

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2013, del
CONSELL GENERAL

Juliol del 2014

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	7
2.2. Liquidació del pressupost	8
2.2.1. Taxes i altres ingressos	10
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos	10
2.2.3. Ingressos patrimonials	11
2.2.4. Despeses de personal	11
2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis	13
2.2.6. Despeses financeres	14
2.2.7. Despeses en transferències corrents i de capital	14
2.2.8. Inversions reals	14
2.3. Comptes anuals	15
2.3.1. Immobilitzat	19
2.3.2. Deutors	20
2.3.3. Tresoreria i comptes financers	21
2.3.4. Fons propis	22
2.3.5. Gestió comptable de l'endeutament	22
2.3.6. Creditors	22
2.3.7. Ajustaments per periodificació	22
2.3.8. Compres i vendes de marxandatge	23
2.3.9. Ingressos extraordinaris	23
2.4. Estat del romanent de tresoreria	23
2.5. Contractació pública	23
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	30
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	30
5. CONCLUSIONS	31
6. AL·LEGACIONS	31
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	36

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Consell General forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2013, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2013.

La liquidació de comptes del Consell General corresponent a l'exercici 2013 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març del 2014 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Consell General en l'exercici 2013 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure l'1 de juliol de 2014.

1.3. Marc jurídic

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

- Constitució del Principat d'Andorra, de 14 de març del 1993
- Reglament del Consell General, de 3 de setembre del 1993
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2013

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expresseu una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern s'estructura de la forma següent:

L'article 18 del Reglament del Consell General atribueix a la sindicatura l'execució del pressupost.

Els processos de gestió pressupostària, econòmica i financera són autoritzats pel síndic general o la subsíndica general i són gestionats pel secretari general.

La fiscalització de l'execució del pressupost la du a terme l'interventor del Consell General. L'entitat disposa d'un responsable de comptabilitat per a la gestió comptable i administrativa del pressupost.

El Consell utilitza una aplicació comptable i pressupostària pel registre de les operacions.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	2.056.548,57	3. Taxes i altres ingressos	7.000,00
2. Consums de béns corrents i serveis	1.618.372,77	4. Transferències corrents	5.729.823,17
3. Despeses financeres	198,21	5. Ingressos patrimonials	73.161,43
4. Transferències corrents	2.134.865,05	Ingressos corrents	5.809.984,60
Despeses corrents	5.809.984,60	7. Transferències de capital	121.621,66
6. Inversions reals	103.621,66	Ingressos de capital	121.621,66
7. Transferències de capital	18.000,00	Total pressupost ingressos	5.931.606,26
Despeses de capital	121.621,66		
Total pressupost despeses	5.931.606,26		

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	7.000,00	-	7.000,00
4. Transferències corrents	5.729.823,17	-	5.729.823,17
5. Ingressos patrimonials	73.161,43	-	73.161,43
Ingressos corrents	5.809.984,60	-	5.809.984,60
7. Transferències de capital	121.621,66	-	121.621,66
Ingressos de capital	121.621,66	-	121.621,66
Total pressupost ingressos	5.931.606,26	-	5.931.606,26

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	2.056.548,57	-	-	-	2.056.548,57
2. Consums de béns corrents i serveis	1.618.372,77	-	103.800,00	-103.800,00	1.618.372,77
3. Despeses financeres	198,21	-	-	-	198,21
4. Transferències corrents	2.134.865,05	-	-	-	2.134.865,05
Despeses corrents	5.809.984,60	-	103.800,00	-103.800,00	5.809.984,60
6. Inversions reals	103.621,66	-	-	-	103.621,66
7. Transferències de capital	18.000,00	-	-	-	18.000,00
Despeses de capital	121.621,66	-	-	-	121.621,66
Total pressupost despeses	5.931.606,26	-	103.800,00	-103.800,00	5.931.606,26

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

2.2. Liquidació del pressupost

Es presenta a continuació el quadre de gestió comptable d'ingressos i despeses lliurat per l'entitat:

Gestió comptable d'ingressos

Capítol		Liquidat	Cobrat	Pendent
3	Taxes i altres ingressos	610.784	610.784	-
4	Transferències corrents	5.927.656	5.927.656	-
5	Ingressos patrimonials	4.915	4.915	-
7	Transferències de capital	122.050	122.050	-
8	Actius financers	-	-	-
Total		6.665.404	6.665.404	-

Font: Consell General
(Imports en euros)

Gestió comptable de despeses

Capítol		Liquidat	Pagat	Pendent
1	Despeses de personal	1.821.012	1.821.012	-
2	Consum de béns corrents i serveis	1.270.000	1.270.000	-
3	Despeses financeres	20	20	-
4	Transferències corrents	1.961.326	1.961.326	-
6	Inversions reals	45.168	45.168	-
7	Transferències de capital	18.000	18.000	-
Total		5.115.526	5.115.526	-

Font: Consell General
(Imports en euros)

Segons els treballs de fiscalització, els imports liquidats es resumeixen de la següent manera:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2013	(4) LIQUIDAT 2012	(5) VARIACIÓ 2013-2012 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2013-2012 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	7.000,00	610.784,00	8.725,49%	610.784,00	38.160,66	572.623,34	1.500,56%
4	Transferències corrents	5.729.823,17	5.927.655,96	103,45%	5.927.655,96	3.114.717,48	2.812.938,48	90,31%
5	Ingressos patrimonials	73.161,43	4.915,00	6,72%	4.915,00	6.777,38	-1.862,38	-27,48%
	Ingressos corrents	5.809.984,60	6.543.354,96	112,62%	6.543.354,96	3.159.655,52	3.383.699,44	107,09%
7	Transferències de capital	121.621,66	122.049,80	100,35%	122.049,80	112.821,00	9.228,80	8,18%
	Ingressos de capital	121.621,66	122.049,80	100,35%	122.049,80	112.821,00	9.228,80	8,18%
Total pressupost ingressos		5.931.606,26	6.665.404,76	112,37%	6.665.404,76	3.272.476,52	3.392.928,24	103,68%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2013	(2) LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	ORDENAT/ PAGAT 2013	(4) LIQUIDAT 2012	(5) VARIACIÓ 2013-2012 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2013-2012 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	2.056.548,57	1.821.012,29	1.821.012,29	88,55%	1.821.012,29	1.795.020,04	25.992,25	1,45%
2	Consums de béns corrents	1.618.372,77	1.288.716,84	1.270.300,01	78,49%	1.270.300,01	1.245.141,17	25.158,84	2,02%
3	Despeses financeres	198,21	20,00	20,00	10,09%	20,00	-	20,00	-
4	Transferències corrents	2.134.865,05	1.961.325,51	1.961.325,51	91,87%	1.961.325,51	1.910.229,60	51.095,91	2,67%
	Despeses corrents	5.809.984,60	5.071.074,64	5.052.657,81	86,97%	5.052.657,81	4.950.390,81	102.267,00	2,07%
6	Inversions reals	103.621,66	72.595,90	45.167,90	43,59%	45.167,90	383.618,21	-338.450,31	-88,23%
7	Transferències de capital	18.000,00	18.000,00	18.000,00	100,00%	18.000,00	22.300,00	-4.300,00	-19,28%
	Despeses de capital	121.621,66	90.595,90	63.167,90	51,94%	63.167,90	405.918,21	-342.750,31	-84,44%
Total pressupost despeses		5.931.606,26	5.161.670,54	5.115.825,71	86,25%	5.115.825,71	5.356.309,02	-240.483,31	-4,49%

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

Resultat pressupostari

Descripció	2013
Total ingressos liquidats	6.665.405,00
Total despeses liquidades	5.115.525,71
Resultat pressupostari	1.549.879,29

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

L'import presentat per l'entitat en el quadre de la gestió comptable de despeses, tant pel que fa al liquidat com al pagat del capítol 2 per 1.270.000 euros, difereix de 300 euros de l'import que resulta dels registres pressupostaris de l'entitat, en els que figuren 1.270.300 euros.

