

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DE L'ADMINISTRACIÓ
GENERAL I DE LES ENTITATS PARAPÚBLIQUES
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2001**

Índex

Abreviacions

Antecedents i marc legal

Objectiu de l'informe

Abast de l'informe

Limitacions

Observacions amb caràcter general

Govern

- Liquidació pressupostària i comptes anuals

- Observacions i recomanacions

- Al·legacions

- Observacions complementàries

Tribunal Constitucional

- Liquidació pressupostària i comptes anuals

- Observacions i recomanacions

- Al·legacions

- Observacions complementàries

Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS)

- Liquidació pressupostària i comptes anuals

- Observacions i recomanacions

- Al·legacions

- Observacions complementàries

Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA)

- Liquidació pressupostària i comptes anuals

- Observacions i recomanacions

- Al·legacions

- Observacions complementàries

Institut Nacional Andorrà de Finances (INAF)

- Liquidació pressupostària i comptes anuals

- Observacions i recomanacions

- Al·legacions

- Observacions complementàries

Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS)

- Liquidació pressupostària i comptes anuals

- Observacions i recomanacions

- Al·legacions

- Observacions complementàries

Escola Universitària d'Infermeria (EUI)

- Liquidació pressupostària i comptes anuals

- Observacions i recomanacions

- Al·legacions

- Observacions complementàries

Servei de Telecomunicacions d'Andorra (STA)

- Liquidació pressupostària i comptes anuals

- Observacions i recomanacions

- Al·legacions

- Observacions complementàries

Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya (EFPEM)
Liquidació pressupostària i comptes anuals
Observacions i recomanacions
Al·legacions
Observacions complementàries

Institut d'Estudis Andorrans (IEA)
Liquidació pressupostària i comptes anuals
Observacions i recomanacions
Al·legacions
Observacions complementàries

Residència Solà d'Enclar (RSE)
Liquidació pressupostària i comptes anuals
Observacions i recomanacions
Al·legacions
Observacions complementàries

Ràdio i Televisió d'Andorra S.A. (RTVA,SA)
Liquidació pressupostària i comptes anuals
Observacions i recomanacions
Al·legacions
Observacions complementàries

Ramaders d'Andorra, S.A.
Comptes anuals (2000-01)
Observacions i recomanacions
Al·legacions
Observacions complementàries

Panca, S.A.
Comptes anuals (2000-01)
Observacions i recomanacions
Al·legacions
Observacions complementàries

Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell
Comptes anuals
Observacions i recomanacions
Al·legacions
Observacions complementàries

Col·legi Sant Ermengol
Comptes anuals
Observacions i recomanacions
Al·legacions
Observacions complementàries

Col·legis Janer i Sagrada Família
Comptes anuals
Observacions i recomanacions
Al·legacions
Observacions complementàries

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

MEUR: Milions d'Euros

mEUR: Milers d'Euros

EUR: Euros

Antecedents i marc legal

El Tribunal de Comptes rep, a través de la Llei de creació del mateix, de data 13 d'abril del 2000, l'encàrrec d'elaborar un informe sobre la liquidació anual dels pressupostos de l'Administració General i de les entitats parapúbliques.

Objectiu de l'informe

L'objectiu del present informe és posar a disposició del Consell General els resultats dels treballs de fiscalització duts a terme pel Tribunal de Comptes en relació amb les liquidacions dels pressupostos de l'Administració General i de les entitats parapúbliques corresponents a l'exercici 2001.

Formen també part del present informe els resultats dels treballs de fiscalització dels comptes d'alguns dels ens que reben subvencions per part del Govern així com dels comptes de les societats públiques.

Abast de l'informe

Dins del marc que la pròpia Llei del Tribunal de Comptes estableix per la realització dels treballs de fiscalització, el present informe està orientat a verificar, a través de les liquidacions de comptes, l'observança de la Constitució i de les lleis reguladores dels ingressos i de les despeses de l'Administració pública, especialment de les normes que n'afecten l'activitat econòmicofinancera i comptable, i en concret el compliment del que estableix la llei del pressupost, la LGFP i la LCP.

Limitacions

La present fiscalització s'ha limitat a la regularitat (financera i legal) si bé, quan en el transcurs de la mateixa s'han observat mancances, errors o irregularitats en la gestió, s'han fet constar també en l'informe i s'han formulat les corresponents observacions i recomanacions.

D'altra banda, cal tenir present que a la data en que es duu a terme aquesta fiscalització, posterior a la data de tancament de l'exercici, planteja la dificultat de no poder verificar els inventaris realitzats en aquelles dates. Atès que aquesta limitació té caràcter general, s'ha optat per introduir-la en aquest punt i no com a específica en cadascun dels informes dels ens fiscalitzats.

Observacions amb caràcter general

- D'entre els ens fiscalitzats que reben subvencions nominatives contemplats dins el present informe, únicament s'ha detectat accions encaminades a donar compliment a les previsions de les successives Lleis del Pressupost, en el sentit que "les entitats beneficiàries de transferències nominatives, un cop aprovada llur liquidació de comptes i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant

l'exercici pressupostari", en el cas de l'Escola Universitària d'Infermeria, que incorpora romanents d'exercicis anteriors dins de les seves previsions pressupostàries en tant que font de finançament de despeses de l'exercici. Sembla tanmateix convenient, desplegar les previsions de la llei de pressupost en aquest camp, establint de forma clara quin o quins procediments es poden utilitzar per formalitzar aquest retorn de romanents, així com determinar la forma de calcular-lo, en especial per aquelles entitats que a més a més de subvencions/transferències generen altres ingressos a partir de la seva pròpia gestió.

- Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que la majoria dels ens es troben confrontats amb la necessitat d'utilitzar, per a cert tipus de despeses, modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació,...). Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, sembla convenient establir una regulació clara sobre la matèria que contemplen els diferents supòsits en els quals es poden autoritzar.

- Pel que fa a les al·legacions presentades pels diferents ens fiscalitzats, han estat reproduïdes dins de l'informe, tal i com preveu l'article 10 de la Llei de Tribunal de Comptes. Tanmateix, atenent les indicacions formulades pel Consell General en el sentit que "el Tribunal de Comptes no es limiti exclusivament a reproduir al seu informe les al·legacions presentades per les entitats auditades, sinó que en exercici de la seva funció fiscalitzadora, exposi també les conclusions que n'extreu al respecte", s'ha introduït un apartat on es recull les observacions complementàries del Tribunal en aquells casos en que a la vista de les al·legacions es plantegi un canvi substancial respecte a les observacions i recomanacions formulades inicialment.

