

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2006, del
GOVERN D'ANDORRA

Març del 2008

ÍNDEX

| | |
|--|-----------|
| 1. INTRODUCCIÓ | 3 |
| 1.1. Objecte i abast | 3 |
| 1.2. Metodologia | 4 |
| 1.3. Marc jurídic | 5 |
| 1.4. Limitacions a l'abast | 6 |
| 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA | 7 |
| 2.1. Pressupost de l'exercici | 7 |
| 2.1.1. Pressupost inicial | 7 |
| 2.1.2. Modificacions pressupostàries | 8 |
| 2.2. Liquidació del pressupost | 12 |
| 2.2.1. Impostos indirectes | 14 |
| 2.2.2. Taxes i altres ingressos | 15 |
| 2.2.3. Transferències corrents d'ingressos | 16 |
| 2.2.4. Ingressos patrimonials | 17 |
| 2.2.5. Despeses de personal | 17 |
| 2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis | 20 |
| 2.2.7. Transferències i subvencions atorgades | 21 |
| 2.2.8. Inversions reals | 26 |
| 2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial | 27 |
| 2.3.1. Immobilitzat | 32 |
| 2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius | 37 |
| 2.3.3. Deutors, vendes i ingressos | 37 |
| 2.3.4. Tresoreria i comptes financers | 39 |
| 2.3.5. Fons propis | 42 |
| 2.3.6. Provisions per a riscos i despeses | 43 |
| 2.3.7. Endeutament | 44 |
| 2.3.8. Creditors | 49 |
| 2.4. Romanent de tresoreria afectat i finançament afectat | 51 |
| 2.5. Contractació pública | 52 |
| 2.6. En relació amb la Llei qualificada de transferències als comuns | 54 |
| 2.7. Altres observacions | 54 |
| 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS | 55 |
| 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS | 58 |
| 5. CONCLUSIONS | 62 |
| 6. AL·LEGACIONS | 62 |
| 7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES | 91 |

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 2006, 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 2006.

La liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2006 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març del 2007, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, 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, 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 2006 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 20 de desembre del 2007.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei del Govern, de 15 de desembre de 2000.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Llei 1/2006, de 9 de març, del pressupost per a l'exercici 2006.
- Reglament del procediment per a la concessió i control de les subvencions i transferències públiques de 12 de juliol de 2000.
- Decret d'aprovació del Reglament de sistemes de compensació, del 9 de juliol de 2003.
- Llei 7/2005 del 21 de febrer, de designació de carreteres.
- Pla sectorial de noves infraestructures viàries, de 14 de maig de 2003.

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, així com el compte d'endeutament, si bé no s'ajusten al que requereix l'article 48.1 de la LGFP. Paral·lelament a l'anterior, la liquidació del pressupost d'ingressos no aporta els detalls sobre la fase de cobrament de les operacions. (nota 2.2.)
- 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 no cobertes per la CASS i els complements de pensió de jubilació dels seus treballadors, 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 |
|-------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------|-----------------------|
| <u>DESPESES</u> | | <u>INGRESSOS</u> | |
| 1 Despeses de personal | 76.830.878,94 | 1 Impostos directes | - |
| 2 Despeses en béns corrents | 46.964.498,06 | 2 Impostos indirectes | 257.782.352,92 |
| 3 Despeses financeres | 7.912.492,16 | 3 Taxes i altres ingressos | 20.998.137,32 |
| 4 Transferències corrents | 50.301.770,55 | 4 Transferències corrents | - |
| | | 5 Ingressos patrimonials | 14.558.654,92 |
| Despeses de funcionament | 182.009.639,71 | Ingressos de funcionament | 293.339.145,16 |
| 6 Inversions reals | 111.135.897,54 | 6 Alienació d'inversions | - |
| 7 Transferències de capital | 46.837.353,75 | 7 Transferències de capital | - |
| 8 Actius financers | 501.000,00 | 8 Actius financers | 116.630,04 |
| 9 Passius financers | 12.380,85 | 9 Passius financers | 47.040.496,65 |
| Despeses de capital | 158.486.632,14 | Ingressos de capital | 47.157.126,69 |
| | | | |
| Total pressupost de despeses | 340.496.271,85 | Total pressupost d'ingressos | 340.496.271,85 |

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

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.

La fitxa que expressa i relaciona els projectes d'inversió, en els termes que estableix l'article 18.2 apartat d) de la LGFP, no reflecteix l'estimació de l'import de despeses corrents que originarà el funcionament de cada projecte un cop realitzat.

Construcció i l'explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra mitjançant concessió administrativa

En data 27 de novembre de 2002 fou publicada al BOPA la Llei que regula aquesta concessió administrativa.

La referida Llei atorga a la societat concessionària, per a la redacció del projecte, la construcció i explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra, una subvenció per un import total de 135.142.604 euros repartits en 98.535.999 euros per a la construcció i el finançament de la construcció i de 36.606.605 euros per a l'explotació, d'acord amb la previsió de tones incinerades presentada en l'oferta de la concessionària.

Per atendre aquest compromís, la llei va aprovar una despesa plurianual per un import total de 135.142.604 euros condicionat a la previsió de tones incinerades durant el termini de vint anys, que es distribuïa entre els exercicis de 2004 a 2024, repartits en 6.757.130 euros cada any i finançats a càrrec dels recursos ordinaris dels respectius pressupostos.

A l'igual que per l'exercici anterior, el pressupost i la liquidació pressupostària de l'any revisat, no inclouen cap previsió per atendre el compromís referit a l'exercici de 2006, el qual representava un import de 6.757.130 euros, ni la llei de pressupost per l'exercici fa cap menció respecte a una eventual modificació de la llei de despesa plurianual.

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.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

| CAPÍTOL | Import Pressupostat | Reconducció Pressupost | Crèdits Extraordinaris | Suplements de crèdit | Crèdits ampliables | Crèdits ampliables contra ingressos | Transferències de crèdit | Crèdits Traspassat | Avenços de fons | Total Pressupost |
|-------------------------------------|------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------|-----------------------|---|-----------------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| <u>DESPESES</u> | | | | | | | | | | |
| 1 Despeses personal | 76.830.878,94 | 61.471,71 | - | - | 683.193,84 | - | 663.497,91 | - | - | 78.239.042,40 |
| 2 Despeses en béns corrents | 46.964.498,06 | 4.887.173,33 | - | - | 1.476.015,89 | 140.877,00 | -96.557,72 | 30.029,35 | - | 53.402.035,91 |
| 3 Despeses financeres | 7.912.492,16 | - | - | - | 1.741.538,56 | - | - | - | - | 9.654.030,72 |
| 4 Transferències corrents | 50.301.770,55 | 1.629.130,50 | 127.800,00 | - | - | 352.326,03 | -566.940,19 | - | 1.367.170,00 | 53.211.256,89 |
| 6 Inversions reals | 111.135.897,54 | 108.778.430,99 | - | - | - | - | - | - | -1.367.170,00 | 218.547.158,53 |
| 7 Transferències de capital | 46.837.353,75 | 2.110.716,72 | - | 9.148.809,26 | - | - | - | - | - | 58.096.879,73 |
| 8 Actius financers | 501.000,00 | - | - | - | - | - | - | - | - | 501.000,00 |
| 9 Passius financers | 12.380,85 | - | - | - | - | - | - | - | - | 12.380,85 |
| Total Pressupost de Despeses | 340.496.271,85 | 117.466.923,25 | 127.800,00 | 9.148.809,26 | 3.900.748,29 | 493.203,03 | 0,00 | 30.029,35 | - | 471.663.785,03 |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern.

(Imports en euros)

Estat d'ingressos del pressupost

| CAPÍTOL | Import Pressupostat | Modificacions | Pressupost Final |
|-------------------------------------|------------------------|---------------|-----------------------|
| <u>INGRESSOS</u> | | | |
| 1 Impostos directes | - | - | - |
| 2 Impostos indirectes | 257.782.352,90 | - | 257.782.352,90 |
| 3 Taxes i altres ingressos | 20.998.137,36 | - | 20.998.137,36 |
| 4 Transferències corrents | - | - | - |
| 5 Ingressos patrimonials | 14.558.654,91 | - | 14.558.654,91 |
| 6 Alienació d'inversions | - | - | - |
| 7 Transferències de capital | - | - | - |
| 8 Actius financers | 116.630,04 | - | 116.630,04 |
| 9 Passius financers | 47.040.496,64 | - | 47.040.496,64 |
| Total pressupost d'ingressos | 340.496.271,85 | - | 340.496.271,85 |

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 es 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 2006 l'import de 117.466.923,25 euros en concepte de compromisos a reconduir sobre la base de l'establert per l'article 15.4. apartat 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 2006 s'han tramitat crèdits ampliables per un total de 3.900.748,29 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 3.067.141,21 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.

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.

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 2006 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Impostos indirectes | 257.782.352,90 | 244.062.980,62 |
| Taxes i altres ingressos | 20.998.137,36 | 20.442.498,11 |
| Transferències corrents | - | 96.648,87 |
| Ingressos patrimonials | 14.558.654,91 | 14.728.823,54 |
| Actius financers | 116.630,04 | 106.312,47 |
| Passius financers | 47.040.496,64 | 73.291,32 |
| Pressupost corrent d'ingressos | 340.496.271,85 | 279.510.554,93 |

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

| Capítol | Pressupost inicial | Total modificacions | Pressupost final | Liquidació 2006 |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Despeses de personal | 76.830.878,94 | 1.408.163,46 | 78.239.042,40 | 76.299.675,25 |
| Despeses de béns corrents i serveis | 46.964.498,06 | 6.437.537,85 | 53.402.035,91 | 43.524.114,33 |
| Despeses financeres | 7.912.492,16 | 1.741.538,56 | 9.654.030,72 | 8.444.997,60 |
| Transferències corrents | 50.301.770,55 | 2.909.486,34 | 53.211.256,89 | 49.138.668,97 |
| Inversions reals | 111.135.897,54 | 107.411.260,99 | 218.547.158,53 | 118.684.343,63 |
| Transferències de capital | 46.837.353,75 | 11.259.525,98 | 58.096.879,73 | 54.302.599,61 |
| Actius financers | 501.000,00 | - | 501.000,00 | 43.200,00 |
| Passius financers | 12.380,85 | - | 12.380,85 | - |
| Pressupost corrent de despeses | 340.496.271,85 | 131.167.513,18 | 471.663.785,03 | 350.437.599,39 |

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

Resultat pressupostari

| Concepte | Pressupost inicial 2006 | Execució 2006 | % Execució/ pressupost 2006 | Execució 2005 | % Variació 2006-2005 |
|---|-------------------------|----------------|-----------------------------|----------------|----------------------|
| Ingressos corrents | 293.339 | 279.331 | 95,22% | 255.789 | 9,20% |
| Despeses de funcionament | -174.097 | -168.962 | 97,05% | -170.338 | -0,81% |
| Despeses de capital | -157.973 | -172.987 | 109,50% | -120.994 | 42,97% |
| Superàvit o dèficit de gestió | -38.731 | -62.618 | 161,67% | -35.543 | 76,18% |
| Despeses financeres | -7.912 | -8.445 | 106,73% | -5.213 | 62,00% |
| Superàvit o dèficit de caixa | -46.644 | -71.063 | 152,35% | -40.756 | 74,36% |
| Variació financ. d'actius i passius financers | 46.644 | 137 | 0,29% | 71.855 | -99,81% |
| Superàvit o dèficit | - | -70.927 | - | 31.099 | -328,07% |

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 2006 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 de 2006, s'havien suportat despeses de les quals, per import de 33.543.697,48 euros, s'havien rebut els documents justificatius de la despesa amb anterioritat al 31 de gener de 2007. D'aquestes, un total de 13.050.769 euros corresponen a inversions certificades amb anterioritat al tancament de l'exercici i un total de 7.801.269 euros corresponen a factures de treballs tècnics, subministraments, serveis i anàlegs que s'han rebut amb anterioritat al 15 de gener de 2007. 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.

Gestió comptable d'ingressos

En relació amb la liquidació del pressupost de l'exercici 2006, el Govern no ha donat compliment al precepte establert per l'article 48.1.a) de la LGFP que regula que el compte d'ingressos s'estructurarà en dues parts, una de gestió de l'estat d'ingressos i l'altra de drets de la tresoreria, al no presentar una liquidació de l'estat d'ingressos on es reflecteixin els cobraments de l'exercici.

2.2.1. Impostos indirectes

El resum dels imports registrats per aquest capítol figuren en el quadre següent:

| Descripció | Pressupost Inicial | Import Liquidat |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Sobre transmissions intervius (ITP) | 22.000.000,11 | 20.925.463,96 |
| Sobre trans. patrimonials i actes jurídic documentats | 22.000.000,11 | 20.925.463,96 |
| Consum béns (IMI) | 117.445.274,60 | 76.272.308,70 |
| Impost activitats comercials (IAC) | 14.491.565,87 | 14.172.076,34 |
| Taxa fluctuant | - | 29.559.903,23 |
| Consum de serveis (ISI) | 44.026.918,81 | 61.981.183,04 |
| Sobre el consum | 175.963.759,28 | 181.985.471,31 |
| Taxa al consum | 44.484.628,73 | 26.134.564,19 |
| Tarifa exterior comuna (TEC) | 1.674.304,98 | 958.676,04 |
| Antidúmping | 225.872,89 | 1,17 |
| Sobre el tràfic exterior | 46.384.806,60 | 27.093.241,40 |
| FEDA | 4.440.492,74 | 4.669.962,11 |
| STA | 6.369.499,00 | 6.599.849,84 |
| Cànon | 10.809.991,74 | 11.269.811,95 |
| Sobre el joc del bingo | 2.623.795,20 | 2.788.992,00 |
| Sobre el joc | 2.623.795,20 | 2.788.992,00 |
| Impostos indirectes | 257.782.352,93 | 244.062.980,62 |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del 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 de 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'ha observat procediments i mecanismes d'inspecció i 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 així com de l'eficàcia de les mesures adoptades per a garantir la liquidació de la totalitat de fets imposables que es produeixen.

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 | 3.874.746,77 | 4.040.676,70 |
| Taxa de vehicles | 3.863.336,30 | 4.023.530,92 |
| Taxa judicial | 540.000,00 | 387.876,33 |
| Taxa marques | 193.366,45 | 666.073,98 |
| Taxa notarial | 300.732,15 | 434.630,54 |
| Taxa sol·licituds de treball | 1.340.885,11 | 1.578.856,00 |
| Taxes | 10.113.066,78 | 11.131.644,47 |
| Legalització de documents | 39.465,49 | 45.711,54 |
| Llicències, permisos i autoritzacions | 1.054.101,74 | 906.085,16 |
| Serveis sanitaris | 28.676,15 | 40.423,68 |
| Certificats | 67.616,88 | 56.412,73 |
| Carnets escolars | 1.028.366,58 | 1.051.790,79 |
| Passaports | 301.083,75 | 300.849,00 |
| Inscripcions en registre | 1.945.810,05 | 1.730.665,93 |
| Inspeccions | 552.724,85 | 477.180,21 |
| Ús Cartografia digital | 5.580,25 | 4.475,79 |
| Altres serveis | 2.563.755,54 | 1.453.414,23 |
| Prestació de serveis | 7.587.181,28 | 6.067.009,06 |
| Venda de publicacions pròpies | 48.356,80 | 69.001,22 |
| Impresos | 449.797,94 | 474.586,36 |
| Fotocòpies i altres prod. Reprografia | 9.079,67 | 27.507,12 |
| Cartografia i fotografia aèria | 50.209,80 | 52.734,13 |
| Ef. inútils i material rebuig | 16.979,30 | 22.778,74 |
| Documentació diversa | 55.403,93 | 70.627,31 |
| Productes sanitaris | 26.734,68 | 31.942,38 |
| Altres béns | 656.562,12 | 749.177,26 |
| Venda de béns | 289.323,52 | 225.870,68 |
| De pressupost corrents | 289.323,52 | 225.870,68 |
| Reintegraments | 1.854.255,13 | 2.105.792,12 |
| Sancions | - | -84.881,08 |
| Danys i imprevists | 497.748,53 | 241.621,47 |
| Recàrrecs | - | 4.533,28 |
| Subhastes | - | 1.730,85 |
| Altres ingressos | 2.352.003,66 | 2.268.796,64 |
| Taxes i altres ingressos | 20.998.137,36 | 20.442.498,11 |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del 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 2006 representaria un total de 71.094,80 euros. Per igual concepte, a l'exercici 2005 s'hauria meritat la quantia de 43.480,40 euros. A aquests imports, i els que s'haguessin pogut meritat en anys anteriors, els hi ha de ser donat el tractament de romanent de tresoreria afectat fins que no es procedís 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 |
|-------------------------------|--------------------|-----------------|
| Altres transferències | - | 20 |
| De l'exterior | - | 20 |
| Ingressos patrimonials | - | 20 |

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

2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2006, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

| Descripció | Pressupost inicial | Import Liquidat |
|---|----------------------|----------------------|
| A institucions sense finalitat de lucre | 8.214,61 | 19.674,21 |
| Interessos de bestretes i préstecs concedits | 8.214,61 | 19.674,21 |
| Interessos de comptes bancaris | 480,44 | 37.175,73 |
| Interessos de dipòsits | 340.473,36 | 648.254,35 |
| Interessos de dipòsits i comptes bancaris | 340.953,80 | 685.430,08 |
| Distribució de resultats | 12.138.730,20 | 13.957.254,29 |
| Distribució de resultats | 12.138.730,20 | 13.957.254,29 |
| Lloguers | 2.070.756,30 | 66.464,96 |
| Rendes d'immobles | 2.070.756,30 | 66.464,96 |
| Ingressos patrimonials | 14.558.654,91 | 14.728.823,54 |

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

2.2.5. Despeses de personal

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

| DESPESES DE PERSONAL | (1) PRESSUPOT FINAL 2006 | (2) LIQUIDAT 2006 | VARIACIÓ (3) = (2) - (1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---------------------------------------|--------------------------------|-------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Despeses de gratificació | 3.760.146,32 | 3.499.451,53 | -260.694,79 | 93,07% |
| Remun. Bàsiques i altres, funcionari | 57.036.346,30 | 56.148.778,75 | -887.567,55 | 98,44% |
| Remun.bàs.agent adm.caract.indefinit | 4.298.532,36 | 4.216.182,65 | -82.349,71 | 98,08% |
| Rem.bàsiq.agent adm.caràct.eventual | 1.436.334,25 | 1.367.319,20 | -69.015,05 | 95,20% |
| Remun. Bàsiq.i altres, altre personal | 237.273,84 | 233.345,29 | -3.928,55 | 98,34% |
| Quotes seguretat social | 8.700.146,22 | 8.508.459,20 | -191.687,02 | 97,80% |
| Prestacions socials | 1.888.849,87 | 1.888.849,87 | - | 100,00% |
| Despeses socials del personal | 881.413,24 | 435.472,22 | -445.941,02 | 49,41% |
| Total | 78.239.042,40 | 76.297.858,71 | -1.941.183,69 | 97,52% |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del 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, reintegraments de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social i pensions de jubilació.

