

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DE
L'ADMINISTRACIÓ GENERAL I DE LES ENTITATS
PARAPÚBLIQUES CORRESPONENTS ALS EXERCICIS
1999 I 2000**

Índex

Abreviacions

Antecedents i marc legal

Objectiu de l'informe

Abast de l'informe

Limitacions

Govern

- Liquidació pressupostària i comptes anuals

- Conclusions i recomanacions

- Al·legacions

Tribunal Constitucional

- Liquidació pressupostària i comptes anuals

- Conclusions i recomanacions

- Al·legacions

Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS)

- Liquidació pressupostària i comptes anuals

- Conclusions i recomanacions

- Al·legacions

Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA)

- Liquidació pressupostària i comptes anuals

- Conclusions i recomanacions

- Al·legacions

Institut Nacional Andorrà de Finances (INAF)

- Liquidació pressupostària i comptes anuals

- Conclusions i recomanacions

- Al·legacions

Organisme de Ràdio i Televisió d'Andorra/Ràdio i Televisió d'Andorra S.A. (ORTA i RTVA,SA)

- Liquidació pressupostària i comptes anuals

- Conclusions i recomanacions

- Al·legacions

Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS)

- Liquidació pressupostària i comptes anuals

- Conclusions i recomanacions

- Al·legacions

Servei de Telecomunicacions d'Andorra (STA)

- Liquidació pressupostària i comptes anuals

- Conclusions i recomanacions

- Al·legacions

Centre Nacional d'Informàtica d'Andorra (CNIA)

- Liquidació pressupostària i comptes anuals

- Conclusions i recomanacions

- Al·legacions

Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya (EFPEM)

- Liquidació pressupostària i comptes anuals

- Conclusions i recomanacions

- Al·legacions

Institut d'Estudis Andorrans (IEA)

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Conclusions i recomanacions

Al·legacions

Residència Solà d'Enclar (RSE)

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Conclusions i recomanacions

Al·legacions

Escola Especialitzada Nostra Senyora de Meritxell

Comptes anuals

Conclusions i recomanacions

Al·legacions

Col·legi Sant Ermengol

Comptes anuals

Conclusions i recomanacions

Al·legacions

Col·legis Janer i Sagrada Família

Comptes anuals

Conclusions i recomanacions

Al·legacions

Abreviacions

LGFP: Llei General de les Finances Públiques

LCP: Llei de Contractació Pública

PGCP: Pla General de Comptabilitat Pública

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.

Així mateix, i per carta del Sr. Síndic General de data 6 de febrer del 2001, rep l'encàrrec del Consell General d'elaborar un informe sobre la liquidació anual dels pressupostos de l'Administració General i de les entitats parapúbliques corresponents a l'exercici 1999.

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 als exercicis 1999 i 2000.

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

Els comptes generals, per la seva pròpia naturalesa, la seva amplitud i el seu volum, no poden ser sotmesos als controls d'eficàcia, d'eficiència, d'economia i d'equitat previstos en l'apartat c) de l'article 16 de la Llei del Tribunal de Comptes, ni tampoc als d'eficàcia previstos en l'apartat d) del mateix article, ja que aquests controls únicament es poden efectuar sobre cada centre de gestió individualitzat i sobre programes específics.

Per tant, la present fiscalització s'ha limitat a la regularitat (financera i legal) si bé, quan en el transcurs de la fiscalització 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, molt posterior a la data de tancament dels exercicis respectius, 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.

Observació amb caràcter general

No s'han 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".

GOVERN

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Observacions específiques a l'exercici 1999

L'import corresponent a la pensió de vellesa no contributiva que es fa efectiu al mes de febrer de 2000, per import de 31.569.000 pessetes no s'ha enregistrat en la comptabilitat economicopatrimonial, si bé el departament de Salut disposava de la informació.

El compte del resultat economicopatrimonial no ha estat formulat d'acord amb el PGCP.

CRÈDITS PRESSUPOSTATS
RESUM PER CLASSIFICACIÓ ADMINISTRATIVA
EXERCICI 1999

CODI	MINISTERI DESCRIPCIÓ ADMINISTRATIVA	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 de la Presidència i Interior	4.262.138.941	138.100.000	242.421.065		21.000.000	29.809.017	39.892.312	22.291.401	9.106.000	4.764.758.736
20	Ministeri de Relacions Exteriors	527.034.461		227.150.000		243.570.000	7.818.332		32.572.912		1.038.145.705
30	Ministeri de Finances	862.288.577		12.409.259			23.494.871		(10.501.000)		887.691.707
40	Ministeri d'Economia	382.456.008		20.893.849			3.420.215		(2.043.559)		404.726.513
45	Ministeri d'Ordenament Territorial	3.535.760.279	7.006.600.000	5.140.094.471			10.635.311		(45.687.000)		15.647.403.061
60	Ministeri de Salut i Benestar	1.591.448.900		20.095.552			7.214.897		(763.000)		1.617.996.349
65	Ministeri d'Educació, Joventut i Esports	4.902.141.283		110.496.779			93.008.377	21.450.777			5.127.097.216
70	Ministeri de Turisme i Cultura	1.474.302.077	199.000.000	154.743.793	80.000.000		9.201.985		1.702.246		1.918.950.101
80	Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient	868.650.414		81.188.397			6.371.683	2.643.000	2.428.000		961.281.494
90	Transferències al Comuns	5.780.340.000						3.794.022			5.784.134.022
95	Despeses i operacions financeres	366.350.000					50.159.108				416.509.108
	TOTAL GENERAL	24.552.910.940	7.343.700.000	6.009.493.165	80.000.000	264.570.000	241.133.796	67.780.111	0	9.106.000	38.568.694.012

CRÈDITS PRESSUPOSTATS
RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA
EXERCICI 1999

CODI	CAPÍTOL DESCRIPCIÓ ECONÒMICA	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	6.841.791.474		194.400			167.511.845		75.575.734		7.085.073.453
2	Consum de béns corrents i serveis	3.886.811.747	199.000.000	247.722.308		21.000.000	50.079.108	39.892.312	61.534.595		4.506.040.070
3	Despeses financeres	253.550.000					80.000				253.630.000
4	Transferències corrents	4.830.888.160		12.824.582			23.462.843	27.887.799	(146.110.329)		4.748.953.055
6	Inversions reals	2.870.367.559	7.144.700.000	4.900.301.875					(1.000.000)	9.106.000	14.923.475.434
7	Transferències de capital	5.867.502.000		848.450.000	80.000.000	243.570.000			10.000.000		7.049.522.000
9	Passius financers	2.000.000									2.000.000
	TOTAL GENERAL	24.552.910.940	7.343.700.000	6.009.493.165	80.000.000	264.570.000	241.133.796	67.780.111	0	9.106.000	38.568.694.012

Imports en pessetes

Font : Govern

CRÈDITS PRESSUPOSTATS
RESUM PER CLASSIFICACIÓ FUNCIONAL
EXERCICI 1999

CODI	GRUP DE FUNCIONS DESCRIPCIÓ FUNCIONAL	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	366.350.000					50.159.108				416.509.108
1	Serveis de caràcter general	3.508.011.616	653.000.000	645.721.188		243.570.000	28.292.916		67.741.964		5.146.337.684
2	Protecció civil i seguretat ciutadana	1.831.392.899		82.900.209		21.000.000	14.894.461		(35.883.898)	9.106.000	1.923.409.671
3	Acció social: protecció i promoció	883.500.550		37.160.773			2.312.305	39.892.312	(13.285.773)		949.580.167
4	Producció de béns públics de caràcter social	6.767.545.333	2.306.500.000	964.348.254			110.831.645	24.093.777	(4.386.226)		10.168.932.783
5	Producció de béns públics de caràcter econòmic	2.304.074.253	3.995.600.000	4.033.974.669			3.549.968		(67.105.255)		10.270.093.635
6	Regulació econòmica de caràcter general	999.395.122	51.500.000	56.413.925			24.180.946		(11.965.039)		1.119.524.954
7	Regulació econòmica de sectors productius	1.548.537.095	337.100.000	184.181.279	80.000.000		6.912.447		64.884.227		2.221.615.048
9	Transferències a altres administracions públiques	6.344.104.072		4.792.868				3.794.022			6.352.690.962
	TOTAL GENERAL	24.552.910.940	7.343.700.000	6.009.493.165	80.000.000	264.570.000	241.133.796	67.780.111	0	9.106.000	38.568.694.012

Imports en pessetes

Font : Govern

Nota: Apareix una diferència entre el pressupost publicat en el BOPA i el resultat de la suma dels crèdits inicials i crèdits plurianuals presentats pel Govern.
Es transcriuen a continuació els imports publicats en la llei del pressupost :

CODI	GRUP DE FUNCIONS DESCRIPCIÓ FUNCIONAL	Llei del pressupost
0	Deute públic i operacions financeres	366.350.000
1	Serveis de caràcter general	4.161.011.616
2	Protecció civil i seguretat ciutadana	1.831.392.899
3	Acció social: protecció i promoció	883.500.550
4	Producció de béns públics de caràcter social	9.074.045.333
5	Producció de béns públics de caràcter econòmic	6.474.373.853
6	Regulació econòmica de caràcter general	1.062.394.103
7	Regulació econòmica de sectors productius	1.699.438.514
9	Transferències a altres administracions públiques	6.344.104.072
	TOTAL GENERAL	31.896.610.940

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES**RESUM PER CLASSIFICACIÓ ADMINISTRATIVA - MINISTERIS - .EXERCICI 1999.**

(Imports en pessetes)

CODI	MINISTERI DESCRIPCIÓ ADMINISTRATIVA	Import Pressupostat (1)	Import pagat (2)	Variació (3)=(1)-(2)	% d'execució (2)/(1)
10	Ministeri de la Presidència i Interior	4.764.758.736	4.499.531.125	265.227.611	94,43%
20	Ministeri de Relacions Exteriors	1.038.145.705	535.072.001	503.073.704	51,54%
30	Ministeri de Finances	887.691.707	841.990.786	45.700.921	94,85%
40	Ministeri d'Economia	404.726.513	366.308.491	38.418.022	90,51%
45	Ministeri d'Ordenament Territorial	15.647.403.061	8.343.616.840	7.303.786.221	53,32%
60	Ministeri de Salut i Benestar	1.617.996.349	1.355.193.845	262.802.504	83,76%
65	Ministeri d'Educació, Joventut i Esports	5.127.097.216	5.003.172.650	123.924.566	97,58%
70	Ministeri de Turisme i Cultura	1.918.950.101	1.655.912.940	263.037.161	86,29%
80	Ministeri d'Agricultura i Medi Ambient	961.281.494	797.395.313	163.886.181	82,95%
90	Transferències al Comuns	5.784.134.022	5.784.134.022	0	100,00%
95	Despeses i operacions financeres	416.509.108	374.030.416	42.478.692	89,80%
	TOTAL GENERAL	38.568.694.012	29.556.358.429	9.012.335.583	76,63%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades pel Govern.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES**RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA - CAPÍTOL -. EXERCICI 1999**

(Imports en pessetes)