GOVERN

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2001

CRÈDITS PRESSUPOSTARIS

RESUM PER CLASSIFICACIÓ ADMINISTRATIVA. EXERCICI 2001

(Imports en pessetes)

	MINISTERI	Crèdits inicials	Crèdits plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Crèdits finals
10	Ministeri del Cap de Govern	2.688.681.936	50.000.000	150.861.951			58.085.364	29.577.936	(101.651.545)		2.875.555.642
20	Ministeri d'Afers Exteriors	988.520.091		17.167.309							1.005.687.400
30	Ministeri de Salut i Benestar	1.874.356.480		243.335.418			32.495.080		(233.998)		2.149.952.980
40	Ministeri d'Educació, Joventut i Esports	5.948.861.468		79.996.095			157.854.223	26.853.127	(30.000)		6.213.534.913
50	Ministeri de Finances	982.967.003		34.020.095				6.896.907	127.994.727		1.151.878.732
60	Ministeri d'Agricultura i Medi ambient	1.140.490.489		173.611.384			31.317.021	9.703.123	20.835.005		1.375.957.022
65	Ministeri de Turisme i Cultura	1.684.503.325	204.000.000	208.481.677			26.153.594	3.837.960	15.506.223		2.142.482.779
70	Ministeri de Justícia i Interior	2.722.362.047		111.626.630				38.000.000	6.404.579		2.878.393.256
80	Ministeri d'Ordenament Territorial	3.504.308.962	11.796.800.000	11.075.863.513			155.432.036		(92.324.208)	1.008.746.058	27.448.826.361
85	Ministeri d'Economia	430.051.372		4.474.607			11.279.280		23.499.217		469.304.476
90	Transferències als Comuns	6.645.000.000				56.315.832		3.302.486			6.704.618.318
95	Despeses i operacions financeres	22.854.677.500					713.758.836	4.067.869			23.572.504.205
	TOTAL GENERAL	51.464.780.673	12.050.800.000	12.099.438.679		56.315.832	1.186.375.434	122.239.408	-	1.008.746.058	77.988.696.084

CRÈDITS PRESSUPOSTARIS

RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÓMICA. EXERCICI 2001

(Imports en pessetes)

	CAPÍTOL	Crèdits inicials	Crèdits plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Crèdits finals
1	Despeses de personal	8.066.889.686		7.937.688			319.953.352		111.456.458		8.506.237.184
2	Consum de béns corrents i serveis	4.472.502.511	130.000.000	444.265.348			866.422.082	83.880.672	101.208.907		6.098.279.520
3	Despeses financeres	946.987.500									946.987.500
4	Transferències corrents	6.617.781.299	16.500.000	104.090.997				38.358.736	(224.918.984)		6.551.812.048
6	Inversions reals	3.188.200.000	11.846.800.000	11.364.695.051					(8.016.415)	1.008.746.058	27.400.424.694
7	Transferències de capital	6.382.419.677	57.500.000	178.449.595		56.315.832			(9.729.966)		6.664.955.138
8	Actius financers								30.000.000		30.000.000
9	Passius financers	21.790.000.000									21.790.000.000
	TOTAL GENERAL	51.464.780.673	12.050.800.000	12.099.438.679	-	56.315.832	1.186.375.434	122.239.408	-	1.008.746.058	77.988.696.084

Font: Govern

CRÈDITS PRESSUPOSTARIS

RESUM PER CLASSIFICACIÓ FUNCIONAL. EXERCICI 2001

(Imports en pessetes)

	GRUP	Crèdits inicials	Crèdits plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdits	Avenços de fons	Crèdits finals
0	Deute públic i operacions financeres	22.854.677.500					713.758.836	4.067.869			23.572.504.205
1	Serveis de caràcter general	3.547.208.227	500.000.000	1.289.274.268			58.085.364	29.577.936	(69.009.732)		5.355.136.063
2	Protecció civil i seguretat ciutadana	2.363.608.322	357.000.000	251.838.093			39.873.630		(7.367.937)		3.004.952.108
3	Acció social: protecció i promoció	959.787.819		86.495.149			8.213.618	38.000.000	(36.117.732)		1.056.378.854
4	Producció de béns públics de caràcter social	9.367.488.573	2.737.500.000	4.221.836.552			227.691.803	40.394.210	35.431.332	1.008.746.058	17.639.088.528
5	Producció de béns públics de caràcter econòmic	2.793.589.552	6.402.300.000	5.895.121.577			115.558.406		(56.087.815)		15.150.481.720
6	Regulació econòmica de caràcter general	1.228.399.315		46.397.381			1.640.094	6.896.907	130.155.747		1.413.489.444
7	Regulació econòmica de sectors productius	953.014.650	2.054.000.000	305.706.711			21.553.683		2.996.137		3.337.271.181
9	Transferències a altres administracions públiques	7.397.006.715		2.768.948		56.315.832		3.302.486			7.459.393.981
	TOTAL GENERAL	51.464.780.673	12.050.800.000	12.099.438.679		56.315.832	1.186.375.434	122.239.408	-	1.008.746.058	77.988.696.084

Font :Govern

PRESSUPOST D'INGRESSOS
RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA . EXERCICI 2001
(Imports en milions de pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
Impostos indirectes	29.365	-	29.365
Taxes i altres ingressos	2.741	-	2.741
Ingressos patrimonials	6.946	-	6.946
Actius financers	34	-	34
Passius financers	24.430	-	24.430
TOTAL GENERAL	63.516	-	63.516

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

Nota: Els imports que figuren en la llei del pressupost venen donats en pessetes.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
RESUM PER CLASSIFICACIÓ ADMINISTRATIVA. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

	MINISTERI	Import pressupostat (1)	Import compromès (2)	Import liquidat (3)	Crèdit no utilitzat (4)=(1)-(3)	% compromès (2)/(1)	% d'execució (3)/(1)	Liquidat en EUR
10	Ministeri del Cap de Govern	2.875.555.642	2.726.671.954	2.647.603.578	227.952.064	94,82%	92,07%	15.912.417,98
20	Ministeri d'Afers Exteriors	1.005.687.400	962.472.825	748.747.069	256.940.331	95,70%	74,45%	4.500.060,52
30	Ministeri de Salut i Benestar	2.149.952.980	2.016.789.905	1.842.098.429	307.854.551	93,81%	85,68%	11.071.234,53
40	Ministeri d'Educació, Joventut i Esports	6.213.534.913	6.127.584.988	6.045.008.558	168.526.355	98,62%	97,29%	36.331.233,14
50	Ministeri de Finances	1.151.878.732	1.064.286.894	1.006.432.458	145.446.274	92,40%	87,37%	6.048.780,90
60	Ministeri d'Agricultura i Medi ambient	1.375.957.022	1.282.818.729	1.133.071.705	242.885.317	93,23%	82,35%	6.809.898,10
65	Ministeri de Turisme i Cultura	2.142.482.779	2.110.057.856	1.910.638.363	231.844.416	98,49%	89,18%	11.483.167,83
70	Ministeri de Justícia i Interior	2.878.393.256	2.757.269.725	2.666.880.957	211.512.299	95,79%	92,65%	16.028.277,36
80	Ministeri d'Ordenament Territorial	27.448.826.361	23.855.144.544	11.437.308.195	16.011.518.166	86,91%	41,67%	68.739.606,67
85	Ministeri d'Economia	469.304.476	445.277.758	435.358.393	33.946.083	94,88%	92,77%	2.616.556,64
90	Transferències als Comuns	6.704.618.318	6.257.942.473	6.257.942.476	446.675.842	93,34%	93,34%	37.610.991,77
95	Despeses i operacions financeres	23.572.504.205	23.557.041.657	23.557.041.657	15.462.548	99,93%	99,93%	141.580.671,79
	TOTAL GENERAL	77.988.696.084	73.163.359.308	59.688.131.838	18.300.564.246	93,81%	76,53%	358.732.897,23