Als treballadors del Govern se'ls reté un 1% de les seves retribucions en concepte de fons mutual. Amb aquest fons, s'assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS i els complements de pensió de jubilació. Al tancament de l'exercici el saldo deutor del compte es traspasat a resultats.

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

| Fons Mutual | Imports |
|---|----------------------|
| Retencions Fons Mutual a Treballadors | 573.789,50 |
| Ingressos de la CASS per reintegraments | 844.259,80 |
| Pagaments per Baixes del personal | -2.888.510,02 |
| Complements de Pensions per Jubilacions | -1.888.849,87 |
| Saldo Final Deutor (traspasat al compte 640) | -3.359.310,59 |

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

- S'ha donat el tractament de despesa pressupostària, i imputada comptablement al compte del fons mutual, als pagaments efectuats en concepte de complements de pensions.
- El saldo final del compte del fons mutual, s'imputa comptablement al compte del resultat economicopatrimonial, sense que tingui una aplicació pressupostària.

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 es poguessin produir 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. Segons es desprèn de la informació obtinguda, la retenció en concepte de fons mutual dóna dret als treballadors del Govern al cobrament del salari íntegre en el cas de baixa per malaltia o incapacitat temporal, i al cobrament d'un complement de pensió 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 manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'Organismes de previsió social creditors.

El Pla general de comptabilitat pública 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.

L'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 1.306.293,57 euros

Registre de personal

L'article 13 de la Llei de la funció pública preveu la necessitat d'establir un registre de personal. L'entitat hauria de promoure el reglament necessari, i establir els mecanismes per tal de complir amb la previsió d'aquesta Llei.

2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

| DESPESES EN BÉNS CORRENTS | (1) PRESSUPOST FINAL 2006 | (2) LIQUIDAT 2006 | VARIACIÓ (3) = (2) - (1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---------------------------------|-------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Lloguer terrenys i béns naturals | 325.757,38 | 238.296,47 | -87.460,91 | 73,15% |
| Lloguer edificis i altres construccions | 2.323.284,13 | 2.274.320,75 | -48.963,38 | 97,89% |
| Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip. | 38.275,06 | 31.680,75 | -6.594,31 | 82,77% |
| Lloguer de material de transport | 694.254,17 | 618.197,78 | -76.056,39 | 89,04% |
| Lloguer de mobiliari i efectes | 451,00 | 404,16 | -46,84 | 89,61% |
| Lloguer d'equipaments per a informàtica | 2.020,00 | 1.467,00 | -553,00 | 72,62% |
| Lloguer altre immobilitzat material | 763,00 | 539,55 | -223,45 | 70,71% |
| Reparació i conservació, terrenys i béns naturals | 32.600,96 | 27.616,74 | -4.984,22 | 84,71% |
| Reparació i cons, edificis i altres construccions | 293.220,60 | 274.709,29 | -18.511,31 | 93,69% |
| Repar. i conserv., maquinària, instal. i equipament | 1.108.385,06 | 963.954,67 | -144.430,39 | 86,97% |
| Reparació i conservació, material de transport | 322.915,40 | 312.757,04 | -10.158,36 | 96,85% |
| Reparació i conservació, mobiliari i efectes | 12.270,35 | 8.264,11 | -4.006,24 | 67,35% |
| Reparació i conservació d'equipaments informàtics | 509.959,72 | 378.371,64 | -131.588,08 | 74,20% |
| Reparació i conservació, aparells i intr. Mèdics | 639,25 | 297,34 | -341,91 | 46,51% |
| Reparació i conservació d'altre immobilitzat | 5.663,94 | 5.064,57 | -599,37 | 89,42% |
| Material d'oficina | 1.097.056,97 | 903.023,47 | -194.033,50 | 82,31% |
| Subministraments | 6.008.228,58 | 5.152.964,60 | -855.263,98 | 85,77% |
| Comunicacions | 1.217.699,20 | 1.111.936,88 | -105.762,32 | 91,31% |
| Transport | 4.436.972,90 | 4.197.600,45 | -239.372,45 | 94,61% |
| Primes d'assegurances | 1.425.052,52 | 1.388.546,38 | -36.506,14 | 97,44% |
| Tributs | 239,32 | 239,32 | - | 100,00% |
| Altres serveis | 12.738.552,20 | 10.092.694,15 | -2.645.858,05 | 79,23% |
| Treballs realitzats per altres empreses | 19.889.822,59 | 14.796.214,76 | -5.093.607,83 | 74,39% |
| Imprevistos o insuficiències | 3.876,40 | 3.876,40 | - | 100,00% |
| Reemborsament de dietes | 143.364,63 | 105.025,35 | -38.339,28 | 73,26% |
| Locomoció | 446.633,11 | 372.717,53 | -73.915,58 | 83,45% |
| Nous serveis | 324.077,47 | 263.333,18 | -60.744,29 | 81,26% |
| Total | 53.402.035,91 | 43.524.114,33 | -9.877.921,58 | 81,50% |

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

2.2.7. Transferències i subvencions atorgades

Transferències corrents

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

| TRANSFERÈNCIES CORRENTS | (1) PRESSUPOST FINAL 2006 | (2) LIQUIDAT 2006 | VARIACIÓ (3) = (2) - (1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|--|---------------------------------|-------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Als coprínceps | 826.348,00 | 826.348,00 | - | 100,00% |
| Consell General i Tribunal Constitucional | 5.506.725,69 | 5.506.725,69 | - | 100,00% |
| Transferències a entitats parapúbliques | 4.861.346,29 | 4.861.346,27 | -0,02 | 100,00% |
| A organismes autònoms administratius | 1.583.809,51 | 1.570.908,16 | -12.901,35 | 99,19% |
| A empreses públiques amb forma de societat anònima | 3.026.661,74 | 3.026.661,74 | - | 100,00% |
| A corporacions locals | 1.737.651,72 | 1.685.744,63 | -51.907,09 | 97,01% |
| A empreses privades | 3.998.416,46 | 2.510.856,63 | -1.487.559,83 | 62,80% |
| A famílies i institucions sense finalitat de lucre | 25.220.853,73 | 22.856.447,75 | -2.364.405,98 | 90,63% |
| A l'exterior | 6.449.443,75 | 6.293.630,10 | -155.813,65 | 97,58% |
| Total | 53.211.256,89 | 49.138.668,97 | -4.072.587,92 | 92,35% |

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

Transferències de capital

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

| TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | (1) PRESSUPOST FINAL 2006 | (2) LIQUIDAT 2006 | VARIACIÓ (3) = (2) - (1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|--|---------------------------------|-------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Consell General | 1.198.320,00 | 1.198.320,00 | - | 100,00% |
| Tribunal Constitucional | 29.260,75 | 21.127,37 | -8.133,38 | 72,20% |
| A organismes autònoms administratius | 44.130,16 | 4.111,69 | -40.018,47 | 9,32% |
| A empreses públiques amb forma de societat anònima | 598.529,41 | 216.589,48 | -381.939,93 | 36,19% |
| A empreses parapúbliques | 4.151.428,37 | 1.471.502,57 | -2.679.925,80 | 35,45% |
| Corporacions locals | 50.548.483,62 | 50.548.483,62 | - | 100,00% |
| Organismes autònoms administratius | 4.000,00 | 3.946,58 | -53,42 | 98,66% |
| A famílies i institucions sense finalitat de lucre | 1.295.698,00 | 759.631,92 | -536.066,08 | 58,63% |
| A l'exterior | 227.029,42 | 78.886,38 | -148.143,04 | 34,75% |
| Total | 58.096.879,73 | 54.302.599,61 | -3.794.280,12 | 93,47% |

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

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

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 13 de desembre de 2006 va acordar l'adjudicació dels treballs d'auditoria dels estats financers acabats el 31 de desembre del 2005 de les entitats Federació Andorrana de Futbol i Comitè Olímpic Andorrà. El Govern, en la sessió de l'11 d'abril de 2007, va acordar la modificació d'una de les entitats objecte dels treballs d'auditoria, passant a ser la Federació Andorrana de Futbol i el Futbol Club Andorra.

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 2006, 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.

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

El Govern segueix 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.

En data 27 d'octubre del 2006 el Consell General va aprovar la liquidació de comptes de l'Administració general de l'exercici de 2003, i vist que l'article 3.5 de la LQTC preveu que tot seguit de ser aprovada la liquidació del pressupost de l'Administració general i, per tant, d'ésser coneguda la xifra exacta dels ingressos, es procedirà a la regularització precisa de les quotes de participació transferides, la liquidació del pressupost de l'exercici 2006 hauria d'incloure, a més dels pagaments a compte del 2006, l'import de la liquidació corresponent a 2003, per import de 4.102.591,00 euros, els quals no han estat liquidats per manca de consignació pressupostaria.

Cal destacar que les aportacions als comuns derivades de la LQTC, són fruit de la participació de les entitats locals en els ingressos de l'Estat. En conseqüència, haurien de ser els ingressos pressupostaris de l'any 2003 els que haurien de finançar la liquidació de les transferències corresponents a aquell exercici. Per contra, el finançament no només no ha pogut ser aplicat al pressupost de l'exercici en el que es fa efectiva la liquidació, si no que ha calgut recórrer a l'endeutament, mecanisme que comporta que seran recursos tributaris futurs els que hauran d'atendre els imports de liquidació de períodes anteriors.

Cambrà 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'efectuen 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 eventuals saldos.
- Tot i que la Cambra encarrega una auditoria dels seus estats financers, com s'ha indicat en un apartat anterior, no ha esta 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 superior als 142 milers d'euros.

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

En data 23 de agost de 2006 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 i l'informe de la intervenció formula una reserva de legalitat a la proposta d'adjudicació en no aplicar-se els criteris de l'article 15.2 de la Llei 1/2006 del pressupost per a l'exercici 2006, que estableix que les ajudes i subvencions amb càrrec als crèdits pressupostaris inicials que no tenen assignació nominativa i que superen l'import de 6.000 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:

| | Espanya | França | Ginebra | Nova York | Brussel·les | Viena | Portugal | Paris | Barcelona | Estrasburg | Total |
|----------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Concepte | Actiu | Actiu | Actiu | Actiu | Actiu | Actiu | Actiu | Actiu | Actiu | Actiu | Actiu |
| Despeses d'establiment | 0,00 | 894,10 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 894,10 |
| Immobilitzat immaterial | 0,00 | 176,97 | 0,00 | 0,00 | -328,11 | 317,05 | 386,39 | 454,75 | 3.326,26 | 126,87 | 4.460,18 |
| Immobilitzat material | 638.202,00 | 1.531.616,11 | 2.438,87 | 29.291,94 | -13.355,59 | 9.327,56 | 37.949,45 | 20.690,19 | 52.015,40 | 165.823,46 | 2.473.999,39 |
| Immobilitzat financer | 3.504,00 | 550,00 | 0,00 | 17.470,28 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.732,29 | 0,00 | 25.256,57 |
| Ajustos per periodificació | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Actiu Fix | 641.706,00 | 1.533.237,18 | 2.438,87 | 46.762,22 | -13.683,70 | 9.644,61 | 38.335,84 | 21.144,94 | 59.073,95 | 165.950,33 | 2.504.610,24 |
| Deutors | 23.488,00 | 39.682,83 | 1.589,41 | 95.664,66 | 39.128,26 | 4.875,38 | 7.714,01 | 20.645,00 | 3.151,80 | 4.184,18 | 240.123,53 |
| Tresoreria | 105.503,00 | 285.879,47 | 101.774,44 | 356.120,68 | 492.756,03 | 50.336,36 | 9.345,61 | 111.778,41 | 199.322,74 | 137.619,10 | 1.850.435,84 |
| Ajustos per periodificació | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Actiu Circulant | 128.991,00 | 325.562,30 | 103.363,85 | 451.785,34 | 531.884,29 | 55.211,74 | 17.059,62 | 132.423,41 | 202.474,54 | 141.803,28 | 2.090.559,37 |
| Total Actiu | 770.697,00 | 1.858.799,48 | 105.802,72 | 498.547,56 | 518.200,59 | 64.856,35 | 55.395,46 | 153.568,35 | 261.548,49 | 307.753,61 | 4.595.169,61 |

| | Espanya | França | Ginebra | New York | Brussel·les | Viena | Portugal | Paris | Barcelona | Estrasburg | Total |
|--------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-------------------|--------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Concepte | Passiu | Passiu | Passiu | Passiu | Passiu | Passiu | Passiu | Passiu | Passiu | Passiu | Passiu |
| Fons Propis | 676.941,00 | 1.809.204,95 | 104.277,10 | 112.223,63 | 289.610,86 | 63.875,08 | 55.395,46 | 110.275,87 | 190.296,45 | 307.753,61 | 3.719.854,01 |
| Passiu Fix | 676.941,00 | 1.809.204,95 | 104.277,10 | 112.223,63 | 289.610,86 | 63.875,08 | 55.395,46 | 110.275,87 | 190.296,45 | 307.753,61 | 3.719.854,01 |
| Creditors a curt termini | 93.756,00 | 49.594,53 | 1.525,62 | 386.323,94 | 75.111,79 | 981,27 | 0,00 | 43.292,48 | 71.252,04 | 0,00 | 721.837,67 |
| Passiu Circulant | 93.756,00 | 49.594,53 | 1.525,62 | 386.323,94 | 75.111,79 | 981,27 | 0,00 | 43.292,48 | 71.252,04 | 0,00 | 721.837,67 |
| Total Passiu | 770.697,00 | 1.858.799,48 | 105.802,72 | 498.547,57 | 364.722,65* | 64.856,35 | 55.395,46 | 153.568,35 | 261.548,49 | 307.753,61 | 4.441.691,68 |

*Nota: Els fons propis de l'ambaixada de Brussel·les no inclouen el resultat de l'exercici 2006

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

2.2.8. Inversions reals

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

| INVERSIONS REALS | (1) PRESSUPOST FINAL 2006 | (2) LIQUIDAT 2006 | VARIACIÓ (3) = (2) - (1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|---|---------------------------------|-------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Terrenys i béns naturals | 17.216.209,93 | 8.723.167,44 | -8.493.042,49 | 50,67% |
| Edificis i altres construccions | 35.993.368,57 | 21.215.458,97 | -14.777.909,60 | 58,94% |
| Maquinària, instal·lacions i equips | 20.942.584,70 | 12.150.808,82 | -8.791.775,88 | 58,02% |
| Material de transport | 286.600,00 | 173.100,00 | -113.500,00 | 60,40% |
| Mobiliari i estris | 1.255.190,82 | 600.246,31 | -654.944,51 | 47,82% |
| Equips per a processos d'informació | 1.317.444,58 | 750.174,75 | -567.269,83 | 56,94% |
| Béns destinats a l'ús general | 101.268.305,41 | 62.303.101,87 | -38.965.203,54 | 61,52% |
| Altres immobilitzats materials | 5.804.554,15 | 689.577,75 | -5.114.976,40 | 11,88% |
| Estudis i projectes d'inversió | 15.214.476,22 | 4.104.960,28 | -11.109.515,94 | 26,98% |
| Terrenys i béns naturals | 553,60 | - | -553,60 | - |
| Edificis i altres construccions | 216.960,00 | - | -216.960,00 | - |
| Maquinària, instal·lacions i equips | 13.024.942,27 | 5.129.544,42 | -7.895.397,85 | 39,38% |
| Material de transport | 1.656.346,48 | 988.024,44 | -668.322,04 | 59,65% |
| Mobiliari i estris | 230.735,00 | 138.390,36 | -92.344,64 | 59,98% |
| Equips per a processos d'informació | 73.521,88 | 25.714,68 | -47.807,20 | 34,98% |
| Béns destinats a l'ús general | 447.053,82 | 338.195,41 | -108.858,41 | 75,65% |
| Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural | 1.320.073,94 | 563.341,53 | -756.732,41 | 42,67% |
| Altres immobilitzats materials | 120.746,62 | 89.335,36 | -31.411,26 | 73,99% |
| Immobilitzats immaterials | 2.106.994,10 | 667.756,66 | -1.439.237,44 | 31,69% |
| Nous serveis | 50.496,44 | 33.444,58 | -17.051,86 | 66,23% |
| Total | 218.547.158,53 | 118.684.343,63 | -99.862.814,90 | 54,31% |

