

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2007, del  
**CONSELL GENERAL**

Febrer del 2008

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ.....</b>	<b>3</b>
1.1.Objecte i abast .....	3
1.2.Metodologia.....	3
1.3.Marc jurídic.....	4
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>5</b>
2.1.Pressupost de l'exercici.....	5
2.1.1. Pressupost inicial.....	5
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	5
2.2.Liquidació del pressupost.....	6
2.2.1. Taxes i altres ingressos .....	7
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos.....	7
2.2.3. Ingressos patrimonials.....	7
2.2.4. Despeses de personal .....	8
2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis .....	9
2.2.6. Transferències corrents .....	10
2.2.7. Inversions reals.....	10
2.2.8. Despeses plurianuals .....	10
2.2.9. Transferències de capital.....	11
2.3.Balanç i resultat economicopatrimonial .....	12
2.3.1. Immobilitzat .....	16
2.3.2. Deutors .....	18
2.3.3. Tresoreria i comptes financers.....	18
2.3.4. Fons propis.....	19
2.3.5. Creditors .....	19
2.4.Romanent de tresoreria.....	20
2.5.Contractació pública.....	20
2.6.Altres aspectes.....	21
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....</b>	<b>21</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>21</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>22</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>22</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....</b>	<b>26</b>

# **1. INTRODUCCIÓ**

## **1.1. Objecte i abast**

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

L'auditoria del Consell General forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 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 Consell General corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 4 d'abril del 2008 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

## **1.2. Metodologia**

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Consell General en l'exercici 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 en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 7 de novembre de 2008.

### **1.3. Marc jurídic**

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2007, del 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

DESPESES	PRESSUPOST INICIAL	INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL
1. Despeses de personal	1.960.845,98	3. Taxes i altres ingressos	2.000,00
2. Consums de béns corrents	1.102.029,74	4. Transferències corrents	5.470.752,29
3. Despeses financeres	193,00	5. Ingressos patrimonials	2.000,00
4. Transferències corrents	2.411.683,57	7. Transferències de capital	4.375.389,58
6. Inversions reals	4.313.358,47		
7. Transferències de capital	62.031,11		
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>9.850.141,87</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>9.850.141,87</b>

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

#### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost definitiu, una vegada registrades les modificacions de l'exercici, presenta les xifres següents:

##### Pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial	Reconducció 2006	Transferències de Crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	1.960.845,98	-	-	-	1.960.845,98
2. Consum de béns corrents	1.102.029,74	-	39.370,75	-39.370,75	1.102.029,74
3. Despeses financeres	193,00	-	-	-	193,00
4. Transferències corrents	2.411.683,57	-	-	-	2.411.683,57
6. Inversions reals	4.313.358,47	777.129,69	37.000,00	-37.000,00	5.090.488,16
7. Transferències de capital	62.031,11	-	-	-	62.031,11
<b>Total despeses</b>	<b>9.850.141,87</b>	<b>777.129,69</b>	<b>76.370,75</b>	<b>-76.370,75</b>	<b>10.627.271,56</b>

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

##### Pressupost d'ingressos

INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST FINAL
3. Taxes i altres ingressos	2.000,00	-	2.000,00
4. Transferències corrents	5.470.752,29	-	5.470.752,29
5. Ingressos patrimonials	2.000,00	-	2.000,00
7. Transferències de capital	4.375.389,58	-	4.375.389,58
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>9.850.141,87</b>	<b>-</b>	<b>9.850.141,87</b>

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

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

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

L'entitat ha efectuat reconducció de crèdits per import 777.130 euros sense que l'estat d'ingressos del pressupost reculli aquestes modificacions ni indiqui la font de finançament de les mateixes.

No obstant l'anterior, cal destacar que finalment la xifra de romanent de tresoreria retut a 31 de desembre de 2006 va ser de 1.255.668 euros quantia superior a l'import dels crèdits reconduïts.