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

	CAPÍTOL	Import pressupostat (1)	Import compromès (2)	Import liquidat (3)	Crèdit no utilitzat (4)=(1)-(3)	% compromès (2)/(1)	% d'execució (3)/(1)	Liquidat en EUR
1	Despeses de personal	8.506.237.184	8.310.931.594	8.302.912.420	203.324.764	97,70%	97,61%	49.901.508,66
2	Consum de béns corrents i serveis	6.098.279.520	5.888.977.685	5.525.914.391	572.365.129	96,57%	90,61%	33.211.414,37
3	Despeses financeres	946.987.500	933.544.643	933.544.643	13.442.857	98,58%	98,58%	5.610.716,30
4	Transferències corrents	6.551.812.048	5.968.836.052	5.881.149.860	670.662.188	91,10%	89,76%	35.346.422,54
6	Inversions reals	27.400.424.694	23.677.142.323	11.013.724.803	16.386.699.891	86,41%	40,20%	66.193.819,21
7	Transferències de capital	6.664.955.138	6.580.292.504	6.227.251.214	437.703.924	98,73%	93,43%	37.426.533,57
8	Actius financers	30.000.000	15.634.507	15.634.507	14.365.493	52,12%	52,12%	93.965,28
9	Passius financers	21.790.000.000	21.788.000.000	21.788.000.000	2.000.000	99,99%	99,99%	130.948.517,30
	TOTAL GENERAL	77.988.696.084	73.163.359.308	59.688.131.838	18.300.564.246	93,81%	76,53%	358.732.897,23

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 2001-2000.
(Imports en milions de pessetes)

Capítol	Pressupost 2001	Liquidat 2001	% Execució	Liquidat 2000	Variació 2001-2000	% variació 2001/2000	Liquidat 2001 MEUR
Despeses de personal	8.506	8.303	97,61%	7.512	791	10,53%	49,90
Consum de béns corrents i serveis	6.098	5.526	90,62%	4.274	1.252	29,29%	33,21
Despeses financeres	947	933	98,63%	222	711	320,27%	5,61
Transferències corrents	6.552	5.881	89,77%	5.115	766	14,98%	35,35
Inversions reals	27.401	11.014	40,20%	7.151	3.863	54,02%	66,20
Transferències de capital	6.665	6.227	93,44%	8.536	(2.309)	-27,05%	37,43
Actius financers	30	16	53,33%	119	(103)	-86,55%	0,10
Passius financers	21.790	21.788	99,99%	-	21.788	-	130,95
Total General	77.989	59.688	76,53%	32.929	26.759	81,26%	358,73

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA. COMPARATIU EXERCICI 2001-2000.
(Imports en milions de pessetes)

Capítol	Pressupost 2001	Liquidat 2001	% Execució	Liquidat 2000	Variació 2001-2000	% variació 2001/2000	Liquidat 2001 MEUR
Impostos indirectes	29.365	26.285	89,51%	19.973	6.312	31,60%	157,98
Taxes i altres ingressos	2.741	2.645	96,50%	2.495	150	6,01%	15,90
Ingressos patrimonials	6.946	7.546	108,64%	7.499	47	0,63%	45,35
Actius Financers	34	30	88,24%	662	(632)	-95,47%	0,18
Passius financers	24.430	21.807	89,26%	1.613	20.194	1251,95%	131,06
Total	63.516	58.313	91,81%	32.242	26.071	80,86%	350,47

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 2001

(Imports en pessetes)

Codi	Capítol/Article/Concepte Descripció econòmica	Pressupost final	Liquidat (2)	Crèdits no util. (3)= (1)-(2)	% execució (2)/(1)	Liquidat EUR
1	Despeses de personal	8.506.237.184	8.302.912.420	203.324.764	97,61%	49.901.508,66
10	Despeses de gratificació	285.877.958	279.400.608	6.477.350	97,73%	1.679.231,47
100	Despeses de gratificació	285.877.958	279.400.608	6.477.350	97,73%	1.679.231,47
11	Personal funcionari	2.909.794.571	2.864.147.351	45.647.220	98,43%	17.213.872,27
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers, funcionari	2.909.794.571	2.864.147.351	45.647.220	98,43%	17.213.872,27
12	Agents de l'Administració de caràcter indefinit	3.567.005.170	3.471.199.261	95.805.909	97,31%	20.862.327,73
120	Remun, bàsiques i altres agent Adm,caràct,indefinit	3.567.005.170	3.471.199.261	95.805.909	97,31%	20.862.327,73
13	Agents de l'Administració de caràcter eventual	360.673.944	354.076.864	6.597.080	98,17%	2.128.044,81
130	Remun, bàsiq,i altres,agent Adm, caràcter eventual	360.673.944	354.076.864	6.597.080	98,17%	2.128.044,81
14	Altres personal	34.334.896	34.334.192	704	100,00%	206.352,65
140	Remuneracions bàsiques i altres, altre personal	34.334.896	34.334.192	704	100,00%	206.352,65
16	Quotes prestació i desp. socials a càrrec empleador	1.348.550.645	1.299.754.144	48.796.501	96,38%	7.811.679,73
160	Quotes seguretat social	955.012.823	920.186.356	34.826.467	96,35%	5.530.431,38
161	Prestacions socials	262.539.121	262.488.712	50.409	99,98%	1.577.588,93
163	Despeses socials del personal	130.998.701	117.079.076	13.919.625	89,37%	703.659,42
2	Consum de béns corrents i serveis	6.098.279.520	5.525.914.391	572.365.129	90,61%	33.211.414,37
20	Lloguers	390.609.423	368.665.463	21.943.960	94,38%	2.215.724,06
200	Lloguer terrenys i béns naturals	60.433.066	59.423.418	1.009.648	98,33%	357.141,94
202	Lloguer edificis i altres construccions	265.727.070	253.175.677	12.551.393	95,28%	1.521.616,46
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	5.260.630	2.674.908	2.585.722	50,85%	16.076,52
204	Lloguer de material de transport	58.635.557	52.948.440	5.687.117	90,30%	318.226,53
205	Lloguer de mobiliari i efectes	65.000	15.000	50.000	23,08%	90,15
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	480.000	419.920	60.080	87,48%	2.523,77
209	Lloguer altre immobilitzat material	8.100	8.100	-	100,00%	48,68
21	Reparació, manteniment i conservació	254.073.528	232.416.681	21.656.847	91,48%	1.396.852,39
210	Reparació i conservació, terrenys i béns naturals	5.366.543	5.140.661	225.882	95,79%	30.895,99
212	Reparació i cons, edificis i altres construccions	47.348.612	41.554.139	5.794.473	87,76%	249.745,41
213	Repar, i conserv, maquinària, instal, i equipament	133.412.870	120.673.742	12.739.128	90,45%	725.263,80
214	Reparació i conservació, material de transport	38.493.452	37.260.959	1.232.493	96,80%	223.942,87
215	Reparació i conservació, mobiliari i efectes	2.824.441	2.692.234	132.207	95,32%	16.180,65
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	26.326.241	24.943.577	1.382.664	94,75%	149.913,92
217	Reparació i conserv, béns destinats a utilitz. gral.	-	-	-	-	-
218	Reparació i conservació, aparells i instr. mèdics	145.000	-	145.000	-	-
219	Reparació i conservació d'altre immobilitzat	156.369	151.369	5.000	96,80%	909,75
22	Material, subministraments i altres	5.293.940.957	4.802.495.964	491.444.993	90,72%	28.863.582,06
220	Material d'oficina	155.545.588	144.183.626	11.361.962	92,70%	866.561,04
221	Subministraments	642.566.550	598.373.646	44.192.904	93,12%	3.596.298,04
222	Comunicacions	175.917.344	147.312.004	28.605.340	83,74%	885.362,98
223	Transport	485.402.377	483.139.039	2.263.338	99,53%	2.903.724,11
224	Primes d'assegurances	121.883.657	121.863.966	19.691	99,98%	732.417,19
225	Tributs	49.000	48.760	240	99,51%	293,05
226	Altres serveis	2.444.991.473	2.257.408.166	187.583.307	92,33%	13.567.296,32
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.267.559.968	1.050.141.758	217.418.210	82,85%	6.311.479,08
229	Imprevistos o insuficiències	25.000	24.999	1	100,00%	150,25
23	Indemnitzacions per serveis	83.117.486	68.235.215	14.882.271	82,09%	410.101,90
230	Reemborsament de dietes	17.137.018	11.283.881	5.853.137	65,85%	67.817,49
231	Locomoció	65.980.468	56.951.334	9.029.134	86,32%	342.284,41
24	Nous serveis	76.538.126	54.101.068	22.437.058	70,69%	325.153,97
242	Nous serveis	76.538.126	54.101.068	22.437.058	70,69%	325.153,97
3	Despeses financeres	946.987.500	933.544.643	13.442.857	98,58%	5.610.716,30
30	Deute públic	875.000.000	871.520.002	3.479.998	99,60%	5.237.940,70
300	Interessos de deute públic	875.000.000	871.520.002	3.479.998	99,60%	5.237.940,70
31	De préstecs	65.000.000	58.206.201	6.793.799	89,55%	349.826,31
310	Interessos de préstecs	65.000.000	58.206.201	6.793.799	89,55%	349.826,31
33	De comptes corrents	987.500	-	987.500	-	-
330	Interessos de comptes corrents	987.500	-	987.500	-	-
34	De dipòsits, fiances i altres	6.000.000	3.818.440	2.181.560	63,64%	22.949,29
340	Interessos de dipòsits	1.000.000	-	1.000.000	-	-
349	Altres despeses financeres	5.000.000	3.818.440	1.181.560	76,37%	22.949,29
35	Diferències de canvi	-	-	-	-	-
350	Diferències de canvi	-	-	-	-	-
4	Transferències corrents	6.551.812.048	5.881.149.860	670.662.188	89,76%	35.346.422,54
40	Als coprínceps	100.000.000	100.000.000	-	100,00%	601.012,10