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les següents observacions:

Principi d'especialitat quantitativa

Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP, en el concepte pressupostari 221, Subministraments, per 835 euros.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

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

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Marxandatge	6.000,00	-	6.000,00	1.908,50	-4.091,50	31,80%
	Publicacions	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
	Altres ingressos	-	-	-	608.875,50	608.875,50	-
3	Taxes i altres ingressos	7.000,00	-	7.000,00	610.784,00	603.784,00	8.725,49%

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

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

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

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Govern	5.729.823,17	-	5.729.823,17	5.927.655,96	197.832,79	103,45%
4	Transferències corrents	5.729.823,17	-	5.729.823,17	5.927.655,96	197.832,79	103,45%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Govern	121.621,66	-	121.621,66	122.049,80	428,14	100,35%
7	Transferències de capital	121.621,66	-	121.621,66	122.049,80	428,14	100,35%

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

De la revisió d'aquest apartat se'n desprenen les següents observacions:

Manca de conciliació entre el pressupost del Consell General i del Govern

S'observa en el quadre anterior que el Consell ha percebut transferències per import superior a les pressupostades en la quantia de 198.261 euros. L'anterior evidència una manca de conciliació en el pressupost general entre els imports que s'han consignat a l'estat de despeses del pressupost del Govern i el que figura a l'estat d'ingressos del pressupost del Consell.

2.2.3. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Interessos bancaris	28.000,00	-	28.000,00	4.915,00	-23.085,00	17,55%
	Ingressos patrimonials no financers	45.161,43	-	45.161,43	-	-45.161,43	-
5	Ingressos patrimonials	73.161,43	-	73.161,43	4.915,00	-68.246,43	6,72%

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

2.2.4. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	875.000,00	-	875.000,00	853.527,45	-21.472,55	97,55%
100	Despeses de gratificació	875.000,00	-	875.000,00	853.527,45	-21.472,55	97,55%
11	Personal fix	775.049,00	-	775.049,00	682.162,79	-92.886,21	88,02%
110	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. fix	775.049,00	-	775.049,00	682.162,79	-92.886,21	88,02%
12	Personal contractual	42.368,05	-	42.368,05	1.675,46	-40.692,59	3,95%
120	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. contractual	42.368,05	-	42.368,05	1.675,46	-40.692,59	3,95%
13	Personal eventual	62.908,54	-	62.908,54	18.928,07	-43.980,47	30,09%
130	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. eventual	62.908,54	-	62.908,54	18.928,07	-43.980,47	30,09%
16	Quot prest. i desp. socials de l'emp.	301.222,98	-	301.222,98	264.718,52	-36.504,46	87,88%
160	Quotes seguretat social	254.389,54	-	254.389,54	225.662,56	-28.726,98	88,71%
161	Prestacions socials	32.333,44	-	32.333,44	25.933,96	-6.399,48	80,21%
163	Despeses socials del personal	14.500,00	-	14.500,00	13.122,00	-1.378,00	90,50%
1	Despeses de personal	2.056.548,57	-	2.056.548,57	1.821.012,29	-235.536,28	88,55%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi

d'especialitat quantitativa.

Fons mutual

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

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

Concepte	Import
Saldo obertura (creditor)	17.415,14
Aportacions Salarials	7.026,74
Indemnitzacions de la CASS	14.208,51
Disposicions del Fons Mutual	-21.012,30
Saldo final (creditor)	17.638,09

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Consell General
(Imports en euros)

Atès que les aportacions dels empleats i les indemnitzacions de la CASS constitueixen els ingressos del fons i les disposicions les constitueixen la part dels salaris corresponents al període de baixa no coberta per la CASS i pagada pel Consell General, a 31 de desembre el saldo reflecteix el superàvit acumulat en la gestió del fons mutual.

Tot i l'anterior operatòria descrita, no s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament d'aquest fons mutual ni determini els drets i obligacions que genera.

Complements per jubilació

El Consell General satisfà complements de pensions a persones jubilades. El passiu del balanç no conté les provisions per atendre els compromisos i obligacions que, per aquest concepte, s'hauran d'atendre en el futur, i que s'han acreditat en aquest any o en períodes anteriors per la plantilla que ha prestat els seus serveis al Consell General.

2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	Reparació, manteniment i conservació	322.123,45	-31.800,00	290.323,45	255.944,27	-34.379,18	88,16%
210	Repar. i cons. de terrenys i béns	12.299,91	-	12.299,91	6.217,93	-6.081,98	50,55%
212	Reparació i conservació edificis i altres construccions	195.000,00	-	195.000,00	191.456,08	-3.543,92	98,18%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	100.055,48	-31.800,00	68.255,48	54.005,24	-14.250,24	79,12%
214	Reparació i conservació. Material de transport	2.444,06	-	2.444,06	2428,32	-15,74	99,36%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	12.324,00	-	12.324,00	1.836,70	-10.487,30	14,90%
22	Material, subministraments i altres	1.085.290,98	51.800,00	1.137.090,98	879.053,06	-258.037,92	77,31%
220	Material d'oficina	63.571,58	-	63.571,58	28.581,91	-34.989,67	44,96%
221	Subministraments	247.047,51	76.800,00	323.847,51	324.682,91	835,40	100,26%
222	Comunicacions	99.950,12	-	99.950,12	69.846,92	-30.103,20	69,88%
223	Transport	1.565,95	-	1.565,95	645,89	-920,06	41,25%
224	Primes d'assegurances	36.654,93	-	36.654,93	35.997,53	-657,40	98,21%
226	Altres serveis	230.308,84	4.000,00	234.308,84	157.179,07	-77.129,77	67,08%
227	Treballs realitzats per altres empreses	406.192,05	-29.000,00	377.192,05	262.118,83	-115.073,22	69,49%
23	Indemnitzacions per serveis	210.858,34	-20.000,00	190.858,34	135.302,68	-55.555,66	70,89%
230	Reembossament de dietes	40.884,71	-	40.884,71	40.150,78	-733,93	98,20%
231	Locomoció	169.973,63	-20.000,00	149.973,63	95.151,90	-54.821,73	63,45%
24	Nous serveis	100,00	-	100,00	-	-100,00	-
242	Nous serveis	100,00	-	100,00	-	-100,00	-
2	Despeses en béns corrents i serveis	1.618.372,77	-	1.618.372,77	1.270.300,01	-348.072,76	78,49%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Consell General
(Imports en euros)

Tal com s'indica en el punt 2.2, al tancament de l'exercici existeix una partida on els imports liquidats superen els imports pressupostats a nivell de concepte, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP.