CODI	CAPÍTOL DESCRIPCIÓ ECONÒMICA	Import pressupostat (1)	Import pagat (2)	Variació (3)=(1)-(2)	% d'execució (2)/(1)
1	Despeses de personal	7.085.073.453	6.983.303.279	101.770.174	98,56%
2	Consum de béns corrents i serveis	4.506.040.070	4.072.292.532	433.747.538	90,37%
3	Despeses financeres	253.630.000	221.451.308	32.178.692	87,31%
4	Transferències corrents	4.748.953.055	4.524.887.399	224.065.656	95,28%
6	Inversions reals	14.923.475.434	7.389.168.965	7.534.306.469	49,51%
7	Transferències de capital	7.049.522.000	6.365.254.946	684.267.054	90,29%
9	Passius financers	2.000.000		2.000.000	0,00%
	TOTAL GENERAL	38.568.694.012	29.556.358.429	9.012.335.583	76,63%

Font : Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades pel Govern.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA – CONCEPTES. EXERCICI 1999.
(Imports en pessetes)

CODI	CAPÍTOL/ARTICLE/CONCEPTE DESCRIPCIÓ ECONÒMICA	Import pressupostat (1)	Import pagat (2)	Variació (3)=(1)-(2)	% d'execució (2)/(1)
1	Despeses de personal	7.085.073.453	6.983.303.279	101.770.174	98,56%
10	Despeses de gratificació	207.333.904	204.137.775	3.196.129	98,46%
100	Despeses de gratificació	207.333.904	204.137.775	3.196.129	98,46%
11	Personal fix	2.116.276.991	2.087.391.561	28.885.430	98,64%
110	Remun. bàsiques i altres rem. pers. Fix	2.116.276.991	2.087.391.561	28.885.430	98,64%
12	Personal contractual	3.376.730.244	3.341.173.261	35.556.983	98,95%
120	Remun. bàsic. i altres rem. pers. contract.	3.376.730.244	3.341.173.261	35.556.983	98,95%
13	Personal eventual	249.164.428	247.074.152	2.090.276	99,16%
130	Rem. bàsic. i altres rem. personal eventual	249.164.428	247.074.152	2.090.276	99,16%
14	Altres personal	31.034.468	30.833.982	200.486	99,35%
140	Altres personal	31.034.468	30.833.982	200.486	99,35%
16	Quota. prest.i desp.s ocials a càrrec de l'emp.	1.104.533.418	1.072.692.548	31.840.870	97,12%
160	Quotes seguretat social	787.850.303	774.084.577	13.765.726	98,25%
161	Prestacions socials	217.729.839	217.729.839	0	100,00%
163	Despeses socials del personal	98.953.276	80.878.132	18.075.144	81,73%
2	Consum de béns corrents i serveis	4.506.040.070	4.072.292.532	433.747.538	90,37%
20	Lloguers	352.070.584	338.483.403	13.587.181	96,14%
200	Lloguer terrenys i béns naturals	59.081.536	59.074.347	7.189	99,99%
202	Lloguer edificis i altres construccions	224.437.330	214.223.080	10.214.250	95,45%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	5.043.000	4.890.605	152.395	96,98%
204	Lloguer de material de transport	62.077.086	58.929.816	3.147.270	94,93%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	362.400	361.400	1.000	99,72%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	1.069.232	1.004.155	65.077	93,91%
21	Reparació, manteniment i conservació	256.608.383	221.879.085	34.729.298	86,47%
210	Repar. i conservació de terrenys i béns naturals	7.957.460	6.327.655	1.629.805	79,52%
212	Reparació i conservació. Edificis i altres constr.	51.200.129	45.212.952	5.987.177	88,31%
213	Repar. i conservació maquinària, instal. i equip.	126.773.612	108.632.770	18.140.842	85,69%
214	Reparació i conservació. Material de transport	47.588.592	45.614.555	1.974.037	95,85%
215	Reparació i conservació. Mobiliari i efectes	1.637.441	1.240.922	396.519	75,78%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	20.879.874	14.587.781	6.292.093	69,87%
217	Reparació i conservació béns destinats a utilitz.	140.900	30.875	110.025	21,91%
218	Reparació i conserv. d'aparells i instr. mèdics	200.000	14.700	185.300	7,35%
219	Reparació i conservació. Altres material immob.	230.375	216.875	13.500	94,14%
22	Material, subministraments i altres	3.754.488.249	3.392.814.328	361.673.921	90,37%
220	Material d'oficina	128.742.120	120.319.366	8.422.754	93,46%
221	Subministraments	556.291.841	476.419.633	79.872.208	85,64%
222	Comunicacions	145.048.373	131.216.763	13.831.610	90,46%
223	Transport	376.414.442	368.846.806	7.567.636	97,99%
224	Primes d'assegurances	120.833.625	120.789.125	44.500	99,96%
226	Altres serveis	1.379.617.062	1.253.965.214	125.651.848	90,89%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.047.540.786	921.257.421	126.283.365	87,94%
23	Indemnitzacions per serveis	80.964.585	70.956.440	10.008.145	87,64%
230	Reembossament de dietes	14.319.917	10.306.029	4.013.888	71,97%
231	Locomoció	66.644.668	60.650.411	5.994.257	91,01%
24	Nous serveis	61.908.269	48.159.276	13.748.993	77,79%
242	Nous serveis	61.908.269	48.159.276	13.748.993	77,79%
3	Despeses financeres	253.630.000	221.451.308	32.178.692	87,31%
30	De deute públic	217.880.000	217.880.000	0	100,00%
300	Interessos de deute públic	217.880.000	217.880.000	0	100,00%
33	De comptes corrents	24.750.000	0	24.750.000	0,00%
330	Interessos de comptes corrents	24.750.000	0	24.750.000	0,00%
34	De dipòsits, fiances i altres	6.000.000	3.571.308	2.428.692	59,52%
340	Interessos de dipòsits	1.000.000	0	1.000.000	0,00%

349	Altres despeses financeres	5.000.000	3.571.308	1.428.692	71,43%
35	Diferències de canvi	5.000.000	0	5.000.000	0,00%
350	Diferències de canvi	5.000.000	0	5.000.000	0,00%
4	Transferències corrents	4.748.953.055	4.524.887.399	224.065.656	95,28%
40	Als coprínceps	100.000.000	100.000.000	0	100,00%
402	Als coprínceps	100.000.000	100.000.000	0	100,00%
41	A organismes autònoms administratius	1.347.377.630	1.332.389.966	14.987.664	98,89%
411	Transferències a entitats parapúbliques	726.942.000	726.941.994	6	100,00%
412	A organismes autònoms administratius	620.435.630	605.447.972	14.987.658	97,58%
46	A corporacions locals	223.134.022	220.473.567	2.660.455	98,81%
462	A corporacions locals	223.134.022	220.473.567	2.660.455	98,81%
47	A empreses privades	312.388.587	264.602.172	47.786.415	84,70%
472	A empreses privades	312.388.587	264.602.172	47.786.415	84,70%
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	2.181.402.782	2.064.413.219	116.989.563	94,64%
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	2.181.402.782	2.064.413.219	116.989.563	94,64%
49	A l'exterior	584.650.034	543.008.475	41.641.559	92,88%
492	A l'exterior	584.650.034	543.008.475	41.641.559	92,88%
6	Inversions reals	14.923.475.434	7.389.168.965	7.534.306.469	49,51%
60	Inversions noves	13.048.010.174	6.172.889.659	6.875.120.515	47,31%
600	Terrenys i béns naturals	1.750.228.565	1.492.364.225	257.864.340	85,27%
602	Edificis i altres construccions	2.167.291.318	1.032.307.930	1.134.983.388	47,63%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	571.423.685	252.100.392	319.323.293	44,12%
605	Mobiliari i estris	46.361.826	26.781.922	19.579.904	57,77%
606	Equipaments per a processos d'informació	24.896.696	21.098.554	3.798.142	84,74%
607	Béns destinats a l'ús general	7.202.044.604	2.804.540.906	4.397.503.698	38,94%
608	Altres immobilitzat material	287.906.337	73.839.150	214.067.187	25,65%
609	Estudis i projectes d'inversió	997.857.143	469.856.580	528.000.563	47,09%
61	Inversions de reposició	1.621.209.111	1.095.361.303	525.847.808	67,56%
610	Terrenys i béns naturals	1.882.739	1.882.739	0	100,00%
612	Edificis i altres construccions	894.999.953	666.152.345	228.847.608	74,43%
613	Maquinària, instal·lacions i equipaments	116.582.593	104.751.517	11.831.076	89,85%
614	Material de transport	121.770.009	59.232.765	62.537.244	48,64%
615	Mobiliari i estris	2.670.445	1.729.763	940.682	64,77%
616	Equipaments per a processos d'informació	178.871.329	146.568.992	32.302.337	81,94%
617	Béns destinats a l'ús general	302.710.039	113.328.333	189.381.706	37,44%
618	Béns mobles d'interès històric, artístic o cult.	1.722.004	1.714.849	7.155	99,58%
64	Immobilitzat immaterial	233.161.661	104.982.328	128.179.333	45,03%
640	Immobilitzat immaterial	233.161.661	104.982.328	128.179.333	45,03%
69	Nous serveis	21.094.488	15.935.675	5.158.813	75,54%
690	Nous serveis	21.094.488	15.935.675	5.158.813	75,54%
7	Transferències de capital	7.049.522.000	6.365.254.946	684.267.054	90,29%
71	A organismes autònoms administratius	48.631.000	47.315.924	1.315.076	97,30%
712	A organismes autònoms administratius	48.631.000	47.315.924	1.315.076	97,30%
76	Corporacions locals	5.805.473.000	5.683.871.218	121.601.782	97,91%
761	Administracions parapúbliques	160.783.000	53.551.600	107.231.400	33,31%
762	Corporacions locals	5.610.000.000	5.610.000.000	0	100,00%
763	Organismes autònoms administratius	2.000.000	1.319.236	680.764	65,96%
764	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	32.690.000	19.000.382	13.689.618	58,12%
77	A Empreses Privades	621.300.000	621.300.000	0	100,00%
770	Subvencions a concessions administratives	621.300.000	621.300.000	0	100,00%
78	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	6.217.000	4.565.292	1.651.708	73,43%
782	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	6.217.000	4.565.292	1.651.708	73,43%
79	A l'exterior	567.901.000	8.202.512	559.698.488	1,44%
792	A l'exterior	567.901.000	8.202.512	559.698.488	1,44%
9	Passius financers	2.000.000		2.000.000	0,00%
94	Devolució de dipòsits i fiances	2.000.000		2.000.000	0,00%
941	Devolució de fiances	2.000.000		2.000.000	0,00%
	TOTAL GENERAL	38.568.694.012	29.556.358.429	9.012.335.583	76,63%

Font : Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades pel Govern.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS. EXERCICI 1999.
(Imports en milers de pessetes)