Codi	Capítol/Article/Concepte Descripció econòmica	Pressupost final	Liquidat (2)	Crèdits no útil. (3)= (1)-(2)	% execució (2)/(1)	Liquidat EUR
411	Transferències a entitats parapúbliques	506.827.000	506.827.000	-	100,00%	3.046.091,62
412	A organismes autònoms administratius	779.156.219	779.156.218	1	100,00%	4.682.823,18
44	A empreses públiques i altres ens públics	321.523.966	321.523.966	-	100,00%	1.932.397,95
443	A empreses públiques amb forma de societat anònima	321.523.966	321.523.966	-	100,00%	1.932.397,95
46	A corporacions locals	1.009.171.434	546.266.961	462.904.473	54,13%	3.283.130,56
462	A corporacions locals	1.009.171.434	546.266.961	462.904.473	54,13%	3.283.130,56
47	A empreses privades	510.135.051	392.411.443	117.723.608	76,92%	2.358.440,27
472	A empreses privades	510.135.051	392.411.443	117.723.608	76,92%	2.358.440,27
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	2.569.500.933	2.501.526.916	67.974.017	97,35%	15.034.479,56
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	2.569.500.933	2.501.526.916	67.974.017	97,35%	15.034.479,56
49	A l'exterior	755.497.445	733.437.356	22.060.089	97,08%	4.408.047,29
492	A l'exterior	755.497.445	733.437.356	22.060.089	97,08%	4.408.047,29
6	Inversions reals	27.400.424.694	11.013.724.803	16.386.699.891	40,20%	66.193.819,21
60	Inversions noves	24.869.868.316	10.096.700.144	14.773.168.172	40,60%	60.682.390,01
600	Terrenys i béns naturals	2.555.846.171	1.725.903.919	829.942.252	67,53%	10.372.891,46
602	Edificis i altres construccions	4.616.016.912	1.981.417.996	2.634.598.916	42,92%	11.908.561,99
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	2.642.242.464	589.898.531	2.052.343.933	22,33%	3.545.361,57
604	Material de transport	5.000.000	3.375.000	1.625.000	67,50%	20.284,16
605	Mobiliari i estris	86.316.220	65.309.491	21.006.729	75,66%	392.517,95
606	Equipaments per a processos d'informació	58.391.052	44.967.983	13.423.069	77,01%	270.263,02
607	Béns destinats a l'ús general	13.117.061.244	5.023.842.752	8.093.218.492	38,30%	30.193.903,04
608	Altres immobilitzat material	250.444.616	189.944.888	60.499.728	75,84%	1.141.591,77
609	Estudis i projectes d'inversió	1.538.549.637	472.039.584	1.066.510.053	30,68%	2.837.015,04
61	Inversions de reposició	2.189.445.175	794.018.794	1.395.426.381	36,27%	4.772.149,06
610	Terrenys i béns naturals	739.914	739.914	-	100,00%	4.446,97
612	Edificis i altres construccions	1.375.456.851	354.676.687	1.020.780.164	25,79%	2.131.649,82
613	Maquinària, instal·lacions i equipaments	184.571.484	134.883.859	49.687.625	73,08%	810.668,32
614	Material de transport	47.590.000	31.784.074	15.805.926	66,79%	191.026,13
615	Mobiliari i estris	6.055.556	4.758.655	1.296.901	78,58%	28.600,09
616	Equipaments per a processos d'informació	173.180.489	97.278.033	75.902.456	56,17%	584.652,75
617	Béns destinats a l'ús general	398.945.397	167.213.011	231.732.386	41,91%	1.004.970,44
618	Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	155.484	5.500	149.984	3,54%	33,06
619	Altres immobilitzat material	2.750.000	2.679.061	70.939	97,42%	16.101,48
64	Immobilitzat immaterial	320.708.440	104.155.411	216.553.029	32,48%	625.986,63
640	Immobilitzat immaterial	320.708.440	104.155.411	216.553.029	32,48%	625.986,63
69	Nous serveis	20.402.763	18.850.454	1.552.309	92,39%	113.293,51
690	Nous serveis	20.402.763	18.850.454	1.552.309	92,39%	113.293,51
7	Transferències de capital	6.664.955.138	6.227.251.214	437.703.924	93,43%	37.426.533,57
71	A org. autònoms administratius i parapúbliques	49.922.400	40.851.617	9.070.783	81,83%	245.523,16
712	A organismes autònoms administratius	49.922.400	40.851.617	9.070.783	81,83%	245.523,16
74	A empreses públiques i altres ens públics	90.787.296	90.787.279	17	100,00%	545.642,54
743	A empreses públiques amb forma de societat anònima	90.787.296	90.787.279	17	100,00%	545.642,54
76	Corporacions locals	6.196.253.104	5.991.023.039	205.230.065	96,69%	36.006.773,64
761	Administracions parapúbliques	427.197.706	222.295.696	204.902.010	52,04%	1.336.024,04
762	Corporacions locals	5.756.315.832	5.756.315.833	(1)	100,00%	34.596.154,92
763	Organismes autònoms administratius	10.519.000	10.190.944	328.056	96,88%	61.248,81
764	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	2.220.566	2.220.566	-	100,00%	13.345,87
77	A empreses privades	57.500.000	57.283.615	216.385	99,62%	344.281,46
772	A empreses privades	57.500.000	57.283.615	216.385	99,62%	344.281,46
78	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	31.191.249	16.129.828	15.061.421	51,71%	96.942,22
782	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	31.191.249	16.129.828	15.061.421	51,71%	96.942,22
79	A l'exterior	239.301.089	31.175.836	208.125.253	13,03%	187.370,55
792	A l'exterior	239.301.089	31.175.836	208.125.253	13,03%	187.370,55
8	Actius financers	30.000.000	15.634.507	14.365.493	52,12%	93.965,28
81	Concessió de préstecs	30.000.000	15.634.507	14.365.493	52,12%	93.965,28
810	Concessió de crèdits	30.000.000	15.634.507	14.365.493	52,12%	93.965,28
9	Passius financers	21.790.000.000	21.788.000.000	2.000.000	99,99%	130.948.517,30
90	Amortització de deute públic	21.788.000.000	21.788.000.000	-	100,00%	130.948.517,30
900	Amortització de deute públic	21.788.000.000	21.788.000.000	-	100,00%	130.948.517,30
94	Devolució de dipòsits i fiances	2.000.000	-	2.000.000	-	-
941	Devolució de fiances	2.000.000	-	2.000.000	-	-
	TOTAL DESPESES	77.988.696.084	59.688.131.838	18.300.564.246	76,53%	358.732.897,23