## **2.2. Liquidació del pressupost**

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

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

<b>PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	<b>PRESSUPOST FINAL 2007</b>	<b>LIQUIDAT 2007</b>	<b>% Execució</b>	<b>LIQUIDAT 2006</b>	<b>Variació 2007-2006</b>	<b>% Variació</b>
3. Taxes i altres ingressos	2.000,00	1.928,13	96,41%	5.208,84	-3.280,84	-62,99%
4. Transferències corrents	5.470.752,29	5.470.752,29	100,00%	6.229.582,49	-758.830,20	-12,18%
5. Ingressos patrimonials	2.000,00	141.726,87	7086,34%	5.741,57	135.985,30	2368,43%
7. Transferències de capital	4.375.389,58	4.375.389,58	100,00%	-	4.375.389,58	-
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>9.850.141,87</b>	<b>9.989.796,87</b>	<b>101,42%</b>	<b>6.240.532,90</b>	<b>3.749.263,84</b>	<b>60,08%</b>

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

#### *Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

<b>PRESSUPOST DE DESPESES</b>	<b>PRESSUPOST FINAL 2007</b>	<b>LIQUIDAT 2007</b>	<b>% Execució</b>	<b>LIQUIDAT 2006</b>	<b>Variació 2007-2006</b>	<b>% Variació</b>
1. Despeses de personal	1.960.845,98	1.700.209,81	86,71%	1.601.812,79	98.397,02	6,14%
2. Consums de béns corrents	1.102.029,74	932.682,54	84,63%	640.434,00	292.248,54	45,63%
3. Despeses financeres	193,00	53,00	27,46%	72,00	-19,00	-26,39%
4. Transferències corrents	2.411.683,57	2.395.289,98	99,32%	2.493.135,73	-97.845,75	-3,92%
6. Inversions reals	5.090.488,16	1.818.440,19	35,72%	2.365.970,22	-547.530,03	-23,14%
7. Transferències de capital	62.031,11	62.031,11	100,00%	-	62.031,11	-
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>10.627.271,56</b>	<b>6.908.706,63</b>	<b>65,01%</b>	<b>7.101.424,74</b>	<b>-192.718,11</b>	<b>-2,71%</b>

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

### 2.2.1. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>PRESSUPOST FINAL 2007 (1)</b>	<b>LIQUIDAT 2007 (2)</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Ingressos per subscripcions	2.000,00	1.928,13	71,87	96,41%
<b>Total</b>	<b>2.000,00</b>	<b>1.928,13</b>	<b>71,87</b>	<b>96,41%</b>

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

### 2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

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

#### Transferències corrents

<b>Transferències</b>	<b>PRESSUPOST FINAL 2007 (1)</b>	<b>LIQUIDAT 2007 (2)</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Transferències del Govern	5.470.752,29	5.470.752,29	-	100,00%
<b>Total</b>	<b>5.470.752,29</b>	<b>5.470.752,29</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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

#### Transferències de capital

<b>Transferències</b>	<b>PRESSUPOST FINAL 2007 (1)</b>	<b>LIQUIDAT 2007 (2)</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Transferències del Govern	4.375.389,58	4.375.389,58	-	100,00%
<b>Total</b>	<b>4.375.389,58</b>	<b>4.375.389,58</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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

### 2.2.3. Ingressos patrimonials

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

<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>PRESSUPOST FINAL 2007 (1)</b>	<b>LIQUIDAT 2007 (2)</b>	<b>VARIACIÓ (3) = (2) - (1)</b>	<b>% EXECUCIÓ (2)/(1)</b>
Interessos bancaris	2.000,00	66.604,74	-	3.330,24%
Ingressos extraordinaris	-	75.122,13	-	-
<b>Total</b>	<b>2.000,00</b>	<b>141.726,87</b>	<b>-</b>	<b>7.086,34%</b>

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

## 2.2.4. Despeses de personal

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

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa Liquidada (b)	% Execució (c)=(b)/(a)	A Reconduir (d)	Crèdit no utilitzat (e)=(a)-(b)-(d)
Despeses de gratificació	931.708,21	900.710,92	96,67%	-	30.997,29
Sou base personal fix	644.739,11	528.078,28	81,91%	-	116.660,83
Sou base personal contractual	23.948,90	16.683,24	69,66%	-	7.265,66
Primes matrimoni i naixement	848,27	-	-	-	848,27
Sou base personal eventual	85.165,69	29.220,72	34,31%	-	55.944,97
Quotes seguretat social, despeses de gratificació	121.122,63	117.091,48	96,67%	-	4.031,15
Quotes seguretat social, personal fix	83.816,08	68.650,04	81,91%	-	15.166,04
Quotes seguretat social, personal contractual	3.113,36	2.168,81	69,66%	-	944,55
Quotes seguretat social, personal eventual	11.071,60	3.798,71	34,31%	-	7.272,89
Pensions	30.000,00	24.482,61	81,61%	-	5.517,39
Formació i perfeccionament del personal	25.312,13	9.325,00	36,84%	-	15.987,13
<b>Despeses de personal</b>	<b>1.960.845,98</b>	<b>1.700.209,81</b>	<b>86,71%</b>	<b>-</b>	<b>260.636,17</b>

