

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2012, del
CONSELL GENERAL

Juny del 2013

ÍNDIX

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	9
2.2.1. Taxes i altres ingressos	11
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos	11
2.2.3. Ingressos patrimonials	12
2.2.4. Despeses de personal	12
2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis	14
2.2.6. Despeses financeres	15
2.2.7. Despeses en transferències corrents i de capital	15
2.2.8. Inversions reals	16
2.3. Comptes anuals	17
2.3.1. Immobilitzat	22
2.3.2. Deutors	23
2.3.3. Tresoreria i comptes financers	24
2.3.4. Fons propis	25
2.3.5. Gestió comptable de l'endeutament	25
2.3.6. Creditors	25
2.3.7. Ajustaments per periodificació	26
2.3.8. Despeses extraordinàries	26
2.4. Estat del romanent de tresoreria	27
2.5. Contractació pública	27
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	29
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	34
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	34
5. CONCLUSIONS	35
6. AL·LEGACIONS	35
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	43

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 2012, 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 2012.

La liquidació de comptes del Consell General corresponent a l'exercici 2012 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març del 2013 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable dels ingressos i despeses, gestió comptable de la 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 2012 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 el 4 de juny de 2013.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, 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 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012

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 expressem 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	2.228.318,84	3. Taxes i altres ingressos	11.000,00
2. Consums de béns corrents	1.652.008,34	4. Transferències corrents	3.114.717,48
3. Despeses financeres	198,21	5. Ingressos patrimonials	39.000,00
4. Transferències corrents	2.234.192,09	Ingressos corrents	3.164.717,48
Despeses corrents	6.114.717,48	7. Transferències de capital	112.821,00
6. Inversions reals	90.521,00	8. Actius financers	2.950.000,00
7. Transferències de capital	22.300,00	Ingressos de capital	3.062.821,00
Despeses de capital	112.821,00	Total pressupost d'ingressos	6.227.538,48
Total pressupost despeses	6.227.538,48		

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

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	11.000,00	-	11.000,00
4. Transferències corrents	3.114.717,48	-	3.114.717,48
5. Ingressos patrimonials	39.000,00	-	39.000,00
Ingressos corrents	3.164.717,48		3.164.717,48
7. Transferències de capital	112.821,00	-	112.821,00
8. Actius financers	2.950.000,00	2.876.327,71	5.826.327,71
Ingressos de capital	3.062.821,00	2.876.327,71	5.939.148,71
Total pressupost d'ingressos	6.227.538,48	2.876.327,71	9.103.866,19

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

Estat de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Transferències de Crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	2.228.318,84	-	-	-	2.228.318,84
2. Consum de béns corrents i serveis	1.652.008,34	-	32.000,00	-32.000,00	1.652.008,34
3. Despeses financeres	198,21	-	-	-	198,21
4. Transferències corrents	2.234.192,09	-	-	-	2.234.192,09
Despeses corrents	6.114.717,48	-	32.000,00	-32.000,00	6.114.717,48
6. Inversions reals	90.521,00	2.876.327,71	-	-	2.966.848,71
7. Transferències de capital	22.300,00	-	-	-	22.300,00
Despeses de capital	112.821,00	2.876.327,71	-	-	2.989.148,71
Total pressupost despeses	6.227.538,48	2.876.327,71	32.000,00	-32.000,00	9.103.866,19

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

De la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest el següent:

Dèficit de les previsions pressupostàries

El Consell General ha anivellat el seu pressupost inicial fent ús de part del romanent de tresoreria de l'exercici 2010 per import de 2.950.000 euros, el qual per a poder formar part del pressupost inicial i final de 2012, seria necessari que restés encara disponible a l'inici d'aquest any. Per altra part, ha incorporat romanents de crèdit de l'exercici anterior per a ser finançats igualment amb romanent de tresoreria, per import de 2.876.328 euros. Atès que el romanent disponible a l'inici de l'exercici 2012 era de 4.728.161 euros, el pressupost definitiu del Consell presentava un dèficit en les seves previsions de 1.098.167 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	38.161	38.161	-
4	Transferències corrents	3.114.717	3.114.717	-
5	Ingressos patrimonials	6.777	6.777	-
7	Transferències de capital	112.821	112.821	-
8	Actius financers	-	-	-
Total		3.272.477	3.272.477	-