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 2001-2000

(Imports en milions de pessetes)

Concepte	Pressupost 2001	Liquidat 2001	Liquidat 2000	Diferència 2001-2000	Variació %	Liquidat 2001 MEUR
Sobre trans patrim.i act.jurid.doc	600	-	-	-	-	-
Sobre transmissions intervius	600	-	-	-	-	-
Sobre trans. Patrim. i act. jurid.doc	1.500	968	-	968	-	5,82
Sobre transmissions intervius	1.500	968	-	968	-	5,82
Sobre el consum	27.412	24.849	19.528	5.321	27%	149,35
Consum béns i serveis	18.961	18.402	18.417	(15)	-	110,60
Sobre el tràfic exterior	8.451	6.447	1.111	5.336	480%	38,75
Sobre el joc	453	468	445	23	5%	2,81
Sobre el Joc	453	468	445	23	5%	2,81
Impostos indirectes	29.365	26.285	19.973	6.312	32%	157,98
Taxes	1.080	1.112	1.022	90	9%	6,68
Taxa d'activitats econòmiques	459	463	434	29	7%	2,78
Taxa de vehicles	480	477	440	37	8%	2,87
Taxa judicial	65	90	90	-	-	0,54
Taxa marques	47	47	44	3	7%	0,28
Taxa notarial	29	35	14	21	150%	0,21
Prestació de serveis	813	793	728	65	9%	4,77
Legalització de documents	4	4	3	1	33%	0,02
Llicències, permisos i autoritzacions	236	236	202	34	17%	1,42
Serveis sanitaris	9	12	9	3	33%	0,07
Certificats	13	8	12	(4)	-33%	0,05
Carnets escolars	123	150	115	35	30%	0,90
Passaports	32	27	23	4	17%	0,16
Inscripcions en registre	263	220	231	(11)	-5%	1,32
Inspeccions	73	68	69	(1)	-1%	0,41
Ús Cartografia digital	1	1	1	-	-	0,01
Altres serveis	59	67	63	4	6%	0,40
Venda de béns	298	324	327	(3)	-1%	1,95
Venda de publicacions pròpies	18	15	18	(3)	-17%	0,09
Impresos	69	59	70	(11)	-16%	0,35
Fotocòpies i altres prod. repografia	1	5	3	2	67%	0,03
Cartografia i fotografia aèria	13	13	12	1	8%	0,08
Ef. inútils i material de rebuig	3	2	3	(1)	-33%	0,01
Documentació diversa	4	4	4	-	-	0,02
Productes sanitaris	1	4	1	3	300%	0,02
Sol·licituds de treball	180	216	206	10	5%	1,30
Altres béns	9	6	10	(4)	-40%	0,04
Reintegraments	154	174	145	29	20%	1,05
De pressupost corrent	154	174	145	29	20%	1,05
D'exercicis tancats	-	-	-	-	-	-
Altres ingressos	396	242	272	(30)	-11%	1,45
Sancions	199	163	141	22	16%	0,98
Expedients	4	-	3	(3)	-	-
Danys i imprevistos	128	11	103	(92)	-89%	0,07
Recàrrecs	55	30	11	19	173%	0,18
Subhastes	10	6	13	(7)	-54%	0,04
Ingressos Atípics	-	32	1	31	3100%	0,19
Transferències corrents	-	-	1	(1)	-	-
Altres transferències corrents	-	-	1	(1)	-	-
Ingressos extraordinaris	-	-	-	-	-	-
Ingressos extraordinaris	-	-	-	-	-	-
Taxes i altres ingressos	2.741	2.645	2.495	150	6%	15,90
Int. bestretes i préstecs concedits	4	6	3	3	100%	0,04
A instit. sense finalitat de lucre	4	6	3	3	100%	0,04
Int. de dipòsits i comptes bancaris	60	861	2.719	(1.858)	-68%	5,17
Interessos de comptes bancaris	9	25	-	25	-	0,15
Interessos de dipòsits	51	836	2.719	(1.883)	-69%	5,02
Produc. de distribució de resultats	5.750	5.484	3.723	1.761	47%	32,96
Distribució de resultats	1.750	1.484	1.523	(39)	-3%	8,92
Distribució de result. extraordinària	4.000	4.000	2.200	1.800	82%	24,04
Rendes d'immobles	27	25	26	(1)	-4%	0,15
Lloguers	27	25	26	(1)	-4%	0,15
Cànon	1.105	1.170	1.028	142	14%	7,03
Cànon	1.105	1.170	1.028	142	14%	7,03
Ingressos patrimonials	6.946	7.546	7.499	47	1%	45,35

Concepte	Pressupost 2001	Liquidat 2001	Liquidat 2000	Diferència 2001-2000	Variació %	Liquidat 2001 MEUR
Préstecs a mig i llarg termini	-	-	633	(633)	-100%	-
Reintegr. préstecs concedits fora S.P.	34	30	29	1	3%	0,18
Préstecs a mig i llarg termini	34	30	29	1	3%	0,18
Actius financers	34	30	662	(632)	-95%	0,18
Deute Públic	24.424	21.788	1.606	20.182	1257%	130,95
Deute públic	24.424	21.788	1.606	20.182	1257%	130,95
Dipòsits	6	19	7	12	171%	0,11
Fiances	6	19	7	12	171%	0,11
Passius financers	24.430	21.807	1.613	20.194	1252%	131,06
Total	63.516	58.313	32.242	26.071	81%	350,47

Font: Govern

Nota: Els imports que figuren en la llei del pressupost venen donats en pessetes

No apareix a la liquidació, la nomenclatura pressupostària d'ingressos que si figura a la llei del pressupost.

Comptes Anuals. Exercici 2001.

