior, s'estimen en 4,9 milions d'euros, s'haurien d'haver reconegut com a despeses financeres en el compte econòmic patrimonial, atenent al moment de la seva meritació.

#### *Canon d'inversió del Centre de Tractament de Residus*

En data 6 de febrer de 2007 es va formalitzar el contracte entre el Govern d'Andorra i la societat "Centre de Tractament de Residus d'Andorra, S.A.", l'objecte del qual és la prestació en règim de concessió administrativa del projecte, la construcció i ulterior explotació del Centre de Tractament de Residus, en regim de servei públic per un període de 20 anys.

Segons l'article 8 del contracte esmentat, el concessionari repercutirà a l'administració el cost de la construcció (43.862.676 euros), més les comissions bancàries inicials associades (448.511 euros), més els interessos intercalaris al tipus del 6,13% anual corresponent al període de construcció fins a la recepció provisional de l'obra (2.603.739 euros), que fan un total de 46.914.927 euros capitalitzats durant els 20 anys de concessió.

Aquest import a finançar dona un cànon total d'inversió a abonar per l'Administració de 98.535.800 euros a raó d'un cànon anual d'inversió de 4.926.800 euros, d'acord amb el quadre d'amortització i règim de condicions financeres que s'estableixen en l'annex 3 del contracte, a partir del moment de recepció provisional de l'obra.

Per la seva banda, l'article 14.1 estipula que l'administració, propietària de les instal·lacions del centre, un cop recepcionades definitivament, en cedirà l'ús exclusiu i la possessió al concessionari, als efectes de la seva gestió i explotació.

Donat que la recepció provisional de l'obra es va efectuar en data 2 de maig de 2007, el Govern ha efectuat el pagament del cànon d'inversió corresponents als mesos de maig a desembre.

El tractament pressupostari i comptable donat al pagament d'aquest cànon d'inversió ha estat el següent:

- El Govern ha imputat en el capítol III "Despeses financeres" la part del cànon d'inversió que d'acord amb el quadre d'amortització correspon als costos financers i que ascendeix a un total de 2.671.666 euros, i en el capítol VI "Inversions reals" la part del cost de la construcció que ascendeix a 612.868 euros.
- Comptablement, s'han imputat les despeses financeres al compte econòmic patrimonial de l'exercici, i l'import corresponent a la construcció s'ha incorporat a l'actiu sota l'epígraf "Construccions".

D'acord amb l'exposat, en el moment en de la recepció provisional de l'obra, aquesta s'hauria d'haver incorporat a l'actiu del Govern pel valor del seu preu d'adquisició determinat segons les normes de valoració del Pla general de comptabilitat pública, i reconèixer els passius exigibles d'acord amb el quadre d'amortitzacions i règim de condicions financeres que s'estableix en el contracte. Simultàniament, caldria la baixa del bé amb càrrec als comptes de patrimoni lliurat en cessió, pel seu valor net comptable.

#### *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.

Així mateix, com es detalla en els apartats posteriors, de la revisió de les mostres seleccionades s'ha posat de manifest l'existència de errades 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.

Descripció	Comptabilitat	Auxiliar	Diferència
Patrimoni lliurat en adscripció	262.559,26	35.278.055,06	35.015.495,80
Patrimoni lliurat en cessió	33.524.111,69	38.658.693,83	5.134.582,14
Patrimoni transferit/Lloguer	890.107,52	93.005.645,69	92.115.538,17
<b>Fons propis</b>	<b>34.676.778,47</b>	<b>166.942.394,58</b>	<b>132.265.616,11</b>

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.

#### *Béns susceptibles de ser donats de baixa*

L'epígraf d'aplicacions informàtiques inclou estudis tècnics i projectes, sovint no relacionats amb aplicacions informàtiques, per un valor net comptable de 1.295.567 euros que atenent a la seva naturalesa són susceptibles de provisió o regularització comptable. Es detallen en el quadre següent les més significatives:

Concepte	Bé	Any adquisició	Preu adquisició	Amortització 2007	Valor net comptable 2007
Estudi i projectes d'inversió	28111	2002	534.040,22	534.040,22	-
Estudi sistema integral trànsit	29545	2003	247.580,42	243.917,57	3.662,85
Estudi sistema. integral trànsit	33758	2003	133.722,27	111.593,96	22.128,31
Treball Cartografia Andorra 1:1000	33792	2003	219.620,92	194.469,79	25.151,13
Estudi i projectes d'inversió 2003	33817	2003	414.706,37	354.261,48	60.444,89
Estudi Pla Nacional. Infraestructures viàries	33818	2003	145.600,00	122.782,68	22.817,32
Estudis i projectes 2004	34148	2004	1.611.879,22	987.441,61	624.437,61
Projectes riscos naturals 2004	34153	2004	135.773,57	108.618,84	27.154,73
Actualització mapa Andorra 1:10.000	34170	2004	384.657,55	236.063,81	148.593,74
Control risc allaus	34187	2004	412.317,44	309.746,39	102.571,05
Projecte visual Lansa	35989	2006	225.954,55	101.896,21	124.058,34
Treball exposició Centre Natura	36517	2006	104.760,00	57.287,93	47.472,07
Projecte Lansa web	36838	2006	141.255,10	54.180,03	87.075,07
<b>Total</b>			<b>4.711.867,63</b>	<b>3.416.300,52</b>	<b>1.295.567,11</b>

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'exploració econòmica o d'exploració per a la prestació de serveis, han de ser considerats despesa de l'exercici en el que s'han suportat.

Igualment, de les proves realitzades podem concloure que existeixen actius immobilitzats que s'haurien de donar de baixa, atenent a que el bé no existeix, o bé, aquest no es susceptible d'ésser utilitzat, com és el cas dels actius vinculats a l'antic forn incinerador, per un valor net comptable de 2.107.306 euros.

#### *Comptabilització de béns cedits en ús*

La subadministració de Govern inclou béns enregistrats com a actius propis que es troben en dependències de la RTVA, SA i que són utilitzats per aquesta societat, l'import de les quals és de 632.195 euros, dels quals 532.605 euros corresponen a xarxa informàtica i 99.590 euros a mobiliari auxiliar.

No consta que s'hagi formalitzat la cessió o adscripció d'aquests béns ni s'ha enregistrat comptablement aquest fet.

#### *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.

L'entitat no ha realitzat la referida correcció valorativa d'aquests béns, que a 31 de desembre de 2007, presentaven un saldo de 532.050.353 euros.

#### *Cobertura d'assegurances*

L'entitat manté vigent un únic contracte d'assegurança general, liquidat per import de prima de 269.634 euros, que data de l'exercici 1.988. Aquest contracte estipula que “tots els riscos compresos en l'objecte d'aquest contracte quedaran automàticament coberts, encara que l'administració prenedora hagués omès involuntàriament d'assenyalar-ne algun, per omissió o per ésser un risc nou”. En aquest sentit, tots els actius de Govern declarats o no, es troben assegurats.

Segons es desprèn del contracte referit, els riscos compresos són els accidents individuals, responsabilitat civil general, responsabilitat civil de vehicles i ginys, incendi, danys per aigua i altres riscos extensius, danys al forn incinerador d'escombreries, robatori i espoliació.

Atenent a les estipulacions de l'article 53.5 de la Llei de contractació pública, els contractes de serveis no poden tenir una vigència superior al quatre anys, i en els

casos de pròrroga fins a sis anys, pel que el termini de vigència del contracte d'assegurances no s'ajusta al regulat per la LCP.

#### *Incorporació de béns adquirits en exercicis anteriors*

En l'exercici de 2007, Govern ha incorporat en el seu balanç béns adquirits en exercicis anteriors, els qual no havien estat inventariats en el seu moment. Aquest béns s'han enregistrat en les rúbriques comptables que es detallen a continuació i amb contrapartida al compte de patrimoni:

<b>Descripció</b>	<b>Incorporacions</b>
Terrenys i béns naturals d'ús	-32.689,72
Inversions destinades a l'ús general	257.971,94
Béns del patrimoni històric, artístic	-
<b>Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>225.282,22</b>
Despeses recerca i desenvolupament	122.427,50
Aplicacions informàtiques	-118.941,39
<b>Immobilitzacions immaterials</b>	<b>3.486,11</b>
Terrenys i Béns Naturals	-36.060,72
Construccions	6.597.484,96
Instal·lacions Tècniques	70.640,44
Maquinària	8.330,80
Utilitatge	17.004,97
Mobiliari	23.170,55
Equips per a processos d'informació	535,06
Elements de transport	85.628,44
Altres Immobilitzats materials	-
Amortització acumulada immobilitzat material	-8.487,10
<b>Immobilitzacions materials</b>	<b>6.758.247,40</b>
Patrimoni lliurat en adscripció	89.090,12
Patrimoni lliurat en cessió	120.046,80
Patrimoni transferit	228.176,36
<b>TOTAL INCORPORACIONS</b>	<b>7.424.329,01</b>

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

Respecte les incorporacions anteriors cal fer les següents observacions:

- Per a la incorporació d'aquests elements al seu inventari Govern no ha efectuat treballs de verificació sobre l'existència dels mateixos.
- Les incorporacions a les rubriques de l'immobilitzat s'haurien d'haver efectuat amb contrapartida a ingressos d'exercicis anteriors.
- L'amortització acumulada dels béns activats, segons els registres auxiliars, ascendeix a 731.989 euros, i únicament s'ha incorporat per import de 8.487 euros. Aquesta amortització s'hauria d'haver enregistrat com a despeses d'exercicis anteriors en el compte del resultat economicopatrimonial.

- Les incorporacions efectuades en les rúbriques de “Patrimoni lliurat en adscripció”, “Patrimoni lliurat en cessió” i “Patrimoni transferit”, s’haurien d’haver efectuat amb contrapartida als béns corresponents prèvia incorporació d’aquests a l’immobilitzat.

*Incorporació de béns no provinents del Capítol VI del pressupost*

En l’exercici 2007 s’ha incorporat a l’inventari i a l’actiu immobilitzat els béns que es relacionen a continuació :

Núm. inventari	Descripció	Import adq.	Liq. associades	Total incorporat	
41554	Terreny Túnel dels dos Valires	4.066.531,31	1.666.531,31	2.400.000,00	(a)
41637	Màquina llevaneus 2581	123.571,42	14.405,00	109.166,42	(b)
41638	Màquina llevaneus 2582	128.571,42	14.405,00	114.166,42	(b)
41639	Màquina llevaneus 2583	128.571,42	14.405,00	114.166,42	(b)
41640	Màquina llevaneus 2591	167.051,42	10.653,00	156.398,42	(b)
41641	Màquina llevaneus 2592	172.051,42	10.652,00	161.399,42	(b)
41642	Màquina llevaneus 2593	123.571,42	7.203,00	116.368,42	(b)
41643	Màquina llevaneus 2666	258.419,42	11.062,00	247.357,42	(b)
41644	Màquina llevaneus 2066	18.480,00	660,00	17.820,00	(b)
41645	Vehicle especial 2687	300.237,00	17.871,25	282.365,75	(b)
41646	Camió 1620	7.430,46	-	7.430,46	(c)
41647	Camió 1621	9.806,50	-	9.806,50	(c)
41648	Vehicle especial 1623	35.941,86	-	35.941,86	(c)
41649	Camió 1625	17.003,35	-	17.003,35	(c)
41650	Turisme F9091	4.621,72	-	4.621,72	(d)
41651	Turisme F9092	4.621,72	-	4.621,72	(d)
41652	Turisme F9093	5.137,34	-	5.137,34	(d)
41653	Màquina llevaneus 2065	81.375,00	-	81.375,00	(d)
41654	Màquina llevaneus 2066	83.467,50	-	83.467,50	(d)
41655	Turisme G7000	7.321,87	-	7.321,87	(d)
41656	Màquina llevaneus 1922	80.482,00	-	80.482,00	(d)
41657	Camió 1620	31.000,00	1.065,00	29.935,00	(b)
41658	Camió 1621	31.000,00	1.065,00	29.935,00	(b)
41659	Camió 1625	31.000,00	2.130,00	28.870,00	(b)
41660	Màquina llevaneus 1922	25.000,00	2.130,00	22.870,00	(b)
41661	Terreny a l'Aldosa	44.410,01	-	44.410,01	(e)
41662	VIAL ORD (Prat de la Covanella)	122.148,40	-	122.148,40	(e)
<b>TOTAL INCORPORACIONS</b>		<b>6.108.823,98</b>	<b>1.774.237,56</b>	<b>4.334.586,42</b>	

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

- (a) Ens hem referit en l’apartat referent al principi d’especialitat qualitativa.
- (b) Béns incorporats a l’actiu en l’epígraf “Altres immobilitzats” els quals Govern utilitza d’acord amb els contractes de leasing subscrits a l’efecte.

Respecte els drets sobre béns en règim d’arrendament financer, el Pla general de comptabilitat pública estableix que quan per les condicions econòmiques expressades en l’expedient administratiu no hi hagi dubtes raonables sobre el fet d’exercir l’opció de compra, els drets dels contractes es comptabilitzaran com a



actius immaterials pel valor al comptat del bé i s'haurà de reflectir en el passiu el deute total per les quotes més l'import de l'opció de compra. La diferència entre aquests dos imports, constituïda per les despeses financeres de l'operació, es comptabilitzarà com a despeses a distribuir en diversos exercicis. Els drets registrats com a actius immaterials seran amortitzats d'acord amb la vida útil del bé objecte del contracte.

Govern no ha procedit a la comptabilització dels drets sobre el béns que són objecte dels contractes de leasing segons preveu el Pla general de comptabilitat pública, tot i que no tenin constància que existeixin dubtes raonables sobre l'exercici de l'opció de compra en el moment del venciment del contracte.

- (c) Les altes d'aquests vehicles són degudes a que en exercicis anteriors havien estat donats de baixa amb motiu dels canvis de matrícula dels vehicles especials, tot i que es continuaven utilitzant.
- (d) S'ha donat d'alta en l'exercici de 2007 perquè no es van activar en l'exercici en el qual corresponia.
- (e) Són béns adquirits el pagament dels quals s'efectuarà en l'exercici de 2008. En aquests casos, els béns s'haurien d'haver incorporat a l'actiu reconeixent els passius exigibles a curt termini corresponents.

Cal indicar que aquestes activacions s'han dut a terme amb contrapartida a menys despesa del compte del resultat economicopatrimonial.

#### *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.

### 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 31/12/2006	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2007
Inversions financeres permanents en capital o en fons patrimonial	13.800.277,46	100.000,00	-	13.900.277,46
Dipòsits constituïts a llarg termini	14.307,19	1.536,53	-3.136,53	12.707,19
Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini	-601.012,33	-9.188,43	-	-610.200,76
	<b>13.213.572,32</b>	<b>92.348,10</b>	<b>-3.136,53</b>	<b>13.302.783,89</b>
Crèdits a llarg termini	366.951,45	40.341,84	-105.568,16	301.725,13
Interessos a llarg termini de crèdits	13.075,60	9.571,50	-13.075,6	9.571,50
	<b>380.027,05</b>	<b>49.913,34</b>	<b>-118.643,76</b>	<b>311.296,63</b>
<b>Total</b>	<b>13.593.599,37</b>	<b>142.261,44</b>	<b>-121.780,29</b>	<b>13.614.080,52</b>

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

#### *Inversions financeres permanents en capital d'empreses públiques*

Entitat pública	Percentatge de participació	Data adquisició/ creació	Nre. Accions	Total cost	Fons propis a 31/12/2007	Valor de la participació	Plusvàlua / Minusvàlua	Provisió
Capesa	-	-	645	4	-	-	-	-
Ramaders	51%	30/07/1999	1.276	89	282	144	55	-
Fundació Themis	50%	03/06/1998	-	99	573	287	188	-
RTVA S.A.	100%	22/06/2000	100	601	-1117	-1117	-1.718	-601
CTRASA	15%	31/03/2003	150	987	6.518	978	-9	-9
Andorra Turisme	-	-	-	100	-	-	-	-
INAF	100%	12/06/2007	-	12.020	-	-	-	-
<b>Total</b>				<b>13.900</b>		<b>292</b>	<b>-1.484</b>	<b>-610</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

### 2.3.3. Deutors, vendes i ingressos

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

Descripció	2007	2006	Variació	Var. relativa
Deutors per drets reconeguts. Pressupost corrents	25.119.285,88	28.273.990,30	-3.154.704,42	-11,16%
Deutors per drets reconeguts. Pressupost tancats	9.310.203,49	6.847.927,68	2.462.275,81	35,96%
Altres deutors no pressupostaris	-	1.066.851,84	-1.066.851,84	-100,00%
Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent	361.595,58	334.270,23	27.325,35	8,17%
Deutors per operacions comercials. Pressupost tancats	61.146,45	58.286,94	2.859,51	4,91%
<b>Total deutors</b>	<b>34.852.231,40</b>	<b>36.581.326,99</b>	<b>-1.729.095,59</b>	<b>-4,73%</b>
<b>Provisions per insolvències</b>	<b>-17.980.774,95</b>	<b>-10.757.281,80</b>	<b>-7.223.493,15</b>	<b>67,15%</b>
<b>TOTAL</b>	<b>16.871.456,45</b>	<b>25.824.045,19</b>	<b>-8.952.588,74</b>	<b>-34,67%</b>

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

L'esmentat epígraf desglossat segons es desprèn del balanç de sumes i saldos, és el següent:

Descripció	Saldo 2007
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrents	25.119.285,88
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos tancats	9.310.203,49
Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent	361.595,58
Deutors per operacions comercials. Pressupost tancats	61.146,45
<b>Clients</b>	<b>34.852.231,40</b>
Altres deutors no pressupostaris	-
<b>Deutors no pressupostaris</b>	<b>-</b>
Provisió per insolvències	10.270.157,43
Provisió per operacions de tràfic	7.574.549,52
Provisió per responsabilitats	136.068,00
<b>Provisions</b>	<b>17.980.774,95</b>
<b>Totals</b>	<b>16.871.456,45</b>

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

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

#### *Provisió per responsabilitats*

A partir de la informació facilitada pel Gabinet Jurídic, Govern ha efectuat una estimació de l'import al qual hauria de fer front pels litigis que estan pendents de resolució a la data de tancament de l'exercici. Aquesta quantitat ascendeix a 7.435.692 euros i figura enregistrada en la rúbrica "Provisions per insolvències", minorant els drets pendents de cobrament de l'actiu circulant.