Conceptes	1 INGRESSOS PRESSUPOSTATS	2 INGRESSOS LIQUIDATS	VARIACIÓ ABSOLUTA	% EXECUCIÓ PRESSUPOST
2. IMPOSTOS INDIRECTES	21.340.000	19.554.025	1.785.975	91,63%
21. SOBRE MERCADERIES	21.340.000	19.554.025	1.785.975	91,63%
211. Taxes sobre el consum	7.210.000	4.433.622	2.776.378	61,49%
212. Impost de Mercaderies Indirecte	13.890.000	14.938.683	(1.048.683)	107,55%
213. Reembossament dels drets del TEC	240.000	181.720	58.280	75,72%
3. TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.375.000	3.091.558	(716.558)	130,17%
31. TAXES	1.318.000	1.301.983	16.017	98,78%
311. Taxa sobre el Registre d'activitats econòmiques	360.000	404.703	(44.703)	112,42%
312. Taxa sobre el Registre de vehicles	374.000	402.928	(28.928)	107,73%
313. Taxa residències passives				
314. Taxa Judicial	24.000	41.449	(17.449)	172,70%
315. Taxa Marques	200.000	31.824	168.176	15,91%
316. Taxa sobre el bingo	360.000	421.079	(61.079)	116,97%
317. Altres taxes				
32. PRESTACIÓ DE SERVEIS	567.000	714.412	(147.412)	126,00%
322. Llicències, permisos i autoritzacions	139.000	212.010	(73.010)	152,53%
323. Serveis sanitaris	1.000	7.865	(6.865)	786,50%
324. Certificats	6.000	8.590	(2.590)	143,17%
325. Carnets Escolars	131.000	122.281	8.719	93,34%
326. Passaports	17.000	23.495	(6.495)	138,21%
327. Inscripcions en registre	200.000	223.298	(23.298)	111,65%
328. Inspeccions	47.000	53.534	(6.534)	113,90%
329. Altres serveis	26.000	63.339	(37.339)	243,61%
33. VENDA DE BÉNS	224.000	330.683	(106.683)	147,63%
330. Venda de publicacions	26.000	24.756	1.244	95,22%
331. Impresos	58.000	68.983	(10.983)	118,94%
333. Fotocòpies	1.000	608	392	60,80%
334. Cartografia i fotografia aèria	12.000	16.260	(4.260)	135,50%
335. Efectes inútils i material de rebuig	3.000	2.284	716	76,13%
337. Productes sanitaris	2.000		2.000	
338. Sol.licituds de treball	107.000	206.950	(99.950)	193,41%
339. Altres béns	15.000	10.842	4.158	72,28%
34. REINTEGRAMENTS	80.000	160.799	(80.799)	201,00%
341. D'exercicis tancats	30.000	152.981	(122.981)	509,94%
342. De pressupost corrent	50.000	7.818	42.182	15,64%
35. ALTRES INGRESSOS	186.000	583.681	(397.681)	313,81%
351. Sancions	150.000	473.781	(323.781)	315,85%
352. Expedients	20.000		20.000	
353. Imprevistos	15.000	65.712	(50.712)	438,08%
354. Recàrrecs i interessos de demora	1.000	44.188	(43.188)	4418,80%
5. INGRESSOS PATRIMONIALS	5.055.000	5.035.179	19.821	99,61%
53. INTERESSOS DE DIPÒSITS I COMPTES BANCARIS	3.342.000	3.002.293	339.707	89,84%
530. Interessos de comptes bancaris	3.310.000	3.001.564	308.436	90,68%
531. Interessos residències passives	32.000		32.000	
532. Interessos de demora		729	(729)	
54. PRODUCTES DE DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS	792.000	981.911	(189.911)	123,98%
540. Distribució resultats	792.000	981.911	(189.911)	123,98%

Conceptes	1 INGRESSOS PRESSUPOSTATS	2 INGRESSOS LIQUIDATS	VARIACIÓ ABSOLUTA	% EXECUCIÓ PRESSUPOST
551. Rendes d'immobles		28.561	(28.561)	
552. Ingressos especials		40.987	(40.987)	
59. CÀNONS	899.000	981.427	(82.427)	109,17%
590. Cànon	899.000	981.427	(82.427)	109,17%
8. ACTIUS FINANCERS	86.500	75.000	11.500	86,71%
82. AMORTITZACIÓ DE PRÉSTECES CONCEDITS	86.500	75.000	11.500	86,71%
820. Préstecs a curt termini	86.500	75.000	11.500	86,71%
821. Retorn beques			0	
9. PASSIUS FINANCERS	3.040.111	0	3.040.111	0,00%
90. Deute Públic	3.038.111		3.038.111	
900. Deute Públic	3.038.111		3.038.111	
94. DIPÒSITS I FIANCES REBUDES	2.000		2.000	
941. Fiances	2.000		2.000	
942. Dipòsits			0	
TOTAL	31.896.611	27.755.762	4.140.849	87,02%

Font: Govern.

COMPARATIU LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS 1999 - 1998

Classificació per conceptes

(Imports en milers de pessetes)

Conceptes	1 LIQUIDACIÓ 1.999	2 LIQUIDACIÓ 1.998	3 Variació (1-2)	% (3/2)
2. IMPOSTOS INDIRECTES	19.554.025	18.887.720	666.305	3,53%
21. SOBRE MERCADERIES	19.554.025	18.887.720	666.305	3,53%
211. Taxes sobre el consum	4.433.622	5.478.662	(1.045.040)	-19,07%
212. Impost de Mercaderies Indirecte	14.938.683	13.199.085	1.739.598	13,18%
222. Reembossament dels drets del TEC	181.720	209.973	(28.253)	-13,46%
3. TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.091.558	2.730.490	361.068	13,22%
31. TAXES	1.301.983	1.232.521	69.462	5,64%
311. Taxa comerç	404.703	376.820	27.883	7,40%
312. Taxa vehicles	402.928	377.909	25.019	6,62%
314. Taxa judicial	41.449	32.667	8.782	26,88%
315. Taxa marques	31.824	64.181	(32.357)	-50,42%
316. Taxa sobre el bingo	421.079	380.944	40.135	10,54%
317. Altres taxes				
32. PRESTACIÓ DE SERVEIS	714.412	484.293	230.119	47,52%
322. Llicències, permisos i autoritzacions	212.010	4.855	207.155	4266,84%
323. Serveis Sanitaris	7.865		7.865	
324. Certificats	8.590	7.163	1.427	19,92%
325. Carnets Escolars	122.281	121.373	908	0,75%
326. Passaports	23.495	18.446	5.049	27,37%
327. Inscripcions en registre	223.298	199.249	24.049	12,07%
328. Inspeccions	53.534	45.840	7.694	16,78%
329. Altres serveis	63.339	87.367	(24.028)	-27,50%
33. VENDA DE BÉNS	330.683	431.497	(100.814)	-23,36%
330. Venda de publicacions	24.756	18.596	6.160	33,13%
331. Impresos	68.983	45.914	23.069	50,24%
332. Guies		179.802	(179.802)	
333. Fotocòpies	608	819	(211)	-25,76%
334. Cartografia i fotografia aèria	16.260	11.897	4.363	36,67%
335. Efectes inútils i material de rebuig	2.284		2.284	
338. Sol·licituds de treball	206.950	170.250	36.700	21,56%
339. Altres béns	10.842	4.219	6.623	156,98%
34. REINTEGRAMENTS	160.799	375.552	(214.753)	-57,18%
341. D'exercicis tancats	152.981	57.644	95.337	165,39%
342. De pressupost corrent	7.818	317.908	(310.090)	-97,54%
35. ALTRES INGRESSOS	583.681	206.627	377.054	182,48%
351. Sancions	473.781	191.181	282.600	147,82%
353. Imprevistos	65.712	14.155	51.557	364,23%
354. Recàrrecs i interessos de demora	44.188	1.291	42.897	3322,77%
5. INGRESSOS PATRIMONIALS	5.035.179	9.038.670	(4.003.491)	-44,29%
53. INTERESSOS DE DIPÒSITS I COMPTES BANCARIS	3.002.293	2.766.065	236.228	8,54%
530. Interessos de comptes bancaris	3.001.564	2.766.065	235.499	8,51%
532. Interessos de demora	729		729	
54. PRODUCTES DE DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS	981.911	5.313.524	(4.331.613)	-81,52%
540. Distribució resultats	981.911	5.313.524	(4.331.613)	-81,52%

55. PRODUCTES DE CONCESSIÓ I APROFITAMENTS ESPECIALS	69.548	39.741	29.807	75,00%
Conceptes	1 LIQUIDACIÓ 1.999	2 LIQUIDACIÓ 1.998	VARIACIÓ (1-2)	% (3/2)
56. INGRESSOS EXTRAORDINARIS				
560. Atípics		75.000	(75.000)	-100,00%
59. CÀNONS	981.427	919.340	62.087	6,75%
590. Cànon	981.427	919.340	62.087	6,75%
8. ACTIUS FINANCERS	75.000	105.944	(30.944)	-29,21%
82. AMORTITZACIÓ DE PRÉSTECES CONCEDITS	75.000	105.944	(30.944)	-29,21%
820. Préstecs a curt termini	75.000	80.254	(5.254)	-6,55%
821. Retorn beques		25.690	(25.690)	-100,00%
TOTAL	27.755.762	30.762.824	(3.007.062)	-9,77%

Font : Govern

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

Comptes Anuals. Exercici 1999

BALANÇ. EXERCICI 1999.
(Imports en milers de pessetes)

Núm. Comptes	ACTIU	Exercici 1999	Exercici 1998
	Immobilitzat		
250	Inversions financeres permanents en capital	29.190	645
252	Crèdits a llarg termini	747.177	840.340
273	Despeses parapúbliques	103.319	114.799
	Total Immobilitzat	879.686	955.784
	Existències		
325	Material divers	68.569	4.159
328	Existències material d'oficina	28.158	22.990
	Total existències	96.727	27.149
	Deutors		
430	Deutors per drets reconeguts	3.738.555	3.506.936
431	Deutors per drets reconeguts press. Ingr. Tancats	308.284	
520	Efectes portats al cobrament	1.419.205	1.689.755
443	Deutors a llarg termini	0	30.000
449	Altres deutors no pressupostaris	143.319	
490	Provisions per insolvències	(385.086)	(311.282)
	Total deutors	5.224.277	4.915.409
	Inversions financeres temporals		
577	Banc e inst. de crèdit - comptes financers -	697.650	2.745.753
547	Interessos a curt termini de crèdits	206	2.078
	Total Inversions financeres temporals	697.856	2.747.831
	Tresoreria		
570	Caixa	92.187	84.574
571	Banc e inst. de crèdit - comptes operatius -	229.568	623.860
575	Moviments bancaris pendants	(7.109)	(6.394)
581	Equivalència monedes	(399)	(60.638)
	Total tresoreria	314.247	641.402
	Despeses anticipades	32.020	
	Total actiu circulant	6.365.127	8.331.791
	Total actiu	7.244.813	9.287.575

Núm. Comptes	PASSIU	Exercici 1999	Exercici 1998
	Fons propis		
100	Patrimoni	(18.687.437)	(18.045.056)
129	Resultats de l'exercici	(1.063.182)	(642.381)
	Total fons propis	(19.750.619)	(18.687.437)
150	Obligacions i bons	21.788.000	21.788.000
	Fiances i dipòsits rebuts a llarg/termini		
180	Fiances rebudes a ll/t.	16.646	6.073
185	Dipòsits rebuts a llarg termini	1.153	1.153
	Total fiances i dipòsits rebuts a llarg/termini	17.799	7.226
	Deutes amb Entitats de crèdit		
506	Int. a c/t d'emprèstits i altres emissions		217.880
527	Interessos professions lliberals	253	253
	Total deutes amb Entitats de crèdit	253	218.133
	Creditors a curt termini		
400	Creditors per oblig. reconegudes	2.753.256	2.513.452
410	Pagaments ord. oblig. reconegudes	(75.585)	1.112.962
419	Altres creditors no pressupostaris	2.344.825	2.174.668
476	Org.de previsió social, creditors	162.817	147.527
560	Fiances rebudes a curt termini	3.992	13.044
561	Dipòsits rebuts a curt termini	75	
	Total creditors a curt termini	5.189.380	5.961.653
	Total passiu circulant	5.189.633	6.179.786
	Total passiu	7.244.813	9.287.575