BALANÇ. EXERCICI 2001

(Imports en milions de pessetes)

ACTIU	Exercici 2001	Exercici 2000	MEUR 2001	PASSIU	Exercici 2001	Exercici 2000	MEUR 2001
A) IMMOBILITZAT	729	800	4,38	A) FONS PROPIS	(27.243)	(22.808)	(163,73)
I. Immobilitzat Immaterial	284	290	1,71	I. Patrimoni	(19.751)	(18.687)	(118,70)
3. Fons de Comerç	296	296	1,78	1. Patrimoni	(19.751)	(18.687)	(118,70)
6. Amortitzacions	(12)	(6)	(0,07)	III. Resultats d'exercicis anteriors	(3.057)	(1.063)	(18,38)
V. Inversions financeres permanents	445	510	2,67	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.057)	(1.063)	(18,38)
1. Cartera de valors a llarg termini	304	304	1,82	IV. Resultat de l'exercici	(4.435)	(3.057)	(26,65)
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	178	206	1,07	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	21.789	21.789	130,96
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-	-	I. Emissions d'obligacions i altres valors	21.788	21.788	130,95
4. Provisions	(37)	-	(0,22)	1. Obligacions i bons	21.788	21.788	130,95
B) ACTIU CIRCULANT	3.775	5.275	22,69	II. Altres a deutes a llarg termini	1	1	0,01
I. Existències	98	93	0,59	3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	1	1	0,01
1. Comercials	98	93	0,59	E) CREDITORS A CURT TERMINI	9.958	7.093	59,85
II. Deutors	3.282	4.878	19,73	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	872	-	5,24
1. Deutors pressupostaris:	3.856	5.197	23,17	3. Interessos d'obligacions i altres valors	872	-	5,24
- de l'exercici corrent	3.331	4.891	20,02	II. Deutes amb entitats de crèdit	442	1.813	2,65
- d'exercicis anteriors	524	306	3,15	1. Préstecs i altres deutes	439	1.606	2,64
2. Deutors no pressupostaris	62	83	0,37	2. Deutes per interessos	3	207	0,02
5. Provisions	(636)	(402)	(3,82)	III. Creditors	8.645	5.280	51,96
III. Inversions financeres temporals	-	1	-	1. Creditors pressupostaris	2.968	2.240	17,84
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	1	-	2. Creditors no pressupostaris	5.451	2.845	32,76
IV. Tresoreria	364	275	2,18	3. Administracions públiques	196	175	1,18
V. Ajustaments per periodificació	32	28	0,19	4. Altres creditors	10	8	0,06
				5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	21	12	0,12
TOTAL ACTIU	4.504	6.075	27,07	TOTAL PASSIU	4.504	6.075	27,07

Font: Govern

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001
(Imports en milions de pessetes)

DESPESES	Exercici 2001	Exercici 2000	MEUR 2001	INGRESSOS	Exercici 2001	Exercici 2000	MEUR 2001
2. APROVISIONAMENTS	(4)	3	(0,02)	1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	1.120	1.060	6,73
A) Consum de mercaderies	(4)	3	(0,02)	B) Prestacions de serveis	1.120	1.060	6,73
3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS	14.450	12.536	86,85	3. INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	28.493	21.964	171,25
A) Despeses de personal	8.224	7.368	49,43	A) Ingressos Tributaris	28.493	21.964	171,25
A1) Sous, salaris i similars	7.313	6.544	43,95	A3) Impostos sobre transm. i actes jurídics	967	-	5,81
A2) Càrregues socials	911	823	5,48	A6) Impost sobre mercaderies indirecte	18.322	17.399	110,12
B) Prestacions socials	119	111	0,71	A7) Cànon STA i FEDA	1.182	1.028	7,10
C) Dotacions per amortitzacions i grans rep.	6	6	0,04	A8) Altres impostos	6.915	2.519	41,56
C1) Dotacions per amortitzacions	6	6	0,04	A9) Taxes per prest. de serveis i real. d'act.	1.108	1.017	6,66
D) Variació de provisions de tràfic	234	172	1,40	4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	6.803	6.816	40,89
D2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits inc.	234	172	1,40	A) Reintegraments	20	24	0,12
E) Altres despeses de gestió	4.693	4.630	28,21	C) Altres ingressos de gestió	231	336	1,39
E1) Serveis exteriors	4.693	4.630	28,21	C1) Ingressos acc. i altres de gestió corrent	231	336	1,39
F) Despeses financeres i assimilables	930	230	5,59	D) Ingressos de participacions en capital	5.484	3.723	32,96
F1) Per deutes	930	230	5,59	E) Ingressos per valors negociables			
G) Variació de provisions d'inversions financeres	37	-	0,22	i de crèdits de l'actiu immobilitzat	4	12	0,03
H) Diferències negatives de canvi	208	19	1,25	F) Altres interessos i ingressos assimilats	860	2.717	5,17
				F1) Altres interessos	860	2.717	5,17
4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	12.882	11.728	77,42	G) Diferències positives de canvi	204	4	1,22
A) Transferències corrents	6.127	5.161	36,83	5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	-	1	-
C) Transferències de capital	6.754	6.567	40,59	B) Subvencions corrents	-	1	-
5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	2.113	200	12,70	6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	1.120	134	6,73
C) Despeses extraordinàries	2.016	138	12,11	D) Ingressos extraordinaris	45	16	0,27
D) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	97	62	0,58	E) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.075	118	6,46
6. INVERSIÓ	12.530	8.566	75,31				
TOTAL GENERAL	41.971	33.033	252,25	TOTAL GENERAL	37.536	29.976	225,59
ESTALVI	-	-		DESESTALVI	4.435	3.057	26,65

Font: Govern

QUADRE DE FINANÇAMENT: ESTAT D'ORIGENS I APLICACIONS DE FONS. EXERCICI 2001
(Imports en milions de pessetes)

Fons aplicats	Exercici 2001	Exercici 2000	MEUR 2001
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	29.523	24.521	177,44
b) Aprovisionaments	(4)	3	-0,02
c) Serveis exteriors	4.693	4.630	28,21
e) Despeses de personal	8.224	7.368	49,43
f) Prestacions socials especials	119	111	0,72
g) Transferències i subvencions	12.882	11.728	77,42
h) Despeses financeres	1.138	249	6,84
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	2.113	200	12,70
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	359	232	2,16
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	12.530	8.862	75,31
b) Immobilitzacions immaterials	-	296	-
d) Inversions gestionades	12.530	8.566	75,31
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	17	-
c) Altres conceptes	-	17	-
Total d'aplicacions	42.053	33.400	252,74
Excés d'origens sobre aplicacions			
(Augment del capital circulant)			

Fons obtinguts	Exercici 2001	Exercici 2000	MEUR 2001
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	37.660	30.034	226,34
a) Vendes	1.120	1.060	6,73
d) Impostos indirectes	27.386	20.946	164,59
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.108	1.017	6,66
f) Transferències i subvencions	-	1	-
g) Ingressos financers	1.064	2.721	6,39
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	6.859	4.229	41,22
i) Provisions aplicades d'actius circulants	125	60	0,75
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	28	370	0,17
d) Immobilitzacions financeres	28	370	0,17
Total d'origens	37.689	30.404	226,52
Excés d'aplicacions sobre orígens	4.365	2.995	26,23
(Disminució del capital circulant)			