D'acord amb el PGCP, l'import estimat per fer front a responsabilitats probables o certes procedents de litigis en curs ha de figurar en el passiu del balanç, dins la rúbrica "C) Provisions per a riscos i despeses".

#### *Provisió per insolvències*

La xifra enregistrada al tancament de l'exercici de la provisió per insolvències ascendeix a 10.545.083 euros, segons el detall següent:

Concepte	Saldo 2007
Provisió per insolvències. Drets tributaris	10.270.157,43 (a)
Honorables comuns	31.311,43
Mútua elèctrica Sant Julia	126.889,37
Nord Andorrà	116.725,04
<b>Total</b>	<b>10.545.083,27</b>

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

Els imports corresponents als saldos provisionats pels Honorables comuns, i la Mútua elèctrica de Sant Julià i de Nord Andorrà es presenten, en el Balanç de situació del Govern, dins d'altres comptes de provisions.

(a) El detall del càlcul és el següent:

Exercici	Taxes de comerç	Taxes de Vehicles	Sancions	Recàrrecs	Total	%	Provisió
2001	502.535,06	182.449,45	340.432,43	136.286,81	1.161.703,75	100	1.161.703,75
2002	579.536,35	190.733,97	383.740,27	153.717,80	1.307.728,39	100	1.307.728,39
2004	809.097,60	285.176,31	546.849,96	218.980,20	1.860.104,07	100	1.860.104,07
2005	932.989,56	336.461,94	633.665,81	253.833,15	2.156.950,46	100	2.156.950,46
2006	1.063.165,16	421.494,06	743.770,43	296.696,71	2.525.126,36	85	2.146.357,41
2007	1.380.404,00	613.543,22	323.489,85	411.418,52	2.728.855,59	60	1.637.313,35
<b>Totals</b>	<b>5.267.727,73</b>	<b>2.029.858,95</b>	<b>2.971.948,75</b>	<b>1.470.933,19</b>	<b>11.740.468,62</b>		<b>10.270.157,43</b>

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.

#### 2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació absoluta	Variació relativa
Caixa	684.786,73	424.149,83	260.636,90	61,45%
Bancs i institucions de crèdit	2.138.851,99	-243.851,01	2.382.703,00	-977,11%
<b>Totals</b>	<b>2.823.638,72</b>	<b>180.298,82</b>	<b>2.643.339,90</b>	<b>1.466,09%</b>

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:

Concepte	Saldo 2007
CRÈDIT ANDORRÀ	147,57
CRÈDIT ANDORRÀ	802.794,29
BANCA MORA	-340,71
BBVA PARIS	178.456,46
BACOB	443.960,83
LA CAIXA BARCELONA	159.429,30
BBV AMBAIXADA PARIS	125.451,67
BANC POPULAR MADRID	96.862,41
CHASE MANHATTAN BANK (N. YORK)	41.777,66
CRÈDIT ANDORRÀ (AMB. MADRID)	4.890,93
SOGENAL	83.715,56
CRÈDIT ANDORRA (AMB. BRUSSEL·LES)	14.114,82
BMBCP, S.A. (AMBIXADA PORTUGAL)	11.435,67
BANC UBS (ORG. INTERN. A GINEBRA)	123.578,84
BANK AUSTRIA (OSCE)	52.576,68
<b>Total</b>	<b>2.138.851,99</b>

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

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

*Gestió comptable de tresoreria*

PREVISIO TRESORERIA 2007 en milers d'euros i en data valor													
	Gener 07	feb-07	Març 07	abr-07	Maig 07	Juny 07	Juliol 07	ago-07	Setembre 07	oct-07	Novembre 07	Desembre 07	Total
Saldo Inicial	63.145.698,25	60.915.369,75	66.140.558,36	42.903.752,91	41.806.243,18	46.428.694,80	64.003.736,49	88.480.586,44	88.124.542,07	80.264.353,50	91.043.713,00	96.422.263,67	Euros
<b>Impostos Indirectes, Taxes i altres ingressos</b>													
SOBRE LA RENDA (PLUS VÁLUES)		1.684,91		972.628,83	17.190,86		1.038.033,40			2.598.857,59			4.628.395,59
IMPOST TRANSMISSIONS PATRIMONIALS	5.533.087,47	684.120,22	156.691,56	2.407.226,45	76.005,15	75.268,96	2.430.942,38	217.666,54	117.322,69	3.220.692,00	74.288,37	87.424,60	15.080.736,39
ITP COMUNS (EXTRAPRESSUPOSTARI)	3.223.624,30			2.324.481,08			1.413.315,45			2.112.897,01			9.074.317,84
IMPOST DE MERCADERIA INDIRECTE-IIAC-TAXA FLUCTUANT	10.988.968,13	11.374.614,53	13.103.067,68	11.256.767,48	11.658.442,69	12.822.768,95	14.031.510,23	14.082.831,79	10.993.424,86	13.798.555,56	14.181.598,47	12.251.449,46	150.543.999,83
ISI BANCARI I FINANCER			19.188.899,56	2.785.713,23		12.454.015,88	1.613.998,39		10.668.406,17	81.204,75		11.842.575,22	58.634.813,20
ISI ASSEGURANCES			391.864,28	586.707,33		286.154,59		74.501,14	1.076.945,23	386.437,18	-8.111,21	664.171,11	3.458.669,65
ISI SERVEIS	826.189,25	48.279,62	2.859.004,42	18.717.460,74	653.825,65	218.825,00		9.835.626,21	1.015.068,93	1.127.867,39	94.467,08	203.611,68	35.600.225,97
IMPOST SOBRE LA PRODUCCIÓ INDIRECTES (IPI)				1.342.544,40	6.598,45	2.420,44	265.027,22	242.042,05		10.022,24	3.628,97	798,33	1.873.082,10
CANONS	1.655.780,17	1.262.589,95		2.040.117,76	1.297.183,89		1.605.721,84	1.277.706,64		1.726.525,67	1.198.966,84		12.064.592,76
IMPOST SOBRE EL JOC	243.763,20	223.257,60	240.768,00	200.678,40	252.748,80	162.662,40	247.685,38	214.963,20	222.336,00	231.552,00	208.742,40	222.796,80	2.671.954,18
TAXA D'ACTIVITATS ECONÒMIQUES	1.186,09	-370,12	-2.282,77	-1.855,36	-2.963,60	2.422.633,69	23.103,33	276,71	2.239,68	-190,70	5.598,28	860,31	2.448.235,54
TAXES DE VEHICLES	1.007,26	-44,30	150,62	-469,27	3.010.473,72	21.965,24	2.739,64	-1.068,81	64.003,12	93.467,85	135.620,29	184.519,03	3.512.364,39
TAXES I ALTRES INGRÉS	2.299.521,51	1.034.481,77	11.359.350,86	6.329.021,67	874.526,30	1.063.847,05	892.390,48	732.733,45	579.924,50	759.639,90	782.899,60	1.378.147,39	28.086.484,48
Altres taxes i altres ingrés	2.299.521,51	1.026.570,22	790.392,78	-120.350,17	874.526,30	1.063.847,05	892.390,48	732.733,45	579.924,50	759.785,58	782.899,60	1.378.147,39	11.060.388,69
Altres taxes i altres ingrés: retencions s/ rendim. Estalvi		7.911,55	10.568.958,08	6.449.371,84									17.026.241,47
<b>Total impostos indirectes, Taxes i altres ingressos</b>	<b>24.773.127,38</b>	<b>14.628.614,18</b>	<b>47.297.514,21</b>	<b>48.961.022,74</b>	<b>17.844.031,91</b>	<b>29.530.562,20</b>	<b>23.564.467,74</b>	<b>26.677.278,92</b>	<b>24.739.671,18</b>	<b>26.147.528,44</b>	<b>16.677.699,09</b>	<b>26.836.353,93</b>	<b>327.677.871,92</b>
<b>Transferències corrents</b>													
DE L'EXTERIOR (SEGURETAT VIAL)		20.740,00											20.740,00
<b>Total transferències corrents</b>	<b>-</b>	<b>20.740,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>20.740,00</b>

<b>Ingressos Patrimonials</b>													
INTERESSOS DE DIPÒSITS I COMPTES BANCARIS	621.156,20		2.190,40			222,01	2.001,66						625.570,27
DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS	11.811.989,00			506.159,04		165.801,44							12.483.949,48
PCONCESSIONS ADMINISTRATIVES		33.555,16		51.943,40			51.943,40			51.943,40			189.385,36
<b>Total ingressos patrimonials</b>	<b>12.433.145,20</b>	<b>33.555,16</b>	<b>2.190,40</b>	<b>558.102,44</b>	<b>-</b>	<b>166.023,45</b>	<b>53.945,06</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>51.943,40</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13.298.905,11</b>
ACTIU FINANCER DE COBRAMENT			5.566,95	310,96			166,92		493,97	1.262,22			7.801,02
PASSIU FINANCER DE COBRAMENT								494,02					494,02
<b>Total Ingressos Pressupostaris</b>	<b>37.206.272,58</b>	<b>14.682.909,34</b>	<b>47.305.271,56</b>	<b>49.519.436,14</b>	<b>17.844.031,91</b>	<b>29.696.585,65</b>	<b>23.618.579,72</b>	<b>26.677.772,94</b>	<b>24.740.165,15</b>	<b>26.200.734,06</b>	<b>16.677.699,09</b>	<b>26.836.353,93</b>	<b>341.005.812,07</b>
<b>Despeses no Financeres</b>													
DESPESES DE PERSONAL	5.221.361,22	5.217.896,64	5.414.714,93	6.005.414,12	5.598.652,01	5.645.552,82	5.214.536,77	5.237.714,91	5.637.545,90	5.610.852,78	5.607.304,43	10.790.231,63	71.201.778,16
CAIXA AND. SEG. SOCIAL	1.812.764,69	952.336,20	944.148,55	953.083,25	1.102.166,75	1.019.620,38	1.031.059,61	963.867,03	975.627,37	1.047.026,23	1.020.603,47	1.020.579,03	12.842.882,56
CONSUM DE BENS I SERVEIS	4.121.343,28	2.262.900,62	3.070.706,55	3.327.753,39	3.610.727,41	5.825.202,84	4.303.105,94	3.300.754,96	2.455.825,42	4.259.386,83	2.443.339,34	1.325.375,82	40.306.422,40
<i>Resta de consums de béns i serveis</i>	4.121.343,28	2.262.900,62	3.070.706,55	3.327.753,39	3.610.727,41	5.825.202,84	3.983.674,33	3.033.542,52	2.455.825,42	4.005.851,85	2.166.357,30	1.043.102,39	38.906.987,90
<i>Explotació del Centre de Tractament de Residus</i>							319.431,61	267.212,44		253.534,98	276.982,04	282.273,43	1.399.434,50
TRANFERÈNCIES CORRENTS	2.363.984,74	2.379.382,38	3.177.373,90	6.024.103,26	4.614.166,66	5.545.850,36	7.646.788,29	6.723.072,80	3.160.956,41	5.084.668,46	1.491.527,31	505.212,15	48.717.086,72
INVERSIÓ	10.550.920,64	5.727.992,99	10.201.442,71	19.241.348,25	5.180.855,42	15.080.216,66	13.279.087,16	7.054.532,26	2.982.402,23	6.205.617,77	6.475.366,04	1.261.842,23	103.241.624,36
<i>Resta d'inversió</i>	10.550.920,64	5.727.992,99	10.201.442,71	19.241.348,25	5.180.855,42	14.929.838,84	13.203.898,25	6.900.929,44	2.905.600,82	6.127.169,29	6.396.917,56	1.261.842,23	102.628.756,44
<i>Cànon d'inversió Contracte Centre de Tractament de Residus</i>						150.377,82	75.188,91	153.602,82	76.801,41	78.448,48	78.448,48		612.867,92
PASSIU FINANCER DE PAGAMENT		33.600,00											33.600,00
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	10.738.123,03	110.330,53	831.166,72	12.635.341,40	32.780,46	489.169,21	16.012.042,77	933.757,54	1.222.198,42	11.743.985,37	4.306.572,06	6.731.819,61	65.787.287,12
ITP COMUNS (EXTRAPRESSUPOSTARI)		3.223.624,30			2.324.481,08			1.413.315,45		2.112.897,01			9.074.317,84
RETENCIONS S/RENDIMENTS ESTALVI						12.750.310,29							12.750.310,29
<b>Total despeses no financeres</b>	<b>34.808.497,60</b>	<b>19.908.063,66</b>	<b>23.639.553,36</b>	<b>48.187.043,67</b>	<b>22.463.829,79</b>	<b>46.355.922,56</b>	<b>47.486.620,54</b>	<b>25.627.014,95</b>	<b>16.434.555,75</b>	<b>36.064.434,45</b>	<b>21.344.712,65</b>	<b>21.635.060,47</b>	<b>363.955.309,45</b>

<b>Despeses financeres</b>													00
DESPESES BANCÀRIES	-35,17	23,06	148,29	-30,21	192,70	12,50		39,58		187,58	-1,00		537,33
INTERESSOS PÒLISSA	167.481,65	11,23	428.764,46	234.902,95	2.461,04	915.682,28	604.809,13	694.664,04	442.420,83	915.451,73	703.387,92	743.098,61	5.853.135,87
<i>Pòlissa de crèdit</i>	167.481,65	11,23	428.764,46	234.902,95	2.461,04	244.926,74	269.431,36	27.133,50	442.420,83	581.686,46	39.151,52	743.098,61	3.181.470,35
<i>Interessos contracte concessió del Centre de Tractament de Residus</i>						670.755,54	335.377,77	667.530,54		333.765,27	664.236,40		2.671.665,52
INTERESSOS A LLARG TERMINI												10.478.000,00	10.478.000,00
<b>Total despeses financeres</b>	<b>167.446,48</b>	<b>34,29</b>	<b>428.912,75</b>	<b>234.872,74</b>	<b>2.653,74</b>	<b>915.694,78</b>	<b>604.809,13</b>	<b>694.703,62</b>	<b>442.420,83</b>	<b>915.639,31</b>	<b>703.386,92</b>	<b>11.221.098,61</b>	<b>16.331.673,20</b>
PASSIU FINANCER DE PAGAMENT				10,00		10,00	4.000,00	10,00	3.000,00	20,00	3.149,99	100.000,00	110.199,99
<b>Total Actiu i Passiu Financer de Pagament</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10,00</b>	<b>-</b>	<b>10,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>10,00</b>	<b>3.000,00</b>	<b>20,00</b>	<b>3.149,99</b>	<b>100.000,00</b>	<b>110.199,99</b>

<b>Total despeses pressupostàries</b>	<b>34.975.944,08</b>	<b>19.908.097,95</b>	<b>24.068.466,11</b>	<b>48.421.926,41</b>	<b>22.466.483,53</b>	<b>47.271.627,34</b>	<b>48.095.429,67</b>	<b>26.321.728,57</b>	<b>16.879.976,58</b>	<b>36.980.093,76</b>	<b>22.051.249,56</b>	<b>32.956.159,08</b>	<b>380.397.182,64</b>
<b>Saldo Final</b>	<b>60.915.369,75</b>	<b>66.140.558,36</b>	<b>42.903.752,91</b>	<b>41.806.243,18</b>	<b>46.428.694,80</b>	<b>64.003.736,49</b>	<b>88.480.586,44</b>	<b>88.124.542,07</b>	<b>80.264.353,50</b>	<b>91.043.713,20</b>	<b>96.417.263,47</b>	<b>102.542.068,82</b>	

Font: Govern  
(Imports en euros)



El compte de tresoreria integrat en la liquidació de comptes de l'exercici 2007 únicament reflecteix els cobraments i pagaments pressupostaris mensuals i pagaments extrapressupostaris, no ajustant-se al que regula l'article 48.1.c de la Llei general de les finances públiques que estableix que aquest compte a més de la part que recull els cobraments i pagaments pressupostaris, recollirà mitjançant una segona part les operacions extrapressupostàries i mitjançant una tercera el saldo o existència de tresoreria. D'altra banda, el Govern elabora un compte de la gestió de la tresoreria on s'inclouen les operacions derivades de la gestió pressupostària però que aquestes es reflecteixen en data valor i no atenent a la data comptable de la operació que es deriva de l'aplicació del principi de registre que regula el PGCP.

#### *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, d'acord amb un procediment intern dictat pel Ministeri de Finances.

Respecte del compliment d'aquesta instrucció de servei relativa a l'ordenació i el control dels pagaments efectuats amb targeta crèdit s'han observat les següents incidències:

1. La sol·licitud per l'autorització prèvia de la despesa, no consta en determinats casos i per a la resta es realitza amb posterioritat a la despesa com a tràmit per incloure els justificants aportats, havent-se detectat diversos casos sense firma i insuficientment complimentades.
2. Respecte de les comprovacions documentals de les quantitats pagades, d'una mostra de 49.626 euros, consten justificants originals i amb el detall de data, concepte i import per un total de 33.495 euros (67,5 %).
3. En cap cas consta la memòria justificativa de la raó de la despesa i si bé en alguns d'ells consta l'agenda i actes del autoritzat o altres dades que permeten conèixer el motiu de la despesa, tot i que per altres no s'ha pogut comprovar si la despesa es correspon amb els conceptes pressupostaris als quals s'imputa.