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

Titularitat de punts de subministrament d'aigua

Si bé el Consell General únicament es fa càrrec de les despeses dels quatre punts d'aigua que corresponen a les seves dependències, del treball efectuat es constata que figuren a nom seu un total de 28 punts de subministrament d'aigua la titularitat dels quals correspondria a l'Administració general. A l'objecte d'evitar responsabilitats sobre l'ús d'aquests punts, que no correspondrien al Consell General, es recomana regularitzar aquesta situació.

2.2.6. Despeses financeres

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	198,21	-	198,21	20,00	-178,21	10,09%
349	Altres despeses financeres	198,21	-	198,21	20,00	-178,21	10,09%
3	Despeses financeres	198,21	-	198,21	20,00	-178,21	10,09%

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

2.2.7. Despeses en transferències corrents i de capital

Les transferències corrents de l'exercici 2013 presenten el següent detall:

	DESPESES EN TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	A organismes autònoms administratius	2.088.759,37	-	2.088.759,37	1.928.135,99	-160.623,38	92,31%
412	A organismes autònoms administratius	2.088.759,37	-	2.088.759,37	1.928.135,99	-160.623,38	92,31%
49	A l'exterior	46.105,68	-	46.105,68	33.189,52	-12.916,16	71,99%
492	A l'exterior	46.105,68	-	46.105,68	33.189,52	-12.916,16	71,99%
4	Transferències corrents	2.134.865,05	-	2.134.865,05	1.961.325,51	-173.539,54	91,87%

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

Les transferències de capital de l'exercici 2013 presenten el següent detall:

	DESPESES EN TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
7	Transferències de capital	18.000,00	-	18.000,00	18.000,00	-	100,00%
700	A organismes autònoms administratius	18.000,00	-	18.000,00	18.000,00	-	100,00%
7	Transferències de capital	18.000,00	-	18.000,00	18.000,00	-	100,00%

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

2.2.8. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2013 és la següent:

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	103.621,66	-	103.621,66	45.167,90	-58.453,76	43,59%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	10.270,00	-	10.270,00	4.870,13	-5.399,87	47,42%
605	Mobiliari i estris	10.000,00	-	10.000,00	8.157,82	-1.842,18	81,58%
606	Equip. per a processos d'informació	15.000,00	-	15.000,00	7.129,15	-7.870,85	47,53%
618	Béns mobles int. Històric, artístic i cultural	14.501,55	-	14.501,55	1.788,80	-12.712,75	12,34%
620	Fons bibliotecari	3.850,11	-	3.850,11	650,00	-3.200,11	16,88%
640	Immobilitzat immaterial	50.000,00	-	50.000,00	22.572,00	-27.428,00	45,14%
6	Inversions reals	103.621,66	-	103.621,66	45.167,90	-58.453,76	43,59%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. Comptes	Actiu	Exercici 2013	Exercici 2012
	A) Immobilitzat	34.237.915	35.172.731
	I. Inversions destinades a l'ús general	252.641	250.202
201,208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	252.641	250.202
	II. Immobilitzacions immaterials	84.758	129.405
215	3. Aplicacions informàtiques	1.240.352	1.240.352
(281)	6. Amortitzacions	-1.155.594	-1.110.947
	III. Immobilitzacions materials	33.900.516	34.793.124
220,221	1. Terrenys i construccions	34.090.750	34.090.750
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	521.833	516.012
224,226	3. Utilatge i mobiliari	632.692	627.076
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.629.389	1.598.097
(282)	5. Amortitzacions	-2.974.148	-2.038.811
	C) Actiu circulant	4.234.898	2.679.746
	I. Existències	7.675	-
30	1. Comercials	7.675	-
	II. Deutors	69.839	36.022
43	2. Deutors no pressupostaris	39.327	36.022
470,471	4. Administracions públiques	30.512	-
57	IV. Tresoreria	4.157.383	2.643.723
	Total general (A+C)	38.472.813	37.852.477

Núm. Comptes	Passiu	Exercici 2013	Exercici 2012
	A) Fons propis	38.399.284	37.814.633
	I. Patrimoni	4.693.423	4.693.423
100	1. Patrimoni	4.713.364	4.713.364
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-19.940	-19.940
	III. Resultats d'exercicis anteriors	33.083.123	35.806.872
120,(121)	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	33.083.123	35.806.872
129	IV. Resultats de l'exercici	622.737	-2.685.662
	E) Creditors a curt termini	73.529	37.844
	III. Creditors	74.657	38.790
40, 465	1. Creditors pressupostaris	34.963	-5.002
449,52	2. Creditors no pressupostaris	17.638	17.415
475,476	4. Administracions públiques	14.089	13.987
41	5. Creditors i deutors	7.967	12.390
56	6. Fiances rebudes a curt termini	-	-
485	IV. Ajustaments per periodificació	-1.129	-946
	Total general (A+E)	38.472.813	37.852.477

Font: Consell General
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Comptes	Deure	Exercici 2013	Exercici 2012
	A) Despeses	6.042.667	5.958.139
	2. Aprovisionaments	6.926	-
600,610	a) Consum de mercaderies	6.926	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	4.056.415	4.023.181
	a) Despeses de personal	1.832.942	1.802.349
640,641,649	a1) Sous i salaris	1.582.228	1.561.222
642,644	a2) Càrregues socials	250.715	241.127
	c) Dotacions per amortització d'immobilitzat i variacions de fons de provisió	979.984	982.098
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	979.984	982.098
	e) Altres despeses de gestió	1.243.469	1.238.733
62	e1) Serveis exteriors	1.243.469	1.238.733
	f) Despeses financeres i assimilables	20	-
66	f1) Per deutes	20	-
	4. Transferències i subvencions	1.979.326	1.932.530
650	a) Transferències corrents	1.961.326	1.910.230
655	c) Transferències de capital	18.000	22.300
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	2.429
679, 69	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	2.429
	Estalvi	622.737	

Núm. Comptes	Haver	Exercici 2013	Exercici 2012
	B) Ingressos	6.665.404	3.272.477
	1. Vendes i prestacions de serveis	47.523	1.038
705,741,742,777	b) Prestacions de serveis	47.523	1.038
	4. Altres ingressos de gestió ordinària	4.915	43.482
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	4.915	43.482
763,765,769	f1) Altres interessos	4.915	43.482
	5. Transferències i subvencions	6.049.706	3.227.538
750	a) Transferències corrents	5.927.656	3.114.717
755	c) Transferències de capital	122.050	112.821
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	563.261	418
778	d) Ingressos extraordinaris	563.261	418
	Desestalvi		-2.685.662

Font: Consell General
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2013	Exercici 2012
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	5.062.683	4.976.041
b) Aprovisionaments	6.926	-
c) Serveis exteriors	1.243.469	1.238.733
e) Despeses de personal	1.832.942	1.802.349
g) Transferències i subvencions	1.979.326	1.932.530
h) Despeses financeres	20	-
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	2.429
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	45.168	382.695
a) Destinats a l'ús general	2.439	6.821
b) Immobilitzacions immaterials	-	12.122
c) Immobilitzacions materials	42.729	363.751
5. Disminucions directes de patrimoni	38.087	-
Total d'aplicacions	5.145.938	5.358.736
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	1.519.467	