Font: Consell General
(Imports en euros)

Gestió comptable de despeses

Capítol		Liquidat	Pagat	Pendent
1	Despeses de personal	1.795.020	1.795.020	-
2	Consum de béns corrents i serveis	1.245.141	1.245.141	-
3	Despeses financeres	-	-	-
4	Transferències corrents	1.910.230	1.910.230	-
6	Inversions reals	383.618	383.618	-
7	Transferències de capital	22.300	22.300	-
Total		5.356.309	5.356.309	-

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 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	11.000,00	38.160,66	346,92%	38.160,66	1.213,00	36.947,66	3.045,97%
4	Transferències corrents	3.114.717,48	3.114.717,48	100,00%	3.114.717,48	3.065.033,00	49.684,48	1,62%
5	Ingressos patrimonials	39.000,00	6.777,38	17,38%	6.777,38	28.299,00	-21.521,62	-76,05%
	Ingressos corrents	3.164.717,48	3.159.655,52	99,84%	3.159.655,52	3.094.545,00	65.110,52	2,10%
7	Transferències de capital	112.821,00	112.821,00	100,00%	112.821,00	3.538.292,00	-3.425.471,00	-96,81%
8	Actius financers	5.826.327,71	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	5.939.148,71	112.821,00	1,90%	112.821,00	3.538.292,00	-3.425.471,00	-96,81%
Total pressupost d'ingressos		9.103.866,19	3.272.476,52	35,95%	3.272.476,52	6.632.837,00	-3.360.360,48	-50,66%

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 2012	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	ORDENAT/ PAGAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	2.228.318,84	1.795.020,04	1.795.020,04	80,55%	1.795.020,04	1.746.563,00	48.457,04	2,77%
2	Consums de béns corrents	1.652.008,34	1.245.141,17	1.245.141,17	75,37%	1.245.141,17	829.365,00	415.776,17	50,13%
3	Despeses financeres	198,21	-	-	-	-	-	-	-
4	Transferències corrents	2.234.192,09	1.910.229,60	1.910.229,60	85,50%	1.910.229,60	1.987.262,00	-77.032,40	-3,88%
	Despeses corrents	6.114.717,48	4.950.390,81	4.950.390,81	80,96%	4.950.390,81	4.563.190,00	387.200,81	8,49%
6	Inversions reals	2.966.848,71	2.884.843,70	383.618,21	12,93%	383.618,21	5.582.311,00	-5.198.692,79	-93,13%
7	Transferències de capital	22.300,00	22.300,00	22.300,00	100,00%	22.300,00	-	22.300,00	-
	Despeses de capital	2.989.148,71	2.907.143,70	405.918,21	13,58%	405.918,21	5.582.311,00	-5.176.392,79	-92,73%
Total pressupost despeses		9.103.866,19	7.857.534,51	5.356.309,02	58,84%	5.356.309,02	10.145.501,00	-4.789.191,98	-47,21%

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

Resultat pressupostari

Descripció	2012
Total ingressos liquidats	3.272.476,52
Total despeses liquidades	5.356.309,02
Resultat pressupostari	-2.083.832,50

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

De la revisió d'aquest apartat es desprèn la següent observació:

Principi d'especialitat quantitativa

Al tancament de l'exercici existeixen partides 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.