El total de pagaments efectuats amb targetes corresponents a l'exercici de 2007 i pendants de regularitzar a la data de tancament ascendeix a 31.564 euros.

El total de pagaments efectuats amb targetes corresponents a l'exercici de 2007 ascendeix a 157.120.euros.

### 2.3.5. Fons propis

El quadre de moviments de l'àrea de fons propis és el següent:

	<b>Patrimoni</b>	<b>Patrimoni lliurat i transferit</b>	<b>Resultats d'exercicis anterioris</b>	<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>Total fons propis</b>
Al 31 de desembre del 2006	408.737.404,74	-34.239.465,19	-	34.520.450,31	409.018.389,86
Distribució de resultats d'anys anterioris	-	-	-	-	-
Distribució del resultat del 2006	-	-	34.520.450,31	-34.520.450,31	-
Patrimoni lliurat en cessió, en adscripció i transferit	-	-437.313,28	-	-	-437.313,28
Regularitzacions immobilitzat anys anterioris	7.424.329,26	-	-	-	7.424.329,26
Resultat de l'any 2007	-	-	-	47.835.083,98	47.835.083,98
<b>Al 31 de desembre del 2007</b>	<b>416.161.734,00</b>	<b>-34.676.778,47</b>	<b>34.520.450,31</b>	<b>47.835.083,98</b>	<b>463.840.489,82</b>

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

La rúbrica de patrimoni lliurat en cessió es compon de la següent manera:

<b>Concepte</b>	<b>Saldo 2007</b>
Cessió actius Hospital Nostra. Sra. Meritxell	33.187.920,52
Altres cessions	336.191,17
Adscripcions	262.559,26
Transferit	890.107,52
<b>Total</b>	<b>34.676.778,47</b>

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

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

*Béns cedits en ús.*

La cessió dels béns de l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell al 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 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.

#### *Incorporacions al compte de patrimoni.*

Ens referim a les observacions efectuades en l'apartat 2.3.1 d'aquest informe de fiscalització, en relació a les actualitzacions dels actius que l'entitat està duent a terme.

### **2.3.6. Provisions per a riscos i despeses**

L'entitat ha dotat una provisió dels imports dels litigis que té en curs que són susceptibles de valoració econòmica aplicant un percentatge del 25% sobre la possible contingència econòmica.

La provisió constituïda al tancament de l'exercici és de 7.435.692 euros.

La provisió comptable realitzada, si bé es registra com a despesa extraordinària, es presenta al balanç dins del compte de deutors a curt termini, quan atenent a la naturalesa de l'operació aquesta hauria de figurar sota la rúbrica de provisions per a riscos i despeses.

### **2.3.7. Endeutament**

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

#### **DEUTE PÚBLIC A LLARG TERMINI**

<b>ENTITATS BANCÀRIES</b>	<b>Data d'emissió</b>	<b>Tipus d'interès</b>	<b>Data de venciment</b>	<b>Saldo a 31/12/2007 en milers d'euros</b>
Andbanc	31/12/2005	Euríbor	31/12/2009	55.766
Banca Privada d'Andorra	31/12/2005	Euríbor	31/12/2009	18.183
Crèdit Andorrà	31/12/2005	Euríbor	31/12/2009	85.649
Banca Mora	31/12/2005	Euríbor	31/12/2009	71.952
Caixabank	31/12/2005	Euríbor	31/12/2009	19.643
Banc Sabadell d'Andorra	31/12/2005	Euríbor	31/12/2009	8.807
<b>Total</b>				<b>260.000</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

## ENDEUTAMENT A CURT TERMINI

Pòlissa de crèdit en EUROS	Tipus de préstec	Tipus d'interès	Data de venciment	Límit	Disposat al 31/12/2007 en milers d'euros (data operació)
Andbanc ( 1era Pòlissa )	Préstec Sindicat	4,63%	28/06/2008	2.355	2.355
Andbanc ( 2on Pòlissa )	Préstec Sindicat	4,76%	29/06/2008	25.759	22.319
Andbanc ( 3era Pòlissa )	Préstec Sindicat	4,81%	30/10/2008	1.026	-
Andbanc ( 4ta Pòlissa )	Préstec Sindicat	5,10%	13/12/2008	1.225	-
Banca Privada d'Andorra ( 1era Pòlissa )	Préstec Sindicat	4,63%	28/06/2008	983	983
Banca Privada d'Andorra ( 2ona Pòlissa )	Préstec Sindicat	4,76%	29/06/2008	10.748	9.727
Banca Privada d'Andorra ( 3era Pòlissa )	Préstec Sindicat	4,81%	30/10/2008	428	-
Banca Privada d'Andorra ( 4ta Pòlissa )	Préstec Sindicat	5,10%	13/12/2008	511	-
Crèdit Andorrà (1era pòlissa )	Préstec Sindicat	4,63%	28/06/2008	3.595	3.595
Crèdit Andorrà (2ona pòlissa )	Préstec Sindicat	4,76%	29/06/2008	39.317	38.828
Crèdit Andorrà (3era pòlissa )	Préstec Sindicat	4,81%	30/10/2008	1.567	1.467
Crèdit Andorrà (4ta pòlissa )	Préstec Sindicat	4,10%	13/12/2008	1.870	1.870
Banca Mora ( 1era pòlissa )	Préstec Sindicat	4,63%	28/06/2008	2.226	2.226
Banca Mora ( 2ona pòlissa )	Préstec Sindicat	4,76%	29/06/2008	24.338	24.160
Banca Mora ( 3era pòlissa )	Préstec Sindicat	4,81%	30/10/2008	970	-
Banca Mora ( 4ta pòlissa )	Préstec Sindicat	5,10%	13/12/2008	1.158	-
Banc Sabadell d'Andorra (1era Pòlissa )	Préstec Sindicat	4,63%	28/06/2008	255	255
Banc Sabadell d'Andorra (2ona Pòlissa )	Préstec Sindicat	4,76%	29/06/2008	2.790	2.338
Banc Sabadell d'Andorra (3era Pòlissa )	Préstec Sindicat	4,81%	30/10/2008	111	-
Banc Sabadell d'Andorra (4ta Pòlissa )	Préstec Sindicat	5,10%	13/12/2008	133	-
<b>Total</b>				<b>121.367</b>	<b>110.124</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

El detall a 31 de desembre dels deutes a llarg termini és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Obligacions i bons	260.000.000,00	260.000.000,00	-

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

### *Deutes a curt termini per préstecs rebuts*

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 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació absoluta	Variació relativa
Préstecs i altres deutes	110.124.459,14	73.410.889,01	36.713.570,13	50,01%
Deutes per interessos	6.254.237,18	294.246,50	5.959.990,68	2.025,51%
<b>Totals</b>	<b>116.378.696,32</b>	<b>73.705.135,51</b>	<b>42.673.560,81</b>	<b>57,90%</b>

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

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

- a) Línia de crèdit fins a 9.414.223 euros, tipus d'interès 4,308% i amb venciment el dia 28 de febrer de 2008, formalitzada el 2 de març de 2007.

El resum del deute a curt termini d'aquesta línia de crèdit es mostra en el quadre següent:

Entitat	Límit	Disposat a 31/12/07
Andorra Banc Agrícola Reig, S.A.	2.355.438,47	2.355.438,47
Banca Mora, S.A.	2.225.522,20	2.225.522,20
Banca Privada d'Andorra, S.A.	982.844,83	982.844,83
Crèdit Andorrà, S.A.	3.595.291,58	3.595.291,58
Banc Sabadell d'Andorra, S.A.	255.125,43	255.125,43
<b>Totals</b>	<b>9.414.222,51</b>	<b>9.414.222,51</b>

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

- b) Línia de crèdit fins a 102.952.150 euros, tipus d'interès 4,755% i amb venciment el dia 29 de juny de 2008, formalitzada el 29 de juny de 2007.

El resum del deute a curt termini d'aquesta línia de crèdit es mostra en el quadre següent:

Entitat	Límit	Disposat a 31/12/07
Andorra Banc Agrícola Reig, S.A.	25.758.628,03	22.319.669,55
Banca Mora, S.A.	24.337.888,36	24.159.957,28
Banca Privada d'Andorra, S.A.	10.748.204,50	9.727.310,61
Crèdit Andorrà, S.A.	39.317.426,24	38.827.475,90
Banc Sabadell d'Andorra, S.A.	2.790.003,28	2.338.429,95
<b>Totals</b>	<b>102.952.150,41</b>	<b>97.372.843,29</b>

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

- c) Línia de crèdit de 4.102.591 euros, tipus d'interès 4,812% i amb venciment el dia 30 d'octubre de 2008, formalitzada el 30 d'octubre de 2007.

El resum del deute a curt termini d'aquesta línia de crèdit es mostra en el quadre següent:

Entitat	Límit	Disposat a 31/12/07
Andorra Banc Agrícola Reig, S.A.	1.026.468,37	-
Banca Mora, S.A.	969.852,61	-
Banca Privada d'Andorra, S.A.	428.310,55	-
Crèdit Andorrà, S.A.	1.566.779,66	1.466.626,46
Banc Sabadell d'Andorra, S.A.	111.180,23	-
<b>Totals</b>	<b>4.102.591,42</b>	<b>1.466.626,46</b>

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

- d) Línia de crèdit de 4.897.631 euros, tipus d'interès 5,097%, i amb venciment 13 de desembre de 2008, formalitzada el 13 de desembre de 2007.

El resum del deute a curt termini d'aquesta línia de crèdit es mostra en el quadre següent:

Entitat	Límit	Disposat a 31/12/07
Andorra Banc Agrícola Reig, S.A.	1.225.387,40	-
Banca Mora, S.A.	1.157.800,08	-
Banca Privada d'Andorra, S.A.	511.312,73	-
Crèdit Andorrà, S.A.	1.870.405,47	1.870.405,00
Banc Sabadell d'Andorra, S.A.	132.725,81	-
<b>Totals</b>	<b>4.897.631,49</b>	<b>1.870.405,00</b>

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

### *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, es resumeix en el quadre següent:

	S/ mports disposats
Concepte	Import
Obligacions i bons	260.000.000,00
Deutes a curt termini per préstecs rebuts	75.502.137,82
Saldo al 31 de desembre de 2006	335.502.137,82
Autorització llei del pressupost de 2007	16.531.170,41
Crèdit extraordinari Llei 1/2007, de 31 de gener	9.414.222,51
Suplement de crèdit -Llei 15/2007, de 20 de setembre	4.102.591,42
Suplement de crèdit -Llei 19/2007, de 18 d'octubre	186.174,76
Suplement de crèdit Llei 16/2007, de 18 d'octubre	3.000.000,00
Crèdit extraordinari Llei 21/2007, de 18 d'octubre	1.110.988,73
Crèdit extraordinari - Llei 18/2007, de 18 d'octubre	600.000,00
Suplement de crèdit - Llei 24/2007, de 22 de novembre	5.495.979,59
Suplement de crèdit - Llei 23/2007, de 22 de novembre	1.235.275,00
Límit d'endeutament del Govern a 31 /12/2007	377.178.540,24
Endeutament a 31/12/2007	370.124.459,14
Diferència	7.054.081,10

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

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

S'han adquirit compromisos plurianuals de despesa, en l'exercici que es revisa i en exercicis anteriors, que deriven de la concessió de gestió de serveis i de la formalització de contractes de *leasing*, els quals porten implícites operacions financeres la càrrega financera de les quals són assumides pel Govern.

De les mostres revisades s'han observat els següents:

Descripció	Import pendent a 31 de desembre del 2007
Cànon inversió Centre tractament de Residus	46.302.058,08
Contractes de <i>Leasing</i> (segons detall del punt 2.3.1 )	1.430.818,69
<b>Total</b>	<b>47.732.876,77</b>

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

### 2.3.8. Creditors

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

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació Absoluta	Variació Relativa
Creditors per obligacions reconegudes	49.229.206,38	17.532.710,62	31.696.495,76	180,78%
Creditors per devolucions d'ingressos	229.019,67	34.711,03	194.308,64	559,79%
<b>Creditors pressupostaris</b>	<b>49.458.226,05</b>	<b>17.567.421,65</b>	<b>31.890.804,40</b>	<b>181,53%</b>
Pagaments ordenats per obligacions reconegudes	37.332.866,83	37.923.850,39	-590.983,56	-1,56%
Creditors per ISI/IMI suportat	0,00	188.234,58	-188.234,58	-100,00%
Altres creditors no pressupostaris	10.021.819,63	26.590.827,98	-16.569.008,35	-62,31%
<b>Creditors no pressupostaris</b>	<b>47.354.686,46</b>	<b>64.702.912,95</b>	<b>-17.348.226,49</b>	<b>-26,81%</b>
Organismes de previsió social, creditors	625.367,22	1.868.858,51	-1.243.491,29	-66,54%
<b>Administracions públiques</b>	<b>625.367,22</b>	<b>1.868.858,51</b>	<b>-1.243.491,29</b>	<b>-66,54%</b>
Pagaments bancaris no efectuats	120.217,19	123.109,19	-2.892,00	-2,35%
<b>Altres creditors</b>	<b>120.217,19</b>	<b>123.109,19</b>	<b>-2.892,00</b>	<b>-2,35%</b>
Fiances rebudes a curt termini	276.333,97	251.335,41	24.998,56	9,95%
Fiances i dipòsits rebuts	1.080,77	880,76	200,01	22,71%
<b>Fiances i dipòsits a curt termini</b>	<b>277.414,74</b>	<b>252.216,17</b>	<b>25.198,57</b>	<b>9,99%</b>
<b>Totals</b>	<b>97.835.911,66</b>	<b>84.514.518,47</b>	<b>13.321.393,19</b>	<b>15,76%</b>

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

De la revisió realitzada de l'àrea en destaca la següent incidència:

*Pagaments ordenats per obligacions reconegudes*



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

En aquest sentit, al 31 de desembre de 2007 la rúbrica presenta la següent composició:

<b>Concepte</b>	<b>Saldo 2007</b>
Factures pendents de rebre	35.882.118,07
C.A.S.S.	1.442.784,06
Altres	7.964,71
<b>Total</b>	<b>37.332.866,84</b>

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

La composició del saldo de les factures pendents de rebre, segons la seva antiguitat es mostra en el quadre següent:

<b>ANY</b>	<b>Import</b>
2004	15.245,37
2005	224.281,66
2006	418.854,38
2007	35.223.736,66
<b>Total fres. pendents de rebre</b>	<b>35.882.118,07</b>

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

#### *Altres creditors no pressupostaris*

El quadre següent detalla la composició del saldo a 31 de desembre de 2007:

<b>Concepte</b>	<b>Saldo 2007</b>
Creditors de nòmina	-38.681,76
Departament d'agricultura	185.622,59
Retencions garantia	8.540.168,07
Corporacions Locals	1.334.710,73
<b>TOTAL</b>	<b>10.021.819,63</b>

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.

#### *Corporacions locals*

El saldo provisionat com a corporacions locals correspon a les transferències pendents de liquidar en concepte del 4rt trimestre de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials, que a data 31 de desembre de 2007 ascendeix a 1.334.710 euros.

Atenent que es tracta d'una provisió comptable que es transformarà en despesa pressupostària en exercicis futurs, el romanent líquid de tresoreria retut no hauria d'incloure aquest saldo comptable. Tot i així, l'import final retut com a romanent líquid de tresoreria per a despeses generals no es veuria afectat, ja que l'import total d'aquest saldo hauria de figurar com a finançament afectat.

#### *Altres creditors*

A la data de tancament de l'exercici el Govern procedeix a traspasar al compte 575 els xec bancaris emesos i no cobrats pels interessats amb una antiguitat entre un i tres anys. El saldo del compte ascendeix a 120.217 euros.

Es pot entendre que el saldo de tresoreria es troba menysvalorat en l'import anterior.

Així mateix, els xecs emesos amb una antiguitat superior a 3 anys s'anul·len i es traspassen al compte 779, sense el corresponent reflex pressupostari. El total de xecs anul·lats en l'exercici 2007 ascendeix a 28.535 euros.

### **2.3.9. Resultats extraordinaris**

#### *Ingressos d'exercicis anteriors*

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.

## 2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2007 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports al 31/12/2007
<b>1. (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>16.871</b>
Del pressupost corrent	25.481
De pressupostos tancats	9.371
D'operacions no pressupostàries	-
De cobrament dubtós	-17.981
<b>2. (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>96.805</b>
Del pressupost corrent	49.458
De pressupostos tancats	120
D'operacions no pressupostàries	47.980
Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-753
<b>3. (+) Fons líquids</b>	<b>2.824</b>
<b>II. Romanent de tresoreria no afectat</b>	<b>-77.110</b>
<b>III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>-77.110</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

El romanent de tresoreria que ret el Govern s'ha determinat a partir de restar al saldo dels deutors a curt termini i els fons líquids, l'import dels creditors, igualment a curt termini.

Això fa que s'hagin inclòs dins de l'estat del romanent despeses suportades pendents de liquidar i provisions que, en no derivar d'operacions pressupostàries, i en haver de tenir un reflex pressupostari en el moment del seu venciment, no s'haurien d'incloure al referit estat.

Igualment, no s'ha determinat aquella fracció del romanent que en tenir el seu origen en ingressos de caire finalista que al tancament de l'exercici es trobaven pendents de

liquidar, s'havien de considerar afectats. Destaca en aquest punt el manifestat a la nota 2.3.8. relativa a la participació dels comuns en els ingressos de l'Estat i a la nota 2.2.2. relativa a les sancions per infraccions en matèria duanera.

De l'anterior es desprèn que l'estat del romanent de tresoreria no és reflex de l'estalvi o desestalvi pressupostari acumulat de l'entitat auditada.