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

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç.

| ACTIU | 2006 | 2005 |
|--|----------------|----------------|
| A) IMMOBILITZAT | 800.136 | 688.048 |
| I. Inversions destinades a l'ús general | 506.586 | 428.497 |
| 1. Terrenys i béns naturals | 40.580 | 28.220 |
| 2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general | 464.651 | 399.012 |
| 4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural | 1.355 | 1.265 |
| II. Immobilitzacions immaterials | 5.479 | 6.438 |
| 2. Propietat industrial | - | - |
| 3. Aplicacions informàtiques | 23.476 | 21.955 |
| 6. Amortitzacions | -17.998 | -15.517 |
| III. Immobilitzacions materials | 274.478 | 240.087 |
| 1. Terrenys i construccions | 286.105 | 249.305 |
| 2. Instal·lacions tècniques i maquinària | 11.934 | 11.138 |
| 3. Utillatge i maquinària | 13.671 | 12.245 |
| 4. Altre immobilitzat | 26.255 | 24.741 |
| 5. Amortitzacions | -63.487 | -57.342 |
| V. Inversions financeres permanents | 13.594 | 13.026 |
| 1. Cartera de valors a llarg termini | 13.800 | 13.800 |
| 2. Altres inversions i crèdits a llarg termini | 380 | 444 |
| 3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini | 14 | 6 |
| 4. Provisions | -601 | -1.225 |
| C) ACTIU CIRCULANT | 27.102 | 35.396 |
| I. Existències | 751 | 733 |
| 1. Comercials | 751 | 733 |
| II. Deutors | 25.824 | 31.805 |
| 1. Deutors pressupostaris | 35.514 | 39.245 |
| de l'exercici corrent | 28.608 | 32.194 |
| d'exercicis anteriors | 6.906 | 7.051 |
| 2. Deutors no pressupostaris | 1067 | 642 |
| 5. Provisions | -10.757 | -8.081 |
| IV. Tresoreria | 180 | 2.432 |
| V. Ajustaments per periodificació | 346 | 425 |
| TOTAL GENERAL | 827.238 | 723.443 |

| PASSIU | 2006 | 2005 |
|---|----------------|----------------|
| A) FONS PROPIS | 409.018 | 375.484 |
| I. Patrimoni | 374.498 | 334.789 |
| 1. Patrimoni | 408.737 | 368.043 |
| 5. Patrimoni lliurat en cessió, en adscripció i transferit | -34.239 | -33.254 |
| III. Resultats d'exercicis anteriors | - | 17.172 |
| 2. Resultats negatius d'exercicis anteriors | - | 17.172 |
| IV. Resultat de l'exercici | 34.520 | 23.523 |
| D) CREDITORS A LLARG TERMINI | 260.000 | 260.000 |
| I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables | 260.000 | 260.000 |
| 1. Obligacions i bons | 260.000 | 260.000 |
| II. Altres deutes a llarg termini | - | - |
| 3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini | - | - |
| E) CREDITORS A CURT TERMINI | 158.220 | 87.960 |
| I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables | - | - |
| 3. Interessos d'obligacions i altres valors | - | - |
| II. Deutes amb entitats de crèdit | 73.705 | 5.396 |
| 1. Préstecs i altres deutes | 73.411 | 1.407 |
| 2. Deutes per interessos | 294 | 3.989 |
| III. Creditors | 84.515 | 82.564 |
| 1. Creditors pressupostaris | 17.567 | 20.748 |
| 2. Creditors no pressupostaris | 64.703 | 59.621 |
| 3. Administracions públiques | 1.869 | 1.801 |
| 4. Altres creditors | 123 | 111 |
| 5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini | 252 | 282 |
| TOTAL GENERAL | 827.238 | 723.443 |

Compte del resultat economicopatrimonial.

| Despeses | 2006 | 2005 | Ingressos | 2006 | 2005 |
|--|----------------|----------------|--|----------------|----------------|
| 3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT | | | 1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS | 8.426 | 7.561 |
| DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS | 150.866 | 131.589 | b) Prestacions de serveis | 8.426 | 7.561 |
| a) Despeses de personal | 75.749 | 70.252 | 2. AUGMENTS D'EXISTÈNCIES DE MERCADERIES | 29 | 84 |
| a1) Sous, salaris i similars | 67.319 | 62.326 | | | |
| a2) Càrregues socials | 8.430 | 7.926 | 3. INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA | 253.097 | 232.003 |
| b) Prestacions socials | 450 | 928 | a) Ingressos tributaris | 253.097 | 232.003 |
| c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat | 9.021 | 7.832 | a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics | 20.244 | 28.407 |
| c1) Dotacions per amortitzacions | 9.021 | 7.832 | a6) Impost sobre mercaderies indirecte | 76.214 | 108.505 |
| d) Variació de provisions de tràfic | 1.740 | 1.770 | a7) Cànon STA i FEDA | 11.499 | 10.398 |
| d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits inc. | 1.740 | 1.770 | a8) Altres impostos | 135.605 | 76.345 |
| e) Altres despeses de gestió | 55.787 | 44.837 | a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats | 9.535 | 8.348 |
| e1) Serveis exteriors | 55.787 | 44.837 | | | |
| f) Despeses financeres i assimilables | 8.115 | 5.555 | 4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA | 17.390 | 15.735 |
| f1) Per deutes | 8.115 | 5.555 | a) Reinteguments | 209 | 291 |
| f2) Pèrdues per inversions financeres | - | - | c) Altres ingressos de gestió | 2.512 | 2.057 |
| g) Variació de les provisions d'inversions financeres | 4 | 252 | c1) Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió | | |
| h) Diferències negatives de canvi | - | 163 | corrent | 2.512 | 2.057 |
| 4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS | 94.010 | 105.762 | d) Ingressos de participacions en capital | 13.957 | 12.616 |
| a) Transferències corrents | 48.735 | 60.335 | e) Ingr. per valors de crèdits neg. i de crèdits de l'actiu immob. | 20 | 13 |
| c) Transferències de capital | 45.275 | 45.426 | f) Altres interessos i ingressos assimilats | 684 | 758 |
| | | | f1) Altres interessos | 684 | 758 |
| | | | f2) Beneficis per inversions financeres | - | - |
| | | | g) Diferències positives de canvi | 9 | - |
| 5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES | 3.873 | 864 | 5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS | 97 | 39 |
| a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat | 1 | 310 | a) Transferències corrents | 53 | - |
| c) Despeses extraordinàries | 2.940 | 541 | b) Subvencions corrents | 44 | 39 |
| d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis | 932 | 13 | | | |
| | | | 6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS | 4.230 | 6.315 |
| | | | d) Ingressos extraordinaris | 7 | 3 |
| | | | e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis | 4.223 | 6.312 |
| TOTAL GENERAL | 248.749 | 238.215 | TOTAL GENERAL | 283.269 | 261.738 |
| ESTALVI | 34.520 | 23.523 | DESESTALVI | - | - |

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Quadre de finançament: estat d'òrigens i aplicacions de fons

| Fons aplicats | 2006 | 2005 |
|--|----------------|----------------|
| 1. Recursos aplicats en operacions de gestió | 240.406 | 230.569 |
| c) Serveis exteriors | 55.787 | 44.837 |
| e) Despeses de personal | 75.749 | 70.252 |
| f) Prestacions socials especials | 450 | 928 |
| g) Transferències i subvencions | 94.010 | 105.762 |
| h) Despeses financeres | 8.115 | 5.719 |
| i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals | 3.873 | 554 |
| j) Dotació per a les provisions d'actius circulants | 2.423 | 2.517 |
| 4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat | 120.916 | 72.970 |
| a) Destinats a l'ús general | 78.089 | 48.548 |
| b) Immobilitzacions immaterials | 1.522 | 1.981 |
| c) Immobilitzacions materials | 41.261 | 22.367 |
| e) Immobilitzacions financeres | 45 | 74 |
| 5. Disminucions directes del patrimoni | -986 | 51 |
| b) En cessió | -986 | 51 |
| 6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg | - | - |
| c) Altres conceptes | - | - |
| Total d'aplicacions | 360.335 | 303.591 |
| Excés d'òrigens sobre aplicacions (augment del capital circulant) | | 88.026 |

| Fons obtinguts | 2006 | 2005 |
|---|----------------|----------------|
| 1. Recursos procedents d'operacions de gestió | 283.933 | 262.485 |
| a) Vendes | 8.426 | 7.561 |
| b) Augments d'existències de productes acabats i en curs | 29 | 84 |
| d) Impostos indirectes | 243.562 | 223.655 |
| e) Taxes, preus públics i contribucions | 9.535 | 8.348 |
| f) Transferències i subvencions | 97 | 39 |
| g) Ingressos financers | 692 | 758 |
| h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals | 20.907 | 21.292 |
| i) Provisions aplicades d'actius circulants | 683 | 747 |
| 6. Deutes a llarg termini | - | 129.051 |
| b) Préstecs rebuts | - | 129.051 |
| 7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat | 100 | 81 |
| c) Immobilitzacions materials | - | - |
| d) Immobilitzacions financeres | 100 | 81 |
| Total d'òrigens | 284.033 | 391.617 |
| Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant) | 76.302 | |

| Variació del capital circulant | 2006 | | 2005 | |
|---|--------------|---------------|---------------|--------------|
| | Augments | Disminució | Augments | Disminució |
| 1. Existències | 18 | | 84 | |
| 2. Deutors | 425 | 6.407 | 1.215 | 947 |
| a) Pressupostaris | | 6.407 | 1.215 | |
| b) No pressupostaris | 425 | | | 947 |
| 3. Creditors | 3.181 | 5.131 | 979 | 2.339 |
| a) Pressupostaris | 3.181 | | | 2.123 |
| b) No pressupostaris | | 5.082 | 979 | |
| c) Per administració de recursos d'altres ens | | 49 | | 217 |
| 5. Emprèstits i altres deutes a curt termini | 3.695 | 72.004 | 91.664 | 3.610 |
| a) Emprèstits i altres emissions | | 72.004 | 91.664 | |
| b) Préstec rebuts i altres conceptes | 3.695 | | - | 3.610 |
| 7. Tresoreria | - | 2.252 | 1.036 | |
| 8. Ajustaments per periodificació | - | 79 | | 54 |
| Total | 7.319 | 83.622 | 94.977 | 6.951 |
| Variació del capital circulant | | 76.302 | 88.026 | - |

Font : Govern.
(Imports en milers d'euros)

| Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu | Exercici 2006 | Exercici 2005 |
|--|---------------|---------------|
| 1 Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat | 9.026 | 8.083 |
| 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 | 310 |
| Total | 9.026 | 8.393 |

| Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu | Exercici 2006 | Exercici 2005 |
|--|---------------|---------------|
| 1 Excessos de provisions d'immobilitzat | | - |
| 2 Excessos de provisions per a riscos i despeses | - | - |
| 3 Diferències de canvi positives a llarg termini | - | - |
| 4 Beneficis en l'alienació d'immobilitzat | - | - |
| 5 Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici | - | - |
| Total | - | - |

Font : Govern.
(Imports en milers d'euros)

2.3.1. Immobilitzat

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

| Inversions destinades a l'ús general | Saldo 31/12/2005 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo 31/12/2006 |
|---|-----------------------|----------------------|-------------|-------------|-----------------------|
| Terrenys i béns naturals | 28.220.325,01 | 12.359.412,66 | | | 40.579.737,67 |
| Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general | 399.012.269,46 | 65.638.382,33 | | | 464.650.651,79 |
| Béns de patrimoni històric, artístic i cultural | 1.264.605,21 | 90.876,89 | | | 1.355.482,10 |
| Total | 428.497.199,68 | 78.088.671,88 | 0,00 | 0,00 | 506.585.871,56 |

| Immobilitzat Immaterial | Saldo 31/12/2005 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo 31/12/2006 |
|---------------------------|---------------------|--------------------|-------------|-------------|---------------------|
| Aplicacions informàtiques | 21.954.651,65 | 1.521.503,98 | | | 23.476.155,63 |
| Amortització Acumulada | -15.516.713,99 | -2.480.886,20 | | | -17.997.600,19 |
| Total | 6.437.937,66 | -959.382,22 | 0,00 | 0,00 | 5.478.555,44 |

| Immobilitzat Material | Saldo 31/12/2005 | Altes | Baixes | Traspassos | Saldo 31/12/2006 |
|---|-----------------------|----------------------|--------------------|-------------------|-----------------------|
| Terrenys i béns naturals | 55.929.903,96 | 834.934,36 | - | - | 56.764.838,32 |
| Construccions | 193.374.862,67 | 35.965.668,21 | - | - | 229.340.530,88 |
| Instal·lacions tècniques | 3.969.720,32 | 887.313,25 | - | -7.892,51 | 4.849.141,06 |
| Maquinària | 7.168.696,08 | 50.309,55 | - | -134.334,57 | 7.084.671,06 |
| Utilitatge | 4.913.354,90 | 860.786,04 | -8.774,77 | -1.421,51 | 5.763.944,66 |
| Mobiliari | 7.331.378,83 | 582.617,99 | -1.985,00 | -4.936,59 | 7.907.075,23 |
| Equips per a processaments d'informació | 15.213.054,69 | 974.831,63 | -78.182,00 | -2.659,28 | 16.107.045,04 |
| Elements de transport | 9.360.170,47 | 700.087,73 | -238.940,67 | - | 9.821.317,53 |
| Altres immobilitzat material | 167.781,95 | 281.452,00 | -122.839,00 | - | 326.394,95 |
| Amortització acumulada | -57.342.239,38 | -6.540.493,77 | 327.247,00 | 68.878,00 | -63.486.608,15 |
| Total | 240.086.684,49 | 34.597.506,99 | -123.474,44 | -82.366,46 | 274.478.350,58 |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del 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'adiguin 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 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.

El quadre següent resumeix 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.

| Concepte | Import |
|---|---------------------|
| Immobilitzat immaterial | 1.400,00 |
| Edificis i altres construccions | 2.499,90 |
| Maquinària, instal·lacions, mobiliari i equipaments | 307,78 |
| Béns destinats a l'ús general | 2.935.800,19 |
| Béns mobles d'interès històric | 2.945,06 |
| Totals | 2.942.952,93 |

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

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.

| Compte | Comptabilitat | Auxiliar | Diferencia |
|---------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Patrimoni lliurat en adscripció | 173.469,14 | 35.324.550,65 | 35.151.081,51 |
| Patrimoni lliurat en cessió | 33.295.935,33 | 38.583.105,26 | 35.287.169,93 |
| Patrimoni Transferir | 770.060,72 | - | 770.060,72 |
| Total | 34.239.465,19 | 73.907.655,91 | 41.208.312,16 |

Font Elaboració pròpia a partir d'informació del 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 4.072.603,23 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 | Valor net comptable |
|---|-------|----------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Estudi i projectes d'inversió | 28111 | 2002 | 534.040,22 | 463.225,00 | 70.815,22 |
| Estudi sistema integral trànsit | 29545 | 2003 | 247.580,42 | 194.401,49 | 53.178,93 |
| Estudi sistema. integral trànsit | 33758 | 2003 | 133.722,27 | 84.849,51 | 48.872,76 |
| Treball Cartografia Andorra 1:1000 | 33792 | 2003 | 219.620,92 | 150.545,61 | 69.075,31 |
| Estudi i projectes d'inversió 2003 | 33817 | 2003 | 414.706,37 | 271.320,21 | 143.386,16 |
| Estudi Pla Nacional. Infraestructures viàries | 33818 | 2003 | 145.600,00 | 93.662,68 | 51.937,32 |
| Estudis i projectes 2004 | 34148 | 2004 | 1.611.879,22 | 665.065,77 | 946.813,45 |
| Projectes riscos naturals 2004 | 34153 | 2004 | 135.773,57 | 81.464,13 | 54.309,44 |
| Actualització mapa Andorra 1:10.000 | 34170 | 2004 | 384.657,55 | 159.132,30 | 225.525,25 |
| Control risc allaus | 34187 | 2004 | 412.317,44 | 227.282,91 | 185.034,53 |
| Projecte visual Lansa | 35989 | 2006 | 225.954,55 | 56.705,30 | 169.249,25 |
| Treball exposició Centre Natura | 36517 | 2006 | 104.760,00 | 36.335,93 | 68.424,07 |
| Projecte Lansa web | 36838 | 2006 | 141.255,10 | 25.929,01 | 115.326,09 |
| Estudi implant. signatura electròn. | 37781 | 2006 | 104.190,95 | 10.561,82 | 93.629,13 |
| Altres de naturalesa similars | | | 13.286.560,30 | 11.509.531,98 | 1.777.028,32 |
| Total | | | 18.102.618,88 | 14.030.013,65 | 4.072.603,23 |

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

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

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 1.438.607,77 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 532.605,09 euros.