Variació del Capital circulant	Exercici 2001		Exercici 2000		MEUR 2001	
	Augments	Disminució	Augments	Disminució	Augments	Disminució
1. Existències	5			3	0,03	
2. Deutors		1.596		347		9,59
a) Pressupostaris		1.575		270		9,47
b) No pressupostaris		21		77		0,13
c) Per administració de recursos d'altres ens						
3. Creditors		3.365	514	598		20,22
a) Pressupostaris		728	514			4,38
b) No pressupostaris		2.606		577		15,66
c) Per administració de recursos d'altres ens		31		21		0,19
4. Inversions financeres temporals		1		696		0,01
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	1.371			1.813	8,24	
a) Emprèstits i altres emissions	1.167			1.813	7,01	
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	205			-	1,23	
6. Altres comptes no bancaris		872				5,24
7. Tresoreria	89			47	0,53	
8. Ajustaments per periodificació	4			4	0,02	
Total	1.468	5.833	514	3.509	8,82	35,06
Variació del capital circulant		4.365		2.995		26,23

Font: Govern

Nota: La columna "MEUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2001
(Imports en milions de pessetes)

Conceptes	Exercici 2001	MEUR 2001
1 (+) Drets pendents de cobrament	3.282	19,73
Del pressupost corrent	3.331	20,02
De pressupostos tancats	524	3,15
D'operacions no pressupostàries	62	0,37
De cobrament dubtós	(636)	(3,82)
Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2 (-) Obligacions pendents de pagament	8.584	51,59
Del pressupost corrent	2.968	17,84
De pressupostos tancats		
D'operacions no pressupostàries	5.647	33,94
Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	(32)	(0,19)
3 (+) Fons líquids	364	2,19
I. Romanent de tresoreria afectat	13.772	82,77
II. Romanent de tresoreria no afectat	(18.710)	(112,45)
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	(4.938)	(29,68)

Font: Govern

Nota: La columna "MEUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT COMPTABLE. EXERCICI 2001.
(Imports en milions de pessetes)

CAPÍTOL	Nota	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)		58.313	37.535	20.777
Impostos indirectes	(1)	26.285	26.204	81
Taxes i altres ingressos	(2)	2.644	2.492	152
Transferències corrents		1		
Ingressos patrimonials		7.546	7.561	(15)
Actius financers		30	-	30
Passius financers	(3)	21.807	-	21.807
Diferències de canvi	(4)	-	203	(203)
Ingressos d'exercicis tancats	(5)		1.075	(1.075)
Prov. Insolvències aplicada		-		-
DESPESES (oblig. liquidades)		60.856	41.971	18.885
Despeses de personal		8.304	8.342	(38)
Consum de béns corrents i de serveis	(6)	5.526	4.693	833
Interessos		933	930	3
Transferències corrents	(7)	5.881	6.128	(247)
Inversions reals	(8)	11.014	12.530	(1.516)
Transferències de capital	(9)	6.227	6.754	(527)
Actius financers		16	-	16
Passius financers	(3)	22.955	-	22.955
Provisió per insolvències	(10)	-	234	(234)
Diferències de canvi	(4)	-	208	(208)
Altres provisions		-	43	(43)
Despeses d'exercicis tancats		-	97	(97)
Despeses extraordinàries	(11)	-	2.016	(2.016)
Variació existències		-	(4)	4
TOTAL		(2.543)	(4.435)	1.893

Notes:

- (1) Correspon principalment a les devolucions d'ingressos indeguts que es registren a la comptabilitat general, ja que actualment el mòdul del pressupost d'ingressos no reflecteix la totalitat d'aquestes operacions.
- (2) Inclou majoritàriament els ingressos realitzats per la CASS, derivats de la recuperació de les despeses en concepte de malaltia.
- (3) Els actius i passius financers inclouen el moviment del deute públic atesa la seva renovació a 31 de desembre del 2001, així com la variació del saldo disposat de la pòlissa de crèdit durant l'exercici 2001 per un import de 1.167 MPTA.
- (4) Inclou les diferències positives i negatives de canvi produïdes per les transaccions en moneda estrangera i durant el procés d'adaptació a l'euro en el segon semestre de l'any 2001.
- (5) Inclou principalment la recuperació de la provisió efectuada durant l'any 2000 per l'obra acreditada i no subvencionada del Túnel d'Envalira per un import de 753 MPTA i a l'anul·lació de factures provisionades com a pendents de rebre de l'exercici 2000.
- (6) Inclou majoritàriament el primer pagament per fer front al compliment de la sentència del Tribunal Superior de Justícia de 29 de maig del 2001 del complement de les reserves en garantia per 714 MPTA i a la provisió de factures pendents de rebre de l'exercici 2001.
- (7) Inclou principalment el saldo pendent de liquidar als comuns en concepte de la recaptació de l'impost sobre transmissions patrimonials immobiliàries corresponent al quart trimestre de l'exercici 2001 per 162 MPTA.
- (8) Corresponen principalment a la provisió de les factures pendents de rebre de l'exercici 2001, a l'adquisició d'un terreny a Canillo per a instal·lar una depuradora per un import de 475 MPTA i a l'adquisició de l'edifici de l'Ambaixada a París per 175 MPTA.
- (9) Inclou principalment la regularització de les transferències als Comuns de l'exercici 2001 per la diferència entre l'import liquidat i l'import derivat de la recaptació de l'impost de mercaderies indirecte.
- (10) Correspon a la dotació per insolvències en operacions de tràfic realitzada en l'exercici 2001.
- (11) Inclou la provisió per la totalitat del cost de la sentència del Tribunal Superior de Justícia de 29 de maig del 2001 de 1.914 MPTA, així com a la provisió dels litigis en curs.

Font: Govern

Observacions i recomanacions

- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP.
- 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 2001 només es fa referència específica i s'inclou el pressupost detallat de la societat RADIO TELEVISIÓ ANDORRANA, S.A., sense incloure els corresponents a PANCA, S.A. i a RAMADERS D'ANDORRA, S.A..
- El Govern va assumir el cost de les obres al jardí de la Llar de Sant Josep de les "Hermanitas de los ancianos desamparados", a la Seu d'Urgell, per import de 19.453.275 pessetes, fent-se càrrec directament de les certificacions. Aquesta despesa ha estat enregistrada a la liquidació del pressupost de l'exercici 2001 al capítol 6 (Inversions reals) article 1 (inversions de reposició) concepte 2 (Edificis i altres construccions) subconcepte 00 (conservació i millora d'edificis), quan la titularitat del jardí i instal·lacions de la Llar de Sant Josep no és del Govern. Es tracta doncs d'una subvenció o d'una donació i, per tant, hauria d'haver estat recollida com a despesa corrent a la liquidació del pressupost, pagant-la directament a les "Hermanitas de los ancianos desamparados", amb el suport documental de les certificacions per justificar l'import, i no fent-se càrrec directament de les certificacions de l'empresa constructora.
- A 31 de desembre de 2001, existeixen 62.256.021 pessetes corresponents a certificacions d'obres realitzades per Govern i que estan pendents de cobrament, l'antiguitat de les quals és superior a l'any. En aplicació del principi de prudència es recomana traspassar el saldo a dubtós cobrament i dotar la corresponent provisió.