## **2.5. Contractació pública**

### *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.

### *Adjudicació directa sense justificació*

El 24 d'octubre de 2007, fou adjudicat directament *els treballs de manteniment preventiu i d'explotació de la xarxa de carrils prioritaris multiús* a l'Empresa AERCO, per un import de 22.943 euros mensuals i un termini de 3 anys. S'argumenta per a la contractació directa la impossibilitat de promoure la concurrència i a la especificitat tècnica de l'obra, sense donar detalls dels fets que porten als tècnics a aquestes conclusions, pel que l'absència d'un procediment concurrent no s'hauria justificat d'acord amb allò que requereix la LCP.

En aquells contractes en que el manteniments vagin directament lligats o siguin indissociables del proveïdor del contracte originari, caldria haver inclòs en l'objecte del contracte adjudicat inicialment aquests treballs de manteniment i així donar compliment als principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública.

### *Procediment d'urgència sense justificació*

S'han adjudicat contractes amb caràcter d'urgència en els quals es podria entendre que, donada la motivació de la mateixa, aquesta no s'ajusta als supòsits previstos en la Llei de contractació pública.

Aquesta circumstància s'ha donat, almenys, en l'adjudicació dels contractes següents:

- "Subministrament i plantació d'arbres a diversos trams de la CG1".

Es va adjudicar per acord de Govern de data 30 de maig de 2007 a l'empresa Auró Jardiniers per un import de 13.920 euros. La motivació de la urgència es fonamenta en que les actuacions d'embelliment de diversos trams de la CG1 ha d'estar finalitzada abans del 23 de juny de 2007.

- "Execució d'una voravia provisional a la CG 1 a la zona de Tolse".

Les obres es va adjudicar per acord de Govern de data 23 de maig a Copsa per import de 35.000 euros. La urgència en la contractació es motiva perquè les obres han d'estar finalitzades abans del 23 de juny de 2007.

- "Subministrament i col·locació d'escocells d'arbres"

El contracte es va adjudicar per acord de Govern de data 23 de maig de 2007 a l'empresa T.P. Cortés, S.L., per un import de 35.000 euros. La urgència es motiva perquè les obres del sector CG1 han d'estar finalitzades abans del 23 de juny de 2007.

- Treballs de redacció del projecte i direcció de l'obra d'acondicionament de dependències administratives a l'aparcament de les Boigues".

Les obres es van adjudicar per acord de Govern de data 20 de juny de 2007 a Fermín Ginjaume Lagresa per import de 85.000 euros. La urgència es motiva per la necessitat de disposar el més aviat possible de més locals pel Ministeri de Justícia i Interior, i per aquest motiu s'adjudiquen directament a l'arquitecte que ha efectuat la redacció del projecte i direcció d'obres dels dos edificis del ministeri.

- "Reposició d'imposta al passeig del riu Valira".

El contracte va ser adjudicat a l'empresa LOCUBSA per un import de 43.316 euros. La urgència es motiva perquè aquesta actuació està emmarcada dins el pla urgent d'embelliment i neteja dels entorns del riu Runer i el riu Madriu, aprovat per Govern en sessió de 25 d'abril de 2007.

- "Treballs de qualitat de l'obra Túnel dels Dos Valires. Fase II: Accessos boca oest del projecte núm. 0027/2004",  
El contracte es va adjudicar per acord de Govern de data 12 de desembre de 2007 a l'empresa Pirineu Payma, S.L. per import de 445.910 euros, sense que tinguem constància de l'existència d'un informe justificatiu.

#### *Treballs adjudicats amb posterioritat a la seva execució.*

De la revisió efectuada s'ha observat l'existència de contractes adjudicats amb posterioritat a la seva execució, contravenint l'article 35 de la LCP. Aquesta incidència s'ha observat, en, almenys, les adjudicacions que relacionem a continuació:

- "Projecte de reforma de la planta baixa de l'edifici de Bombers d'Andorra la Vella per a la ubicació i exposició dels Frescos de Santa Coloma: instal·lacions elèctriques, climatització, ventilació, comunicació i seguretat contra incendis", per import de 19.000 euros adjudicat a Tecnisa per acord de Govern de data 5 de setembre de 2007. La factura acreditativa dels treballs realitzats va ser emesa per l'adjudicatari en data 15 de maig de 2007.

- “Projecte d'adequació de la planta baixa de l'edifici de Bombers d'Andorra la Vella per a la ubicació i exposició de frescos de Santa Coloma”, per import de 19.000 euros, adjudicat Enric Dilme Bejarano per acord de Govern de data 5 de setembre de 2007. La factura acreditativa dels treballs realitzats va ser emesa per l'adjudicatari en data 14 de maig de 2007.

També s'observa que en alguns casos, en especial pels contractes d'assessorament, generalment adjudicats directament, no es formalitza la corresponent reserva de crèdit, amb autorització i compromís de la despesa, sinó que la tramitació administrativa de la despesa s'inicia directament a la recepció de la factura. 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.

La incidència esmentada s'ha donat, almenys, en les adjudicacions següents:

- “Honoraris d'assessorament extern a EUROLEX pel projecte d'ampliació de línia Bus Expres”, per import de 24.960 euros adjudicat a Eurolex.
- “Honoraris d'assessorament de diferents punt relatius al centre de tractament de residus”, per import de 52.000 euros, adjudicat a Xavier Jordana Advocats.
- “Assessorament del Ministre de Justícia Interior”, per import de 14.400 euros, adjudicat al Sr. André Pigot.
- “Assessorament en matèria de comunicació”. El contracte per import de 62.400 adjudicat al Sr. Josep Puigbó Valeri.

#### *Fraccionament de l'objecte del contracte de subministraments.*

La Llei de contractació pública preveu la contractació directa dels subministraments, entre altres supòsits, en el casos que aquests tinguin la consideració de menors.

Així mateix, la Llei 2/2007 del 15 de març, del pressupost per l'exercici de 2007 estableix que tenen el caràcter de subministraments menors els de béns consumibles o de fàcil deteriorament per l'ús, l'import dels quals no excedeixi de 7.500 euros.

De la revisió efectuada s'observa que Govern ha contractat a un mateix proveïdor o professional per diferents serveis, i mitjançant diferents contractes menors. En alguns casos l'objecte dels diferents contractes serien molt similars, i molt pròxims tots ells al límit màxim per ésser contractat mitjançant contractació directa. La pràctica anterior podria ésser considerada un fraccionament de l'objecte del contracte per eludir el procediment d'adjudicació per concurs.

Almenys els contractes menors que es relacionen a continuació són susceptibles d'haver-se realitzat un fraccionament de l'objecte del contracte:

<b>Tercer</b>	<b>Concepte</b>	<b>Total liquidat</b>
Bornal, S.A.	Traduccions	81.231,01
Marc Numero sis	Maquetacions i impressions	46.510,60
Naturtec Industries, SA	Vestuari	18.512,80
Ofijet	Reparacions	35.496,17

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

(Imports en euros)

## 2.6. Altres observacions

### *Necessitats de tresoreria del Govern.*

El romanent de tresoreria que ha retut el Govern al 31 de desembre de 2007, com a expressió dels dèficits acumulats derivats de la 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 analitzant l'indicador de liquiditat del Govern. Aquest rati, obtingut de comparar l'actiu circulant amb els deutes a curt termini, 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 al 31 de desembre de 2007, l'indicador es situa en 0,22 evidenciant el ja esmentat. Cal indicar, que per a calcular la xifra anterior, no s'ha considerat com deute a curt termini el saldo de l'endeutament amb entitats financeres, en entendre que és objecte de refinançament de manera sistemàtica.

Aquest fet, que ve agreujant-se en els darrers anys, ha de provocar constants tensions de tresoreria 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 i financer de les entitats parapúbliques o de dret públic i les societats públiques participades per l'Administració general.*

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.

Tot i aquesta regulació, únicament van a ser sotmeses als preceptius controls les entitats de: FEDA, SAAS, CASS i STA, mitjançant les següents actuacions:

- Realització d'informe de intervenció de pagaments superiors a 7.500 euros dirigit al Consell d'Administració.
- Realització d'informes respecte de les modificacions del pressupost.
- Realització d'informes sobre la fiscalització de la nòmina.
- Realització d'informes de intervenció relatius a la fiscalització de una mostra de liquidacions despeses de funcionament i d'inversió per un semestre concret.
- Altres informes sobre aspectes concrets del compliment de la legalitat i del control financer.

Els informes als que hem tingut accés, corresponents a l'exercici 2007 van a ser els següents:

Informe	Període	Data informe			
		FEDA	CASS	SAAS	STA
Modificacions pressupostaries		Realitzats varis	Realitzats varis	26/04/2007	Realitzats varis
Informe de reconducció de crèdits		14/02/2007			
Posada en vigor de crèdits votats per a l'exercici 2007		25/02/2007			
Fiscalització nòmina	1er semestre	25/09/2007			31/12/2007
Fiscalització despeses de funcionament	1er semestre		14/09/2007		31/12/2007
Fiscalització despeses d'inversió	1er semestre	25/10/2007	10/10/2007		31/12/2007
Fiscalització de les prestacions de reembossament pagades	1er semestre		31/12/2007		
Fiscalització nòmina	2on semestre			19/12/2007	
Fiscalització despeses de funcionament	2on semestre			31/12/2007	
Fiscalització despeses d'inversió	2on semestre			31/12/2007	
Adjudicació i liquidacions de procediments de contractació.		Realitzats varis	Realitzats varis	Realitzats varis	Realitzats varis

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

Igualment, com s'expressa a la nota 2.2.7, llevat de determinats supòsits, no es du a terme un control financer generalitzat de les subvencions i ajudes públiques que s'atorguen.



### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- Durant l'exercici fiscalitzat, s'han reconduït crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent els quals van ser formalitzats en exercicis anteriors al 2006, no respectant la limitació imposada per l'article 15.4.B.d de la LGFP. De la mostra revisada s'han observat romanents en aquest estat per una quantia de 225.075 euros. (nota 2.1.2)
- L'article 28.3. de la Llei general de les finances públiques estableix que els avenços de fons aprovats pel Govern que no siguin posteriorment ratificats pel Consell General, aprovant les corresponents lleis de crèdit extraordinari o de suplement de crèdit, han de ser cancel·lats a càrrec dels crèdits del respectiu ministeri, la reducció dels quals ocasioni menys trasbals al servei públic. Dels avenços de fons de l'exercici, que no han estat ratificats, al menys en modificacions per import de 147.000 i 282.000 euros, no s'han cancel·lat amb càrrec a crèdits del mateix ministeri, contravenint el disposat en l'article esmentat. (nota 2.1.2)
- S'han detectat avenços de fons, aprovats pel Govern en el transcurs de l'exercici 2007, en els quals no es justifica documentalment el requeriment de extrema urgència que imposa l'article 28 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- En la elaboració del pressupost general, han estat modificades les quanties de les despeses plurianuals compromeses en exercicis anteriors per al 2007, per uns imports, en conjunt, superior als 67 milions d'euros, sense que la memòria del projecte del Pressupost general contingui les justificacions que li requereix l'article 29.6 de la LGFP. (nota 2.1.3)
- S'han observat compromisos de despesa adquirits pel Govern, per import de 575.127 euros, els efectes dels quals s'estenen més enllà de l'exercici en el qual va ser adoptat l'acord, sense que se'ls hagi donat el tractament de despesa plurianual, i sense que s'hagin tramitat i aprovat d'acord amb aquesta naturalesa, contràriament a allò que requereix l'article 29 de la LGFP. (nota 2.1.3)
- El Govern ha donat el tractament de despesa plurianual a una despesa per 718.380 euros que, meritada en el exercici de 2007, n'ha convingut el pagament fraccionat en exercicis posteriors. Aquesta pràctica és contrària al principi d'especialitat quantitativa en haver autoritzat una despesa sense disposar de la consignació pressupostària suficient. L'article 15.3 de la LGFP declara nuls de ple dret els actes administratius que s'adoptin vulnerant el principi pressupostari esmentat. Cal indicar que el pagament fraccionat d'una despesa ha de ser considerat com una operació financera la qual hauria d'incidir en el total de l'endeutament del Govern. (nota 2.1.3)

- El Govern ha vingut imputant amb càrrec a consignacions de partides d'inversió les subvencions compromeses amb la concessionària del "Túnel d'Envalira", a la vegada que, aquests pagaments, s'han enregistrat com a inversions destinades a l'ús general. D'acord amb la naturalesa de l'operació, aquestes quanties haurien d'haver-se comptabilitzat com a subvenció en capital o a l'explotació. (nota 2.3.1)
- Com es detalla a la nota 2.3.1 el Govern no ha comptabilitzat la recepció provisional del Centre de Tractament de Residus, i la posterior cessió a la concessionària, segons el que determina el PGCP. Per contra, s'han enregistrat com a inversió els pagaments de despesa plurianual que s'han efectuat en concepte de cost de la construcció.

### **Relatives a la contractació**

- S'han detectat contractes adjudicats amb posterioritat a la seva execució, contravenint l'article 35 de la LCP i el 31 de la LGFP. L'observació afecta als contractes de *Projecte de Reforma de la planta baixa de l'edifici de Bombers d'Andorra la Vella per a la ubicació i exposició dels Frescos de Santa Coloma*, per import de 19.000 euros, i al *Projecte d'adequació de la planta baixa de l'edifici de Bombers d'Andorra la Vella per a la ubicació i exposició de frescos de Santa Coloma*, per import de 19.000 euros. (nota 2.5)
- S'observa que en alguns casos, en especial pels contractes d'assessorament, generalment adjudicats directament, no es formalitza la corresponent reserva de crèdit, amb autorització i compromís de la despesa, sinó que la tramitació administrativa de la despesa s'inicia directament a la recepció de la factura. 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. (nota 2.5)
- S'han observat contractes adjudicats directament a un mateix proveïdor o professional per serveis els quals, en alguns casos l'objecte dels mateixos serien molt similars, i molt pròxims, en quantia, al límit màxim per ésser contractat mitjançant contractació directa. La pràctica anterior podria ésser considerada un fraccionament de l'objecte del contracte per eludir el procediment d'adjudicació per concurs. (nota 2.5)
- Al igual que en l'exercici precedent, durant el 2007 fou subscrit un contracte de col·laboració entre el Govern i Ski Andorra, per tal de realitzar accions de promoció al Regne Unit. La naturalesa de l'operació, contractació de serveis o subvenció, no queda suficientment justificada a l'expedient, observar-se manifestacions contradictòries en els informes que hi figuren, sobre la naturalesa de la prestació, el procediment per a comprometre la despesa i el seu registre pressupostari. (nota 2.2.7)

- S'ha detectat l'adjudicació directa dels *treballs de manteniment preventiu i d'exploració de la xarxa de carrils prioritaris multiús* a l'empresa AERCO, per un import de 22.943 euros mensuals i un termini de 3 anys, sense que en l'expedient hi constin justificants que avalin la impossibilitat de promoure la concurrència i la especificitat tècnica de l'obra al·legats, fet que no justificaria l'absència d'un procediment concurrent d'acord amb allò que requereix la LCP. Addicionalment, en aquells contractes en que el manteniments vagin directament lligats o siguin indissociables del proveïdor del contracte originari, caldria haver inclòs en l'objecte del contracte adjudicat inicialment aquests treballs de manteniment i així donar compliment als principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública. (nota 2.5)
- S'han adjudicat contractes pel procediment d'urgència en els que aquesta no s'havia justificat o ho era insuficientment.  
Els contractes corresponents a l'exercici de 2007 en els quals s'ha observat aquesta incidència són: Subministrament i plantació d'arbres a diversos trams de la CG1, per 13.920 euros; Execució d'una voravia provisional a la CG 1 a la zona de Tolse, per 35.000 euros; Subministrament i col·locació d'escocells d'arbres, per 35.000 euros; Treballs de redacció del projecte i direcció de l'obra d'acondicionament de dependències administratives a l'aparcament de les Boigues, per 85.000 euros; Reposició d'imposta al passeig del riu Valira, per 43.316 euros, de qualitat de l'obra Túnel dels Dos Valires. Fase II: Accessos boca oest del projecte núm. 0027/2004, per 445.910 euros. (nota 2.5)

### **Altres observacions**

- S'han observat pagaments de complements salarials de treball per torns a personal eventual educador, quan d'acord amb la norma que regula els sistemes de compensació limita aquestes figures retributives a funcionaris i agents de l'Administració de caràcter indefinit. (nota 2.2.5)
- El Govern segueix la pràctica d'atorgar pagaments a compte de subvencions, durant el període de pròrroga pressupostària, a Federacions Esportives amb anterioritat a que els referits ajuts s'hagin aprovat segons preveu el Reglament corresponent. (nota 2.2.7)
- Com es detalla a la nota 2.6, el romanent de tresoreria al 31 de desembre de 2007, així com altres indicadors de liquiditat posen de manifest l'existència de tensions en la tresoreria del Govern motivades, principalment, per l'existència d'un elevat nombre de despeses per les quals no s'ha disposat d'un finançament suficient.

## 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

- Si bé el compte general que ret el Govern inclou l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, aquest no s'ajusta als requeriments de l'article 48.1 de la LGFP. (nota 1.4 i 2.3.4)
- 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)
- El Govern incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despeses reconduïts, sense disposar del finançament específic. Conseqüència de l'anterior, existeix un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici de 2007, ha estat de 105.260.567 euros. (nota 2.1.2)
- Es tramiten modificacions pressupostàries sota la modalitat de crèdits ampliables, que es financen amb el que s'ha anomenat reserva pressupostària i que consisteix en considerar no disponibles determinades consignacions pressupostàries de l'estat de despeses per un import igual al del crèdit ampliat, tot i que els crèdits consignats a aquestes partides no han estat minorats. Aquesta modalitat de finançament de crèdits ampliables no s'ajusta a les previsions de la LGFP. Les modificacions de crèdits tramitades sota la modalitat esmentada, durant l'exercici 2007 ascendeixen a 5.434.329 euros, de les quals, almenys per import de 3.639.630 euros, s'han finançat amb reserves pressupostàries del capítol d'inversions, la qual cosa comporta que no s'hagin respectat les limitacions imposades per l'article 26.1 de la LGFP. (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)
- En la gestió del pressupost no es respecta estrictament el principi d'anualitat regulat a l'article 14 de la LGFP. Així, la liquidació pressupostària de l'estat de

despeses inclou, únicament, aquelles despeses que s'han satisfet amb anterioritat al 31 de gener de l'exercici següent. Aquelles despeses que, per l'estat de tramitació o altres causes no poden complir amb aquest requisit, no queden registrades pressupostàriament a l'exercici i es comptabilitzen a la comptabilitat financera, amb abonament a comptes de creditors no pressupostaris. Aquesta pràctica no deriva del regulat a l'article 14 de la LGFP, per la qual cosa, la liquidació pressupostària no inclou despeses suportades durant l'exercici susceptibles d'haver-se liquidat amb anterioritat al tancament del mateix.