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

Aplicació del criteri comptable per l'activació de béns.

S'han detectat inversions efectuades en exercicis anteriors que no han estat activades, sense conèixer les causes que ho justifiquen. El detall és el següent:

| Concepte | Bé | Any adquisició | Preu adquisició |
|-------------------------------------|-------|----------------|---------------------|
| Pick-Up F0628 (Jeep) | 27329 | 2002 | 19.115,00 |
| Proteccions (Tract. talussos) | 27960 | 2002 | 480.582,30 |
| Equip de captura/edició audiovisual | 28243 | 2003 | 14.695,41 |
| Mobiliari 2003 | 33746 | 2003 | 443.830,87 |
| Altra maquinària i equipament 2002 | 33748 | 2003 | 279.998,28 |
| Mobiliari 2002 | 33753 | 2002 | 110.449,70 |
| Altra maquinària i equipament 2003 | 33773 | 2003 | 489.900,37 |
| Total | | | 1.838.571,93 |

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

Comptabilització de les inversions pendents de pagar al tancament de l'exercici.

Respecte de l'immobilitzat, la pràctica comptable de l'entitat és la de registrar tota l'execució pressupostària de les inversions amb càrrec a comptes comptables de despesa del compte del resultat economicopatrimonial. Des d'aquest compte, les diferents inversions són reclassificades al compte comptable que li correspon atenent al disposat en el PGCP, o resten com a despesa de l'exercici.

Així mateix no s'inclouen en la liquidació del pressupost aquelles despeses suportades que no s'han pagat al 31 de gener de l'exercici immediat posterior al que es liquida. Aquestes despeses es comptabilitzen amb càrrec al compte comptable que li és propi i amb abonament al compte de creditors per periodificació de despeses pressupostàries.

Quan les despeses incloses en el compte creditor anterior són d'immobilitzat, es reclassifiquen de la seva comptabilització inicial de despesa de l'exercici al compte *d'altres immobilitzats materials*.

Al tancament de l'exercici 2006, el conjunt d'inversions que han restat registrades com despesa de l'exercici ha estat de 25.649.867 euros. El detall és el següent:

| Concepte | Import |
|---|-------------------|
| Obres | 23.912.278 |
| Direcció obres | 535.372 |
| Control de qualitat | 179.542 |
| Estudis i projectes | 1.022.675 |
| Despeses d'inversió no activades | 25.649.867 |

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

Pel que fa al tractament d'aquesta provisió en l'exercici següent, l'entitat retrocedeix els assentaments anteriors i procedeix d'acord amb els procediments que té establerts.

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 2006, presentaven un saldo de 464.650.651,79 euros.

Cobertura d'assegurances

L'entitat manté vigent un únic contracte d'assegurança general, liquidat per import de prima de 269.634,12 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.

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 31/12/2005 | Altes | Baixes | Saldo 31/12/2006 |
|---|----------------------|------------------|--------------------|----------------------|
| Inversions financeres permanents en capital o en fons patrimonial | 13.800.277,46 | - | - | 13.800.277,46 |
| Dipòsits constituïts a llarg termini | 6.307,19 | 8.580,00 | -580,00 | 14.307,19 |
| Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini | -1.224.554,00 | - | 623.541,67 | -601.012,33 |
| | 12.582.030,65 | 8.580,00 | 622.961,67 | 13.213.572,32 |
| Crèdits a llarg termini | 430.703,44 | 36.600,00 | -100.351,99 | 366.951,45 |
| Interessos a llarg termini de crèdits | 13.078,07 | 13.075,60 | -13.078,07 | 13.075,60 |
| | 443.781,51 | 49.675,60 | -113.430,06 | 380.027,05 |
| Total | 13.025.812,16 | 58.255,60 | 509.531,61 | 13.593.599,37 |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del 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 31/12/2006 | Valor de la participació | Plusvàlua / Minusvàlua | Provisió |
|-----------------|-----------------------------------|--------------------------------|-----------------|---------------|--------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------|
| Capesa | - | - | 645 | 4 | - | - | - | - |
| Ramaders | 51% | 30/07/1999 | 1.276 | 89 | 246 | 126 | 37 | - |
| Fundació Themis | 50% | 03/06/1998 | - | 99 | 581 | 291 | 192 | - |
| RTVA S.A. | 100% | 22/06/2000 | 100 | 601 | -604 | -604 | -1.205 | -601 |
| CTRASA | 15% | 31/03/2003 | 150 | 987 | 6.579 | 987 | - | - |
| INAF | 100% | 12/06/1989 | - | 12.020 | - | - | - | - |
| Total | | | | 13.800 | | 799 | -977 | -601 |

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 | Saldo 31.12.2006 | Saldo 31.12.2005 | Variació absoluta | Variació relativa |
|------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| ++ | | | | |
| Deutors de l'exercici corrent | 28.608.260,53 | 32.194.076,49 | -3.585.815,96 | -11,14% |
| Deutors d'exercicis anteriors | 6.906.139,62 | 7.050.863,85 | -144.724,23 | -2,05% |
| Deutors pressupostaris | 35.514.400,15 | 39.244.940,34 | -3.730.540,19 | -9,51% |
| Altres creditors no pressupostaris | 1.066.851,84 | 641.802,62 | 425.049,22 | 66,23% |
| Deutors no pressupostaris | 1.066.851,84 | 641.802,62 | 425.049,22 | 66,23% |
| Deutors drets reconeguts | 75,00 | - | 75,00 | 100,00% |
| Provisions | -10.757.281,80 | -8.080.699,58 | -2.676.582,22 | 33,12% |
| Totals | 25.824.045,19 | 31.806.043,38 | -5.981.998,19 | -18,81% |

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 2006 |
|---|----------------------|
| Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrents | 28.273.990,30 |
| Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos tancats | 6.847.927,68 |
| Clients | 35.121.917,98 |
| Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent | 334.270,23 |
| Deutors per operacions comercials. Pressupost tancats | 58.211,94 |
| Distribució de resultats excepcionals | 75,00 |
| Empreses del grup | 392.557,17 |
| Altres deutors no pressupostaris | 1.066.851,84 |
| Deutors no pressupostaris | 1.066.851,84 |
| Provisió per insolvències | 7.785.717,64 |
| Provisió per operacions de tràfic | 2.971.564,16 |
| Provisions | 10.757.281,80 |
| Totals | 25.824.045,19 |

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

Altres deutors no pressupostaris

Altres deutors no pressupostaris reflexa els saldos pendents de cobrar d'aquelles factures girades a tercers de despeses assumides inicialment per Govern. El detall del saldo a 31 de desembre de 2006 es detalla en el quadre següent:

| Descripció | Saldo 2006 |
|----------------------------|---------------------|
| FEDA | 429.677,26 |
| STA | 329.043,73 |
| Comuns | 47.836,43 |
| Ramaders d'Andorra, S.A. | 12.526,41 |
| Mútua Elèctrica Sant Julià | 126.889,37 |
| Nord Andorrà | 116.725,04 |
| Deutors varis | 4.153,60 |
| Totals | 1.066.851,84 |

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

De l'anterior es desprèn el comentari següent:

- El Govern dona tractament no pressupostari d'aquests ingressos, tot i que les despeses associades han estat enregistrades prèviament via execució pressupostaria de despeses.

Provisió per insolvències

La xifra enregistrada al tancament de l'exercici de la provisió per insolvències presenta el següent càlcul:

| Exercici | Taxes de comerç | Taxes de vehicles | Sancions | Recàrrecs | Total | % | Provisió |
|---------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----|---------------------|
| 2001 | 528.714,50 | 190.516,90 | 359.614,15 | 143.878,15 | 1.222.723,70 | 100 | 1.222.723,70 |
| 2002 | 604.163,15 | 198.314,07 | 401.261,32 | 160.484,88 | 1.364.223,42 | 100 | 1.364.223,42 |
| 2004 | 844.194,40 | 303.239,57 | 579.537,77 | 229.473,15 | 1.956.444,89 | 100 | 1.956.444,89 |
| 2005 | 983.970,38 | 370.609,65 | 676.056,19 | 270.897,45 | 2.301.533,67 | 85 | 1.956.303,62 |
| 2006 | 1.180.464,20 | 499.172,04 | 248.197,79 | 215.536,01 | 2.143.370,04 | 60 | 1.286.022,02 |
| Totals | 4.141.506,63 | 1.561.852,23 | 2.264.667,22 | 1.020.269,64 | 8.988.295,72 | | 7.785.717,65 |

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 31/12/2006 | Saldo 31/12/2005 | Variació absoluta | Variació relativa |
|--------------------------------|-------------------|---------------------|----------------------|-------------------|
| Caixa | 424.149,83 | 478.479,96 | -54.330,13 | -11,35% |
| Bancs i institucions de crèdit | -243.851,01 | 1.953.893,95 | -2.197.744,96 | -112,48% |
| Totals | 180.298,82 | 2.432.373,91 | -2.252.075,09 | -92,59% |

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 2006 |
|--|--------------------|
| Banca Mora | -2.055.211,44 |
| Caixabank | -36.037,37 |
| BBVA (Ambaixada a Paris) | 285.879,47 |
| La Caixa (Barcelona) | 199.322,74 |
| BACOB (Brusel·les) | 487.751,06 |
| Crèdit Andorrà (Ambaixada a Brussel·les) | 2.012,86 |
| Banc Popular (Ambaixada a Espanya) | 84.930,98 |
| Crèdit Andorrà (Ambaixada a Espanya) | 20.060,77 |
| Bank Àustria (OSCE) | 50.336,36 |
| Societe General (Consell d'Europa) | 137.619,10 |
| Banc UBS (Ginebra) | 101.075,21 |
| The Chase Manhattan Bank (New York) | 359.670,17 |
| BBVA (Oficina de Paris) | 111.653,14 |
| BMBCP (Ambaixada a Portugal) | 7.085,94 |
| Total | -243.851,01 |

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

| PRESSUPOST REAL 2006 en milers d'euros i en data valor | | | | | | | | | | | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| | Gener 06 | Febrer 06 | Març 06 | Abril 06 | Maig 06 | Juny 06 | Juliol 06 | Agost 06 | Setembre 06 | Octubre 06 | Novembre 06 | Desembre 06 | Total |
| Saldo Inicial | 10.828,94 | 1.958,42 | 7.398,52 | 19.618,61 | 30.120,64 | 21.657,61 | 14.768,66 | -8.785,12 | -15.456,47 | -16.586,05 | -33.407,96 | -44.440,13 | Euros |
| Impostos Indirectes, Taxes i altres ingressos | | | | | | | | | | | | | |
| IMPOST DE MERCADERIA INDIRECTE | 14.804,08 | 11.368,78 | 12.656,37 | 11.016,41 | 11.559,15 | 12.794,51 | 12.736,78 | 12.837,64 | 11.219,53 | 12.789,11 | 12.603,74 | 11.773,60 | 148.159,70 |
| IMPOST TRANSMISSIONS | 6.934,43 | 1.368,03 | 3.500,06 | 8.688,90 | -4.436,90 | 75,07 | -1.381,90 | 11,05 | 116,26 | 6.368,48 | -2.126,70 | 53,08 | 19.169,86 |
| IIAC | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| IMPOST SOBRE EL JOC | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| IMPOST SERVEIS INDIRECTES | 416,03 | 19,32 | 26.180,37 | 1.139,65 | 54,07 | 10.483,52 | 1.209,80 | 61,10 | 10.625,17 | 872,84 | 11,04 | 10.513,78 | 61.586,69 |
| TAXES COMERÇ | -3,33 | 10,28 | 1,68 | -1,29 | 2.258,90 | 33,12 | 13,24 | 5,03 | -0,42 | -3,32 | 0,98 | 3,66 | 2.318,53 |
| TAXES VEHICLES | 141,36 | 116,21 | 108,34 | 18,62 | 2.854,30 | 11,30 | -0,97 | -0,22 | 70,18 | 9,44 | 0,72 | -0,09 | 3.329,19 |
| TAXES I ALTRES INGRES | 2.040,11 | 823,71 | 3.864,97 | 2.961,02 | 1.633,99 | 1.353,18 | 1.058,61 | 962,08 | 724,56 | 970,21 | 1.383,79 | 1.595,87 | 19.372,10 |
| CANONS | 1.471,43 | 1.251,05 | 0,00 | 2.030,30 | 1.227,00 | 0,00 | 1.490,79 | 1.129,15 | 0,00 | 1.607,34 | 1.062,75 | 0,00 | 11.269,81 |
| Total impostos indirectes, Taxes i altres ingressos | 25.804,11 | 14.957,38 | 46.311,79 | 25.853,61 | 15.150,51 | 24.750,70 | 15.126,35 | 15.005,83 | 22.755,28 | 22.614,10 | 12.936,32 | 23.939,90 | 265.205,88 |
| Ingressos Patrimonials | | | | | | | | | | | | | |
| INGRESSOS PATRIMONIALS | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| INTERESSOS CERTIFICAT DIPÒSIT | - | - | - | - | 14,20 | 21,30 | - | - | - | - | - | - | 35,50 |
| INTERESSOS A COBRAR | 425,32 | - | 1,77 | 2,49 | - | 13,45 | 13,50 | - | 0,38 | 1,19 | - | 1,13 | 459,23 |
| RENDES D'IMMOBLES | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| DISTRIBUCIÓ DIVIDENDS | - | - | - | 12.370,12 | - | 1.315,02 | - | - | - | - | - | 1,50 | 13.686,64 |
| DISTRIBUCIÓ DIVIDENDS EXTRAORDINARI | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ACTIU FINANCER DE COBRAMENT | - | - | - | 0,58 | - | - | 13,79 | 6,38 | 0,24 | 26,86 | 32,25 | - | 80,10 |
| PASIU FINANCER DE COBRAMENT | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Total ingressos patrimonials | 425,32 | - | 1,77 | 12.373,19 | 14,20 | 1.349,77 | 27,29 | 6,38 | 0,62 | 28,05 | 32,25 | 2,63 | 14.261,47 |
| Total Ingressos Pressupostaris | 26.229,43 | 14.957,38 | 46.313,56 | 38.226,80 | 15.164,71 | 26.100,47 | 15.153,64 | 15.012,21 | 22.755,90 | 22.642,15 | 12.968,57 | 23.942,53 | 279.467,35 |
| Despeses no Financeres | | | | | | | | | | | | | |
| DESPESES DE PERSONAL | 5.017,89 | 4.820,00 | 4.949,95 | 5.500,24 | 5.073,86 | 5.004,54 | 4.801,50 | 5.573,36 | 5.028,29 | 5.219,18 | 5.183,33 | 9.773,81 | 65.945,95 |
| CAIXA AND. SEG. SOCIAL | 745,36 | 1.871,86 | 881,63 | 897,85 | 1.014,84 | 920,40 | 925,29 | 0,00 | 880,39 | 923,22 | 939,97 | 947,12 | 10.947,93 |
| ALTRES DESPESES PERSONALS | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| CONSUM BENS I SERVEIS | 5.872,05 | 1.053,55 | 2.409,31 | 2.001,58 | 7.221,36 | 5.190,67 | 4.088,10 | 2.742,11 | 3.615,15 | 3.359,00 | 2.754,58 | 3.184,96 | 43.492,42 |
| TRANSFERENCIES CORRENTS | 3.045,29 | 1.527,40 | 5.389,81 | 3.162,15 | 8.662,93 | 7.278,05 | 2.037,82 | 5.521,37 | 6.173,83 | 2.009,20 | 4.776,64 | 3.603,81 | 53.188,30 |
| INVERSIONS ANYS NATURALS | 9.724,07 | 202,05 | 11.130,40 | 5.969,46 | 1.438,04 | 13.784,89 | 14.782,79 | 7.603,95 | 7.379,84 | 17.478,80 | 10.262,18 | 17.187,45 | 116.943,92 |
| TRANSFERENCIES DE CAPITAL | 10.031,17 | 0,00 | 9.326,90 | 10.165,91 | 215,57 | 810,39 | 12.052,99 | 238,27 | 698,54 | 10.434,75 | 84,02 | 226,48 | 54.284,99 |
| PAGAMENTS EXTRA PRESSUPOSTARIS | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Total despeses no financeres | 34.435,83 | 9.474,86 | 34.088,00 | 27.697,19 | 23.626,60 | 32.988,94 | 38.688,49 | 21.679,06 | 23.776,04 | 39.424,15 | 24.000,72 | 34.923,63 | 344.803,51 |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Despeses financeres | | | | | | | | | | | | | |
| DESPESES BANCARIES | 0,17 | 0,15 | -6,41 | 0,03 | 1,14 | 0,30 | 0,35 | 0,68 | 0,10 | 0,41 | 0,02 | 0,70 | -2,36 |
| INTERESSOS PÒLISSA | 162,45 | - | 11,87 | 17,55 | - | 0,18 | 18,58 | 3,82 | 109,34 | 39,50 | - | 298,00 | 661,29 |
| INTERESSOS A LLARG TERMINI | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 7.423,00 | 7.423,00 |
| ACTIU FINANCER DE PAGAMENT | - | - | 0,01 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 0,01 |
| PASIU FINANCER DE PAGAMENT | 501,50 | 42,27 | - | 10,00 | - | - | - | - | - | - | - | 3,00 | 556,77 |
| Total despeses financeres | 664,12 | 42,42 | 5,47 | 27,58 | 1,14 | 0,48 | 18,93 | 4,50 | 109,44 | 39,91 | 0,02 | 7.724,70 | 8.638,71 |
| Total despeses pressupostàries | 35.099,95 | 9.517,28 | 34.093,47 | 27.724,77 | 23.627,74 | 32.989,42 | 38.707,42 | 21.683,56 | 23.885,48 | 39.464,06 | 24.000,74 | 42.648,33 | 353.442,22 |
| Saldo Final | 1.958,42 | 7.398,52 | 19.618,61 | 30.120,64 | 21.657,61 | 14.768,66 | -8.785,12 | -15.456,47 | -16.586,05 | -33.407,96 | -44.440,13 | -63.145,93 | |

Font: Govern

(Imports en milers d'euros)

El compte de tresoreria integrat en la liquidació de comptes de l'exercici 2006 únicament reflecteix els cobraments i pagaments pressupostaris mensuals, incomplint-se 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.