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

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

### *Fons mutual*

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

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

Concepte	Import
<b>Saldo obertura</b>	<b>-4.577,50</b>
Aportacions assalariats	5.975,93
Indemnitzacions de la CASS	932,69
Disposicions del Fons mutual	-2.517,22
<b>Saldo final</b>	<b>-186,10</b>

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

Atès que les sortides les constitueixen els salaris corresponents al període de baixa pagats pel Consell General, a 31 de desembre, el saldo reflecteix el dèficit acumulat de la gestió del fons de malaltia, per la qual cosa aquest import s'hauria d'assumir per la institució amb càrrec al seu pressupost de despeses.



### Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

### Comptabilització de les quotes patronals a la CASS

El Consell manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable Organismes de previsió social, creditors. El PGCP estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les "*quantitats retingudes als treballadors o, si escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social.*" Així mateix, 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.

Conseqüència de l'anterior, el pendent de pagament a la CASS al 31 de desembre que s'hauria de reclassificar és de 29.197 euros.

### 2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis

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

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa Liquidada (b)	% Execució (c)=(b)/(a)	Crèdit no utilitzat (d)=(a)-(b)
Reparació i conservació de terrenys i béns naturals	5.860,45	4.951,37	84,49%	909,08
Manteniment edificis	24.516,00	23.485,78	95,80%	1.030,22
Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equipaments	60.272,94	59.405,60	98,56%	867,34
Reparació i conservació material de transport	2.236,77	1.246,03	55,71%	990,74
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	12.235,30	4.335,39	35,43%	7.899,91
Material d'oficina	64.901,39	47.365,44	72,98%	17.535,95
Altres subministraments	49.807,75	45.669,95	91,69%	4.137,80
Comunicacions	54.274,51	45.779,19	84,35%	8.495,32
Missatgers	1.433,13	1.129,51	78,81%	303,62
Primes d'assegurances.	11.388,26	11.385,64	99,98%	2,62
Altres serveis	305.248,75	286.147,40	93,74%	19.101,35
Treballs realitzats per altres empreses	279.739,57	192.292,63	68,74%	87.446,94
Reembossament de dietes	47.238,48	35.703,17	75,58%	11.535,31
Locomoció i desplaçament de personal	182.776,44	173.785,44	95,08%	8.991,00
Nous serveis	100,00	-	-	100,00
<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>1.102.029,74</b>	<b>932.682,54</b>	<b>84,63%</b>	<b>169.347,20</b>

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

## 2.2.6. Transferències corrents

Presenta el següent resum:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa Liquidada (b)	% Execució (c)=(b)/(a)	Crèdit no utilitzat (d)=(a)-(b)
Grups parlamentaris	961.164,95	956.530,20	99,52%	4.634,75
Raonador del ciutadà	240.741,02	240.741,02	100,00%	-
Tribunal de comptes	699.123,39	699.123,39	100,00%	-
Junta electoral	7.471,00	7.471,00	100,00%	-
Agència de protecció de dades	470.265,00	470.265,00	100,00%	-
OSCE	3.400,00	3.343,00	98,32%	57,00
APF	3.230,26	2.539,00	78,60%	691,26
UIP	15.936,62	14.061,95	88,24%	1.874,67
Altres associacions	10.351,33	1.215,42	11,74%	9.135,91
<b>Total transferències corrents</b>	<b>2.411.683,57</b>	<b>2.395.289,98</b>	<b>99,32%</b>	<b>16.393,59</b>

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

## 2.2.7. Inversions reals

Les despeses per inversions reals de l'exercici 2007 presenten el següent detall:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa Liquidada (b)	% Execució (c)=(b)/(a)	Crèdit no utilitzat (d)=(a)-(b)
Adquisicions d'edificis i altres construccions	4.683.315,64	1.487.311,16	31,76%	3.196.004,48
Altres instal·lacions	80.968,00	54.383,89	67,17%	26.584,11
Mobiliari	16.999,00	3.892,22	22,90%	13.106,78
Equipaments d'oficina	6.728,00	788,67	11,72%	5.939,33
Equipaments per a processos d'informació	19.000,00	9.916,20	52,19%	9.083,80
Estudis i projectes d'inversió	262.414,05	258.648,05	98,56%	3.766,00
Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	13.455,00	3.500,00	26,01%	9.955,00
Llibres	4.120,00	-	-	4.120,00
Aplicacions informàtiques	3.488,47	-	-	3.488,47
<b>Total inversions reals</b>	<b>5.090.488,16</b>	<b>1.818.440,19</b>	<b>35,72%</b>	<b>3.272.047,97</b>

