

# **GOVERN D'ANDORRA**

## **Informació objecte d'examen**

La liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2002 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2003, 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.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals del Govern corresponents a l'exercici 2002.

## **Liquidació pressupostària i comptes anuals**

**Liquidació del pressupost. Exercici 2002.**

**CRÈDITS PRESSUPOSTARIS**  
**RESUM PER CLASSIFICACIÓ ADMINISTRATIVA. EXERCICI 2002.**  
(Imports en euros)

	MINISTERI	Crèdits inicials	Crèdits Plurianuals	Crèdits extraordinaris	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Crèdits finals
10	Ministeri de Presidència i Turisme	23.390.490,90	781.315,73	192.575,00	1.281.440,76	(1.328.194,76)	-	326.500,45	-	24.644.128,08
20	Ministeri d'Afers Exteriors	4.783.463,57	-	-	1.284.655,94	-	-	182.063,69	-	6.250.183,20
25	Ministeri d'Educació, Joventut i Esports	37.979.341,31	-	-	494.605,55	(35.912,89)	782.000,00	397.626,04	-	39.617.660,01
30	Ministeri d'Agricultura i Medi ambient	7.942.744,02	-	986.910,00	891.724,52	303.244,24	3.168.208,90	275.355,79	60.732,12	13.628.919,59
40	Ministeri de Finances	6.080.616,15	-	-	347.296,67	1.458.105,03	-	63.025,63	111.594,63	8.060.638,11
50	Ministeri de Salut i Benestar	12.815.021,62	-	-	1.081.155,30	11.176,00	-	71.256,05	-	13.978.608,97
60	Ministeri de Justícia i Interior	16.951.950,20	27.646,56	-	514.785,00	24.703,90	-	300.665,83	354.857,71	18.174.609,20
70	Ministeri d'Ordenament Territorial	(19.675.132,02)	114.993.448,98	-	74.597.586,81	(437.527,74)	915.121,30	398.052,63	-	170.791.549,96
80	Ministeri d'Economia	3.167.796,91	-	-	59.376,73	(98,46)	-	24.283,01	-	3.251.358,19
85	Ministeri de Cultura	4.192.699,58	-	-	377.868,95	4.504,68	-	83.314,25	-	4.658.387,46
90	Transferències als Comuns	41.740.290,64	-	-	-	-	-	-	110.295,25	41.850.585,89
95	Despeses i operacions financeres	5.657.862,70	-	-	-	-	-	330.355,22	39.546,65	6.027.764,57
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>145.027.145,58</b>	<b>115.802.411,27</b>	<b>1.179.485,00</b>	<b>80.930.496,23</b>	<b>-</b>	<b>4.865.330,20</b>	<b>2.452.498,59</b>	<b>677.026,36</b>	<b>350.934.393,23</b>

**CRÈDITS PRESSUPOSTARIS**  
**RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA. EXERCICI 2002.**  
(Imports en euros)

	CAPÍTOL	Crèdits inicials	Crèdits Plurianuals	Crèdits extraordinaris	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Crèdits finals
1	Despeses de personal	51.423.557,44	-	-	48.196,18	2.191.253,84	-	2.073.480,78	-	55.736.488,24
2	Consum de béns corrents i serveis	28.368.886,17	781.315,73	-	2.158.754,41	(395.475,72)	1.935.616,00	23.424,41	494.830,03	33.367.351,03
3	Despeses financeres	4.913.754,75	-	-	-	-	-	330.355,22	-	5.244.109,97
4	Transferències corrents	40.157.066,24	-	192.575,00	558.213,05	(1.659.369,63)	756.681,16	-	165.617,37	40.170.783,19
6	Inversions reals	(19.741.532,71)	115.021.095,54	-	76.043.373,41	(179.027,01)	2.147.714,20	25.238,18	16.578,96	173.333.440,57
7	Transferències de capital	39.743.140,43	-	-	2.121.959,18	90.590,83	-	-	-	41.955.690,44
8	Actius financers	150.253,02	-	986.910,00	-	(47.972,31)	25.318,84	-	-	1.114.509,55
9	Passius financers	12.020,24	-	-	-	-	-	-	-	12.020,24
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>145.027.145,58</b>	<b>115.802.411,27</b>	<b>1.179.485,00</b>	<b>80.930.496,23</b>	<b>-</b>	<b>4.865.330,20</b>	<b>2.452.498,59</b>	<b>677.026,36</b>	<b>350.934.393,23</b>

Font: Govern

**CRÈDITS PRESSUPOSTARIS**  
**RESUM PER CLASSIFICACIÓ FUNCIONAL. EXERCICI 2002.**  
**(Imports en euros)**

	GRUP	Crèdits inicials	Crèdits Plurianuals	Crèdits extraordinaris	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Crèdits finals
0	Deute públic i operacions financeres	5.657.862,70	-	-	-	-	-	330.355,22	39.546,65	6.027.764,57
1	Serveis de caràcter general	20.377.035,82	3.906.578,67	-	5.043.206,44	(893.471,68)	-	534.168,75	-	28.967.518,00
2	Protecció civil i seguretat ciutadana	9.357.390,86	9.433.486,01	-	1.698.480,52	(775.804,80)	168.517,00	351.194,57	-	20.233.264,16
3	Acció social: protecció i promoció	6.193.802,26	-	-	358.154,21	(267.457,54)	782.000,00	71.256,05	354.857,71	7.492.612,69
4	Producció de béns públics de caràcter social	53.214.733,05	35.946.533,96	1.179.485,00	28.733.005,53	662.462,38	3.914.813,20	722.735,70	60.732,12	124.434.500,94
5	Producció de béns públics de caràcter econòmic	(10.673.752,62)	56.418.809,29	-	42.980.568,70	18.150,81	-	228.933,17	-	88.972.709,35
6	Regulació econòmica de caràcter general	7.291.071,65	-	-	441.306,33	1.549.147,50	-	156.011,74	111.594,63	9.549.131,85
7	Regulació econòmica de sectors productius	7.432.823,04	10.097.003,34	-	1.635.397,78	(70.334,51)	-	57.843,39	-	19.152.733,04
9	Transferències a altres administracions públiques	46.176.178,82	-	-	40.376,72	(222.692,16)	-	-	110.295,25	46.104.158,63
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>145.027.145,58</b>	<b>115.802.411,27</b>	<b>1.179.485,00</b>	<b>80.930.496,23</b>	<b>-</b>	<b>4.865.330,20</b>	<b>2.452.498,59</b>	<b>677.026,36</b>	<b>350.934.393,23</b>

Font: Govern

**PRESSUPOST D'INGRESSOS**  
**RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA. EXERCICI 2002.**  
**(Imports en milers d'euros)**

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
Impostos indirectes	190.822	-	190.822
Taxes i altres ingressos	17.026	-	17.026
Transferències corrents	-	-	-
Ingressos patrimonials	34.752	-	34.752
<b>Ingressos corrents</b>	<b>242.600</b>	-	<b>242.600</b>
Actius financers	217	-	217
Passius financers	17.993	-	17.993
<b>Ingressos d'actius i passius financers</b>	<b>18.210</b>	-	<b>18.210</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>260.810</b>	-	<b>260.810</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Govern i les dades facilitades per aquest.

Notes: - Els imports que figuren en la Llei del pressupost venen donats en unitats d'euros.

- En la Llei del pressupost l'import dels passius financers és de 18.013 milers d'euros, i el total general de 260.830 milers d'euros.

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES**  
**RESUM PER CLASSIFICACIÓ ADMINISTRATIVA. EXERCICI 2002.**  
(Imports en euros)

	MINISTERI	Import pressupostat (1)	Import compromès (2)	Import liquidat (3)	Import pagat (4)	Crèdit no utilitzat (5)=(1)-(3)	% compromès (2)/(1)	% d'execució (3)/(1)
10	Ministeri de Presidència i Turisme	24.644.128,08	24.483.546,66	23.444.063,83	23.444.063,83	1.200.064,25	99,35%	95,13%
20	Ministeri d'Afers Exteriors	6.250.183,20	6.111.955,50	5.679.031,59	5.679.031,59	571.151,61	97,79%	90,86%
25	Ministeri d'Educació, Joventut i Esports	39.617.660,01	39.445.716,45	39.234.005,26	39.234.005,26	383.654,75	99,57%	99,03%
30	Ministeri d'Agricultura i Medi ambient	13.628.919,59	12.106.744,54	8.812.763,27	8.812.763,27	4.816.156,32	88,83%	64,66%
40	Ministeri de Finances	8.060.638,11	7.826.018,35	7.085.541,71	7.085.541,71	975.096,40	97,09%	87,90%
50	Ministeri de Salut i Benestar	13.978.608,97	13.759.851,53	12.273.090,43	12.273.090,43	1.705.518,54	98,44%	87,80%
60	Ministeri de Justícia i Interior	18.174.609,20	18.020.457,44	17.702.237,51	17.702.237,51	472.371,69	99,15%	97,40%
70	Ministeri d'Ordenament Territorial	170.791.549,96	155.336.037,71	75.522.085,26	75.522.085,26	95.269.464,70	90,95%	44,22%
80	Ministeri d'Economia	3.251.358,19	3.161.429,24	3.075.115,03	3.075.115,03	176.243,16	97,23%	94,58%
85	Ministeri de Cultura	4.658.387,46	4.650.284,51	4.205.236,22	4.205.236,22	453.151,24	99,83%	90,27%
90	Transferències als Comuns	41.850.585,89	41.738.096,75	41.738.096,75	41.738.096,75	112.489,14	99,73%	99,73%
95	Despeses i operacions financeres	6.027.764,57	5.967.305,61	5.967.305,61	5.967.305,61	60.458,96	99,00%	99,00%
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>350.934.393,23</b>	<b>332.607.444,29</b>	<b>244.738.572,47</b>	<b>244.738.572,47</b>	<b>106.195.820,76</b>	<b>94,78%</b>	<b>69,74%</b>

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES**  
**RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA. EXERCICI 2002.**  
(Imports en euros)

	CAPÍTOL	Import pressupostat (1)	Import compromès (2)	Import liquidat (3)	Import pagat (4)	Crèdit no utilitzat (5)=(1)-(3)	% compromès (2)/(1)	% d'execució (3)/(1)
1	Despeses de personal	55.736.488,24	55.555.624,20	55.459.988,45	55.459.988,45	276.499,79	99,68%	99,50%
2	Consum de béns corrents i serveis	33.367.351,03	33.013.024,98	29.345.578,31	29.345.578,31	4.021.772,72	98,94%	87,95%
3	Despeses financeres	5.244.109,97	5.195.692,35	5.195.692,35	5.195.692,35	48.417,62	99,08%	99,08%
4	Transferències corrents	40.170.783,19	39.564.813,70	38.859.773,40	38.859.773,40	1.311.009,79	98,49%	96,74%
6	Inversions reals	173.333.440,57	157.273.387,32	75.322.129,15	75.322.129,15	98.011.311,42	90,73%	43,46%
7	Transferències de capital	41.955.690,44	41.879.012,97	40.429.522,04	40.429.522,04	1.526.168,40	99,82%	96,36%
8	Actius financers	1.114.509,55	125.888,77	125.888,77	125.888,77	988.620,78	11,30%	11,30%
9	Passius financers	12.020,24	-	-	-	12.020,24	-	-
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>350.934.393,23</b>	<b>332.607.444,29</b>	<b>244.738.572,47</b>	<b>244.738.572,47</b>	<b>106.195.820,76</b>	<b>94,78%</b>	<b>69,74%</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Govern i les dades facilitades per aquest.

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES**  
**RESUM PER CLASSIFICACIÓ FUNCIONAL. EXERCICI 2002.**  
**(Imports en euros)**

	GRUP	Import pressupostat (1)	Import compromès (2)	Import liquidat (3)	Import pagat (4)	Crèdit no utilitzat (5)=(1)-(3)	% compromès (2)/(1)	% d'execució (3)/(1)
0	Deute públic i operacions financeres	6.027.764,57	5.967.305,61	5.967.305,61	5.967.305,61	60.458,96	99,00%	99,00%
1	Serveis de caràcter general	28.967.518,00	27.391.179,13	22.963.114,11	22.963.114,11	6.004.403,89	94,56%	79,27%
2	Protecció civil i seguretat ciutadana	20.233.264,16	17.482.656,85	16.852.305,48	16.852.305,48	3.380.958,68	86,41%	83,29%
3	Acció social: protecció i promoció	7.492.612,69	7.360.982,61	6.989.186,23	6.989.186,23	503.426,46	98,24%	93,28%
4	Producció de béns públics de caràcter social	124.434.500,94	118.333.482,61	81.560.778,38	81.560.778,38	42.873.722,56	95,10%	65,55%
6	Producció de béns públics de caràcter econòmic	88.972.709,35	85.673.057,33	42.799.614,80	42.799.614,80	46.173.094,55	96,29%	48,10%
7	Regulació econòmica de caràcter general	9.549.131,85	9.219.562,03	8.369.930,22	8.369.930,22	1.179.201,63	96,55%	87,65%
8	Regulació econòmica de sectors productius	19.152.733,04	15.207.467,21	13.297.687,87	13.297.687,87	5.855.045,17	79,40%	69,43%
9	Transferències a altres administracions públiques	46.104.158,63	45.971.750,91	45.938.649,77	45.938.649,77	165.508,86	99,71%	99,64%
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>350.934.393,23</b>	<b>332.607.444,29</b>	<b>244.738.572,47</b>	<b>244.738.572,47</b>	<b>106.195.820,76</b>	<b>94,78%</b>	<b>69,74%</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Govern i les dades facilitades per aquest.