Saldos bancaris creditors

De la revisió del quadre anterior es desprèn que s'han excedit els saldos comptables d'alguns comptes, l'import dels quals hauria de figurar com un major import dels crèdits a curt termini amb les entitats de crèdit. L'import dels saldos creditors, al 31 de desembre de 2006, era de 2.091.248,81 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.

2.3.5. Fons propis

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

| | Patrimoni | Patrimoni lliurat i transferit | Resultats d'exercicis anterior | Resultat de l'exercici | Total fons propis |
|---|-----------------------|---|---|---------------------------------------|----------------------------------|
| Al 31 de desembre del 2005 | 368.043.035,05 | -33.253.536,40 | 17.171.824,51 | 23.522.545,19 | 375.483.868,35 |
| Cessió de bens d'immobilitzat | - | -985.927,79 | - | - | -985.927,79 |
| Distribució de resultats d'anys anterior | 17.171.824,51 | - | -17.171.824,51 | - | - |
| Distribució del resultat del 2005 | - | - | 23.522.545,19 | -23.522.545,19 | - |
| Resultat de l'any 2006 | - | - | - | 34.520.449,88 | 34.520.449,88 |
| Al 31 de desembre del 2006 | 385.214.859,56 | -34.239.464,19 | 23.522.545,19 | 34.520.449,88 | 409.018.390,44 |

Font: Govern.
(Imports en euros)

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

| Concepte | Saldo 2006 |
|---|----------------------|
| Cessió actius Hospital Nostra. Sra. Meritxell | 33.187.919,52 |
| Altres cessions | 108.014,81 |
| Adscripcions | 173.469,14 |
| Transferit | 770.060,72 |
| Total | 34.239.464,19 |

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

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

Béns cedits en  s.

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 el mateix.

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 despr en 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 sanitat ria pública.

2.3.6. Provisions per a riscos i despeses

| Descripció | Provisió |
|----------------------------|-------------------|
| Com  d'Ordino | 31.311,43 |
| Mútua El ctrica Sant Julià | 126.889,37 |
| Nord Andorrà | 116.725,04 |
| Total | 274.925,84 |

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

| Descripció | Provisió |
|-------------------|---------------------|
| Factures pendants | 274.925,84 |
| Litigis | 2.696.638,32 |
| Total | 2.971.564,16 |

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

L'entitat ha dotat una provisió dels imports dels litigis que té en curs que són susceptibles de valoració econòmica, d'acord amb un percentatge. No hem disposat de cap tipus de càlcul o suport que el justifiqui.

En aquest sentit, la provisió constituïda al tancament de l'exercici és de 2.696.638,32 euros.

La provisió comptable realitzada, si bé es registra com a provisions, amb càrrec a l'epígraf de dotacions, es presenta al balanç dins del compte de creditors 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, i s'hauria d'enregistrar la despesa com a despesa extraordinària.

2.3.7. Endeutament

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

DEUTE PÚBLIC A LLARG TERMINI

| ENTITATS BANCÀRIES | Data emissió | Tipus d'interès | Data de venciment | Saldo al 31/12/2006 en milers d'euros |
|-------------------------|--------------|-----------------|-------------------|---------------------------------------|
| 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 |
| Total | | | | 260.000 |

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 31/12/2006 en milers d'euros (en data operació) |
|----------------------------|------------------|-----------------|-------------------|---------------|---|
| Andbanc | Préstec Sindicat | 3,771% | 30/06/07 | 20.081 | 17.998 |
| Banca Privada d'Andorra | Préstec Sindicat | 3,771% | 30/06/07 | 7.230 | 6.951 |
| Crèdit Andorrà | Préstec Sindicat | 3,771% | 30/06/07 | 30.866 | 31.198 |
| Banca Mora | Préstec Sindicat | 3,771% | 30/06/07 | 20.427 | 15.420 |
| Banc Sabadell d'Andorra | Préstec Sindicat | 3,771% | 30/06/07 | 1.818 | 1.844 |
| Total | | | | 80.421 | 73.411 |

Font: Govern.

(Imports en milers d'euros)

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

| Descripció | Saldo 31.12.2006 | Saldo 31.12.2005 | 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 31.12.2006 | Saldo 31.12.2005 | Variació absoluta | Variació relativa |
|--------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| Préstecs i altres deutes | 73.410.889,01 | 1.406.870,98 | 72.004.018,03 | 5118,03% |
| Deutes per interessos | 294.246,50 | 3.989.326,16 | -3.695.079,66 | -92,62% |
| Totals | 73.705.135,51 | 5.396.197,14 | 68.308.938,37 | 1265,87% |

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

Les característiques de l'endeutament a curt termini, consistent en una línia de crèdit fins a 80.420.980 euros, tipus d'interès 3,771% i amb venciment el dia 30 de juny de 2007, constituïda el 30 de desembre de 2006, es resumeixen en el quadre adjunt amb la composició del deute a curt termini per préstecs i altres deutes:

| Entitat | Límit | Disposat 31.12.2006 |
|-------------------------|----------------------|------------------------|
| Andbanc | 20.081.118,71 | 17.997.997,08 |
| Banca Privada d'Andorra | 7.229.846,10 | 6.950.775,95 |
| Crèdit Andorrà | 30.865.572,12 | 31.198.388,77 |
| Banca Mora | 20.426.928,92 | 15.420.167,89 |
| BancSabadell Andorra | 1.817.514,15 | 1.843.559,32 |
| Totals | 80.420.980,00 | 73.410.889,01 |

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

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

Gestió comptable de l'endeutament

El compte d'endeutament retut a la liquidació de comptes de l'exercici 2006 únicament fa referència a la situació final de l'endeutament de l'entitat, quan, i segons la Llei general de les finances públiques, deuria referir-se també a l'endeutament de principi de l'exercici. D'altra banda, l'endeutament a curt termini està infravalorat en 2.091.248,81 euros, tal i com es desprèn de l'apartat 2.3.4.

Pòlisses de crèdit excedides.

De la comparació de la informació anterior se'n deriva que l'entitat ha excedit, en el cas Crèdit Andorrà i BancSabadell Andorra, els límits concertats en les línies de crèdit a 31 de desembre de 2006, d'acord amb el següent detall:

| Entitat | Límit | Disposat 31.12.2006 | Excés |
|-----------------------|----------------------|------------------------|-------------------|
| Crèdit Andorrà | 30.865.572,12 | 31.198.388,77 | 332.816,65 |
| Banc Sabadell Andorra | 1.817.514,15 | 1.843.559,32 | 26.045,17 |
| Totals | 32.683.086,27 | 33.041.948,09 | 358.861,82 |

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

Aquest excés és conseqüència, principalment, d'haver-se gestionat les disponibilitats de la tresoreria segons la seva data valor i no d'acord amb les dates comptables, generant-se d'aquesta manera operacions de tresoreria a favor del Govern. L'ús d'aquesta fórmula de finançament, comporta que en determinats moments, com és el cas del tancament de l'exercici, l'ús de fons de la tresoreria estigui per sobre dels límits de les disponibilitats que atorguen al Govern els contractes que s'han formalitzat.

Enregistrament de les variacions de passius financers

El Govern té com pràctica comptable pressupostar al capítol IX d'ingressos el dèficit pressupostari que s'haurà de finançar amb càrrec a l'endeutament.

En aquest sentit, els imports liquidats corresponents a aquest capítol haurien de reflectir els imports de l'endeutament utilitzat durant l'exercici per a fer front al dèficit referit, el qual, per a l'exercici de 2006, es correspondria amb la variació del saldo disposat de la pòlissa de crèdit formalitzada per l'entitat. Tot i així, l'estat d'ingressos del pressupost no recull l'increment de la disposició de les pòlisses de tresoreria per import de 72.004.018,03 euros, si ens atenem a la comptabilitat del Govern. Tanmateix, d'aquest import s'haurien de deduir els 17.170.041,33 euros, disposats l'exercici 2005, fet que portaria la disposició del 2006 a 54.833.976,70 euros, als quals caldria afegir els 2.091.248,81 euros referits en el punt 2.3.4, el que donaria una variació de 56.925.225,51 euros.

Límit d'endeutament

L'article 28 de la Llei de pressupostos de l'exercici 2006 estipula:

"S'autoritza el Govern perquè, a proposta del ministre de finances, afronti les operacions d'endeutament següents:

a) Emetre deute públic o concertar operacions de crèdit per un import màxim de 47.052.087,21 euros per finançar el dèficit de caixa previst.

b) Emetre deute públic o concertar operacions de crèdit per tal de refinançar o substituir l'endeutament viu al 31 de desembre del 2005.

c) Concertar operacions de crèdit fins a un import de 6.000.000 euros per fer front a necessitats de tresoreria."

Derivat del que es detalla als paràgrafs anteriors, l'endeutament viu del Govern al tancament de l'exercici, i la variació absoluta del mateix, és el següent:

| Descripció | 2006 | 2005 | Variació |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Obligacions i bons | 260.000.000,00 | 260.000.000,00 | - |
| Deutes a curt termini per préstecs rebuts | 75.502.137,82 | 18.576.912,31 | 56.925.225,51 |
| Totals | 335.502.137,82 | 278.576.912,31 | 56.925.225,51 |

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

Considerant el saldo de l'endeutament al tancament de l'exercici i els imports autoritzats per la llei del pressupost, es posa de manifest el detall següent:

| Concepte | Import |
|--|-----------------------|
| Obligacions i bons | 260.000.000,00 |
| Deutes a curt termini per préstecs rebuts | 18.576.912,31 |
| Saldo al 31 de desembre de 2005 | 278.576.912,31 |
| Autorització llei del pressupost de 2006 | 47.052.087,21 |
| Límit d'endeutament del Govern a 31 /12/2006 | 325.628.999,52 |
| Endeutament a 31/12/2006 | 335.502.137,82 |
| Excés d'endeutament | 9.873.138,30 |

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

Així, el Govern hauria excedit la capacitat d'endeutament en 9.873.138,30 euros respecte de l'autorització continguda a la llei del pressupost.

Cal observar, en aquest sentit, que l'excés de finançament s'observa, igualment, si es duen a terme les comprovacions a partir de les dades que es desprenen dels registres comptables del Govern.

Així el quadre següent compara els imports de l'endeutament comptabilitzat a l'exercici amb el corresponent a l'exercici immediat anterior:

| Endeutament | 2.005 | 2.006 | variació |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Llarg termini | 260.000,00 | 260.000,00 | - |
| Curt termini | 1.407,00 | 73.411,00 | 72.004,00 |
| Total | 261.407,00 | 333.411,00 | 72.004,00 |
| | | | |
| Autorització llei del pressupost | | | 47.052,00 |
| Excés de disposició sobre import autoritzat | | | 24.952,00 |

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

Igualment, s'observa aquest excés si s'efectua la anàlisi anterior a partir dels imports formalitzats

| Endeutament | 2.005 | 2.006 | variació |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| Llarg termini | 260.000,00 | 260.000,00 | - |
| Curt termini | 27.369,00 | 80.421,00 | 53.052,00 |
| Total | 287.369,00 | 340.421,00 | 53.052,00 |
| | | | |
| Autorització llei del pressupost | | | 47.052,00 |
| Excés de formalització sobre import autoritzat | | | 6.000,00 |

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

L'import de l'excés de formalització no es pot entendre, en cap cas, inclòs en l'autorització continguda a l'article 28.1.c) de la Llei del pressupost, donat que aquesta no és acumulativa en relació a l'autorització de l'exercici anterior, la qual, d'acord amb la llei del pressupost d'aquell exercici, era per la mateixa quantia.

Cal indicar que el Govern no disposa de mecanismes que informin sobre el destí de l'endeutament formalitzat a l'objecte de diferenciar aquella part del mateix que es vincula al finançament de les operacions pressupostàries i aquell que correspon a operacions de crèdit a curt termini per cobrir les necessitats de tresoreria.

2.3.8. Creditors

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

| Descripció | Saldo 31/12/2006 | Saldo 31/12/2005 | Variació absoluta | Variació relativa |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Creditors per obligacions reconegudes | 17.532.710,62 | 20.732.470,74 | -3.199.760,12 | -15,43% |
| Creditors per devolucions d'ingressos | 34.711,03 | 15.840,85 | 18.870,18 | 119,12% |
| Creditors pressupostaris | 17.567.421,65 | 20.748.311,59 | -3.180.889,94 | -15,33% |
| Pagaments ordenats per obligacions reconegudes | 37.923.850,39 | 24.417.939,43 | 13.505.910,96 | 55,31% |
| Creditors per ISI/IMI suportat | 188.234,58 | - | 188.234,58 | 100,00% |
| Altres creditors no pressupostaris | 26.590.827,98 | 35.202.835,77 | -8.612.007,79 | -24,46% |
| Creditors no pressupostaris | 64.702.912,95 | 59.620.775,20 | 5.082.137,75 | 8,52% |
| Organismes de previsió social, creditors | 1.868.858,51 | 1.801.451,56 | 67.406,95 | 3,74% |
| Administracions públiques | 1.868.858,51 | 1.801.451,56 | 67.406,95 | 3,74% |
| Pagaments bancaris no efectuats | 123.109,19 | 111.495,62 | 11.613,57 | 10,42% |
| Altres creditors | 123.109,19 | 111.495,62 | 11.613,57 | 10,42% |
| Fiances rebudes a curt termini | 251.335,41 | 281.299,29 | -29.963,88 | -10,65% |
| Fiances i dipòsits rebuts | 880,76 | 900,76 | -20,00 | -2,22% |
| Fiances i dipòsits a curt termini | 252.216,17 | 282.200,05 | -29.983,88 | -10,63% |
| Totals | 84.514.518,47 | 82.564.234,02 | 1.950.284,45 | 2,36% |

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 2006 la rúbrica presenta la següent composició:

| Concepte | Saldo 2006 |
|-----------------------------|----------------------|
| Impost consum (Ministeris) | 17.501,17 |
| Factures pendents de rebre | 37.899.404,08 |
| Reintegraments a justificar | 6.945,14 |
| Total | 37.923.850,39 |

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 2006:

| Concepte | Saldo 2006 |
|---------------------------|----------------------|
| Departament d'Agricultura | 185.622,59 |
| Retencions de garantia | 9.627.839,09 |
| Corporacions locals | 16.777.366,30 |
| Total | 26.590.827,98 |

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 pendent provisionat com a corporacions locals correspon a les transferències pendents de liquidar en concepte de la Llei qualificada de transferències als comuns i del 4art trimestre de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials, segons el següent detall:

| Concepte | Saldo 2006 |
|--|----------------------|
| Llei transferències als comuns liquidació 2003 | 4.102.591,00 |
| Llei transferències als comuns liquidació 2004 | 5.495.980,00 |
| Llei transferències als comuns liquidació 2005 | 3.955.171,00 |
| 4art Trimestre ITP a transferir als comuns | 3.223.624,30 |
| Total | 16.777.366,30 |

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

Atenent que es tracta de provisions comptables que amb posterioritat es transformaran en despeses pressupostaries, el romanent líquid de tresoreria rendit no hauria d'incloure aquest saldo comptable. Tot i així, l'import final rendit com a romanent líquid de tresoreria per a despeses generals no es veuria afectat, ja l'import total d'aquest saldo hauria de figurar com a finançament afectat.

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2006 presenta el següent detall:

| Conceptes | Imports al 31/12/2006 |
|---|--------------------------|
| 1. (+) Drets pendents de cobrament | 23.127 |
| Del pressupost corrent | 28.608 |
| De pressupostos tancats | 6.906 |
| D'operacions no pressupostàries | 1.067 |
| De cobrament dubtós | -13.454 |
| 2. (-) Obligacions pendents de pagament | 46.197 |
| Del pressupost corrent | 17.567 |
| De pressupostos tancats | |
| D'operacions no pressupostàries | 28.976 |
| Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva | -346 |
| 3. (+). Fons líquids | 180 |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | -22.889 |
| III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II) | -22.889 |

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 aquest registre hagi estat creat.