Fons obtinguts	Exercici 2013	Exercici 2012
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	6.543.355	3.159.656
e) Taxes, preus públics i contribucions	47.523	1.038
f) Transferències i subvencions	5.927.656	3.114.717
g) Ingressos financers	4.915	43.482
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	563.261	418
3. Subvencions de capital	122.050	112.821
Total d'orígens	6.665.404	3.272.477
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		2.086.259

Font: Consell General
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2013		Exercici 2012	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	7.675,05	-	-	-
2. Deutors	33.817	-	49.855	-
b) No pressupostaris	33.817	-	49.855	-
3. Creditors	4.320	40.188	344.825	17.415
a) Pressupostaris	4.422	39.965	312.539	-
b) No pressupostaris	-102	223	32.285	17.415
7. Tresoreria	1.513.660	-	-	2.464.469
8. Ajustaments per periodificació	183	-	946	-
Total	1.559.655	40.188	395.625	2.481.884
Variació del capital circulant		1.519.467	2.086.259	

Font: Consell General
(Imports en euros)

El total de variació del capital circulant es presenta com un augment en l'exercici 2012, quan s'hauria de presentar com una disminució del mateix. En l'exercici 2013 s'informa d'una disminució del capital circulant quan en realitat és un augment.

Estat de conciliació entre el compte del resultat economicopatrimonial i els recursos procedents de les operacions

Conceptes	Imports	
	2013	2012
Recursos procedents d'operacions de gestió	6.543.355	3.159.656
Recursos aplicats en operacions de gestió	-5.062.683	-4.976.041
Dotacions a les amortitzacions	979.984	982.098
Subvencions de capital traspasades a resultat	122.050	112.821
Resultat de l'exercici	622.737	-2.685.662

Font: Consell General
(Imports en euros)

	2013	
Excés d'origens sobre aplicacions	1.519.467	
Excés d'aplicacions sobre orígens	-	
Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	45.168	
Disminucions directes del patrimoni	38.087	
Resultat economicopatrimonial + Amortitzacions		1.602.722
Recursos obtinguts de les operacions	1.602.722	1.602.722

Font: Consell General
(Imports en euros)

Conceptes	Imports	
	2013	2012
Recursos procedents d'operacions de gestió	6.543.355	3.159.656
Recursos aplicats en operacions de gestió	-5.062.683	-4.976.041
Amortitzacions	979.984	982.098
Subvencions de capital traspasades a resultat	122.050	112.821
Resultat de l'exercici-Benefici/(pèrdues)	622.737	-2.685.662

Font: Consell General
(Imports en euros)

Estat de conciliació entre el compte del resultat economicopatrimonial i el resultat pressupostari

	2013	2012
Resultat pressupostari	1.549.879	-2.083.832
Op. Press. sense efecte al econòmicopatrimonial	-	-
Ingressos		
Inversions	45.168	383.618
Inversions	45.168	383.618
Operacions comptables sense efecte pressupostari	-	-
Ingressos	-	-
Despeses	972.309	985.448
Personal	11.930	7.329
Serveis exteriors	-19.605	-6.408
Despeses extraordinàries	-	2.429
Dotacions per amortització	979.984	982.098
Resultat comptable	622.737	-2.685.662

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Contingut de la memòria

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

Quadres de conciliació entre el compte de resultat economicopatrimonial i els recursos procedents de les operacions

Els sumatoris del quadre que concilia els recursos procedents de les operacions i el resultat de l'exercici són incorrectes, al no presentar-se amb signe negatiu les dotacions a les amortitzacions.

2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Gestió comptable del patrimoni

	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
I. Inversions destinades a l'ús general	250.202	2.439	-	252.641
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	250.202	2.439	-	252.641
II. Immobilitzacions immaterials	129.405	-44.647	-	84.758
3. Aplicacions informàtiques	1.240.352	-	-	1.240.352
6. Amortitzacions	-1.110.947	-44.647	-	-1.155.594
III. Immobilitzacions materials	34.793.125	-892.608	-	33.900.517
1. Terrenys i construccions	34.090.750	-	-	34.090.750
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	516.012	5.821	-	521.833
3. Utillatge i mobiliari	627.076	5.616	-	632.692
4. Altre immobilitzat	1.598.097	31.292	-	1.629.389
5. Amortitzacions	-2.038.811	-935.337	-	-2.974.148
Total immobilitzat net	35.172.731	-934.816	-	34.237.915

Font: Consell General
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es posen de manifest les observacions següents:

Immobilitzat històric

Durant l'exercici 2006 es va dur a terme l'elaboració d'un inventari d'actius que arriba fins a l'any 2000. Amb tot, en l'inventari de béns no s'observa el detall de la totalitat de terrenys i béns immobles adquirits amb anterioritat al 1993, així com dels béns historicoartístics anteriors al 1996. D'acord amb la informació que es desprèn dels registres comptables del Consell General, el valor d'adquisició dels actius no incorporats a l'inventari de béns, que si figuren activats, és de 3.348.284 euros.

Diferències en l'immobilitzat

En el transcurs del treball de camp s'han detectat diferències entre els registres auxiliars de l'immobilitzat i els registres comptables, diferents de les ja mencionades en el punt anterior. A tancament de l'exercici 2013 l'import que figura en els registres auxiliars és superior en 24.351 euros al que figura en els registres comptables.

Activació del nou portal web del Consell General

El Consell General ha activat un import de 22.572 euros corresponents al nou portal web de l'entitat. Se li ha donat naturalesa d'immobilitzat material quan s'hauria d'haver considerat com un immobilitzat immaterial. No consta cap document que justifiqui els criteris per l'activació d'aquest immobilitzat, ni els motius d'amortitzar-ho en deu anys.

2.3.2. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Deutors no pressupostaris	39.327,04	36.022,46	3.304,58
Administracions públiques	30.512,45	-	30.512,45
Total	69.839,49	36.022,46	33.817,03

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

De la revisió d'aquest apartat cal esmentar el següent:

Deutors no pressupostaris

El saldo dels deutors no pressupostaris es correspon amb ingressos liquidats a les entitats ubicades a les instal·lacions del Consell que resten pendents de cobrament. Aquests ingressos s'han enregistrat pressupostàriament en el capítol III, quan s'haurien de reflectir en el capítol V d'ingressos patrimonials. Comptablement els imports s'han abonat a comptes d'altres ingressos, quan s'haurien de reflectir en comptes d'arrendaments. Per altra banda, l'import pendent de cobrament, de 39.327 euros, s'hauria de reclassificar a l'epígraf de deutors pressupostaris.

Administracions públiques

L'import de 30.512 euros sota l'epígraf d'Administracions públiques es correspon amb el saldo pendent de cobrament corresponent al quart trimestre de la transferència de capital; aquest import s'hauria de comptabilitzar com un deutor pressupostari.