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES**  
**RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA. COMPARATIU EXERCICI 2002-2001.**  
(Imports en milers d'euros)

Capítols	Pressupost 2002	Liquidat 2002	% Execució	Liquidat 2001	Variació 2002-2001	% Variació 2002-2001
<b>Despeses corrents</b>	<b>134.518,73</b>	<b>128.861,03</b>	<b>95,79%</b>	<b>124.066,93</b>	<b>4.794,10</b>	<b>3,86%</b>
Despeses de personal	55.736,49	55.459,99	99,50%	49.902,04	5.557,95	11,14%
Consum de béns corrents i serveis	33.367,35	29.345,58	87,95%	33.211,93	(3.866,35)	-11,64%
Despeses financeres	5.244,11	5.195,69	99,08%	5.607,44	(411,75)	-7,34%
Transferències corrents	40.170,78	38.859,77	96,74%	35.345,52	3.514,25	9,94%
<b>Despeses de capital</b>	<b>215.289,13</b>	<b>115.751,65</b>	<b>53,77%</b>	<b>103.620,50</b>	<b>12.131,15</b>	<b>11,71%</b>
Inversions reals	173.333,44	75.322,13	43,46%	66.195,47	9.126,66	13,79%
Transferències de capital	41.955,69	40.429,52	96,36%	37.425,02	3.004,50	8,03%
<b>Operacions financeres</b>	<b>1.126,53</b>	<b>125,89</b>	<b>11,18%</b>	<b>131.044,68</b>	<b>(130.918,79)</b>	<b>-99,90%</b>
Actius financers	1.114,51	125,89	11,30%	96,16	29,73	30,92%
Passius financers	12,02	-	-	130.948,52	(130.948,52)	-100,00%
<b>Total General</b>	<b>350.934,39</b>	<b>244.738,57</b>	<b>69,74%</b>	<b>358.732,11</b>	<b>(113.993,54)</b>	<b>-31,78%</b>

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS**  
**RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA. COMPARATIU EXERCICI 2002-2001.**  
(Imports en milers d'euros)

Capítols	Pressupost 2002	Liquidat 2002	% Execució	Liquidat 2001	Variació 2002-2001	% Variació 2002-2001
<b>Ingressos corrents</b>	<b>242.600</b>	<b>224.584</b>	<b>92,57%</b>	<b>219.193</b>	<b>5.391</b>	<b>2,46%</b>
Impostos indirectes	190.822	173.616	90,98%	157.979	15.637	9,90%
Taxes i altres ingressos	17.026	17.461	102,55%	15.865	1.596	10,06%
Transferències corrents	-	17	-	-	17	-
Ingressos patrimonials	34.752	33.490	96,37%	45.349	(11.859)	-26,15%
<b>Ingressos d'actius i passius financers</b>	<b>18.210</b>	<b>27.399</b>	<b>150,46%</b>	<b>131.245</b>	<b>(103.846)</b>	<b>-79,12%</b>
Actius Financers	217	165	76,04%	182	(17)	-9,34%
Passius financers	17.993	27.234	151,36%	131.063	(103.829)	-79,22%
<b>Total General</b>	<b>260.810</b>	<b>251.983</b>	<b>96,62%</b>	<b>350.438</b>	<b>(98.455)</b>	<b>-28,09%</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Govern i les dades facilitades per aquest.

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES**  
**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA PER CONCEPTES. EXERCICI 2002.**  
**(Imports en euros)**

<b>Codi</b>	<b>Capítol/Article/Concepte</b> <b>Descripció econòmica</b>	<b>Pressupost</b> <b>final (1)</b>	<b>Liquidat</b> <b>(2)</b>	<b>Crèdits no util.</b> <b>(3)= (1)-(2)</b>	<b>% execució</b> <b>(2)/(1)</b>
<b>1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>55.736.488,24</b>	<b>55.459.988,45</b>	<b>276.499,79</b>	<b>99,50%</b>
10	Despeses de gratificació	2.750.805,15	2.750.009,40	795,75	99,97%
100	Despeses de gratificació	2.750.805,15	2.750.009,40	795,75	99,97%
11	Personal funcionari	39.374.722,96	39.269.370,52	105.352,44	99,73%
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. funcionari	39.374.722,96	39.269.370,52	105.352,44	99,73%
12	Agents de l'Administració de caràcter indefinit	1.932.560,54	1.927.850,77	4.709,77	99,76%
120	Remun. bàsiques i altres, agent Adm. caràct. indefinit	1.932.560,54	1.927.850,77	4.709,77	99,76%
13	Agents de l'Administració de caràcter eventual	2.807.769,05	2.763.073,67	44.695,38	98,41%
130	Remun. bàsiq. i altres, agent Adm. caràcter eventual	2.807.769,05	2.763.073,67	44.695,38	98,41%
14	Altres personal	218.531,99	218.282,55	249,44	99,89%
140	Remuneracions bàsiques i altres, altre personal	218.531,99	218.282,55	249,44	99,89%
16	Quotes prestació i desp. socials a càrrec empleador	8.652.098,55	8.531.401,54	120.697,01	98,60%
160	Quotes seguretat social	6.197.217,99	6.157.289,40	39.928,59	99,36%
161	Prestacions socials	1.718.018,57	1.718.010,47	8,10	100,00%
163	Despeses socials del personal	736.861,99	656.101,67	80.760,32	89,04%
<b>2</b>	<b>Consum de béns corrents i serveis</b>	<b>33.367.351,03</b>	<b>29.345.578,31</b>	<b>4.021.772,72</b>	<b>87,95%</b>
20	Lloguers	2.602.192,93	2.411.112,85	191.080,08	92,66%
200	Lloguer terrenys i béns naturals	337.219,39	325.023,79	12.195,60	96,38%
202	Lloguer edificis i altres construccions	1.644.447,12	1.513.970,82	130.476,30	92,07%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	71.347,89	63.949,65	7.398,24	89,63%
204	Lloguer de material de transport	546.156,37	507.117,12	39.039,25	92,85%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	1.334,76	822,67	512,09	61,63%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	1.422,45	-	1.422,45	-
209	Lloguer altre immobilitzat material	264,95	228,80	36,15	86,36%
21	Reparació, manteniment i conservació	1.856.508,08	1.723.337,54	133.170,54	92,83%
210	Reparació i conservació, terrenys i béns naturals	22.524,00	22.412,62	111,38	99,51%
212	Reparació i cons, edificis i altres construccions	308.030,18	301.163,00	6.867,18	97,77%
213	Repar. i conserv.,maquinària, instal. i equipament	965.823,91	894.659,78	71.164,13	92,63%
214	Reparació i conservació, material de transport	280.678,88	279.047,12	1.631,76	99,42%
215	Reparació i conservació, mobiliari i efectes	11.426,11	9.382,38	2.043,73	82,11%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	266.595,30	215.519,71	51.075,59	80,84%
218	Reparació i conservació, aparells i instr. mèdics	168,15	-	168,15	-
219	Reparació i conservació d'altre immobilitzat	1.261,55	1.152,93	108,62	91,39%
22	Material, subministraments i altres	28.222.357,33	24.598.227,04	3.624.130,29	87,16%
220	Material d'oficina	1.044.580,34	947.232,61	97.347,73	90,68%
221	Subministraments	3.884.666,99	3.745.637,16	139.029,83	96,42%
222	Comunicacions	1.006.121,39	1.267.598,63	(261.477,24)	125,99%
223	Transport	2.981.538,55	2.959.308,73	22.229,82	99,25%
224	Primes d'assegurances	786.752,37	786.731,27	21,10	100,00%
225	Tributs	235,35	196,66	38,69	83,56%
226	Altres serveis	9.728.717,88	9.012.331,30	716.386,58	92,64%
227	Treballs realitzats per altres empreses	8.789.744,46	5.879.190,68	2.910.553,78	66,89%
23	Indemnitzacions per serveis	573.683,42	509.353,58	64.329,84	88,79%
230	Reemborsament de dietes	126.064,82	92.466,27	33.598,55	73,35%
231	Locomoció	447.618,60	416.887,31	30.731,29	93,13%
24	Nous serveis	112.609,27	103.547,30	9.061,97	91,95%
242	Nous serveis	112.609,27	103.547,30	9.061,97	91,95%
<b>3</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>5.244.109,97</b>	<b>5.195.692,35</b>	<b>48.417,62</b>	<b>99,08%</b>
30	Deute públic	4.385.413,03	4.337.014,89	48.398,14	98,90%
300	Interessos de deute públic	4.385.413,03	4.337.014,89	48.398,14	98,90%
33	De comptes corrents	608.013,97	607.995,54	18,43	100,00%
330	Interessos de comptes corrents	608.013,97	607.995,54	18,43	100,00%
34	De dipòsits, fiances i altres	250.682,97	250.681,92	1,05	100,00%
349	Altres despeses financeres	250.682,97	250.681,92	1,05	100,00%



	Capítol/Article/Concepte	Pressupost	Liquidat	Crèdits no util.	% execució
Codi	Descripció econòmica	final (1)	(2)	(3)= (1)-(2)	(2)/(1)
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>40.170.783,19</b>	<b>38.859.773,40</b>	<b>1.311.009,79</b>	<b>96,74%</b>
40	Als coprínceps, Consell Gral. i Trib. Constitucional	601.012,10	601.012,10	-	100,00%
402	Als coprínceps	601.012,10	601.012,10	-	100,00%
41	A org. autònoms administratius i parapúbliques	6.935.649,62	6.935.649,62	-	100,00%
411	Transferències a entitats parapúbliques	3.076.552,52	3.076.552,52	-	100,00%
412	A organismes autònoms administratius	3.859.097,10	3.859.097,10	-	100,00%
44	A empreses públiques i altres ens públics	2.236.125,63	2.236.125,63	-	100,00%
443	A empreses públiques amb forma de societat anònima	2.236.125,63	2.236.125,63	-	100,00%
46	A corporacions locals	5.874.149,12	5.761.659,99	112.489,13	98,09%
462	A corporacions locals	5.874.149,12	5.761.659,99	112.489,13	98,09%
47	A empreses privades	3.067.422,46	2.259.816,03	807.606,43	73,67%
472	A empreses privades	3.067.422,46	2.259.816,03	807.606,43	73,67%
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	16.908.354,49	16.619.771,72	288.582,77	98,29%
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	16.908.354,49	16.619.771,72	288.582,77	98,29%
49	A l'exterior	4.548.069,77	4.445.738,31	102.331,46	97,75%
492	A l'exterior	4.548.069,77	4.445.738,31	102.331,46	97,75%
<b>6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>173.333.440,57</b>	<b>75.322.129,15</b>	<b>98.011.311,42</b>	<b>43,46%</b>
60	Inversions noves	155.102.264,55	63.708.885,26	91.393.379,29	41,08%
600	Terrenys i béns naturals	7.437.429,57	6.177.280,14	1.260.149,43	83,06%
602	Edificis i altres construccions	27.172.605,57	13.523.300,20	13.649.305,37	49,77%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	30.486.693,73	6.860.027,08	23.626.666,65	22,50%
605	Mobiliari i estris	599.398,98	503.144,48	96.254,50	83,94%
606	Equipaments per a processos d'informació	120.047,04	82.482,35	37.564,69	68,71%
607	Béns destinats a l'ús general	78.583.511,92	31.840.756,55	46.742.755,37	40,52%
608	Altres immobilitzat material	1.083.790,42	554.929,99	528.860,43	51,20%
609	Estudis i projectes d'inversió	9.618.787,32	4.166.964,47	5.451.822,85	43,32%
61	Inversions de reposició	15.063.738,40	9.749.938,99	5.313.799,41	64,72%
610	Terrenys i béns naturals	5.415,40	-	5.415,40	-
612	Edificis i altres construccions	10.415.397,84	6.574.044,48	3.841.353,36	63,12%
613	Maquinària, instal·lacions i equipaments	1.664.293,51	1.171.107,21	493.186,30	70,37%
614	Material de transport	489.764,52	370.528,25	119.236,27	75,65%
615	Mobiliari i estris	21.035,83	16.422,74	4.613,09	78,07%
616	Equipaments per a processos d'informació	921.689,86	875.247,06	46.442,80	94,96%
617	Béns destinats a l'ús general	1.521.234,66	734.862,34	786.372,32	48,31%
618	Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	18.502,78	3.623,46	14.879,32	19,58%
619	Altres immobilitzat material	6.404,00	4.103,45	2.300,55	64,08%
64	Immobilitzat immaterial	3.144.772,86	1.843.305,24	1.301.467,62	58,61%
640	Immobilitzat immaterial	3.144.772,86	1.843.305,24	1.301.467,62	58,61%
69	Nous serveis	22.664,76	19.999,66	2.665,10	88,24%
690	Nous serveis	22.664,76	19.999,66	2.665,10	88,24%
<b>7</b>	<b>Transferències de capital</b>	<b>41.955.690,44</b>	<b>40.429.522,04</b>	<b>1.526.168,40</b>	<b>96,36%</b>
71	A org. autònoms administratius i parapúbliques	936.529,03	882.782,32	53.746,71	94,26%
712	A organismes autònoms administratius	936.529,03	882.782,32	53.746,71	94,26%
74	A empreses públiques i altres ens públics	497.397,61	497.396,58	1,03	100,00%
743	A empreses públiques amb forma de societat anònima	497.397,61	497.396,58	1,03	100,00%
76	Corporacions locals	38.367.824,88	37.455.141,11	912.683,77	97,62%
761	Administracions parapúbliques	2.301.088,50	1.388.556,42	912.532,08	60,34%
762	Corporacions locals	36.060.726,26	36.060.726,25	0,01	100,00%
763	Organismes autònoms administratius	6.010,12	5.858,44	151,68	97,48%
77	A empreses privades	250.021,00	200.016,80	50.004,20	80,00%
772	A empreses privades	250.021,00	200.016,80	50.004,20	80,00%
78	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	394.536,44	279.113,10	115.423,34	70,74%
782	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	394.536,44	279.113,10	115.423,34	70,74%
79	A l'exterior	1.509.381,48	1.115.072,13	394.309,35	73,88%
792	A l'exterior	1.509.381,48	1.115.072,13	394.309,35	73,88%
<b>8</b>	<b>Actius financers</b>	<b>1.114.509,55</b>	<b>125.888,77</b>	<b>988.620,78</b>	<b>11,30%</b>
81	Concessió de préstecs	127.599,55	125.888,77	1.710,78	98,66%
810	Concessió de crèdits	127.599,55	125.888,77	1.710,78	98,66%
82	Adquisició d'accions	986.910,00	-	986.910,00	-
821	Adquisició d'accions del sector privat	986.910,00	-	986.910,00	-
<b>9</b>	<b>Passius financers</b>	<b>12.020,24</b>	<b>-</b>	<b>12.020,24</b>	<b>-</b>
94	Devolució de dipòsits i fiances	12.020,24	-	12.020,24	-
941	Devolució de fiances	12.020,24	-	12.020,24	-
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>350.934.393,23</b>	<b>244.738.572,47</b>	<b>106.195.820,76</b>	<b>69,74%</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Govern i les dades facilitades per aquest.