Font : Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades pel Govern.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 1999.
(Imports en milers de pessetes)

	Exercici 1999	Exercici 1998
DESPESES		
Despeses Corrents	15.432.736	14.613.063
Despeses de personal	6.960.579	6.370.966
Consum de béns corrents i serveis	4.003.447	3.974.268
Transferències corrents	4.468.710	4.267.829
Despeses Financeres	221.458	221.099
Interessos	221.458	221.099
Despeses de Capital	12.822.038	16.349.433
Inversions reals	6.400.467	7.875.148
Transferències de capital	6.421.571	8.474.285
Regularitzacions Comptables	291.593	229.771
Dotació provisió per a Insolvències	224.209	110.699
Diferències de canvi	14.189	84.185
Despeses extraordinàries	4.676	
Despeses d'exercicis tancats	48.519	34.887
Total despeses	28.767.825	31.413.366

INGRESSOS		
Impostos indirectes	19.554.025	18.887.719
Taxes i altres indirectes	3.091.558	2.730.489
Ingressos patrimonials	5.035.179	9.113.670
Variació d'existències	5.168	1.340
Diferències de canvi	18.712	37.768
Total Ingressos	27.704.642	30.770.986
Resultat	(1.063.183)	(642.381)

Font :Govern

QUADRE DE FINANÇAMENT: ESTAT D'ORÍGENS I APLICACIONS DE FONS. EXERCICI 1999
Conciliació dels recursos i aplicacions procedents del resultat comptable

1. Fons Aplicats

Aplicacions	1999	1998
Pèrdues de l'exercici, segons balanç de sumes i s.	1.063.183	642.381
Diferències positives de canvi	-	37.767
Benefici en la venda de l'immobilitzat	-	75.000
Adquisició d'immobilitzat	52.174	30.484
Total Aplicacions	1.115.357	785.632
Excés d'aplicacions sobre orígens	976.507	569.672

1. Fons Obtinguts

Orígens	1999	1998
Beneficis de l'exercici, segons balanç de s.i s.	-	-
Diferències negatives de canvi	-	91.809
Augment d'existències	-	5.499
Cancel·lació anticipada o traspàs a curt d'immob. Fin.	128.277	118.652
Traspàs a llarg termini de fiances	10.573	-
Total Orígens	138.850	215.960
Excés d'orígens sobre aplicacions	-	-

3. Variació del capital circulant

Concepte	1999		1998	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
Existències	69.578	-	5.499	-
Deutors	308.868	-	-	509.252
Creditors	990.153	-	900.338	-
Inversions financeres temporals	-	2.049.975	2.412.000	-
Tresoreria	-	327.151	-	3.378.257
Despeses anticipades	32.020			
Total	1.400.619	2.377.126	3.317.837	3.887.509
Variació del capital circulant	-	976.507	-	569.672

Imports en milers de pessetes
Font : Govern

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 1999.
(Imports en milers de pessetes)

Conceptes	Imports
1 (+) Drets pendents de cobrament	3.801.211
Del pressupost corrent	3.848.013
De pressupostos tancats	308.284
D'operacions no pressupostàries	30.000
De cobrament dubtós	(385.086)
Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	
2 (-) Obligacions pendents de pagament	5.217.584
Del pressupost corrent	3.081.457
De pressupostos tancats	1.981.720
D'operacions no pressupostàries	122.387
Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	32.020
3 (+) Fons Líquids	321.755
I. Romanent de tresoreria afectat	7.825.695
II. Romanent de tresoreria no afectat	(8.920.313)
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	(1.094.618)

Font : Govern

Observacions específiques a l'exercici 2000

Al 31 de desembre de 2000 forma part del saldo d'altres creditors no pressupostaris l'import de 752.693.000 pessetes corresponent a certificacions d'obra comunicades fins aquesta data per l'empresa concessionària Túnel d'Envalira, S.A.. Per Llei de data 4 de juny de 1998 el Consell General acordà aprovar una subvenció a la societat concessionària per import de 6.213.000.000 pessetes, a distribuir en els exercicis 1998 a 2007 i en quantitats iguals de 621.300.000 pessetes, i aquests compromisos s'efectuaran sempre que s'acrediti haver realitzat obra per aquest import. Al 31 de desembre de 2000 la inversió realitzada per l'empresa concessionària era superior a la subvenció de l'exercici 2000, però aquest fet no comporta un dret de la concessionària per l'excés efectuat i per tant no suposa un passiu pel Govern.

El 13 d'abril de 2000 s'aprova 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 100.000.000 pessetes, totalment subscrites i desemborsades pel Govern. En la liquidació pressupostària de l'exercici 2000 s'ha enregistrarat com un actiu financer. Segons el balanç a 31 de desembre de 2000 els fons propis de la RTVA, SA són de 998.000 pessetes. El Govern no ha provisionat cap import en concepte de depreciació del valor de la inversió realitzada per 99.002.000 pessetes.

CRÈDITS PRESSUPOSTATS
RESUM PER CLASSIFICACIÓ ADMINISTRATIVA
EXERCICI 2000

	MINISTERI DESCRIPCIÓ ADMINISTRATIVA	Crèdits inicials	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Crèdits finals
1	Ministeri de Finances i Interior	3.591.959.645		134.943.455			21.638.092	12.665.000		3.761.206.192
10	Ministeri de la Presidència i Economia	2.827.446.676		66.481.049			76.490.000	(17.186.125)		2.953.231.600
20	Ministeri de Relacions Exteriors	756.818.128		471.957.492				(405.250)		1.228.370.370
45	Ministeri d'Ordenament Territorial	7.572.378.116	6.941.800.000	6.610.304.043		71.719.885		(3.033.265)	940.389.508	22.133.558.287
60	Ministeri de Salut i Benestar	1.828.399.746		187.682.815				(405.250)		2.015.677.311
65	Ministeri d'Educació, Joventut i Esports	5.483.327.861		37.685.432			1.326.259	(533.684)		5.521.805.868
70	Ministeri de Turisme i Cultura	1.954.118.502	176.000.000	240.295.218		3.021.726	2.788.300	(357.875)		2.375.865.871
80	Ministeri d'Agricultura i Medi ambient	973.379.312		76.345.475			8.382.688	7.292.765		1.065.400.240
90	Transferències al Comuns	6.174.000.000			1.497.209.898		10.742.816			7.681.952.714
95	Despeses i operacions financeres	917.225.000						1.963.684		919.188.684
	TOTAL GENERAL	32.079.052.986	7.117.800.000	7.825.694.979	1.497.209.898	74.741.611	121.368.155	0	940.389.508	49.656.257.137

CRÈDITS PRESSUPOSTATS
RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA
EXERCICI 2000

	CAPÍTOL DESCRIPCIÓ ECONÒMICA	Crèdits inicials	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Crèdits finals
1	Despeses de personal	7.649.990.737		15.094.475		3.021.726		76.578.798		7.744.685.736
2	Consum de béns corrents i serveis	4.251.465.440	159.500.000	262.818.559		71.719.885	105.865.914	67.000.097		4.918.369.895
3	Despeses financeres	798.330.000								798.330.000
4	Transferències corrents	5.606.879.906	16.500.000	82.835.226			14.062.241	(244.076.058)		5.476.201.315
6	Inversions reals	7.207.556.169	6.941.800.000	6.800.679.447			1.440.000		940.389.508	21.891.865.124
7	Transferències de capital	6.562.830.734		664.267.272	1.497.209.898			497.163		8.724.805.067
8	Actius financers							100.000.000		100.000.000
9	Passius financers	2.000.000								2.000.000
	TOTAL GENERAL	32.079.052.986	7.117.800.000	7.825.694.979	1.497.209.898	74.741.611	121.368.155	0	940.389.508	49.656.257.137

Imports en pessetes

Font: Govern

CRÈDITS PRESSUPOSTATS
RESUM PER CLASSIFICACIÓ FUNCIONAL
EXERCICI 2000

	GRUP DE FUNCIONS DESCRIPCIÓ FUNCIONAL	Crèdits inicials	Crèdits plurianuals	Compromisos reconduïts	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdits	Avenços de fons	Crèdits finals
0	Deute públic i operacions financeres	917.225.000						1.963.684		919.188.684
1	Serveis de caràcter general	3.652.718.029	50.000.000	552.887.667			74.440.000	54.856.136	865.249.371	5.250.151.203
2	Protecció civil i seguretat ciutadana	2.036.982.882	205.000.000	111.747.098				14.315.966		2.368.045.946
3	Acció social: protecció i promoció	945.810.416		82.773.022			16.638.092	(58.277.619)		986.943.911
4	Producció de béns públics de caràcter social	10.497.442.634	1.457.500.000	1.964.144.994		3.021.726	12.497.247	80.952.831	75.140.137	14.090.699.569
5	Producció de béns públics de caràcter econòmic	2.384.523.137	5.054.300.000	4.755.746.659		71.719.885		(120.472.963)		12.145.816.718
6	Regulació econòmica de caràcter general	1.146.431.098		37.630.177			5.000.000	41.099.479		1.230.160.754
7	Regulació econòmica de sectors productius	3.547.285.053	351.000.000	318.205.101			2.050.000	(14.437.514)		4.204.102.640
9	Transferències a altres administracions públiques	6.950.634.737		2.560.261	1.497.209.898		10.742.816			8.461.147.712
	TOTAL GENERAL	32.079.052.986	7.117.800.000	7.825.694.979	1.497.209.898	74.741.611	121.368.155	0	940.389.508	49.656.257.137

Imports en pessetes

Font : Govern

Nota: Apareix una diferència entre el pressupost publicat en el BOPA i el resultat de la suma dels crèdits inicials i crèdits plurianuals presentats pel Govern.
Es transcriuen a continuació els imports publicats en la llei del pressupost :

	GRUP DE FUNCIONS DESCRIPCIÓ FUNCIONAL	Crèdits inicials
0	Deute públic i operacions financeres	917.225.000
1	Serveis de caràcter general	3.771.524.744
2	Protecció civil i seguretat ciutadana	2.241.982.882
3	Acció social: protecció i promoció	945.810.416
4	Producció de béns públics de caràcter social	11.954.942.634
5	Producció de béns públics de caràcter econòmic	7.438.823.137
6	Regulació econòmica de caràcter general	1.146.431.098
7	Regulació econòmica de sectors productius	3.898.285.053
9	Transferències a altres administracions públiques	6.881.828.022
	TOTAL GENERAL	39.196.852.986

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
RESUM PER CLASSIFICACIÓ ADMINISTRATIVA – MINISTERIS. EXERCICI 2000.