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

## 2.2.8. Despeses plurianuals

El pressupost per a l'exercici 2007, contempla despeses plurianuals per la construcció de la Nova seu del Consell General. D'acord amb la informació rebuda, la distribució de les despeses en el temps i per conceptes és la següent:

Projecte	Pressupost 2007	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Total
Adquisició d'edificis i altres	3.922.006,00	7.680.934,69	7.680.934,69	6.151.353,82	-	25.435.229,20
Estudis i projectes d'inversió	216.000,00	460.856,08	460.856,08	369.081,23	-	1.506.793,39
	<b>4.138.006,00</b>	<b>8.141.790,77</b>	<b>8.141.790,77</b>	<b>6.520.435,05</b>	<b>-</b>	<b>26.942.022,59</b>

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

## 2.2.9. Transferències de capital

Presenten el següent detall:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% Execució (c)=(b)/(a)	Crèdit no utilitzat (d)=(a)-(b)
Transferència de capital Raonador del Ciutadà	7.881,11	7.881,11	100,00%	-
Transferència de capital Tribunal de Comptes	12.100,00	12.100,00	100,00%	-
Transferència de capital Agència Protecció de Dades	42.050,00	42.050,00	100,00%	-
<b>Total transferències de capital</b>	<b>62.031,11</b>	<b>62.031,11</b>	<b>100,00%</b>	<b>-</b>

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

## 2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

### Balanç

Núm. Cpte	ACTIU	Exercici 2007	Exercici 2006
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>9.445.332,45</b>	<b>7.670.281,77</b>
	<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>239.972,47</b>	<b>230.809,17</b>
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	239.972,47	230.809,17
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>-</b>	<b>1.262,96</b>
215	3. Aplicacions informàtiques	1.035.299,12	1.035.299,12
(281)	6. Amortitzacions	-1.035.299,12	-1.034.036,16
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>9.205.359,98</b>	<b>7.438.209,64</b>
220,221	1. Terrenys i construccions	8.356.151,43	6.578.747,02
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	432.596,44	410.128,05
224,226	3. Utillatge i mobiliari	216.335,97	214.237,75
227,228,229	4. Altre immobilitzat	413.630,48	406.324,61
(282)	5. Amortitzacions	-213.354,34	-171.227,79
	<b>C) Actiu Circulant</b>	<b>4.988.529,28</b>	<b>1.878.013,30</b>
	<b>II. Deutors</b>	<b>186,10</b>	<b>4.577,50</b>
44	2. Deutors no pressupostaris	186,10	4.577,50
57	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>4.988.343,18</b>	<b>1.873.435,80</b>
	<b>TOTAL GENERAL (A) + (B) + (C)</b>	<b>14.433.861,73</b>	<b>9.548.295,07</b>

Núm. Cpte	PASSIU	Exercici 2007	Exercici 2006
	<b>A) Fons propi</b>	<b>13.782.000,90</b>	<b>8.925.949,98</b>
	<b>I. Patrimoni</b>	<b>4.685.963,33</b>	<b>4.685.963,33</b>
100	1. Patrimoni	4.713.363,95	4.713.363,95
107	4. Patrimoni lliurats en adscripció	-27.400,62	-27.400,62
	<b>II. Reserves</b>	<b>4.239.986,65</b>	<b>3.944.178,21</b>
12	Resultats positius d'exercicis anteriors	4.239.986,65	3.944.178,21
129	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>4.856.050,92</b>	<b>295.808,44</b>
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>651.860,83</b>	<b>622.345,09</b>
	<b>III. Creditors</b>	<b>651.860,83</b>	<b>622.345,09</b>
400	1. Creditors pressupostaris	380.247,71	419.478,48
476	4. Administracions públiques	41.493,33	39.454,32
41	5. Altres creditors	168.649,42	101.941,92
56	6. Fiances i dipòsits a curt termini	61.470,37	61.470,37
	<b>TOTAL GENERAL (A)+(B)+(C)+(E)</b>	<b>14.433.861,73</b>	<b>9.548.295,07</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