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable de la tresoreria retut per l'entitat:

Conceptes	Imports	
1(+) Cobraments		7.282.191
(+) del pressupost corrent	6.682.908	
(+) dels pressupostos tancats	36.022	
(+) d'operacions extrapressupostàries	563.261	
2(-) Pagaments		5.768.532
(+) del pressupost corrent	5.716.434	
(+) dels pressupostos tancats	52.097	
Flux de tresoreria de l'exercici (1-2)		1.513.660
Saldo tresoreria al 31-12-2012		2.643.723
Saldo tresoreria al 31-12-2013		4.157.383

Font: Consell General
(Imports en euros)

Els saldos que componen la rúbrica de tresoreria són els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Tresoreria	4.157.383,19	2.643.723,46	1.513.659,73
Total	4.157.383,19	2.643.723,46	1.513.659,73

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Consell General
(Imports en euros)

De la revisió efectuada en deriven les observacions següents:

Confecció de l'estat de gestió comptable de la tresoreria

L'import que figura sota l'epígraf de cobraments corresponents a operacions extrapressupostàries, es correspon al retorn parcial d'aportacions fetes pel Consell General i que van tenir un reflex pressupostari. Aquests cobraments haurien de considerar-se del pressupost corrent i no pas com a operacions extrapressupostàries.

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

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

2.3.4. Fons propis

El moviment que s'observa en els comptes que integren aquest apartat és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Regul.	Saldo a 31/12/2013
Patrimoni	4.693.423,47	-	-	-	4.693.423,47
Resultats d'exercicis anteriors	35.806.872,73	-	-2.685.662,00	-38.086,88	33.083.123,85
Resultat de l'exercici	-2.685.662,00	622.737,36	2.685.662,00	-	622.737,36
Total	37.814.634,20	622.737,36	-	-38.086,88	38.399.284,68

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Consell General
(Imports en euros)

2.3.5. Gestió comptable de l'endeutament

El quadre de gestió comptable de l'endeutament presentat per l'entitat és el següent:

	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Endeutament	-	-	-	-
Total endeutament	-	-	-	-

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.3.6. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Creditors pressupostaris	34.962,92	-5.002,11	39.965,03
Creditors no pressupostaris	17.638,09	17.415,14	222,95
Administracions públiques	14.089,04	13.986,68	102,36
Altres creditors	7.967,45	12.389,87	-4.422,42
Total	74.657,50	38.789,58	35.867,92

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Consell General
(Imports en euros)

2.3.7. Ajustaments per periodificació

El desglossament de l'epígraf d'ajustaments per periodificació és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Ajustaments per periodificació	1.128,57	945,57	183,00
Total	1.128,57	945,57	183,00

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

De la revisió efectuada en deriven les observacions següents:

Interessos bancaris

El Consell General comptabilitza com a ajustaments per periodificació en el passiu del balanç el càlcul realitzat dels interessos meritats i encara no cobrats, quan aquest import hauria de figurar com a deutor no pressupostari.

2.3.8. Compres i vendes de marxandatge

L'entitat va iniciar al setembre del 2013 la venda de productes de marxandatge. No s'han observat procediments de control intern suficients, com ara inventaris, o constància dels productes regalats en actes protocol·laris, etc, que permetin garantir la integritat dels fons i productes gestionats.

2.3.9. Ingressos extraordinaris

El desglossament de l'epígraf d'ingressos extraordinaris és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Ingressos extraordinaris	563.260,93	417,80	562.843,13
Total	563.260,93	417,80	562.843,13

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

Aquests ingressos provenen d'un retorn de romanent per part d'una de les formacions polítiques per un total de 417.719 euros, així com per les regularitzacions de les dotacions entre grups parlamentaris.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul de l'estat del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2013 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1(+) Drets pendants de cobrament		77.515
(+) d'operacions no pressupostàries	77.515	
2(-) Obligacions pendants de pagament		73.529
(+) del pressupost corrent	34.963	
(+) d'operacions no pressupostàries	38.566	
3(+) Fons líquids		4.157.383
II. Romanent de tresoreria No Afectat		4.161.369
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		4.161.369

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la contractació directa i que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. Dues d'elles corresponen a contractes de serveis que ja havien estat renovats amb anterioritat per períodes que excedeixen el límit temporal establert per l'article 53 de la LCP i la majoria de la resta corresponen a un conjunt de prestacions efectuades per un mateix

proveïdor, sense procediments previs de publicitat i concurrència. Les despeses que es relacionen a continuació eren susceptibles d'ésser contractades mitjançant concurs públic:

Tercer	Referència	Import compromès
VALIRA SEURETAT	Serveis de seguretat	36.317,80
CIA ANDORRANA D'ASSEGURANCES	Primes assurances	35.997,53
VISUAL EDUARD COMELLAS	Reportatge fotografia	21.203,05
MARC NUMERO SIS	Dissenys	13.092,06
JULIE QUINN	Classes d'anglès	12.972,00
PRONET SL	Neteja jardins	12.469,34
PERE MOLES DISSENYADOR	Dissenys	11.951,92

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Consell General
(Imports en euros)

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats per l'article 7 de la LCP, l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels Delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió econòmicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013
3. Taxes i altres ingressos	2.000	1.000	1.000	1.000	11.000	7.000
4. Transferències corrents	5.580.539	5.138.126	5.138.126	5.138.122	3.114.717	5.729.823
5. Ingressos patrimonials	2.000	82.000	82.000	82.000	39.000	73.161
Ingressos corrents	5.584.539	5.221.126	5.221.126	5.221.122	3.164.717	5.809.984
7. Transferències de capital	8.337.298	8.328.002	-	-	112.821	121.622
8. Actius financers	-	-	-	-	2.950.000	-
Ingressos de capital	8.337.298	8.328.002	-	-	3.062.821	121.622
Total ingressos	13.921.837	13.549.128	5.221.126	5.221.122	6.227.538	5.931.606

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

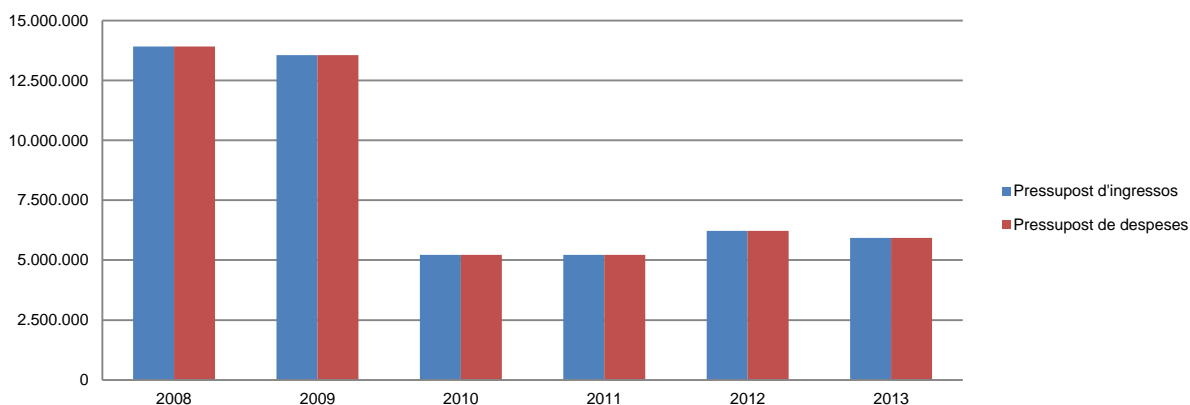
Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013
1. Despeses de personal	2.032.397	1.976.714	1.976.714	1.976.714	2.228.319	2.056.548
2. Consum de béns corrents i serveis	1.015.392	997.859	997.859	997.857	1.652.008	1.618.373
3. Despeses financeres	193	193	193	193	198	198
4. Transferències corrents	2.536.558	2.246.360	2.246.360	2.246.358	2.234.192	2.134.865
Despeses corrents	5.584.540	5.221.126	5.221.126	5.221.122	6.114.717	5.809.984
6. Inversions reals	8.307.835	8.294.380	-	-	90.521	103.622
7. Transferències de capital	29.463	33.622	-	-	22.300	18.000
Despeses de capital	8.337.298	8.328.002	-	-	112.821	121.622
Total despeses	13.921.838	13.549.128	5.221.126	5.221.122	6.227.538	5.931.606