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS PER CONCEPTES. COMPARATIU 2002-2001.**

(Imports en milers d'euros)

Concepte	Pressupost 2002	Liquidat 2002	Liquidat 2001	Diferència 2002-2001	Variació %
<b>Sobre trans. patrim. i act. juríd.doc</b>	<b>9.376</b>	<b>10.483</b>	<b>5.815</b>	<b>4.668</b>	<b>80%</b>
ITP	9.376	10.483	5.815	4.668	80%
<b>Sobre el consum</b>	<b>129.531</b>	<b>119.732</b>	<b>110.599</b>	<b>9.133</b>	<b>8%</b>
IMI	103.633	96.411	87.510	8.901	10%
ISI	25.898	23.321	23.089	232	1%
<b>Sobre el tràfic exterior</b>	<b>48.910</b>	<b>40.476</b>	<b>38.751</b>	<b>1.725</b>	<b>4%</b>
Taxa al consum	47.600	39.533	37.787	1.746	5%
Tarifa exterior comuna (TEC)	1.310	935	963	(28)	-3%
Antidumping	-	8	1	7	700%
<b>Sobre el joc</b>	<b>3.005</b>	<b>2.925</b>	<b>2.814</b>	<b>111</b>	<b>4%</b>
Sobre el joc del bingo	3.005	2.925	2.814	111	4%
<b>Impostos indirectes</b>	<b>190.822</b>	<b>173.616</b>	<b>157.979</b>	<b>15.637</b>	<b>10%</b>
<b>Taxes</b>	<b>7.995</b>	<b>9.139</b>	<b>7.984</b>	<b>1.155</b>	<b>14%</b>
Taxa d'activitats econòmiques	2.889	3.006	2.785	221	8%
Taxa de vehicles	3.028	3.029	2.865	164	6%
Taxa judicial	265	1.334	539	795	147%
Taxa marques	331	177	282	(105)	-37%
Taxa notarial	228	202	213	(11)	-5%
Taxa Sol·licituds de treball	1.254	1.391	1.300	91	7%
<b>Prestació de serveis</b>	<b>5.033</b>	<b>4.833</b>	<b>4.763</b>	<b>70</b>	<b>1%</b>
Legalització de documents	28	30	26	4	15%
Llicències, permisos i autoritzacions	1.645	1.354	1.417	(63)	-4%
Serveis sanitaris	76	51	72	(21)	-29%
Certificats	53	48	51	(3)	-6%
Carnets escolars	764	886	905	(19)	-2%
Passaports	177	190	163	27	17%
Inscripcions en registre	1.448	1.460	1.319	141	11%
Inspeccions	428	448	407	41	10%
Ús Cartografia digital	2	5	3	2	67%
Altres serveis	412	361	400	(39)	-10%
<b>Venda de béns</b>	<b>652</b>	<b>843</b>	<b>647</b>	<b>196</b>	<b>30%</b>
Venda de publicacions pròpies	96	78	88	(10)	-11%
Impresos	354	403	351	52	15%
Fotocòpies i altres prod. reprografia	14	30	32	(2)	-6%
Cartografia i fotografia aèria	80	84	79	5	6%
Ef. inútils i material de rebuig	-	64	11	53	482%
Documentació diversa	36	31	25	6	24%
Productes sanitaris	32	25	25	-	-
Altres béns	40	128	36	92	256%
<b>Reintegraments</b>	<b>1.033</b>	<b>1.189</b>	<b>1.015</b>	<b>174</b>	<b>17%</b>
De pressupost corrents	1.033	1.189	1.015	174	17%
<b>Altres ingressos</b>	<b>2.313</b>	<b>1.457</b>	<b>1.456</b>	<b>1</b>	<b>-</b>
Sancions	1.399	1.168	980	188	19%
Expedients	-	-	-	-	-
Danys i imprevistos	160	104	67	37	55%
Recàrrecs	485	183	180	3	2%
Subhastes	68	1	37	(36)	-97%
Ingressos atípics	201	1	192	(191)	-99%
<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>17.026</b>	<b>17.461</b>	<b>15.865</b>	<b>1.596</b>	<b>10%</b>
<b>De l'Exterior</b>	<b>-</b>	<b>17</b>	<b>-</b>	<b>17</b>	<b>-</b>
Altres Transferències	-	17	-	17	-
<b>Transferències corrents</b>	<b>-</b>	<b>17</b>	<b>-</b>	<b>17</b>	<b>-</b>
<b>Int. bestretes i préstecs concedits</b>	<b>56</b>	<b>42</b>	<b>38</b>	<b>4</b>	<b>11%</b>
A institucions sense finalitat de lucre	56	42	38	4	11%
<b>Interessos de dipòsits i comptes bancaris</b>	<b>441</b>	<b>685</b>	<b>5.171</b>	<b>(4.486)</b>	<b>-87%</b>
Interessos de comptes bancaris	137	75	151	(76)	-50%
Interessos de dipòsits	304	610	5.020	(4.410)	-88%
<b>Producte de distribució de resultats</b>	<b>25.232</b>	<b>25.058</b>	<b>32.959</b>	<b>(7.901)</b>	<b>-24%</b>
Distribució de resultats	10.207	10.033	8.919	1.114	12%
Distribució de resultats extraordinària	15.025	15.025	24.040	(9.015)	-38%
<b>Rendes d'immobles</b>	<b>228</b>	<b>65</b>	<b>149</b>	<b>(84)</b>	<b>-56%</b>
Lloguers	228	65	149	(84)	-56%
<b>Cànon</b>	<b>8.795</b>	<b>7.640</b>	<b>7.032</b>	<b>608</b>	<b>9%</b>
Cànon	8.795	7.640	7.032	608	9%
<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>34.752</b>	<b>33.490</b>	<b>45.349</b>	<b>(11.859)</b>	<b>-26%</b>

Concepte	Pressupost 2002	Liquidat 2002	Liquidat 2001	Diferència 2002-2001	Variació %
<b>Reintegr. préstecs concedits al SP</b>	-	-	-	-	-
Préstecs a mig i llarg termini	-	-	-	-	-
<b>Reintegr. préstecs concedits fora SP</b>	<b>217</b>	<b>165</b>	<b>182</b>	<b>(17)</b>	<b>-9%</b>
Préstecs a mig i llarg termini	217	165	182	(17)	-9%
<b>Actius financers</b>	<b>217</b>	<b>165</b>	<b>182</b>	<b>(17)</b>	<b>-9%</b>
<b>Deute Públic</b>	<b>17.862</b>	-	<b>130.949</b>	<b>(130.949)</b>	<b>-100%</b>
Deute públic	17.862	-	130.949	(130.949)	-100%
<b>Préstecs rebuts de fora del Sector Públic</b>	-	<b>27.153</b>	-	<b>27.153</b>	-
Préstecs rebuts c/t de fora del Sector Públic	-	27.153	-	27.153	-
<b>Dipòsits</b>	<b>131</b>	<b>81</b>	<b>114</b>	<b>(33)</b>	<b>-29%</b>
Dipòsits	-	-	-	-	-
Fiances	131	81	114	(33)	-29%
<b>Passius financers</b>	<b>17.993</b>	<b>27.234</b>	<b>131.063</b>	<b>(103.829)</b>	<b>-79%</b>
<b>Total</b>	<b>260.810</b>	<b>251.982</b>	<b>350.438</b>	<b>(98.455)</b>	<b>-28%</b>

Font: Govern

Notes:- Els imports que figuren en la Llei del pressupost venen donats en unitats d'euros.

- No apareix en la liquidació, la nomenclatura pressupostària d'ingressos tal com figura en la Llei del pressupost.

## Comptes Anuals. Exercici 2002.

BALANÇ. EXERCICI 2002.  
(Imports en milers d'euros)

ACTIU	2002	2001	PASSIU	2002	2001
<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>588.406</b>	<b>4.383</b>	<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>407.649</b>	<b>(163.734)</b>
<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>268.554</b>	-	<b>I. Patrimoni</b>	<b>377.671</b>	<b>(118.704)</b>
1. Terrenys i béns naturals	18.372	-	1. Patrimoni	377.671	(118.704)
2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	249.524	-			
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	659	-	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>(26.655)</b>	<b>(18.375)</b>
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>9.760</b>	<b>1.709</b>	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(26.655)	(18.375)
2. Propietat industrial	1.781	1.781			
3. Aplicacions informàtiques	30.006	0	<b>IV. Resultat de l'exercici</b>	<b>56.634</b>	<b>(26.655)</b>
6. Amortitzacions	(22.027)	(71)			
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>308.037</b>	-			
1. Terrenys i construccions	344.794	-	<b>D) CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>130.956</b>	<b>130.956</b>
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	27.524	-	<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>	<b>130.949</b>	<b>130.949</b>
3. Utilatge i maquinària	11.431	-	1. Obligacions i bons	130.949	130.949
4. Altre immobilitzat	23.892	-			
5. Amortitzacions	(99.604)	-	<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>7</b>	<b>7</b>
<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>2.056</b>	<b>2.674</b>	3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	7	7
1. Cartera de valors a llarg termini	1.825	1.825			
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	519	1.068			
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	3	3			
4. Provisions	(291)	(222)			
<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>28.807</b>	<b>22.689</b>	<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>78.608</b>	<b>59.851</b>
<b>I. Existències</b>	<b>559</b>	<b>587</b>	<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>	-	<b>5.238</b>
1. Comercials	559	587	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	5.238
<b>II. Deutors</b>	<b>26.841</b>	<b>19.726</b>	<b>II. Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>29.965</b>	<b>2.655</b>
1. Deutors pressupostaris	31.566	23.173	1. Préstecs i altres deutes	29.792	2.640
de l'exercici corrent	27.051	20.021	2. Deutes per interessos	172	15
d'exercicis anteriors	4.514	3.152	<b>III. Creditors</b>	<b>48.643</b>	<b>51.958</b>
2. Deutors no pressupostaris	539	374	1. Creditors pressupostaris	21.364	17.840
5. Provisions	(5.264)	(3.821)	2. Creditors no pressupostaris	25.678	32.759
<b>III. Inversions financeres temporals</b>	-	<b>1</b>	3. Administracions públiques	1.354	1.176
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	1	4. Altres creditors	81	58
<b>IV. Tresoreria</b>	<b>862</b>	<b>2.185</b>	5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	166	124
<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>545</b>	<b>190</b>			
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>617.213</b>	<b>27.072</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>617.213</b>	<b>27.072</b>