	DEURE	Exercici 2007	Exercici 2006
	<b>A) Despeses</b>	<b>5.133.745,95</b>	<b>5.944.724,46</b>
	<b>3. Desp. De gestí ordin, de funcion.dels serv.i de prestacions socials</b>		
	<b>a) Despeses de personal</b>	<b>1.702.806,61</b>	<b>1.605.293,79</b>
640	a1) Sous i salaris	1.499.175,77	1.410.592,33
642,644	a2) Càrregues socials	203.630,84	194.701,46
	<b>c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</b>	<b>43.389,51</b>	<b>264.513,32</b>
68	c1) Dotacions per amortitzacions	43.389,51	264.513,32
	<b>e) Altres despeses de gestió</b>	<b>930.175,74</b>	<b>640.958,73</b>
62	e1) Serveis exteriors	930.175,74	640.958,73
	<b>f) Despes financeres i assimilables</b>	<b>53,00</b>	<b>72,00</b>
663,665,669	Per deute	53,00	72,00
	<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>2.457.321,09</b>	<b>2.493.135,73</b>
650	a) Transferències corrents	2.395.289,98	2.493.135,73
655	c) Transferències corrents	62.031,11	-
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>-</b>	<b>940.750,89</b>
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	940.750,89
	<b>Estalvi</b>	<b>4.856.050,92</b>	<b>295.808,44</b>

	HAVER	Exercici 2007	Exercici 2006
	<b>B) INGRESSOS</b>	<b>9.989.796,87</b>	<b>6.240.532,90</b>
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>1.928,13</b>	<b>1.979,23</b>
741	b) Prestacions de serveis	1.928,13	1.979,23
	<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>66.604,74</b>	<b>5.741,57</b>
	<b>f) Altres interessos i ingressos assimilats</b>	<b>66.604,74</b>	<b>5.741,57</b>
763,765,769	f1) Altres interessos	66.604,74	5.741,57
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>9.846.141,87</b>	<b>6.229.582,49</b>
750	a) Transferències corrents	5.470.752,29	6.229.582,49
755	b) Transferències de capital	4.375.389,58	-
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>75.122,13</b>	<b>3.229,61</b>
778	d) Ingressos extraordinaris	75.122,13	3.229,61
	<b>Desestalvi</b>		

Font: Consell General  
(Imports en euros)

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

<b>FONS APLICAT</b>	<b>Exercici 2007</b>	<b>Exercici 2006</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>5.090.356,44</b>	<b>4.739.460,25</b>
c) Serveis exteriors	930.175,74	640.958,73
e) Despeses de personal	1.702.806,61	1.605.293,79
g) Transferències i subvencions	2.457.321,09	2.493.135,73
h) Despeses financeres	53,00	72,00
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>1.818.440,19</b>	<b>2.359.648,99</b>
a) Destinats a l'ús general	9.163,30	230.809,17
b) Immobilitzacions immaterials	-	1.013.370,54
c) Immobilitzacions materials	1.809.276,89	1.115.469,28
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>6.908.796,63</b>	<b>7.099.109,24</b>
<b>Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)</b>	<b>3.081.000,24</b>	

<b>FONS OBTINGUT</b>	<b>Exercici 2007</b>	<b>Exercici 2006</b>
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>5.614.407,29</b>	<b>6.240.532,90</b>
a) Vendes i prestacions de serveis	1.928,13	1.979,23
f) Transferències i subvencions	5.470.752,29	6.229.582,49
g) Ingressos financers	66.604,74	5.741,57
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	75.122,13	3.229,61
<b>3. Subvenció de capital</b>	<b>4.375.389,58</b>	<b>-</b>
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>9.989.796,87</b>	<b>6.240.532,90</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)</b>		<b>858.576,34</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

<b>Variació del capital circulant</b>	<b>Exercici 2007</b>		<b>Exercici 2006</b>	
	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>
<b>2. Deutors</b>				
b) No pressupostaris		4.391,40		5.340,20
<b>3. Creditors</b>				
a) Pressupostaris	39.230,77		43.071,43	
b) No pressupostaris		66.707,50		92.450,65
c) Per administració de recursos d'altres ens		2.039,01		7.621,75
<b>7. Tresoreria</b>	<b>3.114.907,38</b>			<b>796.235,17</b>
<b>Total</b>	<b>3.154.138,15</b>	<b>73.137,91</b>	<b>43.071,43</b>	<b>901.647,77</b>
<b>Variació del capital circulant</b>		<b>3.081.000,24</b>	<b>858.576,34</b>	