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013
3. Taxes i altres ingressos	1.512	1.895	1.338	1.213	38.161	610.784
4. Transferències corrents	5.580.539	5.138.126	4.841.169	3.065.033	3.114.717	5.927.656
5. Ingressos patrimonials	127.115	35.229	18.010	28.299	6.777	4.915
Ingressos corrents	5.709.166	5.175.250	4.860.517	3.094.545	3.159.655	6.543.355
7. Transferències de capital	8.337.298	8.328.002	7.076.583	3.538.292	112.821	122.050
Ingressos de capital	8.337.298	8.328.002	7.076.583	3.538.292	112.821	122.050
Total ingressos	14.046.464	13.503.252	11.937.100	6.632.837	3.272.476	6.665.405

(*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General

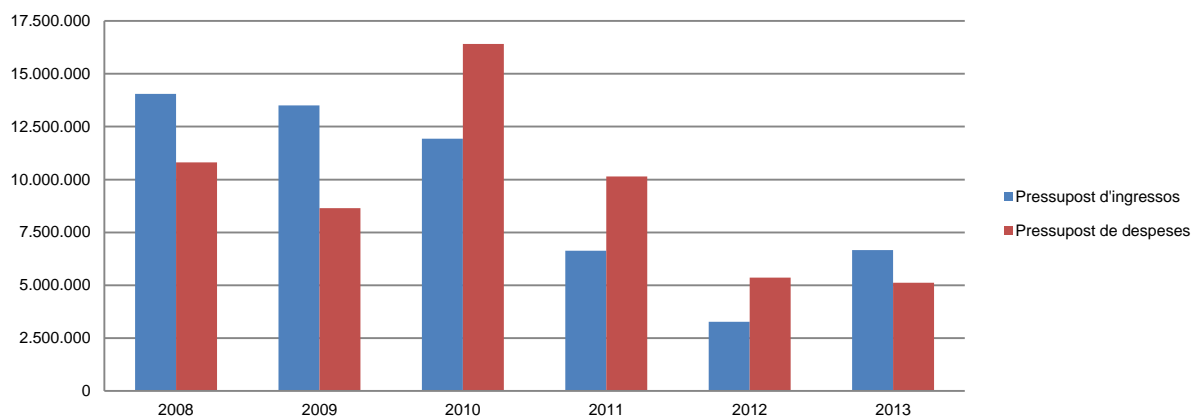
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013
1. Despeses de personal	1.790.123	1.667.010	1.862.567	1.746.563	1.795.020	1.821.012
2. Consum de béns corrents i serveis	841.722	565.298	565.925	829.365	1.245.141	1.270.300
3. Despeses financeres	139	138	6	-	-	20
4. Transferències corrents	2.536.420	2.032.750	2.235.990	1.987.262	1.910.230	1.961.326
Despeses corrents	5.168.404	4.265.196	4.664.488	4.563.190	4.950.391	5.052.658
6. Inversions reals	5.611.195	4.340.448	11.747.267	5.582.311	383.618	45.168
7. Transferències de capital	29.463	33.622	-	-	22.300	18.000
Despeses de capital	5.640.658	4.374.070	11.747.267	5.582.311	405.918	63.168
Total despeses	10.809.062	8.639.266	16.411.755	10.145.501	5.356.309	5.115.826

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

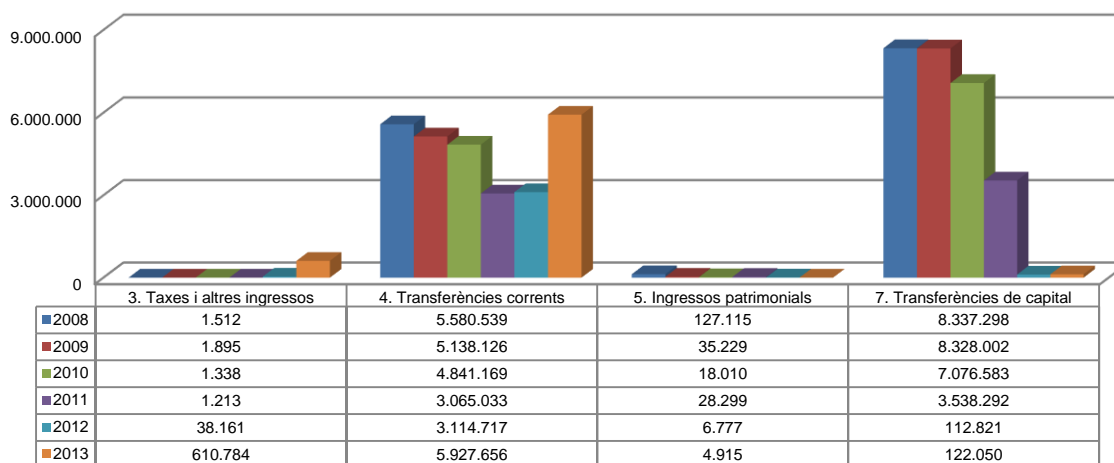
Evolució liquidació del pressupost



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

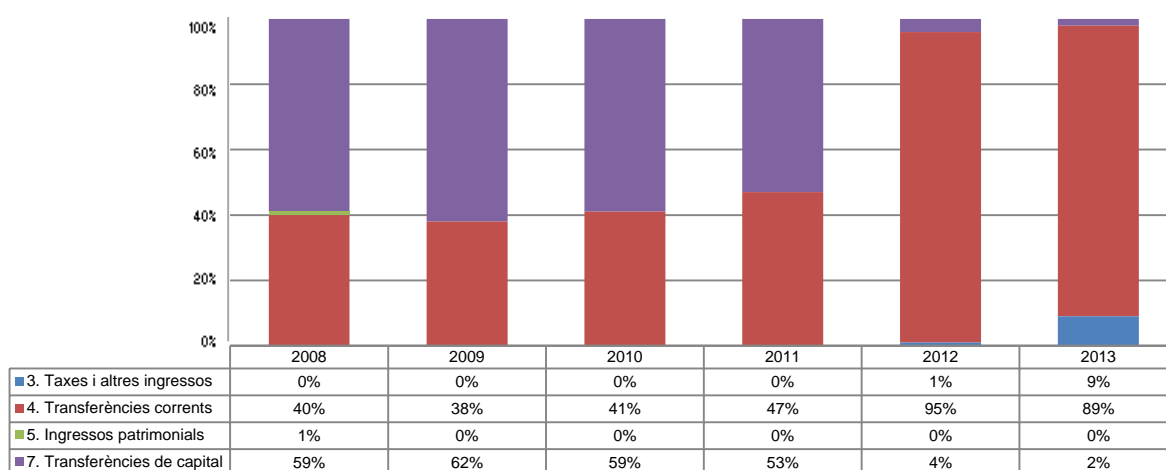
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