(Imports en pessetes)

	MINISTERI DESCRIPCIÓ ADMINISTRATIVA	Import pressupostat (1)	Import pagat (2)	Variació (3)=(1)-(2)	% d'execució (2)/(1)
01	Ministeri de Finances i Interior	3.761.206.192	3.387.474.834	373.731.358	90,06%
10	Ministeri de la Presidència i Economia	2.953.231.600	2.770.254.296	182.977.304	93,80%
20	Ministeri de Relacions Exteriors	1.228.370.370	1.105.009.574	123.360.796	89,96%
45	Ministeri d'Ordenament Territorial	22.133.558.287	7.709.378.833	14.424.179.454	34,83%
60	Ministeri de Salut i Benestar	2.015.677.311	1.653.190.200	362.487.111	82,02%
65	Ministeri d'Educació, Joventut i Esports	5.521.805.868	5.346.610.268	175.195.600	96,83%
70	Ministeri de Turisme i Cultura	2.375.865.871	2.166.158.953	209.706.918	91,17%
80	Ministeri d'Agricultura i Medi ambient	1.065.400.240	768.092.499	297.307.741	72,09%
90	Transferències al Comuns	7.681.952.714	7.681.952.711	3	100,00%
95	Despeses i operacions financeres	919.188.684	340.659.932	578.528.752	37,06%
	TOTAL GENERAL	49.656.257.137	32.928.782.100	16.727.475.037	66,31%

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA – CAPÍTOL. EXERCICI 2000 .

(Imports en pessetes)

	CAPÍTOL DESCRIPCIÓ ECONÒMICA	Import pressupostat (1)	Import pagat (2)	Variació (3)=(1)-(2)	% d'execució (2)/(1)
1	Despeses de personal	7.744.685.736	7.511.909.263	232.776.473	96,99%
2	Consum de béns corrents i serveis	4.918.369.895	4.273.868.076	644.501.819	86,90%
3	Despeses financeres	798.330.000	221.988.725	576.341.275	27,81%
4	Transferències corrents	5.476.201.315	5.134.300.186	341.901.129	93,76%
6	Inversions reals	21.891.865.124	7.150.421.343	14.741.443.781	32,66%
7	Transferències de capital	8.724.805.067	8.536.294.507	188.510.560	97,84%
8	Actius financers	100.000.000	100.000.000	0	100,00%
9	Passius financers	2.000.000		2.000.000	0,00%
	TOTAL GENERAL	49.656.257.137	32.928.782.100	16.727.475.037	66,31%

Font : Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades pel Govern.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA - CONCEPTES - .EXERCICI 2000.

(Imports en pessetes)

CODI	CAPÍTOL/ARTICLE/CONCEPTE DESCRIPCIÓ ECONÒMICA	Import pressupostat (1)	Import pagat (2)	Variació (3)=(1)-(2)	% d'execució (2)/(1)
1	Despeses de personal	7.744.685.736	7.511.909.263	232.776.473	96,99%
10	Despeses de gratificació	188.245.025	183.980.387	4.264.638	97,73%
100	Despeses de gratificació	188.245.025	183.980.387	4.264.638	97,73%
11	Personal fix	2.227.877.665	2.186.056.900	41.820.765	98,12%
110	Remun. bàsiques i altres rem. pers. fix	2.227.877.665	2.186.056.900	41.820.765	98,12%
12	Personal contractual	3.733.740.702	3.627.511.097	106.229.605	97,15%
120	Remun. bàsic. i altres rem. pers. contract.	3.733.740.702	3.627.511.097	106.229.605	97,15%
13	Personal eventual	299.216.530	297.291.649	1.924.881	99,36%
130	Rem. bàsic. i altres rem. personal eventual	299.216.530	297.291.649	1.924.881	99,36%
14	Altres personal	32.733.155	32.733.155	0	100,00%
140	Altres personal	32.733.155	32.733.155	0	100,00%
16	Quot. prest.i desp. socials a càrrec de l'emp.	1.262.872.659	1.184.336.075	78.536.584	93,78%
160	Quotes seguretat social	881.310.851	831.098.945	50.211.906	94,30%
161	Prestacions socials	242.612.313	242.612.313	0	100,00%
163	Despeses socials del personal	138.949.495	110.624.817	28.324.678	79,62%
2	Consum de béns corrents i serveis	4.918.369.895	4.273.868.076	644.501.819	86,90%
20	Lloguers	365.599.356	337.091.598	28.507.758	92,20%
200	Lloguer terrenys i béns naturals	56.103.428	54.187.511	1.915.917	96,59%
202	Lloguer edificis i altres construccions	244.714.258	225.843.462	18.870.796	92,29%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	4.183.661	3.049.076	1.134.585	72,88%
204	Lloguer de material de transport	60.081.329	53.540.953	6.540.376	89,11%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	50.680	50.680	0	100,00%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	466.000	419.916	46.084	90,11%
21	Reparació, manteniment i conservació	247.088.682	215.329.092	31.759.590	87,15%
210	Repar. i conservació de terrenys i béns naturals	5.098.036	3.236.350	1.861.686	63,48%
212	Reparació i conservació. Edificis i altres constr.	54.264.975	42.495.887	11.769.088	78,31%
213	Repar. i conservació maquinària, instal. i equip.	125.610.022	111.771.730	13.838.292	88,98%
214	Reparació i conservació. Material de transport	39.259.415	38.724.746	534.669	98,64%
215	Reparació i conservació. Mobiliari i efectes	1.147.439	992.621	154.818	86,51%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	21.129.465	17.767.123	3.362.342	84,09%
217	Reparació i conservació béns destinats a utilitz.	140.900	33.185	107.715	23,55%
218	Reparació i conserv. d'aparells i instr. mèdics	80.000	0	80.000	0,00%
219	Reparació i conservació. Altres material immob.	358.430	307.450	50.980	85,78%
22	Material, subministraments i altres	4.175.035.072	3.631.244.773	543.790.299	86,98%
220	Material d'oficina	132.178.896	107.049.503	25.129.393	80,99%
221	Subministraments	621.530.842	557.751.721	63.779.121	89,74%
222	Comunicacions	152.824.671	141.175.031	11.649.640	92,38%
223	Transport	415.701.582	411.766.268	3.935.314	99,05%
224	Primes d'assegurances	123.298.276	123.110.799	187.477	99,85%
226	Altres serveis	1.573.945.892	1.390.860.271	183.085.621	88,37%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.155.554.913	899.531.180	256.023.733	77,84%
23	Indemnitzacions per serveis	75.437.087	60.974.536	14.462.551	80,83%
230	Reembossament de dietes	15.209.070	11.501.617	3.707.453	75,62%
231	Locomoció	60.228.017	49.472.919	10.755.098	82,14%
24	Nous serveis	55.209.698	29.228.077	25.981.621	52,94%
242	Nous serveis	55.209.698	29.228.077	25.981.621	52,94%
3	Despeses financeres	798.330.000	221.988.725	576.341.275	27,81%
30	Deute públic	762.580.000	217.880.000	544.700.000	28,57%
300	Interessos de deute públic	762.580.000	217.880.000	544.700.000	28,57%
31	De préstecs	448.038	416.728	31.310	93,01%
310	Interessos de préstecs	448.038	416.728	31.310	93,01%

CODI	CAPÍTOL/ARTICLE/CONCEPTE DESCRIPCIÓ ECONÒMICA	Import pressupostat (1)	Import pagat (2)	Variació (3)=(1)-(2)	% d'execució (2)/(1)
33	De comptes corrents	24.301.962	0	24.301.962	0,00%
330	Interessos de comptes corrents	24.301.962	0	24.301.962	0,00%
34	De dipòsits, fiances i altres	6.000.000	3.691.997	2.308.003	61,53%
340	Interessos de dipòsits	1.000.000	0	1.000.000	0,00%
349	Altres despeses financeres	5.000.000	3.691.997	1.308.003	73,84%
35	Diferències de canvi	5.000.000	0	5.000.000	0,00%
350	Diferències de canvi	5.000.000	0	5.000.000	0,00%
	4 Transferències corrents	5.476.201.315	5.134.300.186	341.901.129	93,76%
40	Als copríneps	100.000.000	100.000.000	0	100,00%
402	Als copríneps	100.000.000	100.000.000	0	100,00%
41	A organismes autònoms administratius	1.351.494.634	1.351.494.634	0	100,00%
411	transferències a entitats parapúbliques	704.023.000	704.023.000	0	100,00%
412	A organismes autònoms administratius	647.471.634	647.471.634	0	100,00%
46	A corporacions locals	240.273.918	228.065.036	12.208.882	94,92%
462	A corporacions locals	240.273.918	228.065.036	12.208.882	94,92%
47	A empreses privades	317.178.298	214.979.679	102.198.619	67,78%
472	A empreses privades	317.178.298	214.979.679	102.198.619	67,78%
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	2.368.029.839	2.224.520.007	143.509.832	93,94%
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	2.368.029.839	2.224.520.007	143.509.832	93,94%
49	A l'exterior	1.099.224.626	1.015.240.830	83.983.796	92,36%
492	A l'exterior	1.099.224.626	1.015.240.830	83.983.796	92,36%
	6 Inversions reals	21.891.865.124	7.150.421.343	14.741.443.781	32,66%
60	Inversions noves	19.748.736.525	6.279.418.800	13.469.317.725	31,80%
600	Terrenys i béns naturals	2.339.786.430	481.855.405	1.857.931.025	20,59%
602	Edificis i altres construccions	3.601.170.551	1.050.072.798	2.551.097.753	29,16%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	1.022.300.290	386.324.806	635.975.484	37,79%
604	Material de transport	93.100	93.100	0	100,00%
605	Mobiliari i estris	59.129.895	41.508.845	17.621.050	70,20%
606	Equipaments per a processos d'informació	10.540.116	5.123.116	5.417.000	48,61%
607	Béns destinats a l'ús general	11.199.641.948	3.686.784.830	7.512.857.118	32,92%
608	Altre immobilitzat material	342.727.589	157.681.897	185.045.692	46,01%
609	Estudis i projectes d'inversió	1.173.346.606	469.974.003	703.372.603	40,05%
61	Inversions de reposició	1.930.454.735	794.081.176	1.136.373.559	41,13%
612	Edificis i altres construccions	1.210.143.058	383.231.865	826.911.193	31,67%
613	Maquinària, instal·lacions i equipaments	93.720.884	36.524.880	57.196.004	38,97%
614	Material de transport	99.002.842	99.002.684	158	100,00%
615	Mobiliari i estris	2.619.430	1.579.384	1.040.046	60,29%
616	Equipaments per a processos d'informació	177.438.376	150.394.566	27.043.810	84,76%
617	Béns destinats a l'ús general	346.715.360	122.533.011	224.182.349	35,34%
618	Béns mobles d'interès històric, artístic o cult.	466.251	466.252	-1	100,00%
619	Altre immobilitzat material	348.534	348.534	0	100,00%
64	Immobilitzat immaterial	198.797.665	66.145.747	132.651.918	33,27%
640	Immobilitzat immaterial	198.797.665	66.145.747	132.651.918	33,27%
69	Nous serveis	13.876.199	10.775.620	3.100.579	77,66%
690	Nous serveis	13.876.199	10.775.620	3.100.579	77,66%
	7 Transferències de capital	8.724.805.067	8.536.294.507	188.510.560	97,84%
71	A organismes autònoms administratius	171.077.213	169.784.952	1.292.261	99,24%
712	A organismes autònoms administratius	171.077.213	169.784.952	1.292.261	99,24%
74	A empreses públiques i altres ens públics	12.700.605	11.960.139	740.466	94,17%
743	A empreses públiques amb forma de societat anònima	12.700.605	11.960.139	740.466	94,17%
76	Corporacions locals	7.861.565.882	7.688.102.391	173.463.491	97,79%
761	Administracions parapúbliques	361.171.168	188.894.888	172.276.280	52,30%
762	Corporacions locals	7.497.209.898	7.497.209.895	3	100,00%
763	Organismes autònoms administratius	1.000.000	1.000.000	0	100,00%
764	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	2.184.816	997.608	1.187.208	45,66%
77	A Empreses Privades	60.500.000	60.433.615	66.385	99,89%
772	A empreses privades	60.500.000	60.433.615	66.385	99,89%
78	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	35.632.708	34.150.945	1.481.763	95,84%