D'acord amb les estimacions efectuades, al 31 de desembre de 2007, s'havien suportat despeses de les quals, per import de 35.882.118 euros, s'havien rebut els documents justificatius de la despesa amb anterioritat al 31 de gener de 2008. D'aquestes, un total de 17.867.362 euros corresponen a inversions certificades amb anterioritat al tancament de l'exercici i un total de 5.304.005 euros corresponen a factures de treballs tècnics, subministraments, serveis i anàlegs que s'han rebut amb anterioritat al 15 de gener de 2008. (nota 2.2)

- Si bé des de gener de 2005 el Govern disposa d'un departament de tributs, de la revisió efectuada no s'han observat procediments i mecanismes d'inspecció o fiscalització de tributs implantats de conformitat amb els articles 37 i 44 de la LGFP. (nota 2.2.1)
- En la comptabilització de les nòmines del personal al servei del Govern, es segueix la pràctica de registrar 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. (nota 2.2.5)
- Figura implantat un procediment, nomenat fons mutual, d'acord amb el qual el Govern assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS a canvi de practicar una retenció de l'1% sobre les retribucions que satisfà. No es disposa d'una regulació específica relativa del referit fons, requerida per l'apartat 3 de l'article 82 de la LFP, motiu pel qual no és possible conèixer els drets i les obligacions que es generen en la gestió del mateix i el seu adequat reflex pressupostari i comptable. Durant l'any 2007, d'aquest compte del fons n'ha resultat un excedent de 171.049 euros, dels quals 8.963 euros corresponien estrictament als fons mutual i la resta a retenció per jubilació, el qual s'ha aplicat al resultat economicopatrimonial com a menys despesa de personal, sense donar-li reflex pressupostari. (notes 1.4 i 2.2.5)
- D'acord amb la Llei de la funció pública, es reconeix als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació d'acord amb la disposició addicional vuitena de la mateixa Llei. El Govern no disposa d'un estudi actuarial que permeti determinar objectivament l'import dels compromisos que es deriven d'aquestes obligacions. El passiu del balanç no conté les provisions per atendre els compromisos i obligacions que, per aquests conceptes, 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. (notes 1.4 i 2.2.5)

- No consten actuacions per part del Govern per a fer efectiu el reintegrament de les transferències nominatives atorgades que no s'han aplicat en la seva totalitat, tal i com ho preveu l'article 15 de la Llei del pressupost de 2007 i equivalent en exercicis anteriors. Igualment, llevat de la Universitat d'Andorra, no consten accions per part de les entitats beneficiàries per donar acompliment a aquesta exigència normativa. (nota 2.2.7)
- Les aportacions als comuns derivades de la LQTC, es financen amb càrrec a l'endeutament quan en ser, aquestes aportacions, fruit de la participació de les entitats locals en els ingressos de l'Estat, haurien de ser els ingressos pressupostaris de cadascun dels exercicis els que haurien de finançar la liquidació de les transferències corresponents a cadascun dels anys. Les aportacions efectuades als comuns en aplicació de la norma referida ascendeixen en l'exercici de 2007 a 10.833.846 euros. (nota 2.2.7)
- Les dotacions pel funcionament de les 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 economicofinancera s'hauria de desenvolupar dins del marc del pressupost del Govern. (nota 2.2.7)
- 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 de 2007, ascendeix a la quantitat de 4.662.096 euros (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 al raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. Tot i l'anterior, en l'exercici de 2007, s'han dut a terme determinades actuacions per a l'adequació dels comptes d'immobilitzat. (notes 1.4 i 2.3.1)
- El Govern segueix la pràctica de no dotar la provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general, requerida pel PGCP, que té per finalitat reflectir 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. (nota 2.3.1)
- 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 2.3.5)

- Dins dels "Creditors no pressupostaris" apareixen 185.623 euros que corresponen, per 150.463 euros 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. Es recomana verificar l'exigibilitat d'aquest passiu i prendre les mesures necessàries per la seva regularització. (nota 2.3.8)
- L'estat del romanent de tresoreria que ret el Govern no es formula d'acord amb els requeriments que imposa el PGCP, el que comporta que els imports que es reten no siguin reflex de l'estalvi o desestalvi acumulat derivat de la gestió pressupostària del Govern. Així, a l'estat del romanent s'hi inclouen saldos i operacions que no tenen naturalesa pressupostària tot i que en el moment del seu venciment hauran de tenir un tractament pressupostari, com és el cas de provisions i imports de factures pendents de rebre. A la vegada, no es determina la fracció del romanent que s'ha de considerar afectat per tenir el seu origen en ingressos liquidats que tenen caire finalista sense que s'hagin aplicat en la seva totalitat al tancament de l'exercici. (nota 2.4)

### **Relatives a la contractació**

- 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)
- El Govern disposa d'un contracte d'assegurança, liquidat per import de 269.634 euros, subscrit en data de 18/05/88, que preveu una durada fins al 31/12/88 i la seva pròrroga tàcita per anys naturals a comptar de l'1/1/89, que ha estat objecte de pròrroques successives fins a la data. Atès que la LCP preveu que els contractes de serveis no poden tenir una vigència superior a quatre anys, ni de sis anys comptant amb les pròrroques, i que des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, el contracte en qüestió ja ha estat prorrogat per més de dos anys, en el cas que es vulgui mantenir aquest tipus d'assegurança caldria procedir a una nova licitació. (nota 2.3.1.)

### **Altres observacions**

- 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)
- Es realitzen pagaments mitjançant la utilització de targes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un

procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. Les deficiències detectades s'han recollit en l'apartat corresponent. (nota 2.3.4)

- Els controls de legalitat, financer i d'eficàcia sobre la gestió pressupostària i comptable del Govern s'efectuen des de la Intervenció general i departaments connexes (pressupost i patrimoni), que també efectua, en diferents graus, el control financer previst a la LGFP sobre les entitats parapúbliques Forces Elèctriques d'Andorra, Servei de Telecomunicacions d'Andorra, Caixa Andorrana de Seguretat Social i Servei Andorrà d'Assistència Sanitària, no realitzant-se per la resta d'entitats parapúbliques i societats. (nota 2.6) Tampoc existeixen procediments generalitzats i sistemàtics de control financer de les subvencions, tal i com ho requereixen 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. (nota 2.2.7)

## **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 1.4., 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 2007, 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, la LFC 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 2007.

## **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:



Andorra la Vella, 4 de juny del 2009

Sr. Carles Santacreu  
President del Tribunal de Comptes  
C. Sant Salvador, 10, 3er, despatx 7  
ANDORRA LA VELLA

Distingit senyor,

Em complau trametre el document de data 27 de maig del 2009 elaborat per la Intervenció General i pel departament de Pressupost i Patrimoni del Ministeri de Finances, relatiu a la resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2007, que ha estat examinat pel Govern en la reunió del dia 27 de maig del 2009.

Aprofito l'avinentesa per saludar-vos ben atentament.

Albert Pintat Santolària  
Cap de Govern en funcions

## ***Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2007***

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2007, rebut el 14 de maig del 2009, 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 de la Intervenció i del Departament de Pressupost i Patrimoni seguint la mateixa estructura).

### **OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

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

*1- Durant l'exercici fiscalitzat, s'han reconduït crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent els quals van ser formalitzats en exercicis anteriors al 2006, no respectant la limitació imposada per l'article 15.4.B.d de la LGFP. De la mostra revisada s'han observat romanents en aquest estat per una quantia de 225.075 euros.*

#### Resposta

L'art. 15.4.B.d) de la LGFP esmenta literalment: "Els crèdits que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici."

El criteri que s'utilitza per reconduir els compromisos de despeses corrents del capítol 2 és que es tracti d'un compromís concret, o sigui que es trobi delimitat en tots els seus aspectes de proveïdor, objecte, etc., però que per causes justificades no s'hagi pogut subministrar el bé o prestat o finalitzat el servei en el moment del tancament pressupostari a què fa referència el reconduït.

En conseqüència, s'apliquen criteris restrictius quant a la justificació en el moment de fiscalitzar els reconduïts, però no es limita la reconducció a un exercici, ja que la LGFP no especifica res en aquest sentit.

*2.- L'article 28.3 de la Llei general de les finances públiques estableix que els avenços de fons aprovats pel Govern que no siguin posteriorment ratificats pel Consell General, aprovant les corresponents lleis de crèdit extraordinari o de suplement de crèdit, han de ser cancel·lats a càrrec dels crèdits del respectiu ministeri, la reducció dels quals ocasioni menys trasbals al servei públic. Dels avenços de fons de l'exercici, que no han estat ratificats, al menys en modificacions per import de 147.000 i 282.000€, no s'han cancel·lat amb càrrec a crèdits del mateix ministeri, contravenint el disposat en l'article esmentat. (nota 2.1.2)*

### Resposta

Quant als avenços de fons, al nostre entendre, el procediment aplicable és el recollit en la LGFP, concretament als articles 28, 23 i 24.

En aquest sentit, es van atorgar els avenços de fons conforme a l'art. 28.1, i posteriorment, en aplicació del punt 2 del mateix article, que fa referència als articles 23 i 24 de la LGFP, es van presentar els projectes de llei corresponents per ser aprovats pel Consell General, i així es va iniciar el tràmit parlamentari.

La qüestió és que en finalitzar l'exercici pressupostari, el tràmit parlamentari encara estava obert, ja que no té cap altre límit temporal que el mateix del Consell General, i en aquest sentit ens remetem al Reglament del Consell General, que a l'article 83 diu literalment: *Totes les iniciatives i tràmits parlamentaris realitzats en les qüestions no concloses caduquen en finalitzar la legislatura.*

En conseqüència, pel fet de trobar-se el tràmit de dits avenços de fons en fase parlamentària, i com que no s'havien resolt expressament abans del tancament de l'exercici pressupostari, i no havia finalitzat la legislatura en el 2007, entenem que aquests avenços de fons poden ser ratificats en un marc temporal que no coincideix amb el de l'exercici pressupostari, i no és procedent que el Govern iniciï el procediment de cancel·lació fins que el tràmit parlamentari sigui resolt conforme a la normativa vigent.

*3.- S'han detectat avenços de fons, aprovats pel Govern en el transcurs de l'exercici 2007, en els quals no es justifica documentalment el requeriment de l'extrema urgència que imposa l'article 28 de la LGFP.*

### Resposta

D'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, es considerarà amb vista als propers tancaments comptables del Govern, malgrat que no quedi recollit en la normativa legal vigent l'apreciació del caràcter d'extrema urgència. Concretament entenem que la manera de procedir serà la següent:

S'exigirà la justificació de "l'extrema urgència" en la petició i l'informe del departament o organisme que sol·licita la utilització anticipada de crèdits mitjançant la figura de l'avenç de fons i el Govern n'apreciarà l'existència mitjançant el Decret de publicació de l'avenç de fons.

*4.- En l'elaboració del pressupost general, han estat modificades les quanties de les despeses plurianuals compromeses en exercicis anteriors per al 2007, per uns imports, en conjunt, superiors als 67 milions d'euros, sense que la memòria del projecte del projecte de Pressupost general contingui les justificacions que li requereix l'article 29.6 de la LGFP (nota 2.1.2).*

### Resposta

Els ajustaments als quals es fa referència al punt 2.1.2 de l'informe del Tribunal de Comptes tenen lloc en alguns casos per tal d'adequar els crèdits pressupostaris al termini d'execució de les obres: en el moment de l'elaboració del pressupost, per a les obres per a les quals s'ha previst el finançament mitjançant plurianuals sobre diversos exercicis en funció de l'estimació del termini d'execució de l'obra, es revisen els terminis d'execució per tal d'ajustar els crèdits plurianuals a aquests terminis, i per donar compliment a les clàusules contractuals que regulen l'execució d'aquestes obres.

Aquests ajustaments s'inclouen en les taules intitolades "Projectes que contemplen plurianuals 2007"., del projecte de pressupost d'aquest exercici. Aquestes taules, que inclouen les quanties de les despeses plurianuals, es presenten segons la classificació administrativa, econòmica i funcional, d'acord amb l'article 18 punt 2 de la LGFP. La informació consolidada que s'obté és la següent:

- Ministeri – Departament i Projectes
- Grup – Programa – Departament i Projectes

Així doncs, tot i que no es presenta aquesta informació relativa als plurianuals a la memòria del projecte de Pressupost general, sí que s'inclouen les taules esmentades anteriorment, al mateix projecte de Pressupost. En tot cas, es tindrà en compte l'observació del Tribunal de Comptes pel que fa a la inclusió en la memòria explicativa de les modificacions dels crèdits plurianuals.

*5.- S'han observat compromisos de despesa adquirits pel Govern, per un import de 575.127 euros, els efectes dels quals s'estenen més enllà de l'exercici en el qual va ser adoptat l'acord, sense que se'ls hagi donat el tractament de despesa plurianual, i sense que s'hagin tramitat i aprovat d'acord amb aquesta naturalesa, contràriament a allò que requereix l'article 29 de la LGFP (nota 2.1.3)*

## Resposta

Els imports que figuren al quadre de la pàgina 17 de l'informe del Tribunal de Comptes, que sumen un import de 3.431.993,48 euros, no corresponen a compromisos fermes adquirits pel Govern, atès que es tracta de contractes de durada superior a un any però que en qualsevol cas poden ser rescindits a curt termini.

A títol d'exemple, en relació amb el primer contracte a què es fa referència, amb AERCO, l'import que figura al quadre presentat pel Tribunal de Comptes és de 825.938,28 euros. Aquest import correspon a 3 anys (es va adjudicar per mensualitats de 22.942,73 euros), tenint en compte que el contracte preveu una durada de 3 anys, a partir de l'1/11/07 fins al 31/10/10. Tanmateix, el contracte també preveu la possibilitat d'extingir-se per carta d'una de les parts.

Quant als contractes d'IBM, corresponen a contractes de manteniment dels sistemes informàtics del Govern que es van renovant i que únicament es poden adjudicar a aquesta empresa, perquè és la subministradora de les aplicacions/equips objecte del manteniment. Per tant, és una despesa que es va renovant cada any, sense poder preveure'n la finalització atès que l'existència dels equips/aplicacions IBM en comporta el manteniment.

El cost anual es va actualitzant en funció de les llicències/equips que l'Administració adquireix i dona de baixa cada any, i dels equips pels quals finalitza la garantia. El cost es fixa, per tant, en funció d'aquestes variables, i és de difícil previsió a mitjà i llarg termini. En tot cas, es tracta de despeses de manteniment, que es financen amb càrrec al capítol de despesa de consum de béns corrents i de serveis, i per tant, en el cas que no s'hagi aprovat i no hagi entrat en vigor el pressupost de l'exercici en curs, es poden finançar amb càrrec a les dotzenes parts de l'exercici anterior, d'acord amb l'article 22 de la Llei general de les finances públiques.

Finalment, quant als contractes de lísing de vehicles diversos, que són els únics que es financen amb càrrec al capítol d'inversions, i per tant els únics que no es poden finançar amb dotzenes parts de l'exercici anterior, en el pressupost de l'exercici 2009 ja s'han previst els plurianuals corresponents.

*6- El Govern ha donat el tractament de despesa plurianual a una despesa per 718.380 euros que, meritada en el exercici de 2007, n'ha convingut el pagament fraccionat en exercicis posteriors. Aquesta pràctica és contrària al principi d'especialitat quantitativa en haver autoritzat una despesa sense disposar de la consignació pressupostària suficient. L'article 15.3 de la LGFP declara nuls de ple dret els actes administratius que s'adoptin vulnerant el principi pressupostari esmentat. Cal indicar que el pagament fraccionat d'una despesa ha de ser considerat com una operació financera la qual hauria d'incidir en el total de l'endeutament del Govern.*

## Resposta

El Govern ha regularitzat aquest expedient durant l'exercici 2008 atès que ambdues entitats han formalitzat una addenda al conveni que preveu el finançament i els terminis de pagament d'acord amb els crèdits aprovats per a l'exercici 2008 i per als exercicis següents (plurianuals).

*7.- El Govern ha vingut imputant amb càrrec a consignacions de partides d'inversió les subvencions compromeses amb la concessionària del "Túnel d'Envalira" a la vegada que, aquests pagaments, s'han enregistrat com a inversions destinades a l'ús general. D'acord amb la naturalesa de l'operació, aquestes quanties haurien d'haver-se comptabilitzat com a subvenció en capital o a l'explotació (nota 2.3.1)*

## Resposta

D'acord amb el contracte de data 2 d'octubre de 1998, clàusula prèvia, una concessió és un contracte administratiu subscrit entre el Govern i la societat concessionària, en virtut del qual aquesta s'encarrega de l'execució de les obres i l'explotació temporal del Túnel d'Envalira i accessos, mitjançant la percepció dels peatges corresponents.

Aquest contracte preveu, en l'apartat "Prèvia-Definicions", què s'entén per responsabilitat patrimonial del Govern. De conformitat amb l'article 43 del plec de condicions particulars, la responsabilitat patrimonial de l'administració concedent en tots els casos i, especialment, en els supòsits de la clàusula dissetena d'aquest contracte, queda limitada convencionalment a la quantitat prevista pel cost de les obres en l'oferta, incrementada, si escau, pels augments de les modificacions aprovades pel Govern.