Font: Govern

**COMpte del resultat economicopatrimonial. exercici 2002.**

(Imports en milers d'euros)

Deure	2002	2001	Haver	2002	2001
<b>2. APROVISIONAMENTS</b>	<b>35</b>	<b>(23)</b>	<b>1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS</b>	<b>7.149</b>	<b>6.730</b>
a) Consum de mercaderies	35	(23)	b) Prestacions de serveis	7.149	6.730
<b>3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT</b>			<b>2. AUGMENTS D'EXISTÈNCIES DE MERCADERIES</b>	<b>4</b>	<b>-</b>
<b>DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS</b>	<b>93.147</b>	<b>86.846</b>	<b>3. INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>188.530</b>	<b>171.248</b>
a) Despeses de personal	54.642	49.426	a) Ingressos tributaris	188.530	171.248
a1) Sous, salaris i similars	48.550	43.951	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics	10.483	5.813
a2) Càrregues socials	6.091	5.475	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	113.229	110.116
b) Prestacions socials	895	712	a7) Cànon STA i FEDA	7.916	7.102
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	36	36	a8) Altres impostos	49.173	41.560
c1) Dotacions per amortitzacions	36	36	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	7.728	6.657
d) Variació de provisions de tràfic	1.443	1.404	<b>4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>34.696</b>	<b>40.888</b>
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits inc.	1.443	1.404	a) Reintegraments	182	123
e) Altres despeses de gestió	30.831	28.207	c) Altres ingressos de gestió	1.525	1.386
e1) Serveis exteriors	30.831	28.207	c1) Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	1.525	1.386
f) Despeses financeres i assimilables	5.196	5.589	d) Ingressos de participacions en capital	25.058	32.959
f1) Per deutes	5.196	5.589	e) Ingr. per valors de crèdits neg. i de crèdits de l'actiu immob.	14	27
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	69	222	f) Altres interessos i ingressos assimilats	7.835	5.169
h) Diferències negatives de canvi	36	1.249	f1) Altres interessos	7.835	5.169
<b>4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS</b>	<b>82.241</b>	<b>77.419</b>	g) Diferències positives de canvi	82	1.225
a) Transferències corrents	37.339	36.826	<b>5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS</b>	<b>17</b>	<b>-</b>
c) Transferències de capital	44.903	40.593	b) Subvencions corrents	17	-
<b>5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES</b>	<b>1.343</b>	<b>12.698</b>	<b>6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS</b>	<b>3.003</b>	<b>6.729</b>
c) Despeses extraordinàries	1.084	12.115	d) Ingressos extraordinaris	9	268
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	259	583	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	2.994	6.461
<b>6. INVERSIÓ</b>		<b>75.309</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>233.400</b>	<b>225.594</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>176.766</b>	<b>252.250</b>	<b>DESESTALVI</b>	<b>-</b>	<b>26.655</b>
<b>ESTALVI</b>	<b>56.634</b>	<b>-</b>			

Font: Govern

**QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2002.**  
(Imports en milers d'euros)

<b>Fons aplicats</b>	<b>2002</b>	<b>2001</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>177.025</b>	<b>177.437</b>
b) Aprovisionaments	35	(23)
c) Serveis exteriors	30.831	28.207
e) Despeses de personal	54.642	49.426
f) Prestacions socials especials	895	712
g) Transferències i subvencions	82.241	77.419
h) Despeses financeres	5.232	6.838
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.343	12.698
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	1.807	2.159
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>70.476</b>	<b>75.309</b>
c) Immobilitzacions materials	70.476	75.309
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>247.501</b>	<b>252.746</b>
<b>Excés d'orígens sobre aplicacions (augment del capital circulant)</b>		

<b>Fons obtinguts</b>	<b>2002</b>	<b>2001</b>
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>233.764</b>	<b>226.349</b>
a) Vendes	7.149	6.730
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs	4	-
d) Impostos indirectes	180.801	164.590
e) Taxes, preus públics i contribucions	7.728	6.657
f) Transferències i subvencions	17	-
g) Ingressos financers	7.918	6.393
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	29.782	41.224
i) Provisions aplicades d'actius circulants	364	755
<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	<b>550</b>	<b>-</b>
a) Ampliacions a l'aportació	550	-
<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>549</b>	<b>170</b>
d) Immobilitzacions financeres	549	170
<b>Total d'orígens</b>	<b>234.863</b>	<b>226.519</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)</b>	<b>12.639</b>	<b>26.228</b>

Variació del capital circulant	2002		2001	
	Augments	Disminució	Augments	Disminució
<b>1. Existències</b>	-	28	28	-
<b>2. Deutors</b>	7.114	-	-	9.591
a) Pressupostaris	6.950	-	-	9.466
b) No pressupostaris	164	-	-	125
<b>3. Creditors</b>	7.081	3.766	-	20.223
a) Pressupostaris	-	3.525	-	4.377
b) No pressupostaris	7.081	-	-	15.660
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	241	-	185
<b>4. Inversions financeres temporals</b>	-	1	-	1
<b>5. Emprèstits i altres deutes curt termini</b>	-	27.310	8.242	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	27.153	7.012	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	157	1.230	-
<b>6. Altres comptes no bancaris</b>	5.238	-	-	5.238
<b>7. Tresoreria</b>	-	1.323	532	-
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	355	-	22	-
<b>Total</b>	<b>19.788</b>	<b>32.427</b>	<b>8.824</b>	<b>35.052</b>
<b>Variació del capital circulant</b>		<b>12.639</b>		<b>26.228</b>

Font: Govern

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	Exercici 2002	Exercici 2001
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	104	258
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	-	-
<b>Total</b>	<b>104</b>	<b>258</b>

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	Exercici 2002	Exercici 2001
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	-	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Font: Govern

**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2002.**

(Imports en milers d'euros)

Conceptes	Imports al 31/12/2002
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>26.841</b>
Del pressupost corrent	27.051
De pressupostos tancats	4.514
D'operacions no pressupostàries	539
De cobrament dubtós	(5.264)
Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>47.820</b>
Del pressupost corrent	21.333
De pressupostos tancats	-
D'operacions no pressupostàries	27.032
Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	(545)
<b>3 (+) Fons líquids</b>	<b>862</b>
<b>I. Romanent de tresoreria afectat</b>	<b>85.764</b>
<b>II. Romanent de tresoreria no afectat</b>	<b>(105.882)</b>
<b>III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>(20.118)</b>

Font: Govern

Nota: En el romanent de tresoreria afectat, el Govern incorpora tots els crèdits reconduïts, sense diferenciar aquells que corresponen a despeses amb finançament afectat d'aquells que no corresponen a aquest tipus de despeses. D'acord amb el PGCP només els primers haurien de formar part del romanent de tresoreria afectat.



**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT COMPTABLE. EXERCICI 2002.**

(Imports en milers d'euros)

<b>CAPÍTOL</b>	<b>Nota</b>	<b>Liquidació pressupost</b>	<b>Comptabilitat</b>	<b>Diferència</b>
<b>INGRESSOS (drets liquidats)</b>		<b>251.983</b>	<b>233.400</b>	<b>18.583</b>
Impostos indirectes	(1)	173.617	172.885	732
Taxes i altres ingressos	(2)	17.461	16.486	975
Transferències corrents		17	17	-
Ingressos patrimonials	(3)	33.490	40.923	(7.433)
Actius financers	(4)	165	-	165
Passius financers	(5)	27.233	-	27.233
Diferències de canvi	(6)	-	82	(82)
Ingressos d'exercicis tancats	(7)	-	2.994	(2.994)
Ingressos extraordinaris		-	9	(9)
Variació existències		-	4	(4)
<b>DESPESES (oblig. liquidades)</b>		<b>244.739</b>	<b>176.766</b>	<b>67.973</b>
Despeses de personal		55.460	55.537	(77)
Consum de béns corrents i de serveis	(8)	29.346	30.831	(1.485)
Interessos		5.196	5.196	-
Transferències corrents	(9)	38.860	37.339	1.521
Inversions reals	(10)	75.322	-	75.322
Transferències de capital	(11)	40.429	44.903	(4.474)
Actius financers	(12)	126	-	126
Passius financers		-	-	-
Provisió per insolvències	(13)	-	1.512	(1.512)
Diferències de canvi		-	36	(36)
Amortitzacions		-	36	(36)
Despeses d'exercicis tancats		-	259	(259)
Despeses extraordinàries		-	1.082	(1.082)
Variació existències		-	35	(35)
<b>TOTAL</b>		<b>7.244</b>	<b>56.634</b>	<b>(49.390)</b>

Font: Govern

## **Observacions i recomanacions**

### **A la liquidació pressupostària**

- La LGFP preveu, en el marc del principi d'anualitat, incloure en l'estat de despeses de la Liquidació del pressupost les obligacions liquidades durant l'exercici encara que procedeixin de despeses autoritzades en exercicis anteriors i les obligacions pagades fins el 31 de gener de 2003, sempre que correspongui a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari. Així mateix, preveu incloure en l'estat d'ingressos de la liquidació de pressupost, els drets liquidats durant l'exercici qualsevol que sigui el període de que derivin i els drets cobrats fins al 31 de gener següent, encara que s'hagin liquidat en exercicis anteriors. La liquidació pressupostària presentada no s'ajusta estrictament a les previsions de la LGFP, en especial pel que fa al principi d'anualitat recollit en l'article 14 de la mateixa, ja que inclou liquidacions practicades amb posterioritat a 31 de desembre de l'exercici 2002, corresponents a despeses efectuades dins l'exercici a les quals, en tractar-se d'execució pressupostària, no seria aplicable el principi comptable de meritament i també inclou drets liquidats amb posterioritat a aquella data.

- La LGFP disposa que els crèdits consignats en els estats de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per la generalitat de les despeses i a nivell de programa per a les despeses d'inversió. Durant l'exercici 2002, s'ha superat una consignació pressupostària del concepte Comunicacions del ministeri de presidència i turisme per 271.049 €, corresponent al capítol II Consum de béns corrents i de serveis, havent-se superat el global del Govern a nivell d'aquest concepte en 261.478 €, sense que s'hagin utilitzat els mecanismes de modificació pressupostària previstos per la LGFP quan hauria estat necessari fer-ho.

### **Als comptes anuals**

- El resultat de l'exercici 2002 ha estat sensiblement diferent del resultat de l'exercici anterior, com també ho són els fons propis del passiu del balanç, essent el principal motiu de la millora del resultat de l'exercici 2002 i l'augment dels fons propis, l'enregistrament per primera vegada en l'actiu del balanç de l'immobilitzat adquirit al llarg dels anys d'activitat incloent l'exercici 2002, per un import de valor net de 514.200.097 €, atès que en exercicis anteriors l'esforç inversor s'enregistrava en el compte del resultat economicopatrimonial.

No obstant, de l'anàlisi d'aquesta incorporació d'actius d'immobilitzat al balanç, s'han detectat diverses incidències reparables en exercicis posteriors que es descriuen en apartats posteriors del present informe, fet que comporta, la sobrevaloració o infravaloració de l'immobilitzat i conseqüentment, del patrimoni resultant, i que el Tribunal no pugui emetre una opinió sobre el mateix.

Es recomana revisar la totalitat dels actius incorporats al balanç, com a mínim, en els següents aspectes:

- Concepte correcte i justificació (inversió d'ús general, immobilitzat immaterial, immobilitzat material, inversió gestionada per altres ens, immobilitzat financer).
- Valoració correcta de la moneda.

- Adequació comptable al seu estatus jurídic (béns cedits o adscrits a tercers, o inversió gestionada per altres ens).