CODI	CAPÍTOL/ARTICLE/CONCEPTE DESCRIPCIÓ ECONÒMICA	Import pressupostat (1)	Import pagat (2)	Variació (3)=(1)-(2)	% d'execució (2)/(1)
782	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	35.632.708	34.150.945	1.481.763	95,84%
79	A l'exterior	583.328.659	571.862.465	11.466.194	98,03%
792	A l'exterior	583.328.659	571.862.465	11.466.194	98,03%
	8 Actius financers	100.000.000	100.000.000	0	100,00%
82	Adquisició d'accions	100.000.000	100.000.000	0	100,00%
820	Adquisició d'accions del sector públic	100.000.000	100.000.000	0	100,00%
	9 Passius financers	2.000.000	0	2.000.000	0,00%
94	Devolució de dipòsits i fiances	2.000.000	0	2.000.000	0,00%
941	Devolució de fiances	2.000.000	0	2.000.000	0,00%
	TOTAL GENERAL	49.656.257.137	32.928.782.100	16.727.475.037	66,31%

Font : Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades pel Govern.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS COMPARATIU 2000-1999.
(Imports en milions de pessetes)

Concepte	Pressupost 2000	Liquidat 31/12/00	Liquidat 31/12/99	Diferència 00-99	Variació %
Sobre trans. patrim.i act.jurid.doc	600	0	0	0	0
Sobre transmissions intervius	600	0	0	0	0
Sobre trans. patrim. i act. jurid.doc	600	-	-	-	-
Sobre trans. patrim. i act. jurid.doc	600	-	-	-	-
Sobre el consum	25.930	19.528	19.554	(26)	0%
Consum béns i serveis ⁽¹⁾	18.000	18.417	14.939	3.478	23%
Sobre el tràfic exterior ⁽¹⁾	7.930	1.111	4.615	(3.504)	-76%
Sobre el joc	410	445	421	24	6%
Sobre el Joc	410	445	421	24	6%
Impostos indirectes	26.940	19.973	19.975	(2.868)	-

Concepte	Pressupost 2.000	Liquidat 31/12/00	Liquidat 31/12/99	Diferència 00-99	Variació %
Taxes	955	1.022	881	141	16%
Taxa d'activitats econòmiques	415	434	405	30	7%
Taxa de vehicles	417	440	403	37	9%
Taxa judicial	59	90	41	49	118%
Taxa marques	40	44	32	12	39%
Taxa notarial	25	14	0	14	-
Prestació de serveis	725	728	714	14	2%
Legalització de documents	3	3	0	3	-
Llicències, permisos i autoritzacions	205	202	212	(10)	-5%
Serveis sanitaris	7	9	8	1	15%
Certificats	8	12	9	4	42%
Carnets escolars	118	115	122	(7)	-6%
Passaports	30	23	23	(0)	0%
Inscripcions en registre	238	231	223	7	3%
Inspeccions	53	69	54	16	29%
Ús Cartografia digital	4	1	0	1	-
Altres serveis	59	63	63	(0)	0%
Venda de béns	268	326	331	(5)	-2%
Venda de publicacions pròpies	14	18	25	(7)	-28%
Impresos	42	70	69	1	2%
Fotocòpies i altres prod. reprografia	0	3	1	3	465%
Cartografia i fotografia aèria	11	12	16	(4)	-27%

Ef. inútils i material de rebuig	2	3	2	0	16%
Documentació diversa	1	4	0	4	-
Productes sanitaris	1	1	0	1	-
Sol·licituds de treball	173	205	207	(2)	-1%
Altres béns	22	9	11	(2)	-15%
Reintegraments	168	145	161	(16)	-10%
De pressupost corrents	168	145	153	(8)	-5%
D'exercicis tancats	0	0	8	(8)	-100%
Altres ingressos	173	272	625	(352)	-56%
Sancions	83	141	474	(333)	-70%
Expedients	0	3	0	3	-
Danys i imprevistos	49	103	66	37	57%
Recàrrecs	12	11	44	(33)	-76%
Subhastes	10	13	0	13	-

Concepte	Pressupost 2.000	Liquidat 31/12/00	Liquidat 31/12/99	Diferència 00-99	Variació %
Ingressos Atípics	0	1	41	(40)	-97%
Transferències corrents	0	1	0	1	-
De l'exterior	0	1	0	1	-
Altres transferències corrents	0	1	0	1	-
Taxes i altres ingressos	2.290	2.495	2.711	(216)	-8%

Concepte	Pressupost 2.000	Liquidat 31/12/00	Liquidat 31/12/99	Diferència 00-99	Variació %
Int. bestretes i préstecs concedits	0	3	0	3	-
A instit. sense finalitat de lucre	0	3	0	3	-
Int. de dipòsits i comptes bancaris	50	2.719	3.002	(284)	-9%
Interessos de dipòsits	50	2.719	3.002	(284)	-9%
Produc. de distribució de resultats	6.008	3.723	982	2.741	279%
Distribució de resultats	1.408	1.523	982	541	55%
Distribució de resul. extraordinaris	4.600	2.200	0	2.200	-
Rendes d'immobles	19	26	29	(2)	-8%
Lloguers	19	26	29	(2)	-8%
Cànon	960	1.028	981	46	5%
Cànon	960	1.028	981	46	5%
Ingressos patrimonials	7.038	7.498	4.994	2.504	50%

Concepte	Pressupost 2.000	Liquidat 31/12/00	Liquidat 31/12/99	Diferència 00-99	Variació %
Reintegr. préstecs concedits al SP	75	633	75	558	744%
Préstecs a mig i llarg termini	75	633	75	558	744%
Reinteg. préstecs concedits fora SP	27	29	0	29	-
Préstecs a mig i llarg termini	27	29	0	29	-
Actius financers	102	662	75	587	783%

Concepte	Pressupost 2.000	Liquidat 31/12/00	Liquidat 31/12/99	Diferència 00-99	Variació %
Deute Públic	2.823	1.606	0	1.606	-
Deute públic	2.823	1.606	0	1.606	-
Dipòsits	4	7	0	7	-
Fiances	4	7	0	7	-
Passius financers	2.828	1.613	0	1.613	-
Total	39.197	32.242	27.756	1.620	-

Font : Govern

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

BALANÇ. EXERCICI 2000

ACTIU	Exercici 2000	Exercici 1999	PASSIU	Exercici 2000	Exercici 1999
A) IMMOBILITZAT	800.374	879.654	A) FONS PROPIS	(22.807.991)	(19.750.621)
I. Immobilitzat Immaterial	290.337	0			
3. Fons de Comerç	296.262	0	1. Patrimoni	(18.687.438)	(18.687.434)
Amortització acumulada	(5.925)	0	2. Patrimoni rebut en adscripció	0	0
V. Inversions financeres permanents	510.037	879.654	3. Patrimoni lliurat en adscripció	0	0
1. Cartera de valors a llarg termini	303.645	29.158	4. Patrimoni rebut en cessió	0	0
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	206.232	850.496	5. Patrimoni lliurat en adscripció	0	0
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	160	0	III. Resultats d'exercicis anteriors	(1.063.182)	(4)
4. Provisions			1. Resultats positius d'exercicis anteriors	0	0
			2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(1.063.182)	(4)
ACTIU CIRCULANT	5.274.777	6.372.667	IV. Resultat de l'exercici	(3.057.371)	(1.063.183)
I. Existències	93.861	96.759	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	21.789.182	21.805.799
1. Comercials	28.383	28.190	I. Emissions d'obligacions i altres valors	21.788.000	21.788.000
2. En consignà	65.478	68.569	II. Altres a deutes a llarg termini	1.182	17.799
II. Deutors	4.877.144	5.224.483	1. Deutes amb entitats de crèdit		
1. Deutors pressupostaris:			2. Altres deutes		
de l'exercici corrent	4.890.436	5.157.966	3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	1.182	17.799
d'exercicis anteriors	305.871	308.284			
2. Deutors no pressupostaris	82.655	143.319	E) CREDITORS A CURT TERMINI	7.093.960	5.197.143
3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics			I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
4. Altres deutors			II. Deutes amb entitats de crèdit	1.813.111	253
5. Provisions	(401.818)	(385.086)	1. Préstecs i altres deutes	1.605.810	0
III. Inversions financeres temporals	1.189	697.650	2. Deutes per interessos	207.301	253
1. Cartera de valors a curt termini			III. Creditors	5.280.849	5.196.890
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	1.189	697.650	1. Creditors pressupostaris	2.238.941	2.753.257
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini			2. Creditors no pressupostaris	2.846.591	2.269.240
4. Provisions			3. Administracions públiques	175.082	162.817
IV. Tresoreria	274.553	321.755	4. Altres creditors	8.049	7.509
V. Ajustaments per periodificació	28.030	32.020	5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	12.186	4.067
TOTAL GENERAL	6.075.151	7.252.321	TOTAL GENERAL	6.075.151	7.252.321

Imports en milers de pessetes

Font : Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades pel Govern.

Nota : En el comparatiu de l'exercici 1999 presenta una diferència de 7.508.000 pessetes del que figura en la 1era part de l'informe, degut a reclasseficacions de partides, efectuades pel Govern

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2000.
(Imports en milers de pessetes)