Adjudicació del contracte sense considerar la millor oferta

Mitjançant contractació directa, emparant-se en l'existència d'un concurs previ que havia estat declarat desert, el Govern adjudica en data 29 de desembre de 2005 l'adquisició d'un vehicle pick-up i un jeep destinats al CEPEIS per un import total de 45.000 euros.

Segons s'observa a l'informe sobre la proposta d'adjudicació el licitador que resulta adjudicatari de l'adquisició del jeep no presenta al pressupost més favorable, no quedant acreditat en el propi informe si existeixin altres criteris d'adjudicació o la justificació de perquè resulta adjudicatari.

Adjudicació directa

El Govern ha efectuat l'adjudicació directa de la conceptualització, disseny i rètol lluminós del centre Punt Jove d'Andorra, per un import de 12.105,60 euros, sense que dels informes tècnic i d'intervenció es desprengui que podia acollir-se a aquesta forma de d'adjudicació, i sense que els treballs contessin amb la prèvia reserva pressupostaria.

Procediment d'urgència sense justificació

En data 14 de juny de 2006 fou adjudicat, per acord de Govern, mitjançant concurs en modalitat urgent les obres de nova pavimentació o reforç de les calçades de les carreteres generals, secundàries i carrers, any 2006, per un import de 4.830.984,92 euros, sense que el procediment d'urgència estigues acreditat per aquestes obres.

En data 8 de març de 2006 fou adjudicat, per acord de Govern, mitjançant concurs en modalitat urgent la realització del refrigeri pel dia de la Constitució per un import de 10.500 euros, sense que la modalitat d'urgència quedi acreditada.

Adjudicació sense procediment de licitació

Mitjançant adjudicació directa, el Ministeri de Turisme i Medi Ambient ha contractat a una empresa per la realització d'un estudi de mercat sobre el turisme a Andorra per un import de 62.140 euros, que es justifica per tractar-se d'un assessorament particular del Ministre, i respecta l'article 2.1.c de la LCP.

Amb tot, donat l'objecte del contracte es tractaria d'una prestació de serveis no exclosa de la LCP per la qual cosa s'hauria d'haver formalitzat un expedient de contractació.

Increment del preu de licitació després d'un procediment obert declarat desert

Mitjançant contractació directa, emparant-se en l'existència d'un concurs previ que havia estat declarat desert, el Govern adjudica en data 30 d'agost de 2006 la producció de l'imprès i l'adquisició d'un sistema del passaport electrònic del Principat d'Andorra per un import de 566.778 euros.

De la revisió de l'expedient no queden acreditats els motius de l'increment del pressupost base del concurs declarat desert, per un import de 181.181 euros, fins al preu d'adjudicació definitiva.

Modificació del contracte per sobre del 20%

Mitjançant contractació directa, emparant-se en l'existència d'un concurs previ que havia estat declarat desert, el Govern adjudica en data 26 d'octubre de 2005 el servei del transport escolar 2005-2006, amb possibilitat de prorrogar-lo un curs escolar més. Tot i que la prestació de serveis data del mes de setembre, l'ampliació de la contractació va a ser adjudicada el 15 de novembre de 2006, per acord de Govern, segon els següents imports:

| Núm. Contracte | Companya/Empresa | Import mensual principal | Import a ampliar (mensual) | Import període setembre-desembre | % Increment |
|----------------|--|--------------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------|
| | | (a) | (b) | (b) · 4 mesos | (b) / (a) |
| 2006-63 | Viatges España | 74.941,58 | 4.463,53 | 17.854,12 | 5,96% |
| 2006-64 | Autocars Nadal | 57.127,74 | 16.008,72 | 64.034,88 | 28,02% |
| 2006-66 | Hispano Andorrana | 29.971,44 | 255,05 | 1.020,20 | 0,85% |
| 2006-67 | Viatges Montmantell | 26.414,24 | 4.310,60 | 17.242,40 | 16,32% |
| 2006-68 | Companya Novatel | 14.087,02 | 4.123,05 | 16.492,20 | 29,27% |
| 2006-69 | Fermí Call | 9.581,63 | 3.422,52 | 13.690,08 | 35,72% |
| 2006-70 | Lazara Camino Bus, SL | 9.001,30 | 666,76 | 2.667,04 | 7,41% |
| 2006-71 | Mont Viatges, SL | 14.082,28 | 5.210,41 | 20.841,64 | 37,00% |
| 2006-73 | Viatges Soldevila | 17.408,79 | 5.094,41 | 20.377,64 | 29,26% |
| 2006-74 | Excursions Rubiol | 10.365,59 | 401,03 | 1.604,12 | 3,87% |
| 2006-75 | Damar Tours | 6.255,71 | 3.176,16 | 12.704,64 | 50,77% |
| 2006-76 | Bus Blues | 6.651,84 | 492,74 | 1.970,96 | 7,41% |
| 2006-840 | Cooperativa Interurbana Trans. Públic urbà i interurbà per als alumnes de batxillerat i F.P. | 65 € mensuals per alumne | 65 € mensuals per alumne | 103.740,00* | - |
| TOTAL | | | | 294.239,92 | |

*Nota: s'incrementa el numero d'alumnes

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

(Imports en euros)

Les ampliacions dels contractes de transport escolar següents: Autocars Nadal, Companya Novatel, Fermí Call, Mont Viatges, SL, Viatges Soldevila i Dama Tours, haurien superat el límit quantitatiu del 20% previst a l'article 31 de la LCP i són contràries a l'article 22.1 de la mateixa Llei, articles que se apliquen per analogia als contractes de referència.

2.6. En relació amb la Llei qualificada de transferències als comuns.

En relació amb l'adequació de les despeses efectuades pel Govern a les previsions de la LQTC, i donant per reproduïts els arguments generals i els procediments descrits en l'informe 1/2003 del Tribunal de Comptes, a petició del Consell General, sobre l'adequació de les liquidacions dels pressupostos de l'Administració general, corresponents als exercicis 1999, 2000 i 2001 a la Llei qualificada de transferències als comuns, es recullen a continuació les inversions detectades amb detall de les casuístiques i amb els comentaris i observacions corresponents:

INVERSIÓ A LA QUAL NO S'HA POGUT ASSIGNAR UNA COBERTURA COMPETENCIAL EXPRESSA PERÒ QUE FIGURAVA IDENTIFICADA DINS EL PRESSUPOST DE L'EXERCICI

- Projecte 2000-0002 Túnel del Pont Pla. Liquidat per un import de 9.436.907,31 euros. Inclou les despeses de la connexió de la CG3 amb la xarxa viària bàsica d'Andorra la Vella i d'Escaldes-Engordany.

Aquest projecte no ha tingut un procediment previ per la seva qualificació com "d'interès nacional", ni ha estat declarat carretera general ni figura expressament identificat en la Llei 7/2005 de designació de carreteres ni en els plans sectorials d'infraestructures viàries. Tot i això, aquesta inversió es trobaria emparada per la legalitat pressupostària en estar expressament identificada en el pressupost aprovat per l'exercici analitzat.

2.7. Altres observacions

Controls de legalitat, financer i d'eficàcia

La Llei de les finances públiques estableix en els articles 37, 39 i 40, els controls de legalitat, financer i d'eficàcia sobre la gestió pressupostària i comptable.

El Govern efectua els citats controls des de la Intervenció general i departaments connexes (pressupost i patrimoni), els quals efectuen igualment, el control financer previst a la LGFP sobre les entitats parapúbliques següents: Forces Elèctriques d'Andorra, Servei de Telecomunicacions d'Andorra, Caixa Andorrana de Seguretat Social, Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, Societat Radio i Televisió d'Andorra, S.A., no realitzant-se, en conseqüència, per a la resta d'entitats sotmeses a control financer d'acord a l'establert a l'article 39 de la LGFP.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El pressupost de l'any 2006 no inclou cap previsió per atendre el compromís de subvenció, per import de 6.757.130 euros que, per a l'exercici, es va aprovar a la Llei de 31 d'octubre de 2002 relativa a la *construcció i explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra mitjançant concessió administrativa*, sense que en la llei de pressupost per l'exercici faci cap menció respecte a una eventual modificació d'aquella llei de despesa plurianual. (nota 2.1.1.)
- Tal i com s'esmenta a la nota 2.1.2. del present informe, el Govern incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts. Tenint en compte que s'ha excedit la capacitat d'endeutament de l'exercici, així com la de l'exercici anterior, per aquestes consignacions no s'ha disposat d'un finançament específic, la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici de 2006, ha estat de 117.466.923,25 euros.
- Durant l'exercici de 2006 s'han tramitat modificacions pressupostàries sota la modalitat de crèdits ampliables, per un total de 3.900.748,29 euros, que s'han finançat 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. Així, 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, de les quals, almenys per import de 3.067.141,21 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.)
- En la gestió del pressupost de l'exercici de 2006, no s'ha respectat 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 de 2006 susceptibles d'haver-se liquidat amb anterioritat al tancament del mateix. D'acord amb les estimacions efectuades, al

31 de desembre de 2006, s'havien suportat despeses de les quals, per import de 33.543.697,48 euros, s'havien rebut els documents justificatius de la despesa amb anterioritat al 31 de gener de 2007. D'aquestes, un total de 13.050.769 euros corresponen a inversions certificades amb anterioritat al tancament de l'exercici i un total de 7.801.269 euros corresponen a factures de treballs tècnics, subministraments, serveis i anàlegs que s'han rebut amb anterioritat al 15 de gener de 2007. (nota 2.2.)

- 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 i els complements de pensió de jubilació dels seus treballadors, a canvi de practicar una retenció de l'1% sobre les retribucions que satisfà. Continua sense haver-hi 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. Aquest fons ha comportat un cost pel Govern, durant l'any 2006, de 3.359.310,59 euros, el qual s'ha aplicat al resultat economicopatrimonial sense donar l'adequat reflex pressupostari al mateix com a més despesa de personal. (notes 1.4. i 2.2.5.)
- No consten actuacions per part del Govern, ni per part de les entitats beneficiàries, 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 2006 i equivalent en exercicis anteriors. (nota 2.2.7.)
- Les aportacions als comuns derivades de la LQTC corresponents a l'any 2003 per un import de 4.102.591,00 euros, s'han liquidat al 2007 i s'han finançat amb càrrec a l'endeutament. Donat que aquestes transferències són fruit de la participació de les entitats locals en els ingressos de l'Estat de l'exercici de 2003, haurien de ser els ingressos pressupostaris d'aquell exercici els que haurien de finançar les aportacions, mitjançant el tractament de romanents afectats a aquells ingressos. (nota 2.2.7.)
- Diverses transaccions de l'exercici, per import de 2.942.952,93 euros, s'han imputat pressupostàriament amb càrrec a partides del capítol d'inversions, però, per contra, no se'ls hi ha donat 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. Quan la finalitat dels crèdits pressupostaris és la de finançar despeses de reparació i manteniment, que no permeten recuperar les característiques inicials del bé o no permeten determinar el valor comptable del bé substituït, s'haurien de pressupostar al capítol 2 Despeses en béns corrents i serveis, de l'estat de despeses del pressupost. (nota 2.3.1.)

- Tal i com es menciona a la nota 2.3.1., al tancament de l'exercici, s'han comptabilitzat amb càrrec al compte del resultat economicopatrimonial diferents inversions per import de 25.649.867 euros corresponents a aquelles transaccions meritades que no figuren com obligacions liquidades al pressupost de l'exercici, quan, atenent a la seva naturalesa, haurien de figurar als comptes de l'immobilitzat del balanç. Durant l'exercici següent, els assentaments anteriors han estat retrocedits procedint-se d'acord amb els procediments habituals de registre que té implantats el Govern, amb les conseqüències que en deriven novament sobre el resultat de l'exercici.
- Figuren a l'actiu del balanç, pendents de cobrament per factures girades a tercers, conseqüència de despeses suportades inicialment pel Govern que es considera que són a càrrec del deutor. Al 31 de desembre, l'import d'aquestes factures era de 1.066.851,84 euros. L'entitat no ha donat tractament pressupostari a aquestes operacions. (nota 2.3.3.)
- No s'ha donat l'adequat reflex pressupostari a la variació de les disposicions de les pòlisses de crèdit de l'exercici per import de 56.925.225,51 euros. (nota 2.3.7.)

Relatives a la contractació

- Durant el 2006 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)
- El Govern disposa d'un contracte d'assegurança, liquidat per import de 269.634,12 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.)
- Ha estat adjudicat mitjançant contractació directa, emparant-se en l'existència d'un concurs previ que havia estat declarat desert, uns vehicles per un import total de 45.000 euros sense que la proposta a favor de qui s'efectua l'adjudicació sigui la que presenta el pressupost més favorable, no quedant acreditat en el propi expedient els motius de l'adjudicació. (nota 2.5)

- De la mostra d'expedients revisada, s'han observat en dos casos procediment d'urgència en la contractació, per import de 4.830.984 euros i 10.500 euros respectivament, sense que consti a l'expedient les causes que ho justifiquen. (nota 2.5)
- S'ha observat una adjudicació directa d'un estudi de mercat sobre el turisme a Andorra per un import de 62.140 euros, que s'ha justificat per tractar-se d'un assessorament personal tot i que per l'objecte del contracte es tractaria d'una prestació de serveis no exclosa de la LCP. (nota 2.5)
- Mitjançant contractació directa, emparant-se en l'existència d'un concurs previ que havia estat declarat desert, han estat adjudicats els serveis de producció de l'imprès i l'adquisició d'un sistema del passaport electrònic per un import de 566.778 euros, sense que de la revisió de l'expedient no queden acreditats els motius del increment del pressupost base del concurs declarat desert, per un import de 181.181 euros, fins al preu de adjudicació definitiva. (nota 2.5)
- Durant l'exercici han estat modificats sis contractes de transport escolar per quanties que superen el 20% de l'import adjudicat inicial superant el límit quantitatiu previst a l'article 31 de la LCP i a l'article 22.1 de la mateixa Llei. (nota 2.5)
- El Govern ha efectuat l'adjudicació directa de la conceptualització, disseny i rètol lluminós del centre Punt Jove d'Andorra, per un import de 12.105,60 euros, sense que dels informes tècnic i d'intervenció es desprengui que podia acollir-se a aquesta forma de d'adjudicació, i sense que els treballs contessin amb la prèvia reserva pressupostaria. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- 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 no s'ajusten als requeriments de l'article 48.1. de la LGFP. Igualment la liquidació pressupostària no inclou detalls de la fase de cobrament de la gestió comptable d'ingressos, d'acord amb els requeriments del mateix article. (notes 1.4. i 2.2.)

- 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.)
- 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.)
- Si bé des de gener de 2005 s'ha creat 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.)
- 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. (nota 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.)
- Tal i com es menciona a la nota 2.2.7. del present informe, 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 econòmicofinancera s'hauria de desenvolupar dins del marc del pressupost del Govern.

- Com s'assenyala a les notes 1.4., i 2.3.1. del present informe, en la revisió dels elements que integren els comptes de l'immobilitzat material i immaterial, s'han posat de manifest incidències i errors que no ens permeten manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració.
- El Govern no dota 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.)
- Tal i com es menciona a la nota 2.3.1., al tancament de l'exercici, s'han comptabilitzat amb càrrec al compte del resultat economicopatrimonial diferents inversions per import de 25.649.867 euros corresponents a aquelles transaccions meritades que no figuren com obligacions liquidades al pressupost de l'exercici, quan, atenent a la seva naturalesa, haurien de figurar als comptes de l'immobilitzat del balanç. Durant l'exercici següent, els assentaments anteriors han estat retrocedits procedint-se d'acord amb els procediments habituals de registre que té implantats el Govern, amb les conseqüències que en deriven novament sobre el resultat de l'exercici.
- 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 s'ha formulat 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 tenint naturalesa pressupostària l'hauran de tenir al seu venciment, com és el cas de provisions i imports de factures pendents de rebre. A la vegada, no s'ha determinat 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.)

En relació amb la LQTC

- La incidència detectada en el seguiment de l'aplicació de la LQTC fa referència a la continuació d'un projecte ja detectat en l'informe corresponent a l'exercici anterior. El detall ha quedat descrit en l'apartat 2.6. del present informe.

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.)
- S'ha detectat pagaments realitzats amb 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. (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 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 així com la Societat Radio i Televisió d'Andorra, S.A., no realitzant-se per la resta d'entitats parapúbliques i societats. (nota 2.7.) 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.)

- La LGFP i la llei del pressupost per l'exercici limiten la capacitat d'endeutament del Govern i el destí del mateix. Al 31 de desembre de 2006 el Govern hauria excedit la capacitat màxima per a formular nou endeutament, assignada per la Llei del pressupost, en la quantia de 9.873.138,30 euros. (nota 2.3.7.)

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 2006, 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 2006.

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.

Andorra la Vella, 22 de maig del 2008

Sr. Carles SANTACREU COMA
President del Tribunal de Comptes

ANDORRA LA VELLA

Distingit Senyor,

En resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació de comptes del Govern corresponents a l'exercici 2006, em complau trametre-us les al·legacions elaborades pels serveis d'intervenció General.