Aquesta revisió ha d'incorporar de forma adequada i suficient la documentació suport de possibles regularitzacions resultants de la mateixa. Es recullen a continuació les incidències detectades en les mostres efectuades:

- En el PGCP és defineix el compte 692 "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 i de l'ajornament de les obres de renovació d'infraestructura i altres béns destinats a l'ús general. Les inversions en concepte d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general, des de que va entrar en vigor el PGCP han estat de 4.878.859 € a l'exercici 1999, 26.310.147 € a l'exercici 2000, 79.750.282 € a l'exercici 2001 i 51.429.355 € a l'exercici 2002. El Govern no ha realitzat la correcció valorativa d'aquests béns.
- El Govern ha enregistrat durant l'exercici 2002 en comptes d'immobilitzat l'esforç inversor realitzat al llarg dels anys amb contrapartida a patrimoni, essent l'efecte net de 514.200.097 €. Tanmateix l'amortització corresponent a l'exercici 2002 s'ha disminuït igualment de patrimoni quan s'hauria d'haver enregistrat com a despesa de l'exercici, fet que comporta una disminució de l'estalvi de l'exercici 2002 per un import aproximat de 12.261.000 € i un increment del compte de patrimoni per l'esmentat import.
- Dins de l'immobilitzat s'han enregistrat, com a mínim, sota l'epígraf inversions destinades a l'ús general un cost de 23.947.487 € en concepte de carreteres secundàries, provinent d'exercicis anteriors i sota l'epígraf immobilitzat material un cost de 4.309.169 € i una amortització acumulada de 814.610 € en concepte d'altres projectes; incorporats a l'actiu en euros, valor que no coincideix amb el valor que figurava en pessetes en les liquidacions de pressupost d'exercicis anteriors, atès que no s'ha aplicat el tipus de canvi adient. Aquest fet comporta que el cost de l'immobilitzat activat en l'exercici relacionat amb les partides esmentades i aplicant el tipus de canvi adient, es trobi sobrevalorat per l'import de 27.827.014 €, el patrimoni de l'exercici es trobi sobrevalorat per l'import de 27.033.115 € i l'amortització acumulada sobrevalorada per l'import de 793.898 €.
- Dins de l'immobilitzat s'han enregistrat, sota l'epígraf inversions destinades a l'ús general en concepte de ponts i minorant el valor de l'immobilitzat una partida de cost 63.204.126 €, que correspon, a una partida desafectada l'import correcte de la qual, segons la documentació obtinguda i en base a les manifestacions recollides, és de 7.490.946 € com a cost d'aquest immobilitzat, i que s'afecta a una partida pertanyent l'epígraf immobilitzat material en concepte d'instal·lacions tècniques, que presenta un import de cost de 64.082.184 € que, en base a la documentació obtinguda i les manifestacions recollides, l'import correcte és de 829.423 € com a cost d'aquest l'immobilitzat. D'acord amb això, el cost de l'immobilitzat activat en l'exercici relacionat amb les partides esmentades i el patrimoni de l'exercici estarien infravalorats per l'import de 7.442.311 €.
- Dins d'aquest immobilitzat s'han enregistrat sota l'epígraf inversions gestionades per altres ens un cost de 72.798.163 € i una amortització acumulada aproximada de 15.261.000 € i s'han donat de baixa en el mateix exercici 2002 pel seu valor

de cost. La norma de valoració 4<sup>a</sup> del PGCP prescriu que a les inversions gestionades no els serà d'aplicació les amortitzacions i correccions valoratives per no estar en funcionament, fet que contradiu amb el criteri utilitzat. Aquest fet comporta que el patrimoni de l'exercici es trobi infravalorat i l'amortització acumulada sobrevalorada per l'import esmentat de 15.261.000 €.

- L'immobilitzat immaterial de l'actiu del balanç presenta partides en concepte d'altres projectes per un import de cost de 12.020.042 € totalment amortitzades, que corresponen, tal com preveu l'article 7 de la Llei de creació de l'INAF, al capital de dotació que el Govern va posar a disposició d'aquest ens. Aquest fet comporta que l'immobilitzat financer i el patrimoni es trobin infravalorats i l'immobilitzat immaterial i l'amortització acumulada sobrevalorats per l'import esmentat.
- En data 25 de febrer de 2002 es va signar un conveni administratiu entre el Govern i el Comú de Sant Julià en el que es contempla una aportació del Govern per 5.350.000 €, d'un total de 5.999.557 € adjudicats pel Comú de Sant Julià de Lòria, en contrapartida del dret d'ús per un període de 50 anys dels espais corresponents a la construcció d'un nou edifici compartit i que ha d'albergar les dependències de la nova seu principal del Ministeri d'Educació, Joventut i Esports. El Govern ha enregistrat els pagaments efectuats durant l'exercici 2002 a càrrec d'aquest conveni per 1.968.760 € com a despesa en el compte del resultat economicopatrimonial i en el concepte inversions de reposició, edificis i altres construccions del capítol VI Inversions reals de la liquidació de pressupost, quan s'haurien d'haver enregistrat sota l'epígraf d'immobilitzat immaterial en la comptabilitat economicopatrimonial i en el concepte 640 Immobilitzat immaterial del capítol VI de la liquidació del pressupost de despeses.
- Del detall obtingut de l'immobilitzat activat durant aquest exercici, es presenten partides per un import de cost 411.824.763 € sota la denominació "béns sense liquidacions associades". Per un import de cost 98.441.113 €, que correspon a part de la mostra efectuada de transaccions d'exercicis anteriors al 2002, pertanyent a aquesta denominació, la documentació obtinguda han estat uns informes efectuats pel departament de pressupost i patrimoni que recullen diversos projectes i no un document fefaent del tercer.
- Derivat de l'elevat nombre d'elements que presenta el detall obtingut de l'immobilitzat activat durant aquest exercici, existeix la possibilitat de que determinat immobilitzat sigui susceptible de ser deduït del balanç pel fet de que es trobi cedit o adscrit a tercers o que determinat immobilitzat sigui susceptible de ser incorporat al mateix pel fet de que no siguin inversions gestionades per altres ens. De la mostra efectuada, hem detectat, com a mínim, l'enregistrament com immobilitzat a l'actiu del balanç del Govern, de l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell per un import de 29.149.087 € i dels actius de Fhasa-Easa per un import de 21.457.249 € que corresponen als supòsits anteriorment esmentats.
- Tal com preveu l'article 82 de la Llei de funció pública es reconeix als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació, d'acord amb el que estableix la normativa vigent sobre aquesta matèria, és a dir, la relacionada en la disposició addicional vuitena de la mateixa Llei. Per tal de recollir en els estats financers les conseqüències que es deriven de

l'aplicació de la normativa esmentada, s'hauria d'haver provisionat el passiu existent respecte les pensions per jubilació del personal.

- El passiu a curt termini del balanç presenta el compte factures pendents de rebre, per un import de 10.792.576 €. De l'anàlisi del tall d'operacions relacionat amb aquest compte, s'ha detectat l'existència de determinades partides que composen el seu saldo, pertanyents a exercicis anteriors al 2002, de les que no s'ha aplicat el tipus de canvi de conversió a l'euro respecte la moneda per un import total de 3.485.472 €. Aquest fet comporta que el passiu a curt termini es trobi sobrevalorat i els ingressos d'exercicis anteriors infravalorats per l'esmentat import.
- El 13 d'abril de 2000 s'aprovà la Llei de radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A., amb un capital de 601.012 €, totalment subscrit i desemborsat pel Govern. Segons el balanç a 31 de desembre de 2002 els fons propis de RTVA, S.A. són de 309.991 €, per tant el Govern ha provisionat l'import de 291.021 € en concepte de depreciació del valor de la inversió realitzada. Tanmateix, cal considerar que RTVA, S.A. va enregistrar durant l'exercici 2001 un import de 601.012 €, que incrementa el valor dels seus fons propis, import que el Govern no reconeix com obligació. Es recomana incrementar l'import de la provisió en 309.991 €, per tal de reflectir de forma coherent la depreciació latent derivada dels fons propis inferiors que hauria de presentar RTVA, S.A. en el seu balanç.

### **En relació amb la LQTC**

- 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:

INVERSIONS A LES QUALS NO S'HA POGUT ASSIGNAR UNA COBERTURA COMPETENCIAL EXPRESSA PERÒ QUE FIGURAVEN IDENTIFICADES DINS EL PRESSUPOST DE L'EXERCICI.

- Projecte núm. 1994-0003. Desviació d'Encamp. Liquidat per un import de 1.310.556€.
- Projecte núm. 1992-0005. Vials marges riu Valira. Liquidat per un import de 11.911,57€.
- Projecte núm. 1999-0010. Vial enllaç CG2-CG3. Liquidat per un import de 328.559,96€.
- Projecte núm. 2000-0002. Desdoblament CG3. Liquidat per un import de 5.327.459,50€.
- Projecte núm. 2000-0003. Desviació de la Massana. Liquidat per un import de 24.355,41€.
- Projecte núm. 2002-0003. Aparcament d'Ordino. Liquidat per un import de 140.094,31€.

Es remarca que en tots els casos es tracta d'inversions que, d'acord amb la informació rebuda del Govern, responen a una tipologia d'inversions que podrien respondre a la casuística de projectes d'interès nacional o bé formen part de treballs d'infraestructures viàries que no han estat objecte d'una qualificació prèvia (la majoria estan incloses dins

l'anomenat "pla viari"). En ambdós casos, l'inexistència d'un procediment previ per la qualificació d'aquests projectes com "d'interès nacional", o la manca de qualificació prèvia de les noves infraestructures viàries a càrrec dels pressupostos generals, dificulta la possibilitat de confirmar la cobertura competencial.

Tot i que aquestes inversions es trobarien emparades per la legalitat pressupostària en estar expressament identificades en els pressupostos aprovats per cadascun dels exercicis analitzats, semblaria però convenient utilitzar de forma generalitzada els procediments de qualificació prèvia, ja sigui en tant que projectes d'interès nacional, o bé en tant que carreteres generals, segons escaigui.

INVERSIONS A LES QUALS NO S'HA POGUT ASSIGNAR UNA COBERTURA COMPETENCIAL EXPRESSA I QUE NO FIGURAVEN IDENTIFICADES DINS EL PRESSUPOST DE L'EXERCICI.

- Projecte núm. 0001 Obres públiques. Dins d'aquest projecte apareixen com a liquidats imports de 744,64 i 2.914,92 €, corresponents al "Nou pont d'Anyós".
- Projecte núm. 1987-0079. Canal. Gran Valira - Clot d'Emprivat. Dins d'aquest projecte apareixen com a liquidat l'import de 7.224,29 € corresponent al "Carrer B del Clot d'Emprivat".
- Projecte núm. 1987-0080. Can riu pont Casadet-Margineda. Dins d'aquest projecte apareixen com a liquidats imports de 266.185,97 € i 9.833,44 €, corresponents al "Carrer B al Clot d'Emprivat".
- Projecte núm. 1987-0086. Eix. rect. CG3 riu Montaner-La Massana. Dins d'aquest projecte apareixen com a liquidats imports de 28.826,64 €, 4.748,02 €, 620.124,35 € i 36.953,31 € corresponents al "Nou pont d'Anyós".
- Projecte núm. 1992-0005. Vials marges riu Valira. Dins d'aquest projecte apareix com a liquidat un import de 11.370,21 €, corresponent al "Carrer B al clot d'Emprivat".
- Projecte núm. 1994-0018. Refeccions, obres fàbrica, crtes. Dins d'aquest projecte apareix com a liquidat un import de 1.880€, corresponent al "Nou pont d'Anyós".
- Projecte núm. 1996-0009. Altres vies-vial Liceu Comte de Foix. Dins d'aquest projecte apareix com a liquidat un import de 232.805,64 €, corresponent al "Carrer B al Clot d'Emprivat".
- Projecte núm. 1998-0005. Construcció (depuradores). Dins d'aquest projecte apareix com a liquidat un import de 29.472,90 €, corresponent a l'estació de "sanejament autònom Fontaneda".

A diferència del supòsit anterior, es recullen aquí aquelles inversions a les quals no s'ha pogut atribuir una cobertura competencial clara i que no figuraven identificats de forma expressa en el pressupost aprovat per l'exercici corresponent. En alguns casos es tracta de projectes d'inversió creats a partir de transferències pressupostàries, que com a tals no són sotmeses a l'aprovació del Consell General com ho serien en el cas de modificacions pressupostàries a través de crèdits extraordinaris o suplement de crèdit, i que en conseqüència no es beneficien de la legitimació pressupostària. En altres casos, es tracta de projectes als quals no s'ha pogut atribuir una cobertura competencial expressa, que

han estat imputats a projectes que si figuraven identificats dins del pressupost però diferents als que realment s'han executat.

Quan a la construcció de l'estació de sanejament autònom de Fontaneda, s'ha verificat que aquest projecte no figura identificat en "l'acord de col·laboració entre el Govern i els comuns relatiu a la construcció, explotació i manteniment dels col·lectors d'aigües residuals i llurs plantes de tractament", signat l'any 1992, dins el qual es relacionen els treballs que aniran a càrrec dels pressupostos respectius, sense que s'hagi trobat cap modificació posterior del referit acord.