DESPESES	Exercici 2000	Exercici 1999	INGRESSOS	Exercici 2000	Exercici 1999
1. REDUCCIÓ D'EXISTÈNCIES DE PRODUCTES ACABATS	2.866	7.940	1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	0	28.394
610 Variació d'existències	2.866	7.940	A) Vendes	0	4.752
			B) Prestacions de serveis	0	23.642
2. APROVISIONAMENTS	1.448.373	1.218.017	2. AUGMENTS D'EXISTÈNCIES DE MERCADERIES	0	5.168
600 Subministrament de bens i serveis	0	(54)			
628 Subministraments	806.394	602.036	3. INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	24.680.884	24.838.577
629 Comunicacions i altres serveis	641.979	616.035	A) Ingressos Tributaris	24.680.884	24.838.577
3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS	11.285.708	10.197.926	A1) Impostos estatals	2.716.873	3.002.293
A) Despeses de personal	7.367.756	6.678.531	A2) Impostos sobre transmissions i actes jurídics		
B) Prestacions socials	110.524	279.020	A3) Impost sobre mercaderies indirecte	19.918.811	19.975.105
C) Dotacions per amortitzacions i grans reparacions	5.925	0	A4) Cànon STA i FEDA	1.027.790	981.427
D) Variació de provisions de tràfic	370.286	224.209	A5) Taxes per prestació de serveis o realització d'act.	1.017.410	879.752
E) Altres despeses de gestió	3.182.026	2.780.519	B) Cotitzacions socials		
F) Despeses financeres i assimilables	229.837	221.458	4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	5.159.344	2.604.250
H) Diferències negatives de canvi	19.354	14.189	A) Reintegraments	23.832	7.818
4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	11.728.236	10.890.281	B) Altres ingressos de gestió	1.060.079	1.017.851
A) Transferències corrents	5.161.109	4.468.710	B1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.060.079	1.017.851
B) Subvencions corrents			B2) Excés de provisions de riscos i despeses		
C) Transferències de capital	6.567.127	6.421.571	C) Ingressos de participacions en capital	3.722.937	981.911
D) Subvencions de capital			D) Ingressos per valors de crèdits negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	12.028	2.789
5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	61.722	53.195	E) Altres interessos i ingressos assimilats	336.114	575.167
A) Pèrdues procedents de l'immobilitzat			F) Diferències positives de canvi	4.354	18.714
B) Pèrdues per operacions d'endeutament			5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	1.326	0
C) Despeses extraordinàries	15	4.676	A) Transferències corrents		
D) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	61.707	48.519	B) Subvencions corrents	1.326	0
6. INVERSIÓ	8.565.804	6.400.467	C) Transferències de capital		
			6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	193.784	228.254
			A) Beneficis procedents de l'immobilitzat	0	0
			B) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici		
			C) Beneficis per operacions d'endeutament		
			D) Ingressos extraordinaris	75.752	75.273
			E) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	118.032	152.981
TOTAL GENERAL	33.092.709	28.767.826	TOTAL GENERAL	30.035.338	27.704.643
ESTALVI	0	0	DESESTALVI	(3.057.371)	(1.063.183)

Font: Govern

QUADRE DE FINANÇAMENT: ESTAT D'ORÍGENS I APLICACIONS DE FONS. EXERCICI 2000.

Conciliació dels recursos i aplicacions procedents del resultat comptable.
(Imports en milers de pessetes)

1. Fons Aplicats

Aplicacions	2.000	1.999
Pèrdues de l'exercici, segons balanç de sumes i s.	3.056.868	1.063.183
Adquisició d'immobilitzat	594.544	52.174
Total Aplicacions	3.651.412	1.115.357
Excés d'aplicacions sobre orígens	2.994.172	976.507

1. Fons Obtinguts

Orígens	2.000	1.999
Beneficis de l'exercici, segons balanç de s.i s.	0	0
Cancel·lació anticipada o traspàs a curt d'immob. Fin.	673.857	128.277
Traspàs a llarg termini de fiances	(16.617)	10.573
Total Orígens	657.240	138.850
Excés d'orígens sobre aplicacions	0	0

3. Variació del capital circulant

Concepte	2.000		1.999	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
Existències	0	2.866	69.578	0
Deutors	0	345.647	308.868	0
Creditors	0	1.896.817	990.153	0
Inversions financeres temporals	0	697.650	0	2.049.975
Tresoreria	0	47.202	0	327.151
Despeses anticipades	0	3.990	32.020	
Total	0	2.994.172	1.400.619	2.377.126
Variació del capital circulant	0	2.994.172	0	976.507

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2000.
(Imports en milers de pessetes)

Conceptes	Imports
1 (+) Drets pendents de cobrament	3.248.103
Del pressupost corrent	3.344.050
De pressupostos tancats	305.871
D'operacions no pressupostàries	
De cobrament dubtós	(401.818)
Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	
2 (-) Obligacions pendents de pagament	5.232.584
Del pressupost corrent	4.640.818
De pressupostos tancats	
D'operacions no pressupostàries	619.796
Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	(28.030)
3 (+) Fons líquids	279.739
I. Romanent de tresoreria afectat	12.099.445
II. Romanent de tresoreria no afectat	(13.804.187)
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	(1.704.742)

Font : Govern

Conclusions i recomanacions:

A més a més de les que es desprenen directament de les observacions que s'ha ressenyat per cada exercici en l'apartat corresponent a les liquidacions pressupostàries i als comptes anuals, es formulen les següents:

- 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.
- El quadre de Finançament no ha estat formulat d'acord amb el PGCP.

S'ha donat resposta positiva a totes les recomanacions formulades pel Consell General amb anterioritat, amb excepció de les que es transcriuen a continuació:

- *Provisió per litigis:*

L'auditor recomana que en base a la informació proporcionada per la Secretaria General, on es relacionen les causes administratives i civils pendents de resolució i es valoren els imports aproximats a fer efectius en cas de sentència desfavorable, es prepari un estudi fonamentat a fi d'identificar les possibles sentències desfavorables i procedir a l'adequada provisió comptable.

- *Immobilitzat material:*

Necessitat d'incorporar en el patrimoni l'immobilitzat material.

- *Personal:*

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

Pel que fa a la recomanació “- *Transferències corrents: Necessitat de comprovar la correcta utilització per part del beneficiaris de les transferències corrents.*”, s'ha constatat que el Govern ha iniciat un procés de fiscalització selectiva, mitjançant auditories de comptes a una part des beneficiaris.

Al·legacions

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 25 de febrer del 2002

Sr. Carles SANTACREU COMA
President del Tribunal de Comptes
C. Sant Salvador, 10, 3r, despatx 7

ANDORRA LA VELLA

Distingit Senyor,

Adjunt a la present vulgueu trobar l'informe del Govern amb les al·legacions i justificacions a l'informe presentat pel Tribunal de Comptes, en data 1 de febrer d'enguany.

Aprofito l'avinentsa 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 als exercicis 1999 i 2000".

Vist l'informe referit del Tribunal de Comptes pel que fa a la liquidació dels pressupostos del Govern, rebut en data 1 de febrer de 2002, 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 i la resposta corresponent de la Intervenció amb la mateixa numeració.)

Observació de caràcter general:

1. "No s'han 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." (pàg. 6 Informe)

Resposta de la Intervenció núm. 1:

La Llei de pressupost per a cada exercici preveu les ajudes, ja siguin subvencions o transferències, que el Govern ha de transferir cada any a entitats públiques o privades.

Tenint en compte el nombre significatiu d'entitats que reben ajudes per part del Govern, el Departament de la Intervenció General procedeix al control de les subvencions atorgades per mostreig i anualment estableix una planificació dels controls, elaborant un pla anual d'auditories per a les ajudes atorgades, d'acord amb l'article 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i les transferències públiques.

Per a l'elaboració d'aquest control, se sol·licita la informació següent:

- Estats financers de l'entitat subvencionada
- Liquidació pressupostària

A més, es procedeix a la contractació d'auditories externes que efectuen el control financer previst per la normativa vigent.

Un cop efectuat el control, en el cas que les entitats auditades no hagin compromès la totalitat de la despesa pressupostada, es procedeix de la forma següent:

- **Possibilitat 1:**

La Intervenció sol·licita el retorn de l'import no compromès a l'entitat subvencionada. És el que ha passat per exemple en el cas de la UNESCO. L'import liquidat per aquesta entitat en tancar el 2000 era de 10.742.743 PTA i la subvenció atorgada pel Govern era de 13.026.000. Així doncs, es va procedir al retorn al Govern de la diferència (2.283.257 PTA). Aquest reintegrament correspon al xec núm. 8196526 de Crèdit Andorrà.

- **Possibilitat 2:**

S'han donat casos en què, per raons de simplificar els tràmits, no s'ha sol·licitat el reintegrament de l'import no compromès per l'entitat subvencionada, però sí que s'ha rebaixat la subvenció prevista en l'exercici següent per l'import corresponent.

S'informa com a exemple il·lustratiu d'aquest procediment la subvenció nominativa a l'Escola d'Infermeria: en el tancament dels comptes de l'exercici 1999 i 2000, el Departament de Pressupost i Patrimoni va recomanar a aquesta entitat la inclusió del romanent de tresoreria existent en la liquidació pressupostària. Així doncs, el resultat pressupostari reflecteix aquest excedent de tresoreria i es té en compte per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent, atès que es rebaixa la subvenció atorgada pel Govern per l'import corresponent a aquest romanent de tresoreria.

Com a conclusió a l'observació del Tribunal de Comptes hem de dir que, a més del control que efectua la Intervenció General fiscalitzant per mostreig algunes de les entitats beneficiàries d'ajudes i transferències, el Departament de Pressupost i Patrimoni, en el moment d'elaboració del pressupost de cada exercici, procedeix a l'anàlisi de les desviacions pressupostàries que puguin afectar les subvencions atorgades per Govern respecte del pressupost anterior, anàlisi que es té en compte per a l'establiment de les ajudes de l'exercici següent.

Observacions específiques a l'exercici 1999:

2. "L'import corresponent a la pensió de vellesa no contributiva que es fa efectiu al mes de febrer de 2000, per import de 31.569.000 pessetes no s'ha enregistrarat en la comptabilitat econòmicopatrimonial, si bé el departament de Salut disposava de la informació." (pàg. 6 Informe)

Resposta de la Intervenció núm. 2:

A 31 de desembre del 1999 el saldo de factures pendent de rebre comptabilitzat al balanç de l'exercici va ser de 169.350.125 PTA.

És cert que l'import corresponent a la pensió de vellesa no contributiva no figura dins d'aquest saldo del passiu del balanç, però entenem que es tracta d'un error d'ajustament de la provisió efectuada.

La provisió a la qual fem referència no és més que un càlcul estimatiu de les factures que el Govern preveu que estan pendents de rebre a 31 de desembre; com a tal càlcul, és freqüent que es produeixin diferències respecte de la realitat, les quals s'ajusten al llarg de l'exercici següent. Tanmateix, la despesa en qüestió, tot i no haver estat provisionada, quedava recollida en els registres pressupostaris formant part dels crèdits reconduïts.

3. "El compte del resultat economicopatrimonial no ha estat formulat d'acord amb el PGCP." (pàg. 6 Informe)

Resposta de la Intervenció núm. 3:

Amb l'entrada en vigor, el febrer de 1999, del Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra, el Govern va iniciar el procés d'adaptació de la seva comptabilitat per tal que els documents comptables que elabora cada any, que contenen tota la informació economicofinancera exigida per l'article 46 de la Llei general de les finances públiques, fossin, pel que fa al seu format, degudament adaptats al Pla general de comptabilitat pública.

Per al tancament dels comptes de l'exercici 1999 es van seguir els principis i les normes de valoració que preveu el pla general de comptabilitat pública. Tanmateix, pel que fa al compte del resultat economicopatrimonial, tot i que conté tota la informació exigida per la Llei general de les finances públiques i reflecteix la imatge fidel del resultat de l'exercici, no es va arribar a elaborar, tal com el Tribunal de Comptes fa palès, d'acord amb el format establert pel Pla general de comptabilitat pública.

Conscients d'aquests defecte de forma, l'any 2000 el Govern va elaborar el compte del resultat economicopatrimonial d'acord amb el format del Pla general de comptabilitat pública.

4. "Apareix una diferència entre el pressupost publicat en el BOPA i el resultat de la suma dels crèdits inicials i crèdits plurianuals presentats pel Govern." (pàg. 8 Informe)

Resposta de la Intervenció núm. 4:

Vista aquesta observació, des de la Intervenció s'ha procedit a comprovar els quadres relatius a la classificació funcional, tal com diu la nota, els publicats al BOPA i els presentats pel Govern (dels exercicis 1999 i 2000) adjuntats com annexes 1, 2, 3 i 4, en els quals es pot apreciar que tant els imports publicats al BOPA com els tramitats des del Govern són exactament els mateixos.