Font: Consell General  
(Imports en euros)

## Conciliació del resultat comptable i recursos obtinguts

<b>Exercici 2007</b>		
Excés d'òrgens sobre aplicacions (Q. de finançament)		3.081.000,24
Adquisicions i altres immobilitzats (Q. de finançament)		1.818.440,19
Estalvi (Compte de resultats) + Dotació amortitzacions	4.899.440,43	
<b>Total</b>	<b>4.899.440,43</b>	<b>4.899.440,43</b>

<b>Detall</b>		
<b>Detall en operacions de gestió</b>		<b>4.899.440,43</b>
Serveis externs		-930.175,74
Despeses de personal		-1.702.806,61
Transferències i subvencions		-2.395.289,98
Despeses financeres		-53,00
Vendes		1.928,13
Transferències		9.784.110,76
Ingressos financers		66.604,74
Altres ingressos		75.122,13
<b>Detall en operacions d'immobilitzat</b>		<b>569.786,73</b>
Adquisicions i altres immobilitzats		1.818.440,19
Dotació a l'amortització		-1.248.653,46
<b>Excés d'aplicacions sobre òrgens</b>		<b>4.329.653,70</b>
Estalvi compte de resultat + dotacions	4.899.440,43	4.899.440,43
<b>Total</b>	<b>4.899.440,43</b>	<b>4.899.440,43</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat se'n deriva l'observació següent:

### Contingut de la memòria

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

### Quadre de finançament

En el quadre de variació del capital circulant retut per l'entitat, es presenta intercanviada la variació neta, en figurar l'augment del 2007 com a disminució, i la disminució del 2006 com a augment. La nota al quadre de finançament, que detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents, inclou un resum de les correccions al resultat comptable de l'exercici amb respecte a la variació de la capital circulant i no amb respecte els recursos procedents de les operacions que es el concepte regulat a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP.

### **2.3.1. Immobilitzat**

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



**GESTIÓ COMPTABLE DEL PATRIMONI**  
**Exercici 2007**

<b>Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>Saldo 31/12/2006</b>	<b>Ajustaments</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo 31/12/2007</b>
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	230.809,17		9.163,30		239.972,47
<b>Total Cost</b>	<b>230.809,17</b>	<b>-</b>	<b>9.163,30</b>	<b>-</b>	<b>239.972,47</b>
<b>Total net</b>	<b>230.809,17</b>	<b>-</b>	<b>9.163,30</b>	<b>-</b>	<b>239.972,47</b>

<b>Immobilitzacions immaterials</b>	<b>Saldo 31/12/2006</b>	<b>Ajustaments</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo 31/12/2007</b>
Aplicacions informàtiques	1.035.299,12		-		1.035.299,12
<b>Total Cost</b>	<b>1.035.299,12</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.035.299,12</b>
Amortitzacions	-1.034.036,16		-1.262,96		-1.035.299,12
<b>Total net</b>	<b>1.262,96</b>	<b>-</b>	<b>-1.262,96</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Immobilitzacions materials</b>	<b>Saldo 31/12/2006</b>	<b>Ajustaments</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo 31/12/2007</b>
Terrenys i construccions	6.578.747,02		1.777.404,41		8.356.151,43
Instal·lacions tècniques i maquinària	410.128,05		22.468,39		432.596,44
Utillatge i mobiliari	214.237,75		2.098,22		216.335,97
Altres immobilitzats	406.324,61		7.305,87		413.630,48
<b>Total Cost</b>	<b>7.609.437,43</b>	<b>-</b>	<b>1.809.276,89</b>	<b>-</b>	<b>9.418.714,32</b>
Amortitzacions	-171.227,79		-42.126,55		-213.354,34
<b>Total net</b>	<b>7.438.209,64</b>	<b>-</b>	<b>1.767.150,34</b>	<b>-</b>	<b>9.205.359,98</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

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

### *Immobilitzat històric*

Durant l'exercici 2006 es va dur a terme l'elaboració d'un inventari d'actius que arriba fins a l'any 2000. Amb tot, en l'inventari de béns no s'observa el detall de la totalitat de terrenys i béns immobles adquirits amb anterioritat al 1993, així com dels béns historicoartístics anteriors al 1996. D'acord amb la informació que disposem el valor d'adquisició dels actius no incorporats a l'inventari de béns és de 3.362.722 euros.