A l'exercici 2012 s'ha superat el següent concepte pressupostari:

Concepte	Descripció	Pressupost	Autorització/ Liquidació	Saldo
221	Subministraments	248.314,84	264.609,82	-16.294,98
	Total	248.314,84	264.609,82	-16.294,98

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General
(Imports en 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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Ingressos per subscripcions	11.000,00	-	11.000,00	38.160,66	27.160,66	346,92%
3	Taxes i altres ingressos	11.000,00	-	11.000,00	38.160,66	27.160,66	346,92%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Govern	3.114.717,48	-	3.114.717,48	3.114.717,48	-	100,00%
4	Transferències corrents	3.114.717,48	-	3.114.717,48	3.114.717,48	-	100,00%

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

Transferències de capital

	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Govern	112.821,00	-	112.821,00	112.821,00	-	100,00%
7	Transferències de capital	112.821,00	-	112.821,00	112.821,00	-	100,00%

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

2.2.3. Ingressos patrimonials

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

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Interessos bancaris	39.000,00	-	39.000,00	6.777,38	-32.222,62	17,38%
5	Ingressos patrimonials	39.000,00	-	39.000,00	6.777,38	-32.222,62	17,38%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	954.467,34	-	954.467,34	857.887,94	-96.579,40	89,88%
100	Despeses de gratificació	954.467,34	-	954.467,34	857.887,94	-96.579,40	89,88%
11	Personal fix	849.436,88	-	849.436,88	638.569,30	-210.867,58	75,18%
110	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. fix	849.436,88	-	849.436,88	638.569,30	-210.867,58	75,18%
12	Personal contractual	27.368,05	-	27.368,05	20.161,40	-7.206,65	73,67%
120	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. contractual	27.368,05	-	27.368,05	20.161,40	-7.206,65	73,67%
13	Personal eventual	62.908,54	-	62.908,54	18.669,43	-44.239,11	29,68%
130	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. eventual	62.908,54	-	62.908,54	18.669,43	-44.239,11	29,68%
16	Quot prest.i desp. socials de l'emp.	334.138,03	-	334.138,03	259.731,97	-74.406,06	77,73%
160	Quotes seguretat social	274.523,65	-	274.523,65	222.616,01	-51.907,64	81,09%
161	Prestacions socials	32.333,44	-	32.333,44	25.933,96	-6.399,48	80,21%
163	Despeses socials del personal	27.280,94	-	27.280,94	11.182,00	-16.098,94	40,99%
1	Despeses de personal	2.228.318,84	-	2.228.318,84	1.795.020,04	-433.298,80	80,55%

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:

Fons mutual

El Consell 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.

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

Concepte	Import
Saldo obertura (creditor)	13.832,38
Aportacions salarials	6.773,05
Indemnitzacions de la CASS	1.119,96
Regularitzacions	-
Disposicions del Fons Mutual	-4.310,25
Saldo final (creditor)	17.415,14

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

Atès que les aportacions dels empleats, les indemnitzacions de la CASS i les regularitzacions 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.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei del Consell General es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Complement 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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	Reparació, manteniment i conservació	316.924,43	-	316.924,43	253.491,18	-63.433,25	79,98%
210	Repar. i cons. de terrenys i béns	12.299,91	-	12.299,91	10.539,93	-1.759,98	85,69%
212	Reparació i conservació edificis i altres construccions	189.800,98	-	189.800,98	180.903,09	-8.897,89	95,31%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	100.055,48	-	100.055,48	59.235,10	-40.820,38	59,20%
214	Reparació i conservació. Material de transport	2.444,06	-	2.444,06	839,95	-1.604,11	34,37%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	12.324,00	-	12.324,00	1.973,11	-10.350,89	16,01%
22	Material, subministraments i altres	1.101.194,40	20.000,00	1.121.194,40	840.951,15	-280.243,25	75,00%
220	Material d'oficina	66.765,09	-	66.765,09	28.170,02	-38.595,07	42,19%
221	Subministraments	248.314,84	-	248.314,84	264.609,82	16.294,98	106,56%
222	Comunicacions	65.998,02	-	65.998,02	33.888,56	-32.109,46	51,35%
223	Transport	1.565,95	-	1.565,95	811,89	-754,06	51,85%
224	Primes d'assegurances	36.654,93	-	36.654,93	36.581,08	-73,85	99,80%
226	Altres serveis	256.799,96	20.000,00	276.799,96	209.962,44	-66.837,52	75,85%
227	Treballs realitzats per altres empreses	425.095,61	-	425.095,61	266.927,34	-158.168,27	62,79%
23	Indemnitzacions per serveis	233.789,51	-20.000,00	213.789,51	150.698,84	-63.090,67	70,49%
230	Reembossament de dietes	44.929,93	12.000,00	56.929,93	48.395,14	-8.534,79	85,01%
231	Locomoció	188.859,58	-32.000,00	156.859,58	102.303,70	-54.555,88	65,22%
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	1.652.008,34	-	1.652.008,34	1.245.141,17	-406.867,17	75,37%