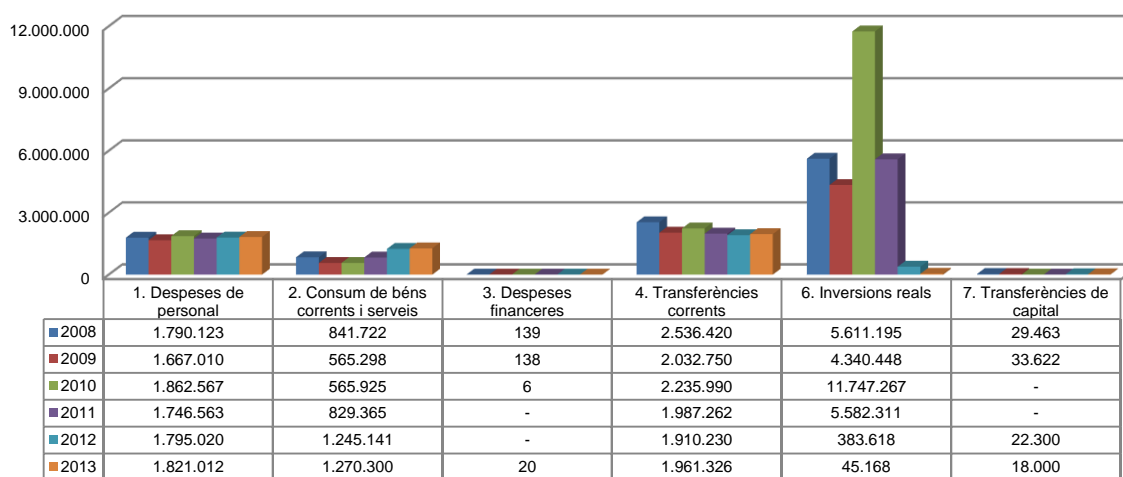
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



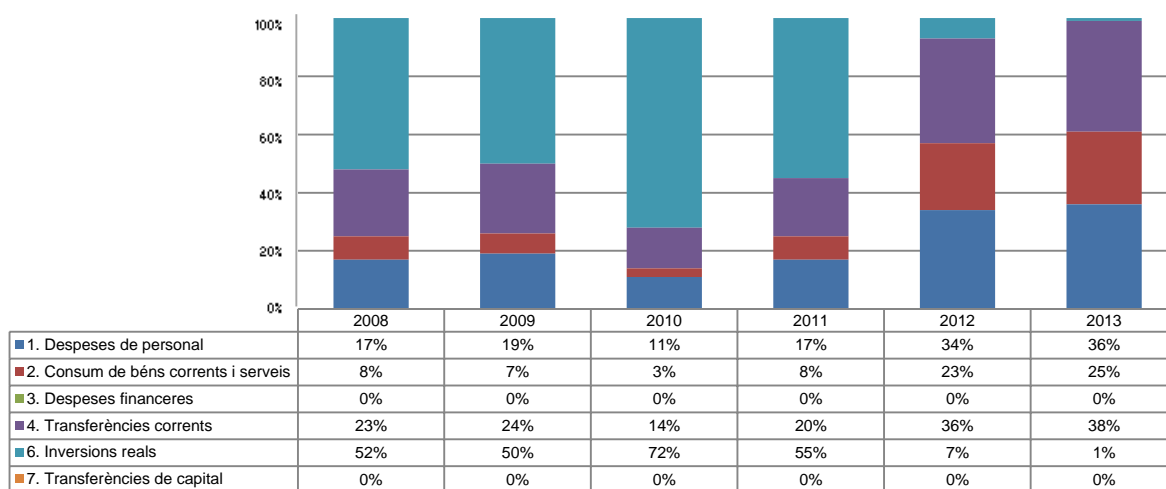
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

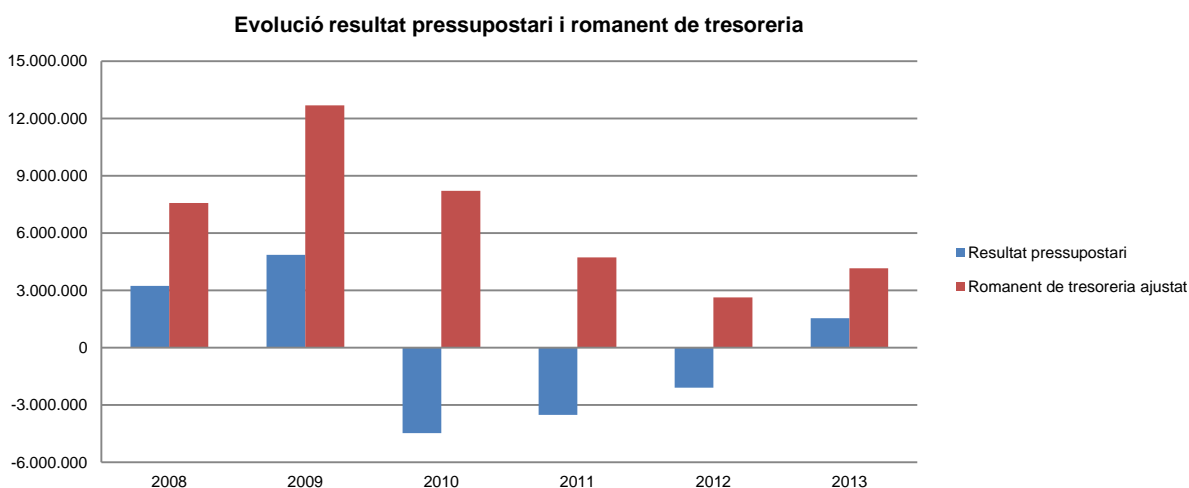
Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Total ingressos liquidats	14.046.464	13.503.252	11.937.100	6.632.837	3.272.476	6.665.405
Total despeses liquidades	10.809.062	8.639.266	16.411.755	10.145.501	5.356.309	5.115.826
Resultat pressupostari	3.237.402	4.863.986	-4.474.655	-3.512.664	-2.083.833	1.549.579

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

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	423	-1.541	-13.832	36.022	77.515
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-255.753	-220.653	-892.119	-366.199	-37.844	-73.529
3. (+) Fons líquids	7.832.355	12.912.204	9.113.577	5.108.192	2.643.723	4.157.383
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	7.576.602	12.691.974	8.219.917	4.728.161	2.641.901	4.161.369
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	7.576.602	12.691.974	8.219.917	4.728.161	2.641.901	4.161.369
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	7.576.602	12.691.974	8.219.917	4.728.161	2.641.901	4.161.369