## **2.3.2. Deutors**

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

Descripció	Saldo 2007	Saldo 2006	Variació
Deutors no pressupostaris	186,10	4.577,50	-4.391,40
<b>Saldo al 31 de desembre</b>	<b>186,10</b>	<b>4.577,50</b>	<b>-4.391,40</b>

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

El saldo al 31 de desembre de 2007 és el corresponent al fons mutual, d'acord amb els procediments comptables i pressupostaris que s'expliquen a la nota 2.2.4.

## **2.3.3. Tresoreria i comptes financers**

### *Gestió comptable de la tresoreria*

Concepte	Imports	
1 - COBRAMENTS		<b>11.469.362,27</b>
(+) del pressupost corrent	11.389.662,64	
(+) de pressupostos tancats	4.577,50	
(+) d'operacions no pressupostàries	75.122,13	
2 - PAGAMENTS		<b>8.354.454,89</b>
(-) del pressupost corrent	7.793.580,17	
(-) de pressupostos tancats	560.874,72	

<b>I. Flux net de Tresoreria de l'exercici (1-2)</b>		<b>3.114.907,38</b>
<b>3. Saldo inicial de Tresoreria</b>		<b>1.873.435,80</b>

<b>II. Saldo final de Tresoreria (I+3)</b>		<b>4.988.343,18</b>
--	--	---------------------

Font: Consell General  
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo 2007	Saldo 2006	Variació
Tresoreria	4.988.343,18	1.873.435,80	3.114.907,38
<b>Saldo al 31 de desembre</b>	<b>4.988.343,18</b>	<b>1.873.435,80</b>	<b>3.114.907,38</b>

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

### *Pagaments mitjançant targetes de crèdit.*

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

### *Periodificació d'ingressos financers*

Es recomana que per la imputació dels ingressos financers es segueixi el criteri de meritació i no el de caixa utilitzat.

## **2.3.4. Fons propis**

El moviment que s'observa en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

Descripció	Saldo 2006	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo 2007
Patrimoni	4.685.963,33	-	-	4.685.963,33
Resultats d'exercicis anteriors	3.944.178,21	-	295.808,44	4.239.986,65
Resultat de l'exercici	295.808,44	4.856.050,92	-295.808,44	4.856.050,92
<b>FONS PROPIS</b>	<b>8.925.949,98</b>	<b>4.856.050,92</b>	<b>-</b>	<b>13.782.000,90</b>

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

## **2.3.5. Creditors**

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

Descripció	Saldo 2007	Saldo 2006	Variació
Creditors pressupostaris	380.247,71	419.478,48	-39.230,77
Creditors no pressupostaris	168.649,42	101.941,92	66.707,50
Administracions públiques	41.493,33	39.454,32	2.039,01
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	61.470,37	61.470,37	-
<b>Totals</b>	<b>651.860,83</b>	<b>622.345,09</b>	<b>29.515,74</b>

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

## 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
<b>1. (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>186,10</b>
(+) operacions no pressupostades	186,10
<b>2. (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>651.860,83</b>
(+) del pressupost corrent	380.247,71
(+) de operacions no pressupostades	271.613,12
<b>3. (+) Fons líquids</b>	<b>4.988.343,18</b>
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>	<b>0,00</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>	<b>4.336.668,45</b>
<b>III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II)</b>	<b>4.336.668,45</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

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

Conceptes	Pressupost inicial	Liquidat 07
<b>Ingressos</b>		
7. Transferències de capital (a)	4.375.389	4.375.390
<b>Despeses de capital</b>		
6. Inversions reals (b)	4.313.358	1.818.440
7. Transferències de capital (c)	62.031	62.031
<b>Diferencia (a) - (b) - (c)</b>	<b>0</b>	<b>2.494.919</b>

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

## 2.5. Contractació pública

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

## **2.6. Altres aspectes**

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

### *Remissió de comptes*

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes el 4 d'abril de 2008.