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 existeixen partides 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 deriva l'observació següent:

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	Reparació, manteniment i conservació	198,21	-	198,21	-	-198,21	-
349	Altres despeses financeres	198,21	-	198,21	-	-198,21	-
3	Despeses financeres	198,21	-	198,21	-	-198,21	-

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 2012 presenten el següent detall:

	DESPESES EN TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	A organismes autònoms administratius	2.182.703,07	-	2.182.703,07	1.877.179,98	-305.523,09	86,00%
412	A organismes autònoms administratius	2.182.703,07	-	2.182.703,07	1.877.179,98	-305.523,09	86,00%
49	A l'exterior	51.489,02	-	51.489,02	33.049,62	-18.439,40	64,19%
492	A l'exterior	51.489,02	-	51.489,02	33.049,62	-18.439,40	64,19%
4	Transferències corrents	2.234.192,09	-	2.234.192,09	1.910.229,60	-323.962,49	85,50%

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

Les transferències de capital de l'exercici 2012 presenten el següent detall:

	DESPESES EN TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
7	Transferències de capital	22.300,00	-	22.300,00	22.300,00	-	100,00%
700	A organismes autònoms administratius	22.300,00	-	22.300,00	22.300,00	-	100,00%
7	Transferències de capital	22.300,00	-	22.300,00	22.300,00	-	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 2012 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	90.521,00	2.876.327,71	2.966.848,71	383.618,21	-2.583.230,50	12,93%
602	Edificis i altres construccions	-	1.602.649,37	1.602.649,37	252.275,14	-1.350.374,23	15,74%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	10.270,00	607.094,14	617.364,14	63.415,80	-553.948,34	10,27%
604	Material de transport	-	20.000,00	20.000,00	8.463,00	-11.537,00	42,32%
605	Mobiliari i estris	24.320,18	596.435,88	620.756,06	32.249,18	-588.506,88	5,20%
606	Equip. per a procés. d'informació	20.000,00	-	20.000,00	5.961,11	-14.038,89	29,81%
609	Estudis i projectes d'inversió	-	50.148,32	50.148,32	13.146,64	-37.001,68	26,22%
61	Inversions de reposició	14.501,55	-	14.501,55	6.821,30	-7.680,25	47,04%
618	Béns mobles int. Històric, artístic i cultural	14.501,55	-	14.501,55	6.821,30	-7.680,25	47,04%
62	Fons bibliotecaris	4.277,89	-	4.277,89	-	-4.277,89	-
620	Fons bibliotecari	4.277,89	-	4.277,89	-	-4.277,89	-
64	Immobilitzat immaterial	17.151,38	-	17.151,38	1.286,04	-15.865,34	7,50%
640	Aplicacions informàtiques	17.151,38	-	17.151,38	1.286,04	-15.865,34	7,50%
6	Inversions reals	90.521,00	2.876.327,71	2.966.848,71	383.618,21	-2.583.230,50	12,93%

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

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

Inversió susceptible de ser despesa

L'entitat ha comptabilitzat com a inversió el manteniment anual d'un equipament informàtic (servidor), per un import de 1.823 euros, quan per la seva naturalesa s'hauria d'haver comptabilitzat com despesa de manteniment.