Aprofito l'avinentsa per saludar-vos molt atentament.

Albert PINTAT SANTOLÀRIA

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2006

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2006, rebut el 29 d'abril del 2008, 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).

L'apartat 3 *Observacions i recomanacions de l'informe del Tribunal de Comptes* recull punts amb les matisacions o actualitzacions corresponents que ja es van formular en exercicis anteriors. Per aquestes observacions s'han transcrit les mateixes respostes també amb les matisacions o actualitzacions corresponents.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

1.- *El pressupost de l'any 2006 no inclou cap previsió per atendre el compromís de subvenció, per import de 6.757.130 euros que, per a l'exercici, es va aprovar a la Llei de 31 d'octubre de 2002 relativa a la construcció i explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra mitjançant concessió administrativa, sense que en la Llei de pressupost per l'exercici faci cap menció respecte a una eventual modificació d'aquella llei de despesa plurianual. (nota 2.1.1.).*

Resposta (observació d'exercicis anteriors)

Es tindrà en compte aquesta observació per a futurs exercicis, en el cas que s'aprovi alguna normativa que tingui una incidència econòmica amb plurianuals, per tal de reflectir-ho a la Llei del pressupost de l'exercici en curs.

2.- *Tal i com s'esmenta a la nota 2.1.2. del present informe, el Govern incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts. Tenint en compte que s'ha excedit la capacitat d'endeutament de l'exercici, així com la de l'exercici anterior, per aquestes consignacions no s'ha disposat d'un finançament específic, la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici de 2006, ha estat de 117.466.923,25 euros.*

Resposta (observació d'exercicis anteriors)

Efectivament, el Govern va incorporar en el pressupost de l'exercici 2006 l'import de 117.466.923,25 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 2006 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 2006 al 28.2 de la Llei, que diu, literalment:

“L'endeutament autoritzat l'any 2005 i no formalitzat el 31 de desembre d'aquest any es pot instrumentalitzar el 2006, 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 2006, en aplicació de l'article 15.4 de la Llei general de les finances públiques”.

3.- Durant l'exercici de 2006 s'han tramitat modificacions pressupostàries sota la modalitat de crèdits ampliables, per un total de 3.900.748,29 euros, que s'han finançat 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. Així, les operacions efectuades s'han d'emmarcar entre les que la normativa general de les 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, de les quals, almenys per import de 3.067.141,21 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 (observació d'exercicis anteriors)

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.

4.- En la gestió del pressupost de l'exercici de 2006, no s'ha respectat 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 de 2006 susceptibles d'haver-se liquidat amb anterioritat al tancament del mateix. D'acord amb els estimacions efectuades, al 31 de desembre de 2006, s'havien suportat despeses de les quals, per import de 33.543.697,48 euros, s'havien rebut els documents justificatius de la despesa amb anterioritat al 31 de gener de 2007. D'aquestes, un total de 13.050.769 euros corresponen a inversions certificades amb anterioritat al tancament de l'exercici i un total de 7.801.269 euros corresponen a factures de treballs tècnics, subministraments, serveis i anàlegs que s'han rebut amb anterioritat al 15 de gener de 2007. (nota 2.2.)

Resposta (observació d'exercicis anteriors)

Efectivament, les despeses a les quals fa esment l'observació del Tribunal de Comptes corresponent a despeses de l'exercici 2006 que no es van poder liquidar dins l'exercici pressupostari 2006 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 2006, susceptibles de ser liquidades amb efectes 31-12-2006, a la pràctica, no es puguin liquidar dins l'exercici pressupostari 2006 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 2006 fa que no es puguin incloure en la liquidació pressupostaria de l'exercici 2006, 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.

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 i els complements de pensió de jubilació dels seus treballadors, a canvi de practicar una retenció de l'1% sobre les retribucions que satisfà. Continua sense haver-hi una regulació específica relativa del referit Fons, motiu per 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. Aquest fons ha comportat un cost per Govern, durant l'any 2006, de 3.359.310,59 euros, el qual s'ha aplicat al resultat economicopatrimonial sense dotar l'adequat reflex pressupostari al mateix com a més despesa de personal. (notes 1.4 i 2.2.5)*

Resposta (observació d'exercicis anteriors)

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 preveu desenvolupar a partir de l'aprovació de la Llei, hi ha la de constituir un sistema formal de mútua de malaltia i vellesa segons l'apartat 3 de l'article 82 esmentat. Tot i que aquestes mútues no estan formalment regulades, actualment 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 2006, el Govern tindrà en compte aquesta observació a la liquidació de comptes dels propers exercicis.

6.- No consten actuacions per part del Govern, ni per part de les entitats beneficiàries, per fer efectiu el reintegrament de les transferències nominatives atorgades que no s'han aplicat en la seva totalitat, tal com ho preveu l'article 15 de la Llei del pressupost de 2006 i equivalent en exercicis anteriors. (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 beneficiàries 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 pressupostària.

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.

7.- Les aportacions als comuns derivades de la LQTC corresponents a l'any 2003 per un import de 4.102.591,00 euros, s'han liquidat al 2007 i s'han finançat amb càrrec a l'endeutament. Donat que aquestes transferències són fruit de la participació de les entitats locals en els ingressos de l'estat de l'exercici de 2003, haurien de ser els ingressos pressupostaris d'aquell exercici els que haurien de finançar les aportacions, mitjançant el tractament de romanents afectats a aquells ingressos. (nota 2.2.7)

Resposta (observació d'exercicis anteriors)

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.

8.- Diverses transaccions de l'exercici per import de 2.942.952,93 euros, s'han imputat pressupostàriament amb càrrec a partides del capítol d'inversions, però, per contra, no se'ls hi ha donat el tractament comptable d'inversió, quant els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents. Quan la finalitat dels crèdits pressupostaris és la de finançar despeses de reparació i manteniment, que no permeten recuperar les característiques inicials del bé o no permeten determinar el valor comptable del bé substituït, s'haurien de pressupostar al capítol 2 Despeses en béns corrents i serveis, de l'estat de despeses del pressupost. (nota 2.3.1.)

Resposta (observació d'exercicis anteriors)

Les transaccions a les quals s'ha donat tractament pressupostari d'inversió i que no s'han registrar a l'immobilitzat material 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, alhora d'incorporar aquestes inversions en el patrimoni s'introdueix el criteri de la especificitat del bé que serveix de filtre per tal d'activar solament aquells béns i drets que es creuen oportuns. En quant a la tipologia de bens o inversions de reposició s'activen sempre i quant substitueixen certes parts o elements de l'immobilitzat, i recuperin les propietats inicials del be i sigui fàcil conèixer o estimar el valor net comptable dels elements substituïts que es donen de baixa. D'acord amb aquests criteris les despeses incorregudes durant l'exercici s'activaran com major valor de l'immobilitzat

Els 2.942.952,93 que es detallen al quadre de la plana 32 de l'informe del Tribunal de Comptes no es corresponen a les dades del tancament i fitxer electrònic, format Excel, corresponent al tancament del patrimoni de l'exercici 2006. Doncs per als nostres registres l'import del béns que es troben en aquesta situació és de 2.044.371,86 euros.

La majoria d'aquests béns son 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. Degut a la seva particularitat s'ha estimat no procedir a la seva immobilització, per un criteri de prudència, considerant aquestes despeses com a despeses en reparació i manteniment, donat que son despeses de reposició i no noves inversions.

A l'annex núm. 1 s'adjunta el detall corresponent als 2.044.371,86 euros.

9.- Tal i com es menciona a la nota 2.3.1, al tancament de l'exercici, s'han comptabilitzat amb càrrec al compte del resultat economicopatrimonial diferents inversions per import de 25.649.867 euros corresponents a aquelles transaccions meritades que no figuren com obligacions liquidades al pressupost de l'exercici, quant, atenent a la seva naturalesa, haurien de figurar als comptes de l'immobilitzat del balanç. Durant l'exercici següent, els assentaments anteriors han estat retrocedits procedint-se d'acord amb els procediments habituals de registre que té implantats el

Govern, amb les conseqüències que en deriven novament sobre el resultat de l'exercici.

Resposta (observació d'exercicis anteriors)

Les transaccions meritades que no figuren com obligacions liquidades al pressupost de l'exercici a que fa referència l'observació del Tribunal de Comptes corresponent a les despeses de l'exercici 2006 que no es van poder liquidar dins l'exercici pressupostari 2006 per l'estat de tramitació (vegeu l'al·legació a l'observació núm. 4). Per tant, aquesta observació fa referència a l'aplicació del principi d'anualitat que mana l'article 14 de la LGFP i que el Govern ha complert rigorosament.

Concretament, i en aplicació del dit article, el Govern va imputar a l'estat de despeses del pressupost de l'exercici 2006: les obligacions liquidades durant l'exercici mateix, encara que procedissin de despeses autoritzades en exercicis anteriors, i les obligacions pagades fins al 31 de gener següent, corresponents a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari.

D'altra banda, el tractament comptable d'aquestes transaccions que es descriu en la present observació no és correcte.

Aquestes factures es comptabilitzen al tancament de l'exercici amb càrrec amb un compte *d'immobilitzat pendent* i amb abonament al compte de *creditors per periodificació de despeses pressupostaries*. Durant l'exercici següent, a mesura que es liquiden i paguen les factures esmentades en concepte d'inversió, es generen els apunts comptables pertinents i es reclassifica la inversió esmentada des del compte d'immobilitzat pendent als comptes d'immobilitzat corresponents.

En conseqüència, contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes, aquest conjunt d'inversions a data de tancament no es comptabilitzen mai com a despesa sinó que es comptabilitzen a l'actiu de balanç en el compte d'immobilitzat pendent. (A l'annex núm. 2 s'adjunta la documentació justificativa)

10.- Figuren a l'actiu del balanç, pendents de cobrament per factures girades a tercers, conseqüència de despeses suportades inicialment pel Govern que es considera que són a càrrec del deutor. Al 31 de desembre, l'import d'aquestes factures era de 1.066.851,84 euros. L'entitat no ha donat tractament pressupostari a aquestes operacions. (nota 2.3.3.)

Resposta (observació d'exercicis anteriors)

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

11.- No s'ha donat l'adequat reflex pressupostari a la variació de les disposicions de les pòlisses de crèdit de l'exercici per import de 56.925.225,51 euros. (nota 2.3.7.)

Resposta (observació d'exercicis anteriors)

D'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, en la liquidació de comptes de l'exercici 2007 es va considerar aquest punt.

Relatives a la contractació

12. Durant el 2006 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 el 23 d'agost del 2006 (en realitat és de l'1 de setembre del 2006). 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. El Govern disposa d'un contracte d'assegurança, liquidat per un import de 269.634,12 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 prorrogues 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 prorrogues, i que des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, el contracte en qüestió ja ha estat prorrogat per mes de dos anys, en el cas de que es vulgui mantenir aquest tipus d'assegurança caldria procedir a una nova licitació. (nota 2.3.1.)

Resposta (observació d'exercicis anteriors)

L'especificitat de les clàusules que s'estableixen en un contracte d'aquestes característiques comporta l'anàlisi de quines son 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.

14.- Ha estat adjudicat mitjançant contractació directa, emparant-se en l'existència d'un concurs previ que havia estat declarat desert, uns vehicles per un import total de 45.000 euros sense que la proposta a favor de qui s'efectua l'adjudicació sigui la que presenta el pressupost més favorable, no quedant acreditat en el propi expedient els motius de l'adjudicació. (nota 2.5)

Resposta

El Govern en la sessió del 29 de desembre del 2005 va adjudicar, mitjançant contractació directa i modalitat ordinària, el subministrament d'un vehicle pick-up i un jeep destinat al CEPEIS.

La forma d'adjudicació directa estava justificada pel fet que l'òrgan de contractació havia convocat prèviament un concurs públic que es va declarar desert perquè les empreses licitants no van aportar la documentació necessària. En conseqüència, la contractació directa es va acollir a l'article 46.1,©) de la Llei de contractació pública.

Les ofertes que es van presentar a la licitació de referència van ser les següents, d'acord amb l'acta de licitació corresponent, del 23 de desembre del 2005.

| Empresa | Pick-Up | Jeep | Represa |
|---------|---------|-----------|---------|
| 1 | 28.500 | 22.500 | 1.500 |
| 2 | 28.498 | 22.347 | 1.500 |
| 3 | 24.000 | - | 600 |
| 4 | 27.935 | 29.007,26 | 1.000 |

L'òrgan de contractació va sotmetre a l'aprovació del Govern l'adjudicació del subministrament següent, d'acord amb les condicions previstes al plec de bases, tal com es desprèn del seu informe datat del 23 de desembre del 2005, quan diu:

[...]

En l'obertura de sobres posteriors, i referent al mateix plec de bases per a l'adquisició de dos vehicles tipus jeep (jeep i pick-up), el servei de Parc Mòbil sotmet a la consideració del Govern el resultat d'aquesta, per tal de procedir a l'adjudicació definitiva, mitjançant contractació directa ordinària, [...]

- Jeep d'un import de 22.500 euros amb una represa de 1.500, corresponent a l'oferta de l'empresa núm. 1.

- Pick-Up d'un import de 24.000 euros corresponent a l'oferta de l'empresa núm. 3.

Concretament, els criteris d'adjudicació previstos al plec de bases eren els següents: pressupost de l'oferta (40%), fiabilitat mecànica i idoneïtat tècnica (60%) i el termini de lliurament dels vehicles (10%). En conseqüència, l'adjudicació va recaure en el proponent que va presentat l'oferta més avantatjosa sense atènyer-se exclusivament al seu valor econòmic.

D'altra banda, l'article 18.4 de la Llei de contractació pública diu que: En la contractació directa el contracte s'adjudica al licitador elegit per l'òrgan de contractant de forma discrecional però justificada. Això vol dir que l'òrgan de contractació té llibertat per decidir sempre i quan la seva decisió estigui justificada.

En conclusió, en l'adjudicació del subministrament de referència, l'òrgan de contractació decideix d'acord amb uns criteris preestablerts.

Així doncs, contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes, els motius de l'adjudicació estan justificats en l'expedient de referència, atesos els criteris d'adjudicació a que fa referència l'informe de l'òrgan de contractació.

15. De la mostra d'expedients revisada, s'han observat en dos casos procediment d'urgència en la contractació, per import de 4.830.984 euros i 10.500 euros respectivament, sense que consti a l'expedient les causes que ho justifiquen. (nota 2.5)

Resposta

Pel que fa a l'adjudicació de la “nova pavimentació o reforç de les calçades de les carreteres generals, carreteres secundàries i carrers- any 2006”, cal remarcar que en l'informe tècnic del Ministeri d'Ordenament Territorial, Urbanisme i Medi Ambient número 2486 s'explica que cal licitar els treballs de forma urgent, degut a la necessitat tècnica i de calendari de començar els treballs l'abans possible.

Tot i que no s'ha informat explícitament a l'informe tècnic per quins motius no s'ha iniciat abans l'expedient de contractació, cal tenir en compte que l'adjudicació d'aquesta obra està condicionada per:

- L'entrada en vigor de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2006
- La licitació de la Direcció d'Obra i de la Redacció del Projecte
- L'adjudicació de la Direcció d'Obra i de la Redacció del Projecte

La redacció i la direcció de l'obra es va licitar de forma urgent, i posteriorment a l'adjudicació d'aquesta redacció i direcció de l'obra es va procedir a publicar el concurs públic per a l'adjudicació de l'obra, de forma urgent també per tal de començar els treballs el més aviat possible.

D'altra banda, pel que fa a l'adjudicació del càterring que s'ofereix el Dia de la Constitució, en l'informe del gabinet del Cap de Govern s'explica que aquest contracte s'ha de tramitar de forma urgent per la proximitat de la data de la Constitució. En aquest cas, no es va poder convocar un concurs públic amb modalitat de contractació ordinària perquè d'acord amb l'article 31 de la Llei general de les finances públiques, no es poden iniciar els expedients de contractació sense haver formalitzat l'autorització de despesa i per tant es va haver d'esperar l'entrada en vigor del pressupost de l'exercici del 2006 per poder formalitzar l'autorització de despesa. Tenint en compte que el pressupost del 2006 va entrar en vigor el dia 11 de febrer d'aquest mateix any, no hi havia temps suficient per convocar un concurs públic amb modalitat de contractació ordinària.

16. S'ha observat una adjudicació directa d'un estudi de mercat sobre el turisme a Andorra per un import de 62.140 euros, que s'ha justificat per tractar-se d'un assessorament personal tot i que per l'objecte del contracte es tractaria d'una prestació de serveis no exclosa de la LCP. (nota 2.5)

Resposta

L'article 52.2 de la Llei de contractació pública preveu que els contractes de serveis tenen per objecte:

- a) prestar treballs de manteniment, conservació, neteja i reparació de béns, equips i instal·lacions
- b) Preparar programes i sistemes informàtica
- c) Realitzar auditories de comptes
- d) Subscriure assegurances.

D'altra banda, l'article 2 de la Llei de contractació pública preveu que els contractes de prestació de serveis personals a les administracions públiques estan exclosos de l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei.