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:

- La normativa bàsica en relació a la gestió econòmicofinancera dels ens públics d'àmbit estatal es recull en la Llei general de les finances públiques, el Pla general de comptabilitat pública 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.
- Immobilitzat material: Necessitat d'incorporar en el patrimoni l'immobilitzat material. (Tot i que encara no s'ha fet el buidatge cap al balanç, s'ha verificat que el Govern disposa d'una base de dades de l'immobilitzat que es va actualitzant de forma regular, valorat a cost d'adquisició dels béns).
- Personal: Necessitat de procedir a la constitució i regulació formal de la Mútua de malaltia i vellesa; conveniència d'establir un fons de pensions.

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, 7 de maig del 2003

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

Distingit Senyor,

Em complau trametre l'informe de data 6 de maig del 2003 elaborat per la Intervenció General, com a resposta a les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu "informe sobre les liquidacions dels pressupostos de l'Administració General i de les entitats parapúbliques corresponents a l'exercici 2001".

Aprofito l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Marc FORNÉ MOLNÉ

INFORME

Resposta de la Intervenció General a les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu "Informe sobre les liquidacions dels pressupostos de l'Administració General i de les entitats parapúbliques corresponents a l'exercici 2001".

Vist l'informe referit del Tribunal de Comptes pel que fa a la liquidació dels pressupostos del Govern, rebut en data 11 d'abril del 2003, i un cop analitzades les observacions i recomanacions que s'hi contenen, aquesta Intervenció presenta les consideracions que es relacionen tot seguit. (A efectes d'esquematització, s'exposen numerades cadascuna de les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes, seguides de la resposta corresponent de la Intervenció).

Observacions i recomanacions:

- 1. No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP**

Resposta de la intervenció:

Durant l'any 2001, el Govern d'Andorra no ha presentat la nota al quadre de finançament, donat el procés evolutiu al que s'ha sotmès per tal d'adequar el tancament de comptes, tal com ho regeix el Pla general de comptabilitat pública. Tot i així, tenint en compte les recomanacions del Tribunal de Comptes, els hi notifiquem que en el tancament de comptes de l'exercici 2002 ja s'ha inclòs la referida nota al quadre de finançament.

- 2. 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 2001 només es fa referència específica i s'inclou el pressupost detallat de la societat RADIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, S.A., sense incloure els corresponents a PANCA, S.A. i a RAMADERS D'ANDORRA, S.A..**

Resposta de la intervenció:

La Societat de Ramaders d'Andorra va ser creada per la "Llei de creació de la societat de Ramaders d'Andorra, S.A.", del 10 de desembre del 1998.

Es tracta d'una societat anònima mixta, que té per activitat principal la comercialització de bestiar criat i engreixat pels socis en explotacions ramaderes ubicades al Principat d'Andorra.

Quant a la societat pública PANCA, S.A., es va crear mitjançant la "Llei d'aprovació de l'adquisició de la totalitat de les accions de la societat de dret belga PANCA, S.A., i de suplement de crèdit per fer front a les despeses derivades d'aquesta adquisició", del 26 de novembre del 1999.

La única activitat d'aquesta societat és relativa a la gestió de l'immoble que ubica l'Ambaixada d'Andorra a Brussel·les.

Tenint en compte les activitats d'aquestes dues societats, no es va considerar necessari incloure els seus programes d'actuació dins del pressupost general. A més, s'observa que la Llei General de les Finances Públiques no defineix el contingut dels programes d'actuació ni l'abast de la informació que s'ha d'incloure en el pressupost general. Tot i així, seguint les recomanacions de l'auditoria del Tribunal de Comptes, s'inclouran en el pressupost general del 2004, els programes d'actuació de les societats públiques participades per l'Administració General.

- 3. A 31 de desembre de 2001, existeixen 62.256.021 pessetes corresponents a certificacions d'obres realitzades per Govern i que estan pendents de cobrament, l'antiguitat de les quals és superior a l'any. En aplicació del principi de prudència es recomana traspasar el saldo a dubtós cobrament i dotar la corresponent provisió.**

Resposta de la Intervenció:

En la cinquena part del Pla general de comptabilitat pública, la vuitena norma de valoració Crèdits i altres drets a cobrar no pressupostaris, el PGCP estableix: "Caldrà efectuar les correccions valoratives pertinents i dotar, quan pertorqui, les provisions corresponents segons el risc que presentin les possibles insolvències pel que fa al cobrament dels actius de què es tracti."

A tal efecte el Govern no ha cregut convenient classificar com a dubtós cobrament ni dotar la corresponent provisió, donat que els deutes corresponen a alguns Comuns i societats parapúbliques i no presenten un risc de possible insolvència. Així mateix, durant l'exercici 2001 s'han efectuat cobraments parcials d'aquests deutes.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

- 4. La normativa bàsica en relació a la gestió economicofinancera dels ens públics d'àmbit estatal es recull en la Llei general de les finances públiques, el Pla general de comptabilitat pública 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.**

Resposta de la Intervenció núm. 4:

Entenem que l'estructura pressupostària és la manera d'ordenar les previsions de despeses i d'ingressos en el pressupost, conforme a determinats criteris classificadors establerts a la Llei general de les finances públiques, en concret en l'article 18 de la Llei, en el qual s'indiquen l'estructura, els grups, els capítols, articles i altres que s'han de seguir per a una correcta elaboració i execució pressupostària.

Si bé, tal com disposa el Tribunal de Comptes, no està aprovada formalment una estructura pressupostària general, el Govern va adoptar una estructura pressupostària l'any 1996, seguint els criteris que marca la LGFP, estructura que aplica any rere any

en l'elaboració de la Llei del pressupost i que tàcitament és aprovada pel Consell General quan aquest aprova el pressupost de cada exercici.

S'informa, doncs, que en relació amb la recomanació de l'auditoria, ja s'ha establert la correlació de les partides pressupostàries amb la comptabilitat general i s'està treballant en l'elaboració d'una estructura pressupostària que es preveu presentar al Govern durant el 2003.

5. Immobilitzat material: necessitat d'incorporar en el patrimoni l'immobilitzat material. (Tot i que encara no s'ha fet el buidatge cap al balanç, s'ha verificat que el Govern disposa d'una base de dades de l'immobilitzat que es va actualitzant de forma regular, valorat a cost d'adquisició dels béns).

Resposta de la Intervenció núm. 5:

En relació amb aquesta recomanació, s'informa que el Departament de Pressupost i Patrimoni ha finalitzat la inventarització i classificació del patrimoni de l'Administració i està duent a terme la seva actualització periòdica.

Així mateix, s'informa que el tancament comptable de l'any 2002 inclou l'activació de les masses patrimonials a cost d'adquisició, així com la seva corresponent amortització.

6. 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 de la Intervenció núm. 6:

El Consell General va aprovar en data 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 diferents matèries contingudes, mitjançant reglaments i procediments d'actuació.

La recomanació del Tribunal de Comptes es refereix a dos aspectes importants continguts en aquesta Llei, en diferents articles: article 45, articles 48 i 49, article 51 (Drets passius adquirits), el Capítol IX. Acció social, salut laboral i mútua de funcionaris (article 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 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 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 estés 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 al càlcul de les pensions de jubilació del personal de l'Administració. A més, s'ha d'esmentar que el cost previst de les jubilacions s'ha vist alterat per l'adopció de diferents polítiques retributives.

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

Andorra la Vella, 6 de maig del 2003

Josep M. Altimir Farrando
Interventor general

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.