Segons aquest contracte, el Govern ha d'efectuar set pagaments en concepte de "deute de la subvenció", que, d'acord amb la definició del contracte, correspon a un préstec que la concessionària ha d'instrumentar amb recurs exclusiu a accions que realitzarà el Govern en concepte de subvenció per tal de permetre a la concessionària avançar la seva disponibilitat a la fase inversora del projecte.

En aquest sentit, s'han registrat al capítol d'inversions de la liquidació pressupostària, i pel que fa a la comptabilitat economicopatrimonial, s'han incorporat a l'actiu del Govern, dins l'epígraf d'inversions destinades a l'ús general. El motiu de comptabilitzar aquesta despesa com a inversió del Govern en lloc de tractar-ho com una subvenció és que el punt 6 apartat b) del contracte preveu que els 7 pagaments que ha d'efectuar el Govern entre el 30/6/01 i el 30/6/07 es faran sempre que s'acrediti haver realitzat obra per aquest import. D'acord amb el que s'ha explicat anteriorment, la responsabilitat patrimonial del Govern està limitada al cost de les obres, i per tant, també té responsabilitat per aquesta quantitat d'obres ja executada.

Així mateix, per al tancament de comptes de l'exercici 2009 es tindrà en compte la recomanació del Tribunal de Comptes relativa a traspassar el valor dels béns com a patrimoni lliurat en adscripció amb abonament al compte de l'immobilitzat en el qual figuren enregistrats aquests pagaments.

Entenem que s'hauria de reflectir en aquest epígraf l'import que s'ha desemborsat, és a dir, incloent les subvencions que s'han liquidat i que segons la Llei per a la construcció del Túnel d'Envalira mitjançant concessió administrativa de 4-6-98, article 1r, s'han de destinar a la construcció, explotació i el manteniment del Túnel d'Envalira.

D'altra banda, s'ha detectat que la primera quota (3.734.088,20 euros) liquidada l'exercici 1999 no ha estat imputada al patrimoni, i per tant, se seguirà el mateix criteri que per a les altres liquidacions amb la mateixa naturalesa.

*8.- Com es detalla a la nota 2.3.1 el Govern no ha comptabilitzat la recepció provisional del Centre de Tractament de Residus, i la posterior cessió a la concessionària, segons el que determina el PGCP. Per contra, s'han enregistrat com a inversió els pagaments de despesa plurianual que s'han efectuat en concepte de cost de la construcció.*

#### Resposta

El Govern ha reparat aquesta observació del Tribunal de Comptes en el tancament del 2008 incloent en el patrimoni de la subadministració el cost total de la construcció, d'acord amb el que determina el PGCP, que es compon del cost inicial de la construcció, de l'aplicació de la revisió de preus i d'obres anteriors a la concessió dels treballs. Al cost inicial de la construcció se li han restat les quotes que ja figuraven al programari.

Així mateix, el Govern ha procedit a regularitzar l'amortització del bé afegint a l'amortització acumulada la regulació de l'amortització i l'amortització del l'any 2007.

Així doncs, a la base de dades del patrimoni de la subadministració el Centre de Tractament de Residus figura com un bé en propietat d'acord amb el que estipula el contracte de concessió de la construcció i ulterior explotació amb un import que reflecteix el cost real de la construcció, procedint a l'amortització segons el que regula el decret del PGCD.

## Relatives a la contractació

*9.- S'han detectat contractes adjudicats amb posterioritat a la seva execució, contravenint l'article 35 de la LCP i el 31 de la LGFP. L'observació afecta als contractes de Projecte de Reforma de la planta baixa de l'edifici de Bombers d'Andorra la Vella per a la ubicació i exposició dels Frescos de Santa Coloma, per import de 19.000 euros, i al Projecte d'adequació de la planta baixa de l'edifici de Bombers d'Andorra la Vella per a la ubicació i exposició de frescos de Santa Coloma, per import de 19.000 euros. (nota 2.5)*

### Resposta

El Govern està d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes sobre el fet que els expedients de referència contravenen l'article 31 de la LGFP, tal com ja va constatar la Intervenció General en els informes de fiscalització corresponents.

En relació amb el fet que no s'ha respectat el que estableix l'article 35 de la LCP, contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes, entenem que aquest article no és aplicable als contractes de referència per tal com no són contractes de gestió de serveis públics sinó que són contractes d'obres.

*10- S'observa que en alguns casos, en especial pels contractes d'assessorament, generalment adjudicats directament, no es formalitza la corresponent reserva de crèdit, amb autorització i compromís de despesa, sinó que la tramitació administrativa de la despesa s'inicia directament a la recepció de la factura. 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.*

### Resposta

Efectivament, en els quatre casos es tracta de contractes d'assessorament exclosos de l'àmbit d'aplicació de la LCP justificat per l'article 2.1 c) de la mateixa Llei, i en els quatre casos els òrgans de contractació informen el Govern amb posterioritat a la contractació del proveïdor, i/o prestació dels serveis, de manera que contravenen l'art. 31 punt 1 apartats b) i c) de la LGFP.

Per tant, estem d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, tal com ja va constatar la Intervenció General en els informes de fiscalització corresponents.



*11- S'han observat contractes adjudicats directament a un mateix proveïdor o professional per serveis els quals, en alguns casos l'objecte dels mateixos serien molt similars, i molt pròxims, en quantia, al límit màxim per ésser contractat mitjançant contractació directa. La pràctica anterior podria ésser considerada un fraccionament de l'objecte del contracte per eludir el procediment d'adjudicació per concurs. (nota 2.5)*

### Resposta

Amb referència a l'art. 7 de la Llei 2/2007, del 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007, que diu, en relació amb els contractes de subministrament: "Tenen el caràcter de subministraments menors els subministraments de béns consumibles o de fàcil deteriorament per l'ús, l'import dels quals no excedeixi els 7.500 euros. En aquests contractes la factura corresponent ha de substituir el document contractual i l'acta de conformitat. No es poden desagregar els subministraments que, sent de la mateixa naturalesa, s'adquireixen en el mateix mes de cada exercici pressupostari. Els contractes de subministrament no poden tenir un termini de vigència superior a tres anys."

En aquest sentit s'ha reprès la mostra de la nota 2.5 i s'ha preparat uns papers de treball segons els quals s'han classificat totes les liquidacions de cada un dels proveïdors per Departament o Servei i per mes de l'exercici pressupostari (vegeu l'annex núm. 1).

S'han detectat 3 casos en què pel mateix Departament/ Servei, dins del mateix mes de l'exercici pressupostari, s'han excedit els 7.500,00 € i s'ha procedit a analitzar-los:

- Proveïdor Bernal:

Departament: 710 Àrea de Transport i Energia, Factures: 429-430-431, Mes abril del 2007, que sumen en total 9.377,29 €.

Justificació: El Departament va considerar els serveis prestats per aquest proveïdor, de diferent naturalesa, pel fet de tractar-se de traduccions a diferents idiomes (francès, anglès i portuguès).

- Proveïdor: Naturtec Indústries:

Departament: 440 Prevenció i Extinció d'Incendis i Salvament, Factures ES07000011 i ES07000012, Mes de juliol del 2007, que sumen en total: 14.945,00 €.

Justificació: En aquest cas sí que hi ha un procediment de contractació, que es va iniciar amb caràcter previ al subministrament. Adjuntem acta de licitació per contractació directa de 14 de juny del 2007. En aquesta acta es va fer constar una incidència, ja que es va iniciar el procediment de contractació sense haver reservat els crèdits pressupostaris necessaris, com a acte previ. Amb posterioritat es va procedir a completar l'expedient de contractació amb la pertinent adjudicació i publicació

corresponent per edicte de 17/10/2007. Els preus unitaris i l'adjudicatari d'aquest edicte coincideixen amb els de les factures.

- Proveïdor: Ofijet

Departament: 840 Departament d'Escola Andorrana, Factures: 17722, 17726, 17729, 17723, 17725, 17728, 17727, 17719, 17724, 17721, 17720 i 17723, Mes de maig del 2007 que sumen en total: 14.499,23 €

Justificació: En aquest cas hi ha hagut un defecte formal per no haver-se relligat les liquidacions al núm. de contracte, tot i que aquests subministraments s'han fet a l'empara de l'edicte del 16/05/2007 de Subministrament consumibles informàtica, adjudicat mitjançant concurs.

*12. Al igual que en l'exercici precedent, durant el 2007 fou subscrit un contracte de col·laboració entre el Govern i Ski Andorra, per tal de realitzar accions de promoció al Regne Unit. La naturalesa de l'operació, contractació de serveis o subvenció, no queda suficientment justificada a l'expedient, observant-se manifestacions contradictòries en els informes que hi figuren, sobre la naturalesa de la prestació, el procediment per a comprometre la despesa i el seu registre pressupostari. (nota 2.2.7)*

#### Resposta

Al punt 2.2.7 de l'informe es fa referència al conveni de col·laboració subscrit entre el Govern i Ski Andorra a l'octubre del 2007. Cal remarcar que aquesta despesa es liquida per un capítol 4 perquè es tracta d'una transferència que s'efectua a nom de Ski Andorra, que ha de gestionar les activitats relacionades amb la promoció turística al Regne Unit (viatges de premsa, publicitat/reportatges, presentacions d'Andorra, accions amb operadors turístics, etc.). Es tracta, doncs, d'una transferència corrent perquè qui gestiona la despesa és l'entitat beneficiària i no el Govern.

*13.- S'ha detectat l'adjudicació directa dels treballs de manteniment preventiu i d'explotació de la xarxa de carrils prioritaris multiús a l'empresa AERCO, per un import de 22.943€ mensuals i un termini de 3 anys, sense que en l'expedient hi constin justificants que avalin l'impossibilitat de promoure la concurrència i la especificitat tècnica de l'obra al·legats, fet que no justificaria l'absència d'un procediment concurrent d'acord amb allò que requereix la LCP. Addicionalment, en aquells contractes en que el manteniment vagin directament lligats o siguin indissociables del proveïdor del contracte originari, caldria haver inclòs l'objecte del contracte adjudicat inicialment aquests treballs de manteniment i així donar compliment als principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública. (nota 2.5)*

## Resposta

Quant a la primera part de l'observació que diu “sense que en l'expedient hi *constin justificants que avalin la impossibilitat de promoure la concurrència i l'especificitat tècnica de l'obra al·legats, fet que no justificaria l'absència d'un procediment concurrent d'acord amb allò que requereix la LCP*”, al nostre parer, i en aplicació literal de l'art. 22.1 de la LCP, que diu: La contractació directa només pot ser decidida per l'òrgan de contractació quan es produeixi alguna de les circumstàncies següents”, entenem que en aquest cas ha sigut l'òrgan de contractació qui ha decidit la forma de contractació per directa i l'ha justificat perquè al seu parer es donen les circumstàncies següents de l'art. 22.1: a) no sigui possible promoure la concurrència, i e) A causa de l'especificitat tècnica de l'obra, o si la seva execució requereix mesures de seguretat especials, ja que tal com diu l'informe del Departament: “Donat que no es pot promoure la concurrència per l'especificitat tècnica dels treballs i s'han de garantir les mesures de seguretat”. Al nostre parer, la LCP diu que es l'òrgan de contractació qui decideix la contractació quan es donen determinades circumstàncies, però la LCP, al no establir un procediment concret per acreditar aquestes circumstàncies, ens obliga a fer una interpretació àmplia i positiva del mateix article.

Respecte de la segona part, es tindrà en compte l'observació del Tribunal de Comptes.

*14.- S'han adjudicat contractes pel procediment d'urgència en els que aquesta no s'havia justificat o ho era insuficientment.*

*Els contractes corresponents a l'exercici de 2007 en els quals s'ha observat aquesta incidència són: Subministrament i plantació d'arbres a diversos trams de la CG1, per 13.920 euros; Execució d'una voravia provisional a la CG1 a la zona de Tolse, per 35.000 euros; Subministrament i col·locació d'escocells d'arbres, per 35.000 euros; Treballs de redacció del projecte i direcció de l'obra d'acondicionament de dependències administratives a l'aparcament de les Boïgues, per 85.000 euros; Reposició d'imposta al passeig del riu Valira, per 43.316 euros, de qualitat de l'obra Túnel dels Dos Valires. Fase II: Accessos boca oest del projecte núm. 0027/2004, per 445.910 euros. (nota 2.5)*

## Resposta

Contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes, en els expedients de contractació a què fa referència l'observació del Tribunal de Comptes l'òrgan de contractació declara la urgència de la contractació i la justifica, d'acord amb el que preveu l'article 17.3 de la LCP, que diu: “La contractació urgent és la relativa a les obres d'adjudicació de les quals convingui accelerar per raons d'interès públic. L'òrgan de contractació ha de declarar l'esmentada urgència justificant-la.”.

## **Altres observacions**

15.- *S'han observat pagaments de complements salarials de treball per torns a personal eventual educador, quan d'acord amb la norma que regula els sistemes de compensació limita aquestes figures retributives a funcionaris i agents de l'Administració de caràcter indefinit.*

### **Resposta**

Alguns serveis, com el CAI, requereixen complements per treballs per torns, atès que han de cobrir els serveis les 24 hores. Aquesta figura està contemplada en el Reglament de sistemes de compensació, que és d'aplicació al personal funcionari o agents de l'administració de caràcter indefinit.

Per al personal amb estatus d'eventual, tenint en compte que la Llei 8/2003, del contracte de treball, no regula el treball per torns, s'aplica per analogia la compensació estipulada en l'annex 1 del Reglament per compensació

D'altra banda, cal remarcar que el subconcepte pressupostari on es registren els complements per treball per torns és el "13050 Compens. Treball supl., treball/torns i festius" i té en compte altres conceptes com poden ser les hores extraordinàries del personal eventual.

16- *El Govern segueix la pràctica d'atorgar pagaments a compte de subvencions, durant el període de pròrroga pressupostària, a Federacions Esportives amb anterioritat a que els referits ajuts s'hagin aprovat segons preveu el Reglament corresponent.*

### **Resposta**

L'art. 22 de la LGFP, estableix quant a la Pròrroga pressupostària: "1. Si abans d'acabar l'exercici el Consell General no aprova la llei del pressupost general queden prorrogats automàticament per dotzenes parts els pressupostos de l'exercici anterior quant a llurs crèdits definitius de despeses corrents, així com el text articulat de la llei i les diferents bases d'execució".

En aquest sentit, el Departament d'Esports sol·licita cada any el pagament de les dotzenes parts en concepte de transferències corrents a les diferents entitats esportives legalment constituïdes, Comitè Olímpic Andorrà, federacions esportives i altres entitats esportives amb la finalitat que aquestes entitats puguin dur a terme les activitats incloses a les seves planificacions esportives i fer front a les despeses corrents que es deriven de la seva activitat continuada.

En qualsevol cas, fins a l'entrada en vigor del pressupost no es pot procedir a la licitació mitjançant convocatòria pública de les ajudes a les entitats esportives legalment constituïdes, federacions esportives i altres entitats esportives, per la qual cosa aquesta Intervenció General considera que és procedent aplicar l'art. 22 de la LGFP de pròrroga

pressupostària per transferències corrents per tal com es tracta de despeses corrents d'acord amb l'article 18.2b) de la LGFP.

*17- Com es detalla a la nota 2.6, el romanent de tresoreria al 31 de desembre del 2007, així com altres indicadors de liquiditat posen de manifest l'existència de tensions en la tresoreria del Govern motivades, principalment, per l'existència d'un elevat nombre de despeses per les quals no s'ha disposat d'un finançament suficient.*

### Resposta

No podem compartir aquesta afirmació del Tribunal de Comptes pel motiu següent:

Cada setmana, des del Servei de Comptadoria del Govern es planifiquen els pagaments en funció de:

- la data de registre de les factures a la central de factures
- la data de registre de les certificacions d'obra al servei de tràmits

En tot cas, les dates de pagament s'estableixen tenint en compte l'article 10 de la Llei general de les finances públiques, que estableix que el termini de pagament dels deutes per part de l'Administració no pot superar els 3 mesos.

S'informa que el període mig de pagament als proveïdors és de 51 dies. Per tant, en general es paguen els deutes de l'Administració en un termini més breu que el que permet la Llei general de les finances públiques. No considerem, doncs que existeixi un nombre elevat de despeses per les quals no s'ha disposat d'un finançament suficient, atès que les despeses s'han pagat dins els terminis que marca la Llei.

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

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

1.- Si bé el compte general que ret el Govern inclou els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i la gestió comptable de l'endeutament, aquests estats no s'ajusten als requeriments de l'article 48.1 de la LGFP.

#### **Resposta**

Els comptes presentats pel Govern d'Andorra estan integrats per la liquidació del pressupost, el balanç, el compte de resultat economicopatrimonial, el quadre de finançament, l'estat del romanent de tresoreria i la memòria.

Respecte a la gestió comptable de tresoreria, el Govern presenta el compte de tresoreria referida a les operacions de cobraments i de pagaments, tant pressupostàries com extrapressupostàries, d'acord amb l'article 48.1, apartat (c) de la LGFP, tot i que no l'estructura en les tres parts diferenciades que diu l'article esmentat, cosa que es tindrà en compte en la presentació dels propers comptes de tresoreria.

D'altra banda, no compartim l'observació del Tribunal de Comptes de reflectir en data d'operació les operacions que s'inclouen en el compte de tresoreria.

La gestió de la tresoreria pren com a referència el saldo en data valor i no el saldo comptable (data d'operació) i comporta previsions tant a curt termini com a llarg termini. Les previsions tenen com a objecte assegurar que els saldos de tresoreria generats pels pagaments i els cobraments futurs són suficients per fer front als pagaments previstos, i en cas contrari, prendre les mesures oportunes a temps mitjançant la formalització de finançament.