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	42,4%	388,5%	169,8%	46,2%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	99,7%	46,8%	127,0%	99,8%	112,4%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	44,8%	64,4%	72,0%	58,8%	86,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	19,3%	11,3%	17,2%	33,5%	35,6%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	6,5%	3,4%	8,2%	23,2%	24,8%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	23,5%	13,6%	19,6%	35,7%	38,3%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	50,2%	71,6%	55,0%	7,2%	0,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,3%	0,2%	0,4%	1,4%	9,2%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	$\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	1,2%	9,2%
Ratis de liquiditat			Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	12.694.572	8.222.467	4.728.161	2.641.902	4.161.369
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	5.921,7%	1.024,3%	1.391,1%	7.081,0%	5.759,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	5.921,5%	1.024,5%	1.394,9%	6.985,8%	5.654,1%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació administrativa

- De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes per import global de 144.004 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Consell General té implantat el nomenat fons mutual d'acord amb el qual als assalariats se'ls practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions a canvi del qual s'assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS. No s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament d'aquest fons mutual ni determini els drets i obligacions que genera. (nota 2.2.4)
- El passiu del balanç no conté provisions per atendre els compromisos i obligacions que té assumits el Consell General derivats del complement de pensions de jubilació que satisfà al seu personal, i que, acreditats en l'exercici i en exercicis anteriors, s'hauran d'atendre en el futur. (nota 2.2.4)
- L'inventari de béns dels quals és titular el Consell General no incorpora els terrenys i béns immobles adquirits amb anterioritat al 1993, així com els béns historicoartístics anteriors al 1996. També s'han detectat diferències provinents d'exercicis posteriors. D'acord amb els registres comptables del Consell General el valor d'adquisició dels actius no incorporats a l'inventari de béns és de 3.323.933 euros. (nota 2.3.1)

Altres aspectes

- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.3)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consell General a 31 de desembre de 2013, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Consell General ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2013.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Consell General el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

Casa de la Vall, 31 d'octubre del 2014

El Síndic General

Sr. Carles Santacreu Coma
President
Tribunal de Comptes

ANDORRA LA VELLA.

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 31/10/14
Hora d'entrada: 16:48h.
Núm.: 527-14.

Distingit Senyor,

D'acord amb el que disposa l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, tinc el plaer de trametre-us, adjunt a la present, les al·legacions aprovades per la Sindicatura en la seva sessió del dia 30 d'octubre, a fi i efecte que siguin incorporades en l'*Informe del Tribunal de Comptes sobre les liquidacions del pressupost del Consell General corresponents a l'exercici 2013*.

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



Vicenç Mateu

Vicenç Mateu Zamora



AL·LEGACIONS DEL CONSELL GENERAL A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL GENERAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2013

Relatives a la contractació administrativa

- De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes per import global de 144.004 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació (nota 2.5).

Contractacions realitzades:

- Valira seguretat: correspon a la seguretat exterior i s'ha anat renovant el contracte de manera tàcita fins l'any 2013. Durant l'any 2014 s'ha convocat un concurs públic per a l'adjudicació del servei de vigilància, seguretat, gestió i manteniment de la centralització d'alarmes, controls d'accés i cctv dels edificis i instal·lacions del Consell General, el qual es troba en fase d'anàlisi de les ofertes presentades i d'elaboració de l'informe tècnic d'adjudicació.
- Cia Andorrana d'Assegurances: correspon a una pòlissa d'assegurances subscrita l'any 1985, juntament amb Govern, i coberta per varies companyies andorranes de forma solidària. La pòlissa s'ha actualitzat amb la posada en funcionament del nou edifici del Consell General. En ser una pòlissa amb molts anys d'antiguitat, permet disposar d'unes condicions econòmiques molt avantatjoses.
- Visual Eduard Comellas i Julie Queen: correspon, dins del marc d'aplicació de l'article 2 c) de la Llei de la contractació pública, a la prestació de serveis personals, el primer relatiu a serveis de fotografia i enregistraments gràfics, i el segon a la prestació de serveis de formació acadèmica de llengua anglesa.
- Pronet SL: correspon a la neteja dels jardins i de les zones perifèriques de Casa la Vall i s'ha anat renovant el contracte de manera tàcita fins l'any 2013.
- Pere Moles Dissenyador: correspon als serveis de disseny gràfic i maquetació de diferent material necessari dins del marc de



celebració dels actes de commemoració del 20è aniversari de la Constitució, així com serveis realitzats durant la visita del Secretari General de les Nacions Unides, el Sr. Ban Ki-moon.

- Marc Numero Sis: correspon principalment als serveis de disseny gràfic i coordinació del projecte de marxandatge del Consell General, així com de l'exposició realitzada sobre el dret de vot de la dona.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Consell té implantat l'anomenat fons mutual d'acord amb el qual als assalariats se'ls aplica una retenció d'un 1% de les seves retribucions a canvi del qual s'assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS. No s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament d'aquest fons mutual ni determini els drets i obligacions que genera. (nota 2.2.4)

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

Amb tot, durant l'exercici 2013-2014 la Sindicatura ja ha procedit a la realització d'un estudi actuarial per tal d'enregistrar al balanç els deutes futurs de l'entitat per aquest concepte, i actualment s'està treballant en la valoració i confecció del reglament corresponent a fi de poder disposar del suport legal corresponent.

- El passiu del balanç no conté provisions per atendre els compromisos i obligacions que té assumit el Consell General derivat del complement de pensions de jubilació que satisfà al seu personal, i que, acreditats en l'exercici i en exercicis anteriors, hauran d'atendre en el futur. (nota 2.2.4)



Durant l'exercici 2013-2014 la Sindicatura ja ha procedit a la realització d'un estudi actuarial per tal d'enregistrar al balanç els compromisos i les obligacions que té assumit el Consell General derivat del complement de pensions de jubilació, i actualment s'està en fase de valoració i confecció d'una normativa al respecte a fi de poder disposar del suport legal corresponent.

- L'inventari de béns dels quals és titular el Consell no incorpora els terrenys i béns immobles adquirits amb anterioritat al 1993, així com dels béns historicoartístics anteriors a 1996. D'acord amb la informació que disposem el valor d'adquisició dels actius no incorporat a l'inventari de béns és de 3.323.933 euros. (nota 2.3.1)

Efectivament, manquen en l'inventari els béns adquirits amb anterioritat al 1993 així com els béns historicoartístics adquirits abans del 1996. És molt difícil valorar alguns béns de des d'un punt de vista institucional. L'any 2012 es va iniciar l'inventari dels béns de caràcter artístic (obres d'art).

Relatives a altres aspectes

- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.3)

Al igual que en els exercicis anteriors, reproduïm les al·legacions efectuades aleshores: "Existeixen despeses que per a la seva immediatesa o imprevisió del pagament, viatges a l'estranger de delegacions del Consell General, despeses de representació, etc., que no poden seguir les fases de contractació. Això obeeix més a una imprevisió de la llei que a un incompliment de la mateixa.

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

A més, durant l'exercici 2013 -a inicis d'any- es varen realitzar les AC corresponents per poder fer un seguiment més acurat d'aquestes despeses.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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