Vistos els quadres de la classificació funcional de les liquidacions de comptes dels exercicis 1999 i 2000, (annexes 5 i 6), convenim amb el Tribunal que sí que hi ha diferències en els crèdits inicials d'alguns programes, respecte dels mateixos quadres del pressupost. Aquestes diferències són degudes al fet que en la fase d'elaboració pressupostària els departaments poden sol·licitar al Departament de Pressupost i Patrimoni que els seus projectes pressupostaris canviïn de programa funcional, a través d'una demanda raonada.

La classificació funcional és única i en principi força estable. Per aquest motiu no està associada a un exercici pressupostari fix, sinó que és d'aplicació general. Això vol dir que en començar l'exercici les operacions pressupostàries respecten la classificació; ara bé, quan s'obre el període d'elaboració pressupostària per a l'exercici següent, si es fan canvis a la classificació funcional aquests afecten a tots els crèdits.

Per veure el que s'ha descrit en el paràgraf anterior s'annexen dues transferències corrents de l'exercici 1999 (annexos 7 i 8), documents en els quals es pot comprovar que a principi d'exercici la classificació funcional del projecte afectat és l'aprovada en el pressupost del 99, i en la transferència de final d'exercici (en plena elaboració pressupostària del 2000) el mateix projecte té associat un altre programa funcional.

Des del Departament de Pressupost i Patrimoni, amb la intenció d'anar millorant i ajustant els projectes pressupostaris a la classificació funcional, no va creure oportú restringir-la a cada exercici. Tot i que es produeixen diferències en els crèdits inicials respecte de la classificació funcional, si es verifiquen els crèdits inicials de les classificacions administrativa i econòmica en tots els quadres presentats, els imports són els mateixos.

Observacions específiques a l'exercici 2000:

5. "Al 31 de desembre de 2000 forma part del saldo d'altres creditors no pressupostaris l'import de 752.693.000 pessetes corresponent a certificacions d'obra comunicades fins aquesta data per l'empresa concessionària Túnel d'Envalira S.A. Per Llei de data 4 de juny de 1998 el Consell General acordà aprovar una subvenció a la societat concessionària per import de 6.213.000.000 pessetes, a distribuir en els exercicis 1998 a 2007 i en quantitats iguals de 621.300.000 pessetes, i aquests compromisos s'efectuaran sempre que s'acrediti haver realitzat obra per aquest import. Al 31 de desembre de 2000 la inversió realitzada per l'empresa concessionària era superior a la subvenció de l'exercici 2000, però aquest fet no comporta un dret de la concessionària per l'excés efectuat i per tant no suposa un passiu pel Govern." (pàg. 20 Informe)

Resposta de la Intervenció núm. 5:

La Intervenció General va procedir a la comptabilització d'aquesta provisió donant prioritat als principis de prudència i d'uniformitat.

D'una banda, seguint el principi de prudència i atesa la responsabilitat patrimonial de l'Administració derivada de l'article 43 del Plec de condicions particulars que forma part del contracte signat amb la concessionària, es va dotar una provisió per import de 752.693.000 pessetes que és l'import estimat d'obra acreditada per l'empresa concessionària 31 de desembre de 2000.

D'altra banda, d'acord amb el principi comptable d'uniformitat, l'adopció d'un criteri per a l'aplicació dels principis comptables s'ha de mantenir en el temps i aplicar-se als elements patrimonials que tinguin les mateixes característiques. Aquest principi és efectivament el que s'ha seguit en la comptabilització de l'import de 752 MPTA d'obra acreditada, per donar continuïtat al criteri utilitzat l'any 1998; en aquest exercici, Túnel d'Envalira SA no va acreditar obra i per tant el Govern no va comptabilitzar cap passiu. S'entén per tant que un altre criteri que no tingui en consideració l'acreditament de l'obra fins al límit de la responsabilitat patrimonial referida conduiria a canviar el criteri de comptabilització i no respectaria el principi d'uniformitat.

Així doncs, tot i que el Tribunal de Comptes considera que, atès que l'obligació del Govern del pagament de la subvenció és de 621 MTA anuals i no escau per tant la dotació de la provisió en el cas que l'obra acreditada sigui superior a l'import anual d'aquesta subvenció, pel que hem exposat, sí que escau enregistrar aquesta provisió ja que existeix una responsabilitat patrimonial de l'Administració derivada de l'article 43 del contracte signat amb la concessionària i que la mateixa ho és per l'obra acreditada per l'empresa amb el límit màxim de 7.769M Pta., amb independència de l'import anual de la subvenció.

6. "El 13 d'abril de 2000 s'aprova 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 100.000.000 pessetes, totalment subscrites i desemborsades pel Govern. En la liquidació pressupostària de l'exercici 2000 s'ha enregistrat com un actiu financer. Segons el balanç a 31 de desembre de 2000 els fons propis de la RTVA, S.A. són de 998.000 pessetes. El Govern no ha provisionat cap import en concepte de depreciació del valor de la inversió realitzada per 99.002.000 pessetes." (pàg. 20 Informe)

Resposta de la Intervenció núm. 6:

El 13 d'abril de l'any 2000 es va aprovar la Llei de radiodifusió i televisió pública i el Govern, degudament autoritzat, va subscriure i desemborsar la totalitat del capital social de la societat pública per import de 100 MPTA. Aquests moviments financers van ser degudament enregistrats en els comptes de balanç del Govern així com en els de RTVA, SA.

Si bé l'entitat RTVA, SA passa de ser un organisme públic a una societat pública, la seva font de finançament principal són les transferències provinents del Govern.

El Govern, en els seus comptes pressupostaris, recull el 71% de la seva despesa de funcionament i el 100% de la despesa d'inversió, en funció de la previsió pressupostària de la societat pública. Per tant, el funcionament normal de la societat pública depèn gairebé en la seva totalitat de les transferències de Govern. Així doncs, si bé comptablement no s'ha enregistrat la pèrdua, en l'elaboració pressupostària de Govern per a l'exercici següent s'aproven transferències de crèdits suficients que, en definitiva, corregeixen i ajusten la situació de RTVA SA.

Per aquesta raó en el tancament de comptes de Govern no s'ha cregut oportú efectuar la dotació comptable corresponent, ja que RTVA SA, disposarà del finançament concedit pel Govern i inclòs dins del pressupost del 2001.

S'adjunten els annexos 9, 10 i 11.

7. "Apareix una diferència entre el pressupost publicat en el BOPA i el resultat de la suma dels crèdits inicials i crèdits plurianuals presentats pel Govern." (pàg. 22 Informe)

Resposta de la Intervenció núm. 7:
Es transcriu la resposta de la Intervenció núm. 4.

8. "En el comparatiu de l'exercici 1999 presenta una diferència de 7.508.000 pessetes del que figura en la 1era. part de l'informe, degut a les reclassificacions de partides, efectuades pel Govern." (pàg. 28 Informe)

Resposta de la Intervenció núm. 8:
En el balanç de la liquidació de comptes de l'exercici 2000, el Govern va procedir a una reclassificació de les partides 575 "moviments bancaris pendents" i la 581 "equivalència monedes" de l'epígraf de tresoreria de l'actiu del balanç, a l'epígraf del passiu creditors a curt termini, per un total de 7.508 MPTA.

El Govern va procedir a efectuar aquesta reclassificació per tal d'adequar la presentació dels comptes del Govern amb l'estructura del Pla general de comptabilitat pública.

Conclusions i recomanacions:

9. "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."

Resposta de la Intervenció núm. 9:

Entenem que l'estructura pressupostària és la manera d'ordenar les previsions de despesa i 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 pressuposstària.

Si bé, tal com aprecia el Tribunal de Comptes, no està aprovada formalment una estructura pressupostària general i la corresponent correlació amb la comptabilitat 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.

Tot i això, tenim en compte la recomanació del Tribunal de Comptes i val a dir que el Govern està treballant en l'elaboració d'un Pla de comptes pressupostaris i la seva correlació amb el Pla General de Comptabilitat Pública.

10. "El quadre de Finançament no ha estat formulat d'acord amb el PGCP."

Resposta de la Intervenció núm. 10:

Si bé el quadre de finançament de l'any 1999 i 2000 no té el mateix format que el que preveu el Pla general de comptabilitat pública, sí que conté tota la informació exigida per l'article 46 de la Llei general de les finances públiques.

Conscients d'aquest defecte de forma, i a petició del propi Tribunal del Comptes, el Govern va procedir a l'adequació d'aquests quadres d'acord amb el format del Pla general de comptabilitat pública, i els va trametre degudament al Tribunal de Comptes.

11. "Provisió per litigis: L'auditor recomana que en base a la informació proporcionada per la Secretaria General, on es relacionen les causes administratives i civils pendents de resolució i es valoren els imports aproximats a fer efectius en cas de sentència desfavorable, es prepari un estudi fonamentat a fi d'identificar les possibles sentències desfavorables i procedir a l'adequada provisió comptable."

Resposta de la Intervenció núm. 11:

Seguint la recomanació que els auditors ens notifiquen en l'auditoria que van dur a terme corresponent a l'exercici 1998, en la qual es diu que a partir de la informació proporcionada per la Secretaria General es procedeix a fer una

provisió comptable de les possibles sentències desfavorables, el Departament d'Intervenció en el procediment de tancament de comptes de l'exercici, demana a la Secretaria General els litigis pendents a final de l'exercici i identifica les possibles sentències desfavorables segons el criteri de Gabinet Jurídic i la circularització que va dur a terme el Servei de Comptadoria, i es procedeix a l'adequada provisió comptable.

La provisió ha estat dotada durant l'exercici 2000 per un import de 12,3 MPTA, a partir d'una estimació del 25% dels litigis pendents de resolució, i afecta al compte 695 del compte de pèrdues i guanys i al 410 del passiu del balanç del Govern; per tant, s'ha seguit la recomanació efectuada pel Tribunal de Comptes.

S'adjunta l'annex núm. 12.

12. “-Immobilitzat material: Necessitat d'incorporar en el patrimoni l'immobilitzat material.”

Resposta de la Intervenció núm. 12:

Hem de dir que actualment el Departament de Pressupost i Patrimoni disposa d'una base de dades de l'immobilitzat de Govern que a 31 de desembre del 2000 es corresponia amb la realitat i que es va actualitzant de forma regular. La inversió del Govern està classificada per masses patrimonials, per ubicacions físiques i per classificació orgànica a nivell de Departament i Servei. Per tant, únicament mancaria fer el buidatge d'aquesta base de dades cap a l'actiu del balanç definint a la vegada el criteri d'amortització a emprar per cada bé, ja que actualment la valoració dels béns en aquesta base de dades està feta a cost d'adquisició.

13. “-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. 13:

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 (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 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 pel 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 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.

Seguint la recomanació del Tribunal de Comptes, el Govern, des de principis de l'exercici 2002, ha encetat una sèrie d'actuacions orientades a l'anàlisi i l'enteniment dels aspectes retributius a l'hora de construir un sistema de fons de pensions.

Nota del Tribunal :

Dins dels annexos que es citen en les al·legacions, no s'han reproduït, per raons tècniques, aquells que es limiten a confirmar extrems que ja s'han descrit dins les al·legacions, i que consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.