Així mateix, en relació amb el projecte núm. 1998-0013. Adquisició de terrenys, liquidat un import de 361.000.000 pessetes l'any 1999, corresponent a l'adquisició de l'edifici "Cal Betriu", a Sant Julià de Lòria, s'ha detectat que és utilitzat per part d'alguns serveis del Comú i per part d'entitats culturals de la Parròquia, sense que aquesta utilització estigui convenientment documentada.

### **Altres observacions**

- 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.

- La fiscalització dels pagaments per part del departament d'intervenció s'efectua mitjançant el procediment previst en l'article 33 de la LGFP. Tanmateix, de les respostes a la circularització a les entitats bancàries efectuada pel Govern, no hem obtingut confirmació, en una de les mateixes, sobre l'existència de signatura per part dels interventors ni de la necessitat de firma mancomunada i, en una altra, sobre la necessitat de firma mancomunada.

## 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:

- A 31 de desembre de 2001 existien 374.166 € (62.256.021 pessetes) corresponents a certificacions d'obres realitzades per Govern i que estaven pendents de cobrament, l'antiguitat de les quals era superior a l'any, dels quals, a 31 de desembre de 2002, segueixen pendents de cobrament aproximadament com a màxim, 307.623 €. En aplicació del principi de prudència es recomana traspasar el saldo a dubtós cobrament i dotar la corresponent provisió.

- D'acord amb l'article 12 de la LGFP apartat c) del punt 2, el pressupost general ha d'incloure "les previsions dels programes d'actuació de les societats públiques participades per l'Administració general". En la Llei del pressupost per a l'exercici 2002 no s'inclou el pressupost de les societats RADIO i TELEVISIÓ D'ANDORRA, S.A., PANCA, S.A. i RAMADERS D'ANDORRA, S.A..

- 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.

- Personal: Necessitat de procedir a la constitució i regulació formal de la Mútua de malaltia i vellesa; conveniència d'establir un fons de pensions.

## 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 el present informe, i en especial de la reserva efectuada en relació amb l'immobilitzat, 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 2002, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i el 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 2002.



## **Al·legacions**

D'acord amb allò que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Govern el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 23 de juliol del 2004

**Sr. Carles SANTACREU COMA**  
President del Tribunal de Comptes

ANDORRA LA VELLA

Distingit Senyor,

En resposta a les vostres observacions i recomanacions sobre la liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2002, em complau adjunt trametre les al·legacions elaborades pels serveis d'Intervenció General i Pressupost i Patrimoni.

També un trametem les al·legacions relatives a la liquidació de la societat pública PANCA, SA corresponent a l'exercici 2002, elaborades pels administradors de la societat.

Aprofito l'avinentesa per saludar-vos molt atentament.

Marc FORNÉ MOLNÉ

**La Intervenció General i el Departament de Pressupost i Patrimoni donen resposta a les observacions i a les recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes mitjançant "l'informe sobre les liquidacions dels pressupostos de l'Administració general i de les entitats parapúbliques corresponents als exercicis 2001 i 2002"**

Vist l'informe referit del Tribunal de Comptes pel que fa a la liquidació dels pressupostos del Govern, rebut el 2 de juliol del 2004, i un cop analitzades les observacions i les recomanacions que s'hi contenen, la Intervenció i el Departament de Pressupost i Patrimoni presenten les consideracions que es relacionen tot seguit. (a efectes d'esquematització, s'exposen cadascuna de les observacions i de les recomanacions del Tribunal de Comptes i la resposta corresponent amb la mateixa estructura).

*1.- La LGFP preveu, en el marc del principi d'annualitat, incloure en l'estat de despeses de la Liquidació del pressupost les obligacions liquidades durant l'exercici, encara que procedixin de despeses autoritzades en exercici anteriors i les obligacions pagades fins al 31 de gener del 2003, sempre que correspongui a despeses liquidades...*

Resposta:

De la interpretació general de l'articulat del principi d'annualitat, que mana recollir els moviments de l'any natural, és a dir, del mes de gener al mes de desembre, perquè sigui operatiu, la Intervenció interpreta que les liquidacions es puguin entrar fins al 31 de gener. Si es fes una interpretació més restrictiva de l'articulat, implicaria incloure només les despeses fins al mes de novembre, ja que s'han de comprovar les dades i fiscalitzar-les. Si es volgués canviar de criteri, durant el primer any el dèficit només recolliria el generat durant 11 mesos. L'anterior Llei de les finances públiques, de 1983, preveia aquesta interpretació, tot i que era més laxa ja que es podia liquidar fins al 31 de gener i pagar fins al 31 de març.

Quant al principi comptable del meritament, sí que s'està ajustant, ja que totes les despeses ocasionades durant l'exercici es reconeixen dins del compte d'explotació. Aquest principi segueix l'execució de la comptabilitat general, i mentre que en l'àmbit pressupostari que se segueix el principi d'annualitat combinat amb el principi de temporalitat.

*2.- La LGFP disposa que els crèdits consignats en els estats de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per la generalitat de les despeses i a nivell de programa per les despeses d'inversió. Durant l'exercici 2002, s'ha superat una consignació pressupostària del concepte Comunicacions del Ministeri de Presidència i Turisme per 271.049 euros corresponent al capítol 2 consum de béns corrents i serveis, havent-se superat el global del Govern a nivell d'aquest concepte en 261.478 euros sense que s'hagin utilitzat els mecanismes de modificació pressupostària previstos per la LGFP quan hauria estat necessari fer-ho.*

Resposta:

La liquidació pressupostària d'aquest concepte presenta els consums de comunicacions (telèfons) dels diferents serveis de Govern. Durant l'exercici 2002 una part d'aquests consums es van carregar en aquest compte corresponien a l'Agència

de Mobilitat. Tot i que prèviament mitjançant un acord entre Govern i STA, s'establia que dits consums serien finançats per l'STA. Aquesta situació es va regularitzar durant l'exercici 2003 amb la retrocessió dels imports mencionats.

*3.- El resultat de l'exercici 2002 ha estat sensiblement diferent del resultat de l'exercici anterior, com també ho són els fons propis del passiu del balanç, essent el principal motiu de la millora del resultat del 2002 i l'augment dels fons propis, l'enregistrament per primera vegada en l'actiu del balanç de l'immobilitzat adquirit al llarg dels anys d'activitat incloent l'exercici 2002, per un import net de 514.200.097 euros, atès que en exercicis anteriors l'esforç inversor s'enregistrava en el compte del resultat econòmic patrimonial.*

*No obstant, de l'anàlisi d'aquesta incorporació d'actius d'immobilitzat al balanç, s'han detectat diverses incidències reparables en exercicis posteriors del present informe, fet que comporta, la sobrevaloració o infravaloració de l'immobilitzat i conseqüentment, del patrimoni resultant, i que el Tribunal no pugui emetre una opinió sobre el mateix.*

*Es recomana revisar la totalitat dels actius incorporats al balanç, com a mínim en els següents aspectes:*

- Concepte correcte i justificació (inversió d'ús general, immobilitzat immaterial, immobilitzat material, inversió gestionada per altres ens, immobilitzat financer).*
- Valoració correcta de la moneda.*
- Adequació comptable al seu estatus jurídic (béns cedits o adscrits a tercers, o inversió gestionada per altres ens*

Resposta:

El Govern va decidir implantar un programa de gestió patrimonial per tal d'augmentar la transparència dels seus actius patrimonials. Aquesta decisió comporta l'activació de tot el patrimoni del Govern d'Andorra. Malgrat de disposar d'arxius, existeixen incerteses sobre determinats béns que en els successius exercicis s'aniran depurant i regularitzant a mesura que es vagin clarificant. Govern va prendre la determinació d'activar el patrimoni, tot i conèixer les limitacions esmentades perquè la transparència assolida era molt superior als riscos incorreguts.

*4.- En el PGCP es defineix el compte 692 "Dotació a provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general" com a correcció valorativa representativa de la depreciació de caràcter reversible i de l'ajornament de les obres de renovació de la infraestructura i altres béns destinats a l'ús general, des que va entrar en vigor el PGCP han estat 4.878.859 euros a l'exercici 1999, 26.310.147 euros a l'exercici 2000, 79.750.282 euros a l'exercici 2001 i 51.429.355 euros a l'exercici 2002. El Govern no ha realitzat la correcció valorativa d'aquests béns.*

Resposta:

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

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

*5.- El Govern ha enregistrat durant l'exercici 2002 en compte d'immobilitzat l'esforç inversor realitzat al llarg dels anys amb contrapartida a patrimoni, essent l'efecte net de 514.200.097 €. Tanmateix l'amortització corresponent a l'exercici 2002 s'ha disminuït igualment de patrimoni quan s'hauria d'haver enregistrat com a despesa de l'exercici, fet que comporta una disminució de l'estalvi de l'exercici 2002 per un import aproximat de 12.261.000 € i un increment del patrimoni per l'esmentat import.*

Resposta:

Fins a l'any 2001, les inversions en immobilitzat del Govern es comptabilitzen al compte de pèrdues i de guanys, com una despesa de l'exercici. Arran del procés de l'inventari del patrimoni de l'Administració, es va calcular el valor net comptable de l'actiu històric del Govern, que ha estat incorporat amb abonament al compte de patrimoni.

Durant l'exercici 2002, el Govern ha comptabilitzat com a immobilitzat les inversions efectuades d'aquell exercici pel seu valor net comptable. Les despeses de la dotació a l'amortització d'aquests actius s'han registrat al compte 621 de pèrdues i guanys, juntament amb les despeses per reparació i conservació. Aquesta modalitat de comptabilització no modifica en cap cas el resultat de l'exercici ni afecta el patrimoni de l'Administració.

*6.- Dins de l'immobilitzat s'han enregistrat com a mínim, sota l'epígraf inversions destinades a l'ús general un cost de 23.947.487 euros en concepte de carreteres secundàries provinent d'exercicis anteriors i sota l'epígraf immobilitzat material un cost de 4.309.169 euros i una amortització acumulada de 814.610 euros en concepte d'altres projectes; incorporats a l'actiu en euros, valor que no coincideix amb el valor que figurava en pessetes en les liquidacions de pressupost d'exercicis anteriors atès que no s'ha aplicat el tipus de canvi adient. Aquest fet comporta que el cost de l'immobilitzat activat en l'exercici relacionat amb les partides esmentades i aplicant el tipus de canvi adient, es trobi sobrevalorat per l'import de 27.827.014 euros, el patrimoni de l'exercici es trobi sobrevalorat per l'import de 27.033.115 euros i l'amortització acumulada sobrevalorada per l'import de 793.898 euros.*

Resposta:

En relació amb aquesta recomanació, s'informa que el Departament de Pressupost i Patrimoni ha realitzat durant l'exercici 2003 les modificacions oportunes per tal d'ajustar el tipus de canvi a l'adequat.

*7.- Dins de l'immobilitzat s'han enregistrat, sota l'epígraf inversions destinades a l'ús general en concepte de ponts i minorant el valor de l'immobilitzat una partida de cost 63.204.126 euros, que correspon, a una partida desafectada l'import correcte de la qual, segons la documentació obtinguda i en base a les manifestacions recollides, és de 7.490.946 euros com a cost d'aquest l'immobilitzat, i que s'afecta a una partida pertanyent a l'epígraf de l'immobilitzat material en concepte d'instal·lacions tècniques, que representa un import de cost de 64,082.184 euros que, en base a la documentació obtinguda i les*

*manifestacions recollides, l'import correcte és de 829.423 euros com a cost d'aquest immobilitzat. D'acord amb això, el cost de l'immobilitzat, activat en l'exercici relacionat amb les partides esmentades i el patrimoni de l'exercici estarien infravalorats per l'import de 7.442.311 euros.*

Resposta:

A causa d'un problema informàtic originat per la desafectació d'una liquidació corresponent a una certificació de la depuradora de la Massana, donada d'alta de manera errònia en el compte de liquidacions del "pont d'Anyós", s'ha originat una diferència per un total de 63.204.126 euros en negatiu en el compte esmentat. D'acord amb els punts esmentats, hem procedit durant l'exercici 2003 a la regularització d'aquestes diferències, essent els imports d'adquisició respectius per a l'exercici 2002 de 7.490.946,13 € per al pont d'Anyós i de 829.422,57€ per a la depuradora de la Massana.

*8.- Dins d'aquest immobilitzat s'han enregistrat, sota l'epígraf inversions gestionades per altres ens un cost de 72.798.163 euros i una amortització acumulada aproximadament de 15.261.000 euros i s'han donat de baixa en el mateix 2002 pel seu valor de cost. La norma de valoració 4ª del PGCP prescriu que a les inversions gestionades no els serà d'aplicació les amortitzacions i correccions valoratives per no estar en funcionament, fet que contradiu amb el criteri utilitzat. Aquest fet comporta que el patrimoni de l'exercici es trobi infravalorat i l'amortització acumulada sobrevalorada per l'import esmentat de 15.261.000 euros.*

Resposta:

D'acord amb els comptes anuals dels exercicis 2002 i 2003 i amb el mòdul informàtic de patrimoni, no ens consta que "les inversions gestionades per altres ens" d'un import de 72.789.163 € hagin estat donades de baixa, ni tinguin una amortització acumulada associada. D'altra banda, remarcuem que el mòdul informàtic de patrimoni no té parametrizat cap tipus d'amortització per "les inversions gestionades per altres ens", ja que ni en el moment de la construcció i ni en la posterior cessió o adscripció als ens respectius no es pot amortitzar. Considerem que d'acord amb els punts esmentats anteriorment la recomanació no aplica.