L'aplicació del principi de registre que regula el PGC

*2.- La normativa bàsica en relació amb la gestió economicofinancera dels ens públics d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la Llei de pressupost per a l'exercici corresponent. Cap d'aquests textos no defineix una estructura pressupostària. Recomanem que s'aprovi una estructura pressupostària de compliment obligat, 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 de compliment obligat està definida en la Llei de pressupost, entenem que de forma clara. Tot i això, som conscients que cal desenvolupar el Pla comptable pressupostari, i treballem en aquest sentit.

*3.- El Govern incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despeses reconduïts, sense disposar del finançament específic. Conseqüència de l'anterior, existeix un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici de 2007, ha estat de 105.260.567 euros (nota 2.1.2).*

## Resposta

Efectivament, el Govern va incorporar en el pressupost de l'exercici 2007 l'import de 105.260.567 euros en concepte de compromisos a reconduir d'acord amb l'article 15.4. B) d) de la LGFP.

Els crèdits de despeses compromeses i no realitzades durant l'exercici i que s'incorporen a l'exercici següent es poden finançar amb l'endeutament autoritzat per a l'exercici i no formalitzat a 31 de desembre, atès que aquest endeutament no formalitzat es pot instrumentalitzar l'exercici següent, de conformitat amb l'articulat de la Llei del pressupost per a cada exercici.

El Govern no ha formalitzat la totalitat de l'endeutament autoritzat fins el moment; no obstant això, aquest endeutament no formalitzat s'ha anat instrumentalitzant (a llarg o a curt termini), precisament per finançar els compromisos reconduïts.

En conseqüència, l'observació del Tribunal de Comptes referent al dèficit de finançament corresponent a l'import dels crèdits reconduïts a l'exercici 2007 no s'ajusta a la realitat atès que el Govern preveu el finançament dels crèdits reconduïts d'acord amb l'articulat de la Llei de pressupost per a cada exercici, i que correspon per a l'exercici 2007 al 27.2 de la Llei, que diu, literalment:

“L'endeutament autoritzat l'any 2006 i no formalitzat el 31 de desembre d'aquest any es pot instrumentalitzar el 2007, per finançar els crèdits de les despeses compromeses que no s'hagin pogut realitzar durant el mateix exercici i que s'hagin d'incorporar al pressupost de l'any 2007, en aplicació de l'article 15.4 de la Llei general de les finances públiques”.

*4.- Es tramiten modificacions pressupostàries sota la modalitat de crèdits ampliables, que es financen amb el que s'ha anomenat reserva pressupostària i que consisteix en considerar no disponibles determinades consignacions pressupostàries de l'estat de despeses per un import igual al del crèdit ampliat, tot i que els crèdits consignats a aquestes partides no han estat minorats. Aquesta modalitat de finançament de crèdits*

*ampliables no s'ajusta a les previsions de la LGFP. Les modificacions de crèdit tramitades sota la modalitat esmentada, durant l'exercici 2007 ascendeixen a 5.434.329 euros, de les quals, almenys per import de 3.639.630 euros, s'han finançat amb reserves pressupostàries del capítol d'inversions, la qual cosa comporta que no s'hagin respectat les limitacions imposades per l'article 26.1 de la LGFP. (nota 2.1.2.)*

## Resposta

Els crèdits ampliables acordats pel Govern es tramiten de conformitat amb l'article 25 de la LGFP. Aquest article diu de manera expressa els crèdits que tenen caràcter d'ampliables, remetent-se a la Llei de pressupost de l'exercici, i que han de trobar-se en algun dels dos casos següents, literalment:

“.....

- a) Despeses l'import de les quals, a causa de llur naturalesa, sigui de difícil previsió a l'hora d'aprovar el pressupost.
- b) Despeses finançades amb l'afectació d'ingressos determinats, d'acord amb l'article 16.”

Els crèdits ampliables tramitats i finançats mitjançant reserves pressupostàries es troben en el cas que correspon a l'apartat a) de l'article 25 de la LGFP. En aquest cas la llei no fa menció expressa de com s'ha de finançar l'ampliació de crèdits.

Si bé l'article 27 de la LGFP detalla els ingressos que poden generar crèdits o ampliació de crèdits dins l'estat de despeses del Pressupost, aquests ingressos solament es poden afectar a una despesa quina finalitat estigui determinada per llei, d'acord amb el principi de no afectació dels ingressos (art. 16 LGFP). Per tant aquest article seria d'aplicació per als crèdits ampliables que s'acullen al cas citat a l'apartat b) de l'article 25. Precisament el principi de no afectació dels ingressos fa que l'esmentat article 27 de la LGFP no sigui aplicable a l'apartat a) de l'article 25.

D'altra banda, els crèdits que es reserven per finançar les ampliacions de despesa són considerats com a no disponibles durant l'exercici. Ara bé aquestes reserves no es poden donar de baixa comptablement atès que això comportaria un desequilibri en el pressupost.

De fet, la tramitació de crèdits ampliables finançats amb reserves de crèdits comporta la renúncia a realitzar altres despeses previstes en el pressupost. En conseqüència, la pràctica d'efectuar reserves de crèdits no provoca l'efecte d'un major desnivellament de les previsions pressupostàries si no que porta a prioritzar despeses en la fase d'execució. Això fa que l'impacte en l'estat d'ingressos i de despeses del pressupost sigui nul.

De totes maneres s'estudiarà la possibilitat d'implementar informàticament aquesta observació.



*5.- Contràriament al que es disposa en el PGCP, el Govern no registra comptablement les operacions que afecten 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

D'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, es considerarà amb vista als propers tancaments comptables del Govern, un cop s'hagi procedit a la parametrització en els programes informàtics dels comptes zero o de control pressupostari que afecten el pressupost d'ingressos.

*6.- En la gestió del pressupost no es respecta estrictament el principi d'annualitat regulat a l'article 14 de la LGFP. Així, la liquidació pressupostària de l'estat de despeses inclou, únicament, aquelles despeses que s'han satisfet, amb anterioritat al 31 de gener de l'exercici següent. Aquelles despeses que, per l'estat de tramitació o altres causes no poden complir amb aquest requisit, no queden registrades pressupostàriament a l'exercici i es comptabilitzen a la comptabilitat financera, amb abonament a comptes de creditors no pressupostaris. Aquesta pràctica no deriva del regulat a l'article 14 de la LGFP, per la qual cosa, la liquidació pressupostària no inclou despeses suportades durant l'exercici susceptibles d'haver-se liquidat amb anterioritat al tancament del mateix.*

*D'acord amb les estimacions efectuades, al 31 de desembre de 2007, s'havien suportat despeses de les quals, per import de 35.882,118 euros, s'havien rebut els documents justificatius de la despesa amb anterioritat al 31 de gener del 2008. D'aquestes, un total de 17.867.362 euros corresponen a inversions certificades amb anterioritat al tancament de l'exercici i un total de 5.304.005 euros corresponen a factures de treballs tècnics, subministraments, serveis i anàlegs que s'han rebut amb anterioritat al 15 de gener del 2008. (nota 2.2)*

#### Resposta

Efectivament, les despeses a les quals fa esment l'observació del Tribunal de Comptes corresponent a despeses de l'exercici 2007 que no es van poder liquidar dins l'exercici pressupostari 2007 per l'estat de tramitació. Cal tenir en compte que des que els creditors de les finances públiques fan entrada a l'Administració general de les factures i/o certificacions que acrediten els treballs prestats, s'inicia tot un procediment administratiu que requereix entre una setmana com a mínim i tres mesos com a màxim, depenent de la complexitat de la despesa i de si els requeriments legals i financers es compleixen des de l'inici del procediment, atès que, en cas contrari, cal reparar els errors fent que els tràmits s'allarguin.

Això fa que tot i que hi hagin factures, en aquest cas de l'exercici 2007, susceptibles de ser liquidades amb efectes 31-12-2007, a la pràctica, no es puguin liquidar dins

l'exercici pressupostari 2007 perquè a la data de tancament no s'havien rebut atès que el procediment administratiu no havia finalitzat.

El fet que aquestes despeses no s'hagin pogut liquidar amb efectes el 31 de desembre del 2007 fa que no es puguin incloure en la liquidació pressupostaria de l'exercici 2007, d'acord amb l'article 14 de la LGFP, que va ser modificat per Llei del 21 de febrer del 2005 (BOPA núm. 25 el dia 23 de març del 2005) i que diu, literalment:

"Article 14. Principi d'anualitat

1. El pressupost general s'aprova cada any, abans del 31 de desembre, per regir durant l'any següent, sense perjudici del que preveu l'article 22.

2. L'exercici pressupostari coincideix amb l'any natural i li són imputats:

A) A l'estat d'ingressos:

a) Els drets liquidats durant l'exercici de què es tracti, qualsevol que sigui el període del que derivin. Als efectes d'aquest apartat es podran practicar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a drets generats fins al 31 de desembre de l'exercici que s'està liquidant.

b) Els drets cobrats fins al 31 de gener següent, encara que s'hagin liquidat en exercicis anteriors.

B) A l'estat de despeses:

a) Les obligacions liquidades durant aquell mateix exercici, encara que procedeixin de despeses autoritzades en exercicis anteriors. Als efectes d'aquest apartat es podran practicar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses efectuades fins al 31 de desembre de l'exercici que s'està liquidant.

b) Les obligacions pagades fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari.

3. El romanent de qualsevol crèdit pressupostari queda anul·lat en finalitzar

l'exercici pressupostari, salvat allò que estableix l'article 15.4."

Per tant, el Govern ha complert rigorosament amb el principi d'anualitat.

*7.- Si bé des de gener de 2005 el Govern disposa d'un Departament de Tributs, de la revisió efectuada no s'ha observat procediments i mecanismes d'inspecció o fiscalització de tributs implantats de conformitat amb els articles 37 i 44 de la LGFP. (nota 2.2.1.)*

## Resposta

Si bé el Departament d'Intervenció General no fiscalitza els ingressos que es deriven de la gestió tributària, el Ministeri de Finances disposa dels mecanismes de control intern necessaris que garanteixen la liquidació i el cobrament dels tributs.

Fins el 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 de 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 tasques en matèria de gestió i control dels impostos, el Ministeri de Finances va considerar necessària una reestructuració interna de la seva estructura organitzativa, d'acord amb els criteris d'eficàcia i 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 quina missió és la de coordinar, gestionar i controlar els tributs existents així com donar suport tècnic a la creació de noves figures tributaries que completin el sistema impositiu andorrà.

*8.- En la comptabilització les nòmines del personal al servei del Govern es segueix la pràctica de registrar pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al que es disposa 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 (nota 2.2.5).*

## Resposta

L'article 31 de la LGFP descriu les diverses fases per a l'execució del pressupost, que són autorització, compromís, liquidació, proposta de pagament, ordenació del pagament i pagament.

Tot i que l'apartat *b)* d'aquest article disposa que: "[...] Autorització, en virtut de la qual l'òrgan competent acorda o decideix la realització de la despesa objecte de la proposta. Sense la formalització de l'autorització no es pot iniciar el procediment de contractació, llevat del que preveu l'apartat 2 d'aquest article", entenem que el Tribunal de Comptes es refereix a aquesta segona consideració pel que fa a poder iniciar el procediment.

També entenem que es respecta l'article 31 en la seva totalitat, ja que s'efectuen totes les fases descrites en l'article. A més, en aquest cas no té sentit efectuar el que es detalla a l'apartat *b)*, ja que no es tracta d'un procediment de contractació del qual es desconeix l'import i el proveïdor i, per tant, la nòmina no seria un acte preparatori per iniciar un procediment de contractació.

A més, cal tenir present que des de la Secretaria d'Estat de Funció Pública es confecciona el detall de la nòmina mensual per persona, tenint en compte totes les especificitats, circumstàncies i conceptes de cadascú. Un cop efectuada aquesta fase s'executa un procés intern de relació nominal per a cada persona, agrupant-ho per bancs.

En el moment en què s'ha verificat per la Secretaria d'Estat i s'hi ha donat el vist-i-plau des d'Intervenció es genera el procediment d'enregistrament pressupostari i l'execució simultània de totes les fases.

Pel que fa al principi d'especialitat quantitativa, creiem que una vegada més es respecta completament, ja que diu textualment:

“[...] els crèdits consignats en els estats de despeses, llevat els supòsits de suplement de crèdits i crèdits ampliables conforme als articles 24 i 25 respectivament, tenen un abast limitatiu i vinculant en matèria de concepte per a la generalitat de les despeses [...]”

En primer lloc es respecta perquè tots els conceptes de nòmina presenten a la finalització de l'exercici una liquidació inferior o igual al que es pressuposta. Però, a més, tenint en compte el que es diu al principi d'especialitat quantitativa, tenen un abast limitatiu en matèria de concepte, excepte per les despeses que poden ser objecte de crèdits ampliables, que és el cas dels conceptes de personal funcionari i contractual.

*9.- Figura implantat un procediment, nomenat fons mutual, d'acord amb el qual el Govern assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS a canvi de practicar una retenció de l'1% sobre les retribucions que satisfà. No es disposa d'una regulació específica relativa del referit fons, requerida per l'apartat 3 de l'article 82 de la LFP, motiu pel qual no és possible conèixer els drets i les obligacions que es generen en la gestió del mateix i el seu adequat reflex pressupostari i comptable. Durant l'any 2007, d'aquest compte dels fons n'ha resultat un excedent de 171.049 euros dels quals 8.963 euros corresponien estrictament als fons mutual i la resta a retenció per jubilació, el qual s'ha aplicat al resultat economicopatrimonial com a menys despesa de personal, sense donar-li reflex pressupostar. (notes 1.4 i 2.2.5)*

### Resposta

El Consell General va aprovar, el 15 de desembre del 2000, la Llei de la funció pública. Aquesta norma és el marc genèric de la gestió dels recursos humans de l'Administració general i preveu un desplegament normatiu que desenvolupi les matèries contingudes, mitjançant reglaments i procediments d'actuació.

La recomanació del Tribunal de Comptes es refereix a l'aspecte contingut en el capítol IX. Acció social, salut laboral i mútua de funcionaris, article 82 d'aquesta Llei;

Entre les qüestions que es preveia desenvolupar a partir de l'aprovació de la Llei, hi havia la de constituir un sistema formal de mútua de malaltia i vellesa segons l'apartat 3 de l'article 82 esmentat.

Pel que fa a la mútua de malaltia, des del mes de febrer del 2009 queda regulada formalment pel Decret del 9-2-2009 pel qual s'aprova el Reglament intern de funcionament de la Comissió de la Mútua (BOPA núm. 11, any 21 del 11/02/2009).

La mútua de malaltia i la mútua de vellesa –aquesta darrera no està formalment regulada–, estan gestionades per la Secretaria d'Estat de Funció Pública, des d'on es tramiten totes les operacions relatives a les cotitzacions del personal, als pagaments de les baixes per malaltia o a les pensions de jubilació a càrrec del Govern, així com els cobraments i/o pagaments entre el Govern i la CASS.

Amb l'inici del projecte de modernització de l'Administració i la Llei de la funció pública, el sistema de pensions del personal de l'Administració general es va considerar un element bàsic de benefici social per als empleats però es va decidir analitzar més detalladament el seu impacte social i el seu cost econòmic i financer quan el sistema general de retribució i de gestió dels recursos humans estigués consolidat i estabilitzat.

L'entrada en vigor de la Llei de la funció pública ha suposat un canvi en l'estructura salarial, ja que ha introduït nous complements de salari que afectaran el càlcul de les pensions de jubilació del personal de l'Administració. A més, s'ha d'esmentar que el cost previst de les jubilacions s'ha vist alterat per l'adopció de diferents polítiques retributives.

Així doncs, abans de procedir a l'establiment d'un fons de pensions, cal efectuar un important procés de treball intern, amb suport extern, per analitzar com el nou règim retributiu introduït per la Llei i els reglaments derivats s'adequa a la implantació d'un fons de pensions.

Pel que fa al reflex pressupostari del cost del Fons per a l'exercici 2007, pel que fa a la mútua de vellesa, el Govern tindrà en compte aquesta observació a la liquidació de comptes de l'exercici 2009.

Així mateix, el Govern també tindrà en compte l'observació de reclassificar l'import corresponent a les quotes patronals pendents de pagar a 31 de desembre de l'exercici als comptes de creditors per obligacions reconegudes.

*10.- D'acord amb la Llei de la funció pública es reconeix als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació d'acord amb la disposició addicional vuitena de la mateixa Llei. El Govern no disposa d'un estudi actuarial que permeti determinar objectivament l'import dels compromisos que es deriven d'aquestes obligacions. 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 Govern. (notes 1.4 i 2.2.5)*

#### Resposta

La qüestió plantejada ja ha estat objecte de resposta en la pregunta precedent.

*11.- No consten actuacions per part del Govern per a fer efectiu el reintegrament de les transferències nominatives atorgades que no s'han aplicat en la seva totalitat, tal i com preveu l'article 15 de la Llei del pressupost de 2007 i equivalent en exercicis anteriors. Igualment, llevat de la Universitat d'Andorra, no consten accions per part de les entitats beneficiaris per donar acompliment a aquesta exigència normativa. (nota 2.2.7)*

#### Resposta

Les actuacions del Govern per donar compliment a la normativa es realitzen en la fase d'elaboració del pressupost. Concretament el Departament de Pressupost i Patrimoni sol·licita els estats financers de les entitats beneficiaries i verifica, d'una banda la existència de romanent de tresoreria procedent de ingressos en concepte de subvencions o transferències nominatives no aplicades en la seva totalitat, i d'altra banda, que s'hagi incorporat aquest romanent en la liquidació pressupostaria.

Així doncs, quan el resultat pressupostari reflecteix aquest excedent de tresoreria és té en compte per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent, atès que es rebaixa la subvenció atorgada pel Govern per l'import corresponent a aquest romanent de tresoreria.