En l'informe del Departament relatiu a l'adjudicació de l'estudi de mercat sobre el Turisme, s'explica que es tracta d'un assessorament particular del Ministre. Per tant, l'objecte del contracte no s'ajusta a cap dels punts de l'article 52.2 de la Llei de contractació pública i en canvi, correspon amb la descripció de l'apartat c) de l'article 2.1, tenint en compte que es tracta d'una prestació de serveis personal a les administracions públiques, segons es justifica en l'informe del Departament corresponent.

17. Mitjançant contractació directa, emparant-se en l'existència d'un concurs previ que havia estat declarat desert, han estat adjudicats els serveis de producció de l'imprès i l'adquisició d'un sistema del passaport electrònic per un import de 566.778 euros, sense que de la revisió de l'expedient no queden acreditats els motius de l'increment del pressupost base del concurs declarat desert, per un import de 181.181 euros, fins al preu de l'adjudicació definitiva. (nota 2.5)

Resposta

L'article 46.2 apartat c) de la Llei de contractació pública preveu la possibilitat que en el cas en què es declari desert un concurs públic, es pugui procedir per contractació directa. No obstant això, aquesta Llei no precisa que s'hagi de justificar un increment de l'import d'adjudicació respecte a l'estimació base. En tot cas, aquesta comprovació s'efectua quan es procedeix a l'anàlisi de les ofertes per part dels tècnics, moment en què es comprova l'adequació de la part tècnica de les ofertes als requeriments del plec de condicions tècniques. Si les propostes estan sobredimensionades o no s'ajusten al que es demana al plec de bases es descarten del concurs públic. En aquest cas, no es van descartar perquè s'ajustaven als requeriments tècnics.

18. Durant l'exercici han estat modificats sis contractes de transport escolar per quanties que superen el 20% de l'import adjudicat inicial superant el límit quantitatiu previst a l'article 31 de la LCP i a l'article 22.1 de la mateixa Llei. (nota 2.5)

Resposta

Tot i que és cert que per sis dels contractes de transport escolar el percentatge d'ampliació supera el 20% en relació amb l'import adjudicat inicialment, cal tenir en compte que aquests contractes s'adjudiquen mitjançant uns preus que s'estableixen segons la categoria del vehicle (cada categoria correspon amb un número de places).

En aquests contractes s'estableix que la durada és vàlida per a un curs escolar, amb possibilitat de prorrogar-lo un curs escolar més, previ acord de Govern. També indica que en cas de renovació es modifica i se signa novament l'expedient d'acord amb les definicions definides pel nou Pla de transport.

El fet és que cada curs escolar es fixen les rutes del transport escolar en funció de les demandes que hi ha per a cada ruta. En funció d'aquestes demandes s'estableix el número de vehicles per categories, a partir del qual es calcula l'import mensual a pagar a cada companyia.

L'increment dels contractes correspon, doncs, a les modificacions dels trajectes i/o recorreguts que corresponen a les sol·licituds dels usuaris del servei per a cada curs escolar, per l'augment anual previst al contracte i per la nova modalitat de Bus lliure (en aquest cas, l'adjudicació es va fer per concurs públic i es va adjudicar el dia 5/7/06 pel Govern).

Per tant, cal remarcar que es mantenen els preus per categories adjudicats inicialment, i s'incrementen en funció dels criteris establerts al contracte corresponent.

En tot cas, l'edicta d'adjudicació publicat al BOPA preveu uns imports mensuals per proveïdor, en lloc d'incloure els preus unitaris per categoria de vehicle. Per tant, per als propers exercicis, es té en compte aquesta observació, per tal de publicar els preus unitaris per categories, tenint en compte que al moment de l'adjudicació no es pot conèixer el nombre d'alumnes i de rutes que han d'efectuar les companyies de transport escolar.

19.- El Govern ha efectuat l'adjudicació directa de la conceptualització, disseny i rètol lluminós del centre Punt Jove d'Andorra, per un import de 12.105,60 euros, sense que dels informes tècnic i d'Intervenció es desprengui que podia acollir-se a aquesta forma d'adjudicació, i sense que els treballs contessin amb la prèvia reserva pressupostaria. (nota 2.5)

Resposta

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

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. Igualment la liquidació pressupostària no inclou detalls de les fases de cobrament de la gestió comptable d'ingressos, d'acord amb els requeriments del mateix article (notes 1.4. i 2.2.).

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 pressupostària, que es reflecteix en la liquidació del pressupost, l'estat d'ingressos s'executa en les fases següents: pressupostat, reconegut, liquidat i cobrat.

En conseqüència, el Govern d'Andorra compleix amb l'esperit de la LGFP i concretament amb l'article 30 del "Procediment administratiu de l'execució dels drets econòmics: fases", que diu literalment: "L'execució de cada dret econòmic s'ha d'ajustar a les normes reguladores corresponents", atès que l'execució dels drets econòmics es realitza per fases; i va més enllà, atès que en no disposar de les "normes reguladores corresponents", s'ajusta a les fases esmentades per analogia a l'article 31 del "Procediment administratiu de l'execució de les despeses: fases".

Seguint amb el que s'exposa al paràgraf anterior i per contestar la menció del Tribunal de Comptes corresponent al primer paràgraf del punt 1.4. Limitacions a l'abast, que diu: "...la liquidació del pressupost d'ingressos no aporta els detalls sobre la fase de cobrament de les operacions".

Hi volem afegir que el detall de les fases d'execució del pressupost d'ingressos no es presenta amb la liquidació del pressupost d'ingressos atès que la LGFP no ho disposa de manera expressa. Ara bé, el Govern disposa d'aquest detall i, per tant no hi ha cap inconvenient per trametre'l com a documentació annexa a la liquidació del pressupost. D'altra banda, i ja contestant de manera concreta l'observació del Tribunal de Comptes, respecte a la gestió comptable d'ingressos, el Govern presenta, d'una banda el compte de resultat economicopatrimonial, on es reflexa la fase de cobrament dels ingressos; i d'altra banda, l'estat de romanent de tresoreria que es refereix a la fase de cobrament dels ingressos, d'acord amb el que preveu l'article 48.1, apartats (a) i (c) de la LGFP.

En conclusió, no compartim aquesta observació, atès que el compte general que ret el Govern sí que inclou els detalls de les fases **de liquidació i de cobrament** - en

comptes de les fases de cobrament a que fa esment l'observació formulada -, de la gestió comptable d'ingressos, d'acord amb l'article 48 de la LGFP.

L'article 48 de la LGFP fa menció de les fases de liquidació i cobrament de la gestió comptable d'ingressos, en canvi, no menciona *“les fases de cobrament”* de la gestió comptable d'ingressos a que es refereix l'observació objecte de present resposta.

2.- La normativa bàsica en relació amb la gestió econòmicofinancera 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.- 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.

4.- Si bé des de gener de 2005 s'ha creat 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.

5.- 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 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.

6.- 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 passí 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 a la pregunta número 5 de l'apartat d'Observacions i recomanacions.

7.- Tal i com es menciona a la nota 2.2.7. del present informe, les dotacions per 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.

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 6.000 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.

8.- Com s'assenyala a les notes 1.4. i 2.3.1. del present informe, en la revisió dels elements que integren els comptes de l'immobilitzat material i immaterial, s'han posat de manifest incidències i errors que no ens permeten manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració.

8.1. Inventari general de béns i drets de patrimoni (nota 2.3.1 pàg.31)

Resposta

La subadministració es constitueix, principalment, del detall de les transaccions que han originat anotacions comptables al balanç, aquestes anotacions són fruit dels béns donats d'alta a l'inventari amb totes les classes de domini que estan matriculades al sistema.

Els béns que finalment s'afecten al programari específic de Patrimoni es poden visualitzar per pantalla o mitjançant fitxer Excel. Les dades que es desprenen del

registre del bé incorporen el núm. de factura, una escriptura, un conveni, núm. de contracte (el qual es pot consultar a la base de dades de contracte), núm. de liquidació o pagament, on finalment es materialitza en un inventari de tots els béns immobles del MI Govern, definint la classe de domini (bé en cessió, bé en adscripció, bé en lloguer, etc), valor d'adquisició, valor net comptable, valor de reposició, percentatge d'amortització, característiques tècniques, ubicació del bé, etc.

Durant l'exercici 2007 s'ha procedit a donar de baixa els béns següents:

- Vehicles, a través de la base de dades del registre de vehicles i acompanyada per una carta signada pel responsable del Parc Mòbil. Les accions han comportat una disminució dels béns per un import de 205.831,23 €
- Material informàtic, s'ha portat a terme conjuntament amb el departament d'informàtica una actualització dels béns relacionats amb la massa patrimonial, donant com a resultat una disminució dels béns per un import de 9.242.468,99€

S'estan duent a terme accions, seguint les recomanacions del Tribunals de Comptes, per tal d'establir circuits integrals que millorin la circulació de la informació, però la manca de procediments legals i reglamentats alenteixen l'establiment de criteris unificats a l'hora d'imputar els moviments segons la seva naturalesa.

8.2. Béns susceptibles de ser donats de baixa,

Resposta

Durant l'exercici 2007 s'ha procedit a regularitzar els projectes inclosos en aquest compte, traspasant els béns que millor s'adeqüin al compte 210 recerca i desenvolupament (creat durant l'exercici 2007 amb aquesta finalitat) i que s'ajusta més a la natura de la despesa.

Els resultats obtinguts han provocat una disminució sota aquest concepte d'1.131.774,73 €. Malgrat aquest avenç el departament de Pressupost i Patrimoni no ha assolit el feedback de tota la corporació, però no es desisteix en la consecució de la correcta imputació dels béns en funció de la seva naturalesa, tal com recomana el Tribunal de Comptes.

D'altra banda, els actius vinculats a l'antic forn incinerador s'han donat de baixa durant el primer trimestre del 2008.

8.3. Comptabilització de béns cedits en ús

Resposta

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

8.4. Aplicació del criteri comptable per l'activació de béns

Resposta

El criteri de 6.010,12 euros no s'adequa a l'emprat, el que s'utilitza es l'anàlisi de cada liquidació de manera individualitzada per tal de conèixer la idoneïtat de la incorporació o no al inventari, en definitiva s'activen tots aquells béns que contribueixen al funcionament de l'entitat per un període superior a un any.

9.- 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. Vegeu còpia de l'informe a l'annex.

10.- Tal com es menciona a la nota 2.3.1., al tancament de l'exercici, s'han comptabilitzat amb càrrec al compte de resultats economicopatrimonial diferents inversions per un import de 25.649.867 euros corresponents a aquelles transaccions meritades que no figuren com obligacions liquidades al pressupost de l'exercici, quan, atenent a la seva naturalesa, haurien de figurar als comptes de l'immobilitzat del balanç. Durant l'exercici següent, els assentaments anteriors han estat retrocedits procedint-se d'acord amb els procediments habituals de registre que té implantats el Govern, amb les conseqüències que en deriven novament sobre el resultats de l'exercici.

Resposta

L'observació del Tribunal de Comptes fa referència a l'aplicació del principi d'anualitat que mana l'article 14 de la LGFP i que el Govern ha complert rigorosament.

Concretament, i en aplicació del dit article, el Govern va imputar a l'estat de despeses del pressupost de l'exercici 2005: les obligacions liquidades durant l'exercici mateix, encara que procedissin de despeses autoritzades en exercicis anteriors, i les obligacions pagades fins al 31 de gener següent, corresponents a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari.

11.- 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.

12.- L'Estat del romanent de tresoreria que ret el Govern no s'ha formulat 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 tenint naturalesa pressupostària l'hauran de tenir al seu venciment, com és el cas de provisions i imports de factures pendents de rebre. A la vegada, no s'ha determinat 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.

Resposta

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

Relatives a la contractació

13.- 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 57 empreses d'obra pública i 55 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 2003, totes les adjudicacions definitives superiors a 6.000 euros així com les modificacions dels contractes d'aquest import es publiquen al BOPA.

En relació amb la LQTC

14.- La incidència detectada en el seguiment de l'aplicació de la LQTC fa referència a la continuació d'un projecte ja detectat en l'informe corresponent a l'exercici anterior. El detall queda descrit en l'apartat 2.6. d'aquest informe.

Resposta

En aquest apartat el Tribunal, com en anys anteriors, es refereix a la realització de les obres del túnel del Pont Pla, de les quals expressa que responen a una tipologia d'inversions que podrien respondre a la casuística de projectes d'interès nacional però que no han estat objecte d'una qualificació prèvia. I hi afegeix que no estan incloses dins del Pla sectorial de noves infraestructures viàries identificades a la Llei 7/2005.

Com ja s'ha informat per exercicis anteriors, efectivament, les inversions assenyalades responen a programes inclosos en la llei de pressupost de l'exercici, i en conseqüència la seva realització per part del Govern obeeix al mandat del Consell General, ja que aquestes inversions figuren identificades inequívocament al pressupost que aquest organisme aprova.

Les actuacions indicades estan destinades a incidir de forma important en la mobilitat del nostre país. La seva influència supera àmpliament l'àmbit d'una única parròquia. Com s'ha indicat anteriorment, aquestes actuacions poden ser considerades desdoblaments de carreteres generals en trams on han perdut aquest ús.

I tal com remarca el Tribunal, totes aquestes inversions es troben emparades per la legalitat pressupostària.

No obstant això, donant compliment al que estableixen l'article 20.4 de la Llei de contractació pública i l'article 10 de la Llei de pressupost per a l'exercici 2006, totes les adjudicacions definitives superiors a 6.000 euros així com les modificacions dels contractes d'aquest import es publiquen al BOPA.

Altres observacions

15.- *No s'ha dictat el reglament previst en l'article 13 de la Llei de la funció pública, que regula 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.

Està previst que abans de l'acabament de la legislatura actual (2005/2009) es disposi del Reglament del Registre de la Funció Pública i s'hagi aconseguit efectuar el traspàs de la informació corresponent dels registres històrics al nou sistema informàtic que s'està dissenyant.

16.- *S'ha detectat pagaments realitzats amb 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 de la Llei.*

Resposta

Els pagaments amb targetes de crèdit, quina titularitat està limitada als càrrecs polítics de l'Administració general i als funcionaris el lloc de treball dels quals ho requereixi, tenen la particularitat que s'efectuen amb caràcter previ a la tramitació del document pressupostari anomenat ACL (agrupa les fases d'autorització, compromís i liquidació de la despesa), per a les despeses inferiors a 6.000 euros. Això és així perquè fins que no arriba el càrrec al banc corresponent al pagament amb targeta de crèdit, no es coneix la naturalesa de la despesa a efectes d'imputar-la al subconcepte pressupostari que correspongui. En conseqüència, aquest procediment de regularitzar a posteriori els pagaments realitzats amb targeta de crèdit si bé no s'ajusta a l'article 31 de la LGFP, permet respectar el principi d'especialitat qualitativa regulat a l'article 15 de la mateixa llei.

Respecte a la recomanació del Tribunal de Comptes, el Govern està estudiant la millora d'aquest procediment de regularització a posteriori amb la finalitat que permeti ajustar en la mesura que sigui possible els pagaments realitzats amb targeta de crèdit a les fases d'execució de l'estat de despeses, tot i respectant el principi d'especialitat qualitativa.

17.- 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 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 així com la Societat Ràdio i Televisió d'Andorra S.A., no realitzant-se per la resta d'entitats parapúbliques i societats. (nota 2.7).

Tampoc existeixen procediments generalitzats i sistemàtics de control financer de els subvencions, tal 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).

18.- La LGFP i la Llei del pressupost per a l'exercici limiten la capacitat d'endeutament del Govern i el destí del mateix. Al 31 de desembre del 2006 el Govern hauria excedit la capacitat màxima per a formular nou endeutament, assignada per la Llei de pressupost, en la quantia de 9.873.138,30 euros (nota 2.3.7).

Resposta

No compartim l'observació del Tribunal de Comptes. D'acord amb l'article 28 de la Llei de pressupost, la capacitat màxima d'endeutament per al 2006 o el límit màxim de la línia de crèdit que podia autoritzar el Govern per a l'exercici 2006 era de 80.421 milers d'euros.

Pel que fa a la capacitat de deute acumulat del Govern, que és la suma del deute públic més l'endeutament autoritzat per a cada exercici d'acord amb la Llei de pressupost, era de 340.421 milers d'euros.

Límit endeutament**Exercici 2006**

Deute Públic 260.000.000

Amb l'aprovació i publicació del pressupost de l'exercici 2006

| | |
|--|---------------|
| a) Dèficit 2006 | 47.052.087,21 |
| b) Disposat pòlissa de crèdit 31/12/05 | 1.406.870,98 |
| c) Operacions tresoreria | 6.000.000 |
| d) Endeutament autoritzat i no formalitzat | 25.962.022 |

| | |
|---|----------------------|
| Límit autoritzat pòlissa de crèdit | 80.420.980,51 |
|---|----------------------|

| | |
|------------------------------------|--------------------|
| Capacitat de deute acumulat | 340.420.981 |
|------------------------------------|--------------------|

Per tant, l'endeutament formalitzat per a l'exercici 2006 no va excedir la capacitat d'endeutament que autoritzava la Llei de pressupost per al 2006.

Andorra la Vella, 21 de maig del 2008

Josep M. Altimir Farrando
Interventor general

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.