*9.- L'immobilitzat immaterial de l'actiu del balanç presenta partides en concepte d'altres projectes per un import de cost de 12.020.042 euros totalment amortitzades...*

Resposta:

El Departament de Pressupost i Patrimoni durant l'exercici 2003 ja ha tingut en compte aquesta observació.

*10.- En data 25 de febrer de 2002 es va signar un conveni administratiu entre el Govern i el Comú de Sant Julià en el que es contempla una aportació del Govern de 5.350.000 euros, d'un total de 5.999.557 euros adjudicats pel comú de sant Júlia, en partida de drets d'us per un període de 50 anys dels espais corresponents a la construcció d'un nou edifici compartit i que ha d'albergar les dependències de la nova seu del Ministeri d'Educació. El*

*Govern ha enregistrat els pagaments efectuats durant l'exercici 2002 a càrrec d'aquest conveni per 1.969.760 euros com a despesa en el compte del resultat econòmicopatrimonial i en concepte d'inversions de reposició, edificis i altres construccions del capítol VI Inversions reals de la liquidació de pressupost, quan s'haurien d'haver enregistrat sota l'epígraf d'immobilitzat immaterial en la comptabilitat econòmicopatrimonial i en el concepte Immobilitzat immaterial del capítol VI de la liquidació del pressupost de despeses.*

Resposta:

En un primer moment es va creure que els pagaments efectuats eren com a contraprestació de l'obra efectuada i no com un lloguer dels mencionats locals, classificant-los com una inversió de reposició. No obstant això procedirem durant l'exercici 2004 a reclassificar aquesta partida passant-la d'inversió de reposició a immobilitzat immaterial tal i com proposa el Tribunal de Comptes, després d'una anàlisi acurada d'aquesta recomanació.

*11.- Del detall obtingut de l'immobilitzat activat durant aquest exercici, es presenten partides per un import de cost 411.824.763 euros sota la denominació "béns sense liquidacions associades". Per un import de cost de 98.441.113 euros, que correspon a part de la mostra efectuada de transaccions d'exercicis anteriors al 2002, pertanyent a aquesta denominació, la documentació obtinguda han estat uns informes efectuats pel Departament de Pressupost i Patrimoni que recullen diversos projectes i no un document fefaent del tercer.*

Resposta:

L'informe efectuat pel Departament de Pressupost i Patrimoni recull tota la documentació que suporta tots els béns activats, i la documentació que fa referencia l'esmentat informe es la que es detalla a continuació:

1. Registre d'Escriptures del Ministeri de Finances, 118 escriptures corresponents al període 1987-1996.
2. Registre d'Escriptures de Secretaria General, 173 escriptures corresponents al període 1982-1998.
3. Registre d'Escriptures del Ministeri d'Ordenament Territorial, 277 escriptures del període 1950-1998.
4. Registre dels Terrenys del Servei de Cartografia, 358 fitxes del període 1950 - 1998.
5. Registre de Convenis, 135 registres del període 1962 - 1998.
6. Registre de Contractes, 2.015 contractes del període 1985 - 1998.
7. L'Estudi Rever, realitzat l'any 1993, que es materialitza en un inventari de tots els béns immobles del Govern, en què es defeneixen les tècniques de construcció emprades i es facilita el valor actual i el de reposició.
8. L'Inventari Top Immo, aquests treballs consisteixen en el recompte físic de tots els béns mobles ubicats en certes dependències.
9. El Registre de Vehicles del Departament d'Indústria, 569 vehicles del període 1955 - 1999.
10. Dades extretes de la pòlissa d'assegurances.
11. Les liquidacions pressupostàries 1982 - 2002.

12.- *Derivat de l'elevat nombre d'elements que presenta el detall obtingut de l'immobilitzat activat durant aquest exercici, existeix la possibilitat de que determinat immobilitzat sigui susceptible de ser deduït del balanç pel fet de que es trobi cedit o adscrit a tercers o que determinat immobilitzat sigui susceptible de ser incorporat al mateix pel fet de que siguin inversions gestionades per altres ens. De la mostra efectuada, hem detectat, com a mínim, l'enregistrament com a immobilitzat a l'actiu del balanç de Govern, de l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell per un import de 29.149.087 euros i dels actius de Fhasa-Easa per un import de 21.457.249 euros que corresponen als supòsits anteriorment esmentats.*

Resposta:

Davant d'aquesta possibilitat el Departament de Pressupost i Patrimoni, efectuarà les revisions necessàries per excloure, si s'escau, aquests tipus de béns de l'immobilitzat.

13.- *Tal com preveu l'article 82 de la Llei de funció pública es reconeix als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació, d'acord amb el que estableix la normativa vigent sobre aquesta matèria, és a dir, la relacionada en la disposició addicional vuitena de la mateixa Llei. Per tal de recollir en els estats financers les conseqüències que es deriven de l'aplicació de la normativa esmentada, s'hauria d'haver provisionat el passiu existent respecte a les pensions per jubilació del personal.*

Resposta:

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

La recomanació del Tribunal de Comptes es refereix a dos aspectes importants continguts en diversos articles aquesta Llei, l'article 45, articles 48 i 49, article 51 (Drets passius adquirits), el capítol IX. Acció social, salut laboral i mútua de funcionaris (articles 82 a 85) i disposicions (disposició addicional vuitena).

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 de vellesa segons l'apartat 3 de l'article 82. 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 de 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 diverses polítiques retributives.

Així doncs, abans de procedir a l'establiment d'un fons de pensions, cal efectuar un procés important 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.

*14.- El passiu a curt termini del balanç presenta el compte factures pendents de rebre, per un import de 10.792.576 €. De l'anàlisi del tall d'operacions relacionat amb aquest compte, s'ha detectat l'existència de determinades partides que componen el seu saldo, pertanyents a exercicis anterior al 2002, de les que no s'ha aplicat el tipus de canvi de conversió a l'euro respecte la moneda per un import total de 3.485.472 €. Aquest fet comporta que el passiu a curt termini es trobi sobrevalorat i els ingressos d'exercicis anterior infravalorats per l'esmentat import.*

Resposta:

Amb relació a aquesta observació del Tribunal de Comptes, l'import total de les partides per les quals s'ha aplicat un tipus de canvi diferent de l'euro ascendeix a 2.380.577, la qual cosa ha conduït a uns ajustaments de 2.337.742,31 €, que han estat regularitzats en l'exercici 2004, amb càrrec/abonament al compte comptable resultats d'exercicis anteriors.

*15.- El 13 d'abril de 2000 s'aprovà la Llei de radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Radio i Televisió d'Andorra, SA amb un capital de 601.012 €, totalment subscrit i desemborsat pel Govern. Segons el balanç a 31 de desembre de 2002 els fons propis de RTVA, SA són de 309.991 €, per tant el Govern ha provisionat l'import de 291.021 € en concepte de depreciació del valor de la inversió realitzada. Tanmateix, cal considerar que RTVA, SA va enregistrar durant l'exercici 2001 un import de 601.012 €, que incrementa el valor dels seus fons propis, import que el Govern no reconeix com a obligació. Es recomana incrementar l'import de la provisió en 309.991 €, per tal de reflectir de forma coherent la depreciació latent derivada dels fons propis inferior que hauria de presentar RTVA, SA en el seu balanç.*

Resposta:

D'acord amb la recomanació del Tribunal de Comptes, la Intervenció General la considerarà amb vista als propers tancaments comptables de Govern. Tanmateix aquesta provisió s'imputarà per un import de 601.012 € i no de 309.991 €, i es reflectirà d'aquesta forma el patrimoni real de la societat parapública.



## 16.- En relació amb la LQTC

Consideracions prèvies, a l'apartat de l'informe del Tribunal de Comptes relatiu "a les inversions a les quals no s'ha pogut assignar una cobertura competencial expressa i que no estan identificades al pressupost de l'exercici".

En l'elaboració dels projectes de pressupost, el Govern segueix les directrius establertes a la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, pel que fa a respectar la classificació administrativa, econòmica i funcional. El que no es menciona o no està regulat per la Llei és el grau de definició de les diverses actuacions recollides a les partides dels pressupostos.

Als pressupostos es van definint "línies d'actuació" diferents, que dins el marc dels programes i sota la denominació dels diversos projectes, preveuen un conjunt de projectes d'obra (si ens centrem en obra pública) que sembla que es podran dur a terme. Tot i així, sempre es fa donant un marc de flexibilitat que permetrà que el Govern actuï sense dificultats (tècniques, legals...).

És per això que sempre es preveu dotar el pressupost de partides més o menys genèriques que permetin al Govern executar-lo, sense haver de recórrer constantment a les tècniques de modificació de crèdits que sí que farien variar el projecte de pressupost inicial, encara que hi facin intervenir el Consell General.

El Tribunal Constitucional va emetre una sentència relativa a la inconstitucionalitat de l'article 3.4 de la Llei de pressupost per a l'exercici 2002, de la qual citem textualment: "(...) Ara bé, el dret pressupostari modern ha reformulat en pràcticament tots els règims democràtics el principi d'especialitat qualitativa davant l'increment de l'acció estatal i també per la variabilitat de les circumstàncies en les quals incideix i la diversitat de les necessitats que ha d'atendre. L'eficàcia de l'acció administrativa que dota finançament el pressupost requereix habilitar l'Administració d'un marge de flexibilitat en la utilització dels mitjans econòmics amb què compta (...)".

Si bé l'equilibri entre la legalitat i l'eficàcia és difícil d'assolir, emmarcar les actuacions pressupostàries rígidament faria que l'activitat de l'executiu quedés limitada en gran mesura. Aquesta flexibilitat i agilitat buscada permet actuar amb criteris d'eficiència sense descuidar-ne la legalitat.

A continuació es dona resposta a les diverses observacions fetes a l'informe del Tribunal de Comptes, projecte per projecte, de l'exercici pressupostari 2002 amb la classificació que fa el mateix Tribunal, això sí, amb el detall per obres i amb les explicacions possibles.

*Inversions a les quals no s'ha pogut assignar una cobertura competencial expressa però que figuraven identificades dins el pressupost de l'exercici.*

Resposta:

### **Projecte pressupostari**

1994-000000003 Desviació d'Encamp

Un cop verificades les dotacions pressupostàries de l'exercici 2002, s'ha constatat que el projecte comptava amb 901.518,15 euros de dotació inicial i el total compromès prové de compromisos reconduïts de l'exercici anterior per un import total d'1.743.923,84 euros

Segons la Intervenció, el projecte pressupostari és adequat si es té en compte que per la seva denominació i pels contractes associats al mateix corresponen íntegrament a la descripció del projecte. I, a més, cal dir que el programa en què s'emmarca s'anomena altres vies.

### **Projecte pressupostari**

1992-000000005 Vials marge del riu Valira

La Intervenció constata, per una part, que no hi ha dotació inicial al pressupost i que els imports a què es refereix el Tribunal de Comptes provenen d'una transferència de crèdit del subconcepte 60700 (construcció carreteres) projecte pressupostari 1994-000000003 (desviació d'Encamp). D'altra banda, es constata que l'import referenciat és pels treballs de l'obra "Accés a l'estació de depuració d'aigües residuals de Canillo", que consisteixen a construir un vial d'accés prop del riu Valira d'Orient per poder efectuar els treballs de construcció de l'estació de depuració d'aigües. La construcció de vials té un subconcepte pressupostari que és el 60720 Vies urbanes i altres (que en el pressupost del 2002 no té cap dotació pressupostària), la Intervenció troba adequat que s'efectuïn els treballs esmentats amb càrrec al subconcepte i al projecte pressupostari indicats.

### **Projecte pressupostari**

1999-0000000010 Vial enllaç CG núm. 2 – CG núm. 3

Un cop verificades les dotacions pressupostàries de l'exercici 2002, s'ha constatat que el projecte comptava amb 601.012,11 euros de dotació inicial i el total de les adjudicacions i liquidacions a què es refereix l'informe són dos contractes relatius a estudis geològics i geotècnics i avantprojecte de construcció del "Túnel del Solà d'Engordany", que efectivament servirà de connexió entre les carreteres generals 2 i 3.

L'objecte d'aquesta obra, tal com diu el seu nom, és intentar solucionar dins de les seves possibilitats els problemes de retencions a la CG2 i CG3 al seu pas per la parròquia d'Escaldes-Engordany.