*12.- Les aportacions als comuns derivades de la LQTC, es financen amb càrrec a l'endeutament quan en ser, aquestes aportacions, fruit de la participació de les entitats locals en els ingressos de l'Estat, haurien de ser els ingressos pressupostaris de cadascun dels exercicis els que haurien de finançar la liquidació de les transferències corresponents a cadascun dels anys. Les aportacions efectuades als comuns en aplicació de la norma referida ascendeixen en l'exercici de 2007 a 10.833.846 euros. (nota 2.2.7)*

#### Resposta

La Llei general de les finances públiques permet finançar suplement de crèdit per fer front a les despeses derivades de la regularització mitjançant endeutament, de les transferències als comuns.

Concretament, el punt 2 de l'article 23 diu que els ingressos concrets destinats a finançar el suplement de crèdit poden ser, literalment: "...major recaptació d'ingressos

respecte als previstos; transferència d'altres crèdits que s'estimin reduïbles; aplicació de contribucions especials; nou endeutament; disminució de la tresoreria, o venda de béns immobles". S'ha de remarcar que la Llei de suplement de crèdit de referència és específica i posterior a la Llei general de les finances públiques, atès que s'ha aprovat exclusivament per al finançament de la regularització de les transferències als comuns. Així doncs, aquesta Llei de suplement de crèdit s'ha presentat i s'ha aprovat en estricta subjecció a la Llei general de les finances públiques, i la liquidació de les aportacions als comuns derivades de la LQTC amb finançament a càrrec d'endeutament s'ajusta doncs rigorosament a la normativa vigent.

*13.- Les dotacions pel funcionament de les Ambaixades, que figuren en el pressupost com a transferències corrents, són 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. (nota2.2.7)*

#### Resposta

Les oficines de turisme i ambaixades d'Andorra a l'exterior són entitats que si bé formen part integrant de l'Administració general, tenen la particularitat d'estar ubicades fora del territori andorrà, es a dir a l'estranger. Això fa que hagin de fer front a despeses de funcionament, majoritàriament periòdiques i de caràcter segures, 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 la LGFP portaria desajustos en la seva comptabilitat financera, quant l'aplicació d'aquest procediment comporta que el temps transcorregut des de la tramitació de l'autorització fins al pagament vagi d'una a tres setmanes com mínim, en funció si l'import de la despesa supera els 7.500 euros, i contant 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, dificultant el funcionament normal o del dia a dia d'aquestes entitats.

Per subsanar 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, previ acord 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 14.2, b) de la Llei del pressupost.

Totes les oficines de turisme i 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 execució dels crèdits que reben mitjançant transferència del Govern.

Les comptabilitats de cada entitat estan connectades mitjançant xarxa informàtica amb una instal·lació central ubicada al Ministeri de 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 oficines de turisme i 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 la LGFP, que comportaria que la gestió econòmic patrimonial es desenvolupés dins del marc del pressupost del Govern, d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, aniria en detriment d'aquests principis.

*14.- 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 de 2007, ascendeix a la quantitat de 4.662.096 euros. (nota 2.3.1)*

### Resposta

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 aquelles 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.

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 la 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 aquells béns i drets que es creuen oportuns.

Quant a la tipologia de béns o inversions de reposició s'activen sempre que segueixin l'establert en les normes de valoració del PGCP, on 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 major valor de l'immobilitzat les despeses que s'ajustin



a la norma de valoració anteriorment esmentada 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.

Els 4.662.096 que es detallen en les planes 49 i 50 de l'informe del Tribunal de Comptes, es troben distribuïts en 3 blocs, tal com indica l'informe.

L'import de 1.228.950,42 euros són despeses que no han permès recuperar les característiques inicials del bé i no s'ha pogut determinar el valor comptable del bé que es dona de baixa. Per la seva particularitat s'ha estimat oportú no procedir a la seva immobilització, per un criteri de prudència, considerant aquestes despeses com a despeses en reparació i manteniment, ja que són despeses de reposició i no noves inversions.

L'import d'1.663.145,92 d'euros són liquidacions que s'han desestimat automàticament de la seva incorporació en el patrimoni segons el circuit establert en l'exercici 2007 per a l'aplicatiu de subadministració de l'immobilitzat. Aquesta part del circuit es modifica en l'exercici 2008 i d'aquesta manera es rebutgen només les liquidacions que segueixen els criteris fixats pel Departament de Pressupost i Patrimoni quant a l'especificitat de les inversions.

Amb el canvi de circuit en l'exercici 2008 s'ha disminuït l'import de rebutjats a 934.091,19 euros.

L'import d'1.770.000 euros queda rebutjat perquè el bé en què anava relacionat ja es trobava registrat pel seu valor d'adquisició. En l'exercici 2009 s'amplia el circuit de l'aplicatiu de subadministració de patrimoni i es diferenciaren les liquidacions desestimades segons la seva naturalesa.

#### **14. A.- Béns susceptibles de ser donats de baixa**

##### Resposta

Durant l'exercici 2009 es procedirà a donar de baixa els béns que es recomanen en l'informe del Tribunal de Comptes que no es trobin relacionats amb aplicacions informàtiques.

En les recomanacions indicades en l'informe del Tribunal de Comptes trobem 4 béns en els quals s'han detectat indicis que ens porten a desestimar l'opció de donar-los de baixa:

Bé	Concepte	Any adquisició
29545	Estudi sistema integral trànsit	2003
33758	Estudi sistema integral trànsit	2003
35989	Projecte visual Lansa	2006
36838	Projecte Lansa web	2006

Amb la revisió dels béns 29545 i 33758 s'ha detectat que no són susceptibles de ser donats de baixa perquè realment s'haurien de traspasar a immobilitzat material com a instal·lacions segons la naturalesa de les factures i dels contractes relacionats.

Els béns 35989 i 36838 són elements en els quals hi ha una associació en el temps amb el programa aplicatiu del Govern. Aquestes activacions correspondrien a reprogramacions del mateix aplicatiu. Segons la complexitat de dites reprogramacions i com que no es pot distingir si aquestes són per a manteniment o per millora de l'aplicatiu, per ampliar el servei que ofereix, és criteri del Departament de Pressupost i Patrimoni activar aquestes reprogramacions.

#### **14. B.- Béns susceptibles de ser donats de baixa**

##### Resposta

S'ha procedit a modificar la classe de domini de la totalitat dels béns durant el primer trimestre del 2008.

*15.- 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. Tot i l'anterior, en l'exercici de 2007, s'han dut a terme determinades actuacions per a l'adequació dels comptes de l'immobilitzat. (notes 1.4 i 2.3.1)*

## Resposta

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

Els criteris d'activació són essencialment aquells béns que compleixen amb la definició d'actiu, amb 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 altres.

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

Recentment s'ha instaurat un procediment per donar de baixa els béns de l'immobilitzat que consisteix en la creació d'una fitxa.

Aquesta fitxa tramitada pel departament i signada pel director o cap d'àrea corresponent, identifica inicialment el bé amb la descripció facilitada pel departament i es complementa a posteriori amb la informació que s'obté del programa de la subadministració.

La voluntat de la subadministració és obtenir una base de dades del patrimoni actualitzada, i l'observació del Tribunal de Comptes així ho mostra. 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.

*16.- El Govern segueix la pràctica de no dotar la provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general, requerida per PGCP, que té per finalitat reflectir 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. (nota 2.3.1)*

## Resposta

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

*17.- 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 2.3.5)*

## Resposta

El 15 de desembre del 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, a 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, contempla 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 serà el tractament en el moment d'efectuar la transacció.

L'estudi de normes similars a l'Estat espanyol, especifiquen que la comptabilitat del receptor haurà 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 guany en el seu valor.

Així doncs se'ns fa palès que realment no existeix un procediment estandarditzat per a reflectir el conjunt d'assentaments a efectuar en ambdues entitats. En conseqüència,

de les anàlisis efectuades arrel de sol·licitar assessorament al respecte a una firma d'auditors i consultors, se'n va desprendre dues possibilitats:

La primera, seria contemplar 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 3a part del PGCP, de definicions i relacions comptables per a l'amortització de tots els actius, en referència al compte 282 d'amortització acumulada de l'immobilitzat material. Opció que creiem cal descartar, 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 vist finançat amb transferències del Govern. Aquest cost no ha tingut mai una repercussió directa ni indirecta en les tarifes hospitalàries.

La segona alternativa, seria aquella en la que es comptabilitza la pèrdua de valor dels immobles (és 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'u 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.

*18.- Dins dels "Creditors pressupostaris" apareixen 185.623 euros que corresponen, per 150.463 euros 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 la data actual estan, encara, pendents de pagament.*

*Es recomana verificar l'exigibilitat d'aquest passiu i prendre les mesures necessàries per a la seva regularització. (nota 2.3.8.)*

#### Resposta

Tal com disposa l'article 18.3 del Reglament de l'Assegurança Agrària Combinada i de riscos múltiples de la Valls d'Andorra de l'1 de juliol del 1981, l'entitat Caixa Andorrana d'Assegurances Agràries (CAASA) s'obligava a constituir, cada any, una Reserva Acumulativa d'Assegurances Agràries, el saldo positiu de la qual, si n'hi hagués, es dedicaria al foment, millora i protecció en general dels diferents sectors agraris;

La Llei d'Agricultura i Ramaderia de juny del 2000, que deroga el Reglament abans esmentat, segueix l'esperit d'ajut i foment del sector de l'agricultura i ramaderia, però no es pronuncia al respecte de la dissolució de la Caixa d'Assegurances Agràries.

El Govern, el dia 30 de juliol del 2003, va acordar la dissolució de la Caixa d'Assegurances Agràries (CAASA), d'acord amb la disposició derogatòria quarta de la Llei d'agricultura i ramaderia, del 20 de juny del 2000, que va derogar el Reglament de l'assegurança agrària combinada i de riscos múltiples de les Valls d'Andorra, de l'1 de juliol de 1981.

També va acordar la transferència del saldo existent al compte bancari de CAASA, d'un import de 49.706,30 €, al compte obert a nom de l'Associació de Pagesos i Ramaders d'Andorra, gestionat pel Departament d'Agricultura.

Aquest acord de Govern preveu que "aquest fons s'ha de destinar a la mateixa finalitat que el va originar en un inici, és a dir, el foment, la millora i la protecció en general dels diferents sectors agraris". Des del Departament d'Agricultura s'ha informat que aquest fons s'assignarà a un del dos projectes següents: o bé al projecte d'explotacions agràries pedagògiques o bé a la realització de la part agrària del Centre de Natura. Així doncs, l'import corresponent a aquest fons es mantindrà al passiu del Govern i s'anirà minorant a mesura que es vagin realitzant els pagaments de les despeses previstes en els projectes esmentats.

*19.- L'Estat del romanent de tresoreria que ret el Govern no es formula d'acord amb els requeriments que imposa el PGCP, el que comporta que els imports que es reten no siguin reflex de l'estalvi o desestalvi acumulat derivat de la gestió pressupostària del Govern. Així, a l'estat del romanent s'hi ha inclòs saldos i operacions que no tenen naturalesa pressupostària tot i que en el moment del seu venciment hauran de tenir un tractament pressupostari, com és el cas de provisions i imports de factures pendents de rebre. A la vegada, no es determina la fracció del romanent que s'ha de considerar afectat per tenir el seu origen en ingressos liquidats que tenen caire finalista sense que s'hagin aplicat en la seva totalitat al tancament de l'exercici. (nota 2.4)*

#### Resposta

D'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, es considerarà amb vista als propers tancaments comptables del Govern.

## **Relatives a la contractació**

*20.- 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 65 empreses d'obra pública i 65 empreses de subministraments, a més de resoldre dubtes dels òrgans de contractació.

Per tal de no duplicar les bases de dades i facilitar l'accés a la informació, s'ha previst penjar el Registre esmentat a la pàgina web del Ministeri de Finances, que s'ha creat durant l'exercici 2005.

No obstant això, donant compliment al que estableixen l'article 20.4 de la LCP i a l'article 10 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2007, totes les adjudicacions definitives superiors a 7.500 euros així com les modificacions dels contractes d'aquest import es publiquen al BOPA.

*21.- El Govern disposa d'un contracte d'assegurança, liquidat per un import de 269.634 euros, subscrit en data 18/05/88, que preveu una durada fins al 31/12/88 i la seva prorroga tàcita per anys naturals a comptar de l'1/1/89, que ha estat objecte de pròrroques successives dins a la data. Atès que la LCP preveu que els contractes de serveis no poden tenir una vigència superior a quatre anys, no de sis anys comptant amb les pròrroques, i que des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, el contracte en qüestió ja ha estat prorrogat per més de dos anys, en el cas que es vulgui mantenir aquest tipus d'assegurança caldria procedir a una nova licitació. (nota 2.3.1)*

### **Resposta**

L'especificitat de les clàusules que s'estableixen en un contracte d'aquestes característiques comporta l'anàlisi de quines són les cobertures més adients a l'activitat del Govern d'Andorra, motiu pel qual en l'actualitat s'està en procés de revisió de la totalitat de les clàusules del contracte esmentat. La finalitat és poder establir un plec de bases que incorpori unes clàusules en consonància al temps actual i que garanteixi les prestacions futures.

## **Altres observacions**

*22.- No ha esta 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, on 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 de 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" on es recullen les diverses dades relacionades amb la seva vida administrativa com ara contracte, formacions realitzades (i que li poden servir en futurs processos de promoció), 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, expert en la gestió, la creació i el manteniment d'arxius.

Tanmateix, 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.

*23.- Es realitzen pagaments mitjançant la utilització de targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. Les deficiències detectades s'ha recollit en l'apartat corresponent. (nota 2.3.4)*

#### Resposta

El Govern en la sessió del 24 d'agost del 2005 va aprovar la instrucció de servei relativa a l'ordenació i el control dels pagaments efectuats amb targeta de crèdit per part dels càrrecs polítics de l'Administració general i funcionaris el lloc de treball dels quals ho requereixi. Aquest procediment intern determina entre altres coses, la tramitació per part dels òrgans de contractació de la formalització de l'autorització de despesa com a fase prèvia a la realització del pagament amb targeta de crèdit.

Davant la dificultat de preveure en determinats casos les despeses amb antelació a efectes de poder formalitzar l'autorització de despesa, el Govern està estudiant la millora d'aquest procedimen

*24.- Els controls de legalitat, financer i d'eficàcia sobre la gestió pressupostària i comptable del Govern s'efectuen des de la Intervenció general i departaments connexes (pressupost i patrimoni), que també efectua, en diferents graus, el control financer previst per la LGFP sobre les entitats parapúbliques, Forces Elèctriques d'Andorra, Servei de Telecomunicacions d'Andorra, Caixa Andorrana de Seguretat Social i Servei Andorrà d'Assistència Sanitària, no realitzant-se per la resta d'entitats parapúbliques i societats. (nota 2.6) Tampoc existeixen procediments generalitzats i sistemàtics de control financer de les subvencions, tal i com ho requereixen 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. (nota 2.2.7)*

Resposta:

La Intervenció General en el seu inici realitzava les funcions que li atribueixen les normatives aplicables, com són el Decret regulador de la Intervenció General i la mateixa Llei de les finances públiques, únicament a Govern.

En una primera fase va desplegar intervencions delegades al Govern, i a la Caixa Andorrana de Seguretat Social, en una segona fase a Forces Elèctriques d'Andorra, Servei de Telecomunicacions d'Andorra, RTVA, SA, i al Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

La Intervenció, però amb els recursos de què disposa actualment, no pot atendre la totalitat d'entitats parapúbliques o societats en el sentit en que el Tribunal de Comptes argumenta, no obstant la Intervenció farà un anàlisi de viabilitat dels seus recursos per veure si es possible estendre la fiscalització a les entitats que actualment no estant sotmeses a fiscalització .

Val a dir que pel que fa al control financer de les subvencions, es realitza periòdicament, normalment cada any, mitjançant la selecció d'una mostra. Concretament, es procedeix a la planificació dels controls financer i de legalitat , d'acord amb el Decret relatiu al control de comptes de les entitats que gestionen cabals públics (BOPA núm. 104, any 13 del 28-11-2001).

Andorra la vella, 27 de maig del 2009

Meritxell Bonell Tuset

Interventora general

Miquel Llongueras Lluelles

Director de Pressupost i Patrimoni

## **Annex 1**

Nota del Tribunal:

L'annex núm.1 que es cita en les al·legacions, que no s'ha reproduït per raons tècniques, consisteix 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, les observacions que es transcriuen a continuació, queden modificades com segueix:

En l'apartat 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS, Relatives a la contractació, l'observació que es recull a continuació, així com la corresponent descripció en la Nota 2.5, queden modificades com segueix:

- S'han detectat contractes adjudicats amb posterioritat a la seva execució, contravenint l'article 14 de la LCP i el 31 de la LGFP. L'observació afecta als contractes de *Projecte de Reforma de la planta baixa de l'edifici de Bombers d'Andorra la Vella per a la ubicació i exposició dels Frescos de Santa Coloma*, per import de 19.000 euros, i al *Projecte d'adequació de la planta baixa de l'edifici de Bombers d'Andorra la Vella per a la ubicació i exposició de frescos de Santa Coloma*, per import de 19.000 euros. (nota 2.5)

En l'apartat 2.5, l'observació que es recull a continuació queda modificada com segueix:

*Fraccionament de l'objecte del contracte de subministraments.*

....

Almenys els contractes menors que es relacionen a continuació són susceptibles d'haver-se realitzat un fraccionament de l'objecte del contracte:

<b>Tercer</b>	<b>Concepte</b>	<b>Total liquidat</b>
Bornal, S.A.	Traduccions	81.231,01
Marc Numero sis	Maquetacions i impressions	46.510,60
Ofijet	Reparacions	35.496,17

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

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.