## **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

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

- El Consell no ha enregistrat en les previsions pressupostàries de l'estat d'ingressos els finançaments previstos per a la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior. (nota 2.1.2)
- En el quadre de variació del capital circulant retut per l'entitat, es presenta intercanviada la variació neta, en figurar l'augment del 2007 com a disminució, i la disminució del 2006 com a augment. La nota al quadre de finançament, que detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents, inclou un resum de les correccions al resultat comptable de l'exercici amb respecte a la variació de la capital circulant i no amb respecte els recursos procedents de les operacions que es el concepte regulat a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP.(nota 2.3)

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

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

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

- El Consell té implantat un fons mutual d'acord amb el qual es garanteix als treballadors la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS. En contrapartida se'ls hi practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions. Al 31 de desembre el fons esmentat presentava un dèficit acumulat de 186 euros el qual

figurava a l'actiu del balanç. Atenent a la seva naturalesa, aquest saldo deutor ha de ser cancel·lat pel Consell, finançant-se amb consignacions pressupostàries de l'estat de despeses del pressupost (nota 2.2.4)

- Les nòmines es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa (nota 2.2.4)
- L'inventari de béns dels quals és titular el Consell no incorpora els terrenys i béns immobles adquirits amb anterioritat al 1993, així com dels béns historicoartístics anteriors al 1996. D'acord amb la informació que disposem el valor d'adquisició dels actius no incorporats a l'inventari de béns és de 3.362.722 euros (nota 2.3.1).

### **Relatives a altres observacions**

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

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consell General a 31 de desembre de 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 i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Casa de la Vall, 9 de juny del 2009

Sr. Carles Santacreu Coma  
President  
Tribunal de Comptes

ANDORRA LA VELLA.

Distingit Senyor,

Una vegada constituïda la Sindicatura, s'ha analitzat l'informe tramès i, d'acord amb el que disposa l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, tinc el plaer de trametre-li, amb la present, les al·legacions aprovades per la Sindicatura en la seva sessió del 8 de juny, a fi i efecte que siguin incorporades en l'*Informe del Tribunal de Comptes sobre les liquidacions del pressupost del Consell General corresponents a l'exercici 2007*.

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

Josep Dallerès Codina

## **AL·LEGACIONS DEL CONSELL GENERAL A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL GENERAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2007**

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

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

Les reconduccions efectuades per la Sindicatura han estat únicament les referides a les partides pressupostàries no compromeses per les obres de la nova seu del Consell General. Aquestes s'han imputat en el pressupost de despeses però no es van imputar al pressupost d'ingressos, cosa que s'hauria d'haver fet en virtut del que disposa l'article 21.2 de la Llei general de les finances públiques.

- En el quadre de variació del capital circulant rebut per l'entitat, és present intercanviada la variació neta, en figurar l'augment del 2007 com a disminució, i la disminució del 2006 com a augment.**

Efectivament existeix un error a l'intercanviar l'intitulat del quadre de variació del capital circulant. Es pren nota i es corregeix.

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

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

- El Consell té implantat un fons mutual d'acord amb el qual es garanteixen als treballadors la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS. En contrapartida se'ls hi practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions. Al 31 de desembre el fons esmentat presentava un dèficit acumulat de 186 euros el qual figurava a l'actiu del balanç. Atenent a la seva naturalesa, aquest saldo deutor ha de ser cancel·lat pel Consell, finançant-se amb consignacions pressupostàries de l'estat de despeses del pressupost.**

En la mateixa línia que en les al·legacions presentades durant els exercicis anteriors, aquesta observació s'explica perquè no existeix d'una banda un suport jurídic del fons mutual, alhora que és una pràctica de funcionament assumida des de fa temps pels funcionaris com una condició del seu estatus de funcionari.



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

Reprenem l'al·legació presentada en exercicis anteriors, en les que al·legàvem que estàvem pendents d'incorporar un nou aplicatiu que ens permetés complir amb totes les fases de pagament que preveu l'article 31 de la Llei de les finances públiques, és a dir: a) Proposta de despesa, b) Autorització, c) Compromís, d) Liquidació, e) Proposta de pagament, f) Ordenació del pagament, g) Pagament material o efectiu.

**- L'inventari de béns dels quals és titular el Consell no incorpora els terrenys i béns immobles adquirits amb anterioritat al 1993, així com dels béns historicoartístics anteriors a 1996.**

*Efectivament, manquen en l'inventari els béns adquirits amb anterioritat al 1993 així com els béns historicoartístics adquirits abans del 1996. De tota manera, ens és difícil valorar el seu valor des d'un punt de vista institucional.*

## **Relatives a altres observacions**

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

A l'igual que en els exercicis anteriors, reproduïm les al·legacions efectuades aleshores:

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

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

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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