S'entén d'aquesta manera que aquesta inversió tindria cabuda dins el projecte esmentat abans, ja que afecta directament i constitueix una millora directa a la CG2 i a la CG3.

### **Projecte pressupostari**

2000-0000000002 Desdoblament CG3.

Un cop verificades les dotacions pressupostàries de l'exercici 2002, s'ha constatat que el projecte comptava amb 7.061.892,22 euros de dotació inicial.

La Intervenció ha comprovat quins són els contractes associats al projecte pressupostari indicat, i són les obres següents:

Connexió soterrània CG 3 – Grau de la Sabata, connexió CG 3 amb la xarxa viària Andorra la Vella - Escaldes-Engordany, pont sobre el riu Gran Valira entre el carrer Consell d'Europa i carrer Mitjavila, condicionament de les infraestructures del carrer de la Unió i l'obra de restauració del túnel del Grau de la Sabata.

La Intervenció entén que les obres tenen cabuda en el projecte pressupostari indicat, i totes afecten directament el flux circulatori de la CG 3, amb totes les incidències i les obres complementàries que comporta fer aparèixer un vial de les característiques d'aquest, amb el nucli urbà d'Escaldes-Engordany i Andorra la Vella, i l'efecte en el trànsit nacional.

### **Projecte pressupostari**

2000-0000000003 Desviació de la Massana

La Intervenció ha constatat que el projecte pressupostari comptava amb una dotació pressupostària de 901.518,15 euros. El registre de contractes té un únic contracte associat al dit projecte pressupostari relatiu a la redacció del projecte de construcció d'un enllaç entre la CG 3 i la CG 4 i la futura desviació de la Massana. En la nota confeccionada pels tècnics d'Ordenament Territorial es posa de manifest que el projecte va encaminat a millorar la fluïdesa de la circulació de les CG3 i CG 4.

### **Projecte pressupostari**

2002-0000000003 Aparcament d'Ordino

La Intervenció ha constatat que el projecte pressupostari comptava amb una dotació pressupostària de 901.518,15 euros, i tres compromisos de despesa destinats a satisfer:

La redacció de projecte d'aparcament i plaça pública al Prat de Call amb un import de 233.501 €, control de redacció de projecte i direcció de la construcció d'un aparcament i plaça pública al Prat de Call amb un import de 27.720 €, i amb el Comú d'Ordino per l'aparcament i la plaça pública al Prat de Call per un import de 300.506 €

L'import liquidat 140.094,31 euros correspon en la seva totalitat a la redacció del dit projecte constructiu.

La Intervenció manifesta l'existència d'un conveni entre el Govern i el Comú que regula i estableix els drets i les obligacions d'ambdós organismes. A més, el mateix conveni manifesta l'interès per donar compliment al que estableix la LQTC, de manera

que opinem la total adequació de les liquidacions associades al projecte pressupostari.

*17.- Inversions a les quals no s'ha pogut assignar una cobertura competencial expressa i que no figuraven identificades dins el pressupost de l'exercici.*

Resposta:

### **Projecte pressupostari**

PROJ-0001 Obres Públiques

Es constata que, efectivament, es va imputar a la partida de redacció de projectes esmentada pel TC dins el projecte pressupostari PROJ-0001 3.659,56 euros (744,64 € en concepte de control de qualitat més 2.914,92 € en concepte de treballs d'auscultació de l'estrep del nou pont d'Anyós) així com altres 655,54 euros, no mencionats pel TC, en concepte de despeses de divulgació a la premsa de tancament del pont, despeses d'un càterring oferta per la seva inauguració i despesa per impressió de tríptics divulgatius, que és un projecte genèric que, segons la nostra opinió, per la seva flexibilitat permet incloure-hi aquestes despeses, si bé s'hauria pogut fer una transferència a un altre projecte amb un caràcter més definit.

### **Projecte pressupostari**

1987-0000000079 Canalització Gran Valira –Clot d'Emprivat

La Intervenció constata que existeix una adjudicació per la direcció de les obres del Carrer B del Clot d'Emprivat, entre el carrer de la Unió i el carrer de la Constitució", amb un import de compromís de 14.053,77 € provinents d'un reconduït.

Les obres a la zona indicada, com es pot comprovar a l'informe del MOT, constitueixen el que se'n podria dir l'ordenació de la zona del Clot d'Emprivat, que inclou actuacions en la canalització del marge esquerre del riu Gran Valira, la construcció d'un vial al marge del riu entre el tram del pont de la Unió i la confluència dels dos Valira.

Així doncs, la imputació pressupostària de les obres s'adequa perfectament a la seva naturalesa.

### **Projecte pressupostari**

1987-0000000086 Eix. Rect. CG3 riu Montaner - la Massana

La Intervenció ha verificat que durant el 2002 realment s'han liquidat en concepte d'obra del nou pont d'Anyós 620.124,35 euros (provinents d'un reconduït del 2001 de 736.293,77 euros); en concepte de direcció d'obra, 36.953,31 euros (provinents d'un reconduït del 2001 de 47.233,49 euros), en concepte de control de qualitat, 28.826,64 euros (provinents, en part, d'un reconduït del 2001 de 28.096,08 euros), i per treballs d'auscultació de l'estrep del pont, 4.748,90 euros.

Segons la Intervenció els treballs definits al projecte constructiu (informe IM001115-14 PONT ANYÓS) són conformes a l'articulat de la Llei de transferències als comuns d'acord amb el comentari núm. 00/3017 fet pels tècnics del MOT.

Cal tenir en compte que el pont de referència, tal com s'explica a l'informe d'Ordenament Territorial, dona accés a la construcció de l'estació de tractament d'aigües residuals de la Massana (obra adjudicada pel Govern), en substitució de l'antic pont que suportava un tonatge inferior i que, per tant, no era practicable pels vehicles que havien d'accedir a l'estació depuradora.

### **Projecte pressupostari**

1992-0000000005 Vials marge riu Valira

La Intervenció ha verificat que existeix un compromís reconduït de l'exercici 2001 d'un import de 17.590,38 euros, del qual s'han liquidat 11.370,21 euros corresponents al control de qualitat de l'obra "Carrer B Clot d'Emprivat C/Unió-C/Constitució". Aquesta obra comporta en part la canalització del riu Gran Valira, per això al nostre parer és un projecte pressupostari adequat als treballs descrits.

### **Projecte pressupostari**

1994-0000000018 Refeccions, obres fàbrica, ctres.

La Intervenció ha observat l'existència d'un compromís de 1.880 euros, totalment liquidat en concepte de treballs al pont d'Anyós, atenent que el projecte pressupostari proposat per la liquidació és un genèric que permet atendre treballs efectuats entre altres a obres de fàbrica, com els ponts. La Intervenció opina que és prou adequat per realitzar la liquidació descrita.

### **Projecte pressupostari**

1996-0000000009 Altres vies – vial Liceu Comte de Foix

Un cop verificades les dotacions pressupostàries de l'exercici 2002, s'ha constatat que aquest projecte pressupostari no comptava amb dotació pressupostària inicial.

El projecte, però, apareix activat arran d'un reconduït provinent de l'exercici 2001, corresponent al compromís 01/1899 de 803.655,93 euros, per als treballs efectuats amb la denominació Carrer B al Clot d'Emprivat, entre el c/ de la Unió i el c/ de la Constitució.

Segons la Intervenció, el projecte pressupostari és prou adequat si es té en compte que per la seva denominació es dona peu que sigui una altra via o el vial del Liceu Comte de Foix. I, a més, cal dir que el programa en què s'emmarca s'anomena Altres vies.

### **Projecte pressupostari**

1998-0000000005 Construcció (depuradores)

La Intervenció ha constatat que el projecte pressupostari comptava per a l'exercici 2002 amb uns crèdits inicials d'un import de 10.818.217,88 euros; i que efectivament existeix un contracte per als treballs de redacció de projecte, construcció i explotació durant un any del sanejament autònom de Fontaneda, per un import total de 245.700,54 euros (dels quals s'han liquidat 29.472,90 euros), i no hi ha més comentaris sobre això, ja que segons la Intervenció un sanejament autònom no és res més que una depuradora de dimensions reduïdes i, per tant, la imputació és totalment correcta.

El comentari núm. 2218 del Ministeri d'Ordenament Territorial detalla que el col·lector des del poble fins al sanejament ha estat construït pel Comú i que la parcel·la on s'ubicarà ha estat cedida per aquesta corporació local.

A més cal tenir en consideració que en l'“*Acord de col·laboració entre el Govern i els comuns relatiu a la construcció, explotació i manteniment dels col·lectors d'aigües residuals i llurs plantes de tractament*”, signat l'any 1992, diu textualment: “(...) Aniran a càrrec de l'Administració General la gestió i el finançament dels treballs de construcció, explotació i manteniment dels col·lectors generals (1) i la construcció en primera instal·lació de les plantes de tractament.

...

*Les tasques derivades de l'explotació, manteniment i conservació de les plantes de tractament seran efectuades pel Govern (...).*”

Així doncs, al parer de la Intervenció, tant la imputació pressupostària com la mateixa construcció del sanejament autònom de Fontaneda són adequats i en concordança amb l'acord entre el Govern i els comuns al qual s'ha fet referència

18.- *Així mateix, en relació amb el projecte núm. 1998-0013. Adquisició de terrenys, liquidat un import de 361.000.000 pessetes de l'any 1999, corresponent a l'adquisició de l'edifici "Cal Betriu", a Sant Julià de Lòria, s'ha detectat que és utilitzat per part d'alguns serveis del Comú i per part d'entitats culturals de la Parròquia, sense que aquesta utilització estigui convenientment documentada.*

Resposta:

Seguint la vostra recomanació durant l'exercici 2004 es procedirà a regularitzar documentalment aquesta situació.

Altres observacions

19.- *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.*

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 .

20.- *La fiscalització dels pagaments per part del Departament d'Intervenció s'efectua mitjançant el procediment previst en l'article 33 de la LGFP. Tanmateix, de les respostes a la circularització a les entitats bancàries efectuada pel Govern, no hem obtingut confirmació, en una de les mateixes, sobre l'existència de signatura per part dels interventors ni de la necessitat de firma mancomunada i, en una altra, sobre la necessitat de firma mancomunada.*

Resposta:

Concretament, de les respostes a la circularització per a les quals no s'ha obtingut confirmació, sobre l'existència de signatura per part dels interventors ni de la necessitat de firma mancomunada, la Intervenció ha pres les mesures per tal que aquestes entitats bancàries regularitzin la seva situació. No obstant això els controls interns garanteixen la signatura dels interventors i les firmes mancomunades.

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

*21.- A 31 de desembre de 2001 existeixen 374.166 € (62.256.021 pessetes) corresponents a certificacions d'obres realitzades pel Govern i que estaven pendents de cobrament, l'antiguitat de les quals era superior a l'any, dels quals, a 31 de desembre de 2002, segueixen pendents de cobrament aproximadament com a màxim, 307.623 €. En aplicació del principi de prudència es recomana traspasar el saldo a dubtós cobrament i dotar la corresponent provisió.*

Resposta:

La demora en el cobrament de les certificacions d'obres realitzades per Govern amb una antiguitat superior a un any, ha estat produïda en la tramitació del procediment administratiu, que està en via de resolució. Atès que els deutes pendents no estan qüestionats per la part deutora, i que els tràmits al respecte s'estan solucionant, no s'ha considerat convenient provisionar deutes que no resultaran impagats.

*22.- D'acord amb l'article 12 de la LGFP apartat c) del punt 2, el pressupost general ha d'incloure "les previsions dels programes d'actuació de les societats públiques participades per l'Administració general". En La Llei del pressupost per a l'exercici 2002 no s'inclou els pressupostos de les societats RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA, PANCA, SA I RAMADERS D'ANDORRA, SA.*

Resposta:

L'any 2002 es va adjuntar amb el pressupost de l'Administració General el Pressupost de RTVA, SA., el departament de Pressupost i Patrimoni engegava les actuacions oportunes per tal de que en el Projecte de Pressupost del 2005 s'inclouguin la resta dels programes d'actuació de les societats públiques participades per l'Administració general.

*23.- La normativa bàsica en relació amb la gestió econòmicofinanciera dels ens públics d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la Llei de pressupost per l'exercici corresponent. 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.*



Resposta:

L'estructura pressupostària d'obligat compliment està definida en la Llei de Pressupost i entenem que de forma clara. Tot i que som conscients que cal desenvolupar un Pla Pressupostari.

*24.- Personal: Necessitat de procedir a la constitució i regulació formal de la Mútua de malaltia i vellesa; conveniència d'establir un fons de pensions.*

Resposta:

La Intervenció considera que la qüestió plantejada ja ha estat objecte de resposta a la pregunta número 13.

## **Observacions complementàries**

No hi ha cap observació complementària.