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. Comptes	Actiu	Exercici 2012	Exercici 2011
	A) Immobilitzat	35.172.731	35.772.135
	I. Inversions destinades a l'ús general	250.202	243.381
201,208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	250.202	243.381
	II. Immobilitzacions immaterials	129.405	160.376
215	3. Aplicacions informàtiques	1.240.352	1.228.229
(281)	6. Amortitzacions	-1.110.947	-1.067.854
	III. Immobilitzacions materials	34.793.125	35.368.378
220,221	1. Terrenys i construccions	34.090.750	33.851.127
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	516.012	454.771
224,226	3. Utilatge i mobiliari	627.076	590.821
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.598.097	1.582.081
(282)	5. Amortitzacions	-2.038.811	-1.110.422
	C) Actiu circulant	2.679.746	5.094.360
	II. Deutors	36.022	-13.832
43	2. Deutors no pressupostaris	36.022	-13.832
57	IV. Tresoreria	2.643.723	5.108.192
	Total general (A+C)	37.852.477	40.866.495

Núm. Comptes	Passiu	Exercici 2012	Exercici 2011
	A) Fons propis	37.814.633	40.500.295
	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	35.806.872	34.526.802
120,121	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	35.806.872	34.526.802
129	IV. Resultats de l'exercici	-2.685.662	1.280.070
	E) Creditors a curt termini	37.844	366.199
	III. Creditors	38.790	366.199
40, 465	1. Creditors pressupostaris	-5.002	266.129
450	2. Creditors no pressupostaris	17.415	-
475,476	4. Administracions públiques	13.987	46.272
41	5. Creditors i deutors	12.390	53.798
56	6. Fiances rebudes a curt termini	-	-
485	IV. Ajustaments per periodificació	-946	-
	Total general (A+E)	37.852.477	40.866.495

Font: Consell General
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Comptes	Deure	Exercici 2012	Exercici 2011
	A) Despeses	5.958.139	5.371.125
	3. Despeses gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	4.023.181	3.383.863
	a) Despeses de personal	1.802.349	1.769.704
640,641,649	a1) Sous i salaris	1.561.222	1.519.535
642,644	a2) Càrregues socials	241.127	250.170
	c) Dotacions per amortització d'immobilitzat i variacions de fons de provisió	982.098	807.935
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	982.098	807.935
	e) Altres despeses de gestió	1.238.733	806.224
62	e1) Serveis exteriors	1.238.733	806.224
	f) Despeses financeres i assimilables	-	-
66	f1) Per deutes	-	-
	4. Transferències i subvencions	1.932.530	1.987.262
650	a) Transferències corrents	1.910.230	1.987.262
655	c) Transferències de capital	22.300	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	2.429	-
679, 69	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	2.429	-
	Estalvi		1.280.070

Núm. Comptes	Haver	Exercici 2012	Exercici 2011
	B) Ingressos	3.272.477	6.651.195
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.038	1.213
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.038	1.213
	4. Altres ingressos de gestió ordinària	43.482	28.299
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	43.482	28.299
763,765,769	f1) Altres interessos	43.482	28.299
	5. Transferències i subvencions	3.227.538	6.603.325
750	a) Transferències corrents	3.114.717	3.065.033
755	c) Transferències de capital	112.821	3.538.292
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	418	18.359
778	d) Ingressos extraordinaris	418	18.359
	Desestalvi	-2.685.662	

Font: Consell General
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2012	Exercici 2011
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	4.976.041	4.563.190
c) Serveis exteriors	1.238.733	806.224
e) Despeses de personal	1.802.349	1.769.704
g) Transferències i subvencions	1.932.530	1.987.262
h) Despeses financeres	-	-
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	2.429	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	382.695	5.582.311
a) Destinats a l'ús general	6.821	-
b) Immobilitzacions immaterials	12.122	192.930
c) Immobilitzacions materials	363.751	5.389.381
Total d'aplicacions	5.358.736	10.145.501
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)		

Fons obtinguts	Exercici 2012	Exercici 2011
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	3.159.656	3.112.904
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.038	1.213
f) Transferències i subvencions	3.114.717	3.065.033
g) Ingressos financers	43.482	28.299
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	418	18.359
3. Subvencions de capital	112.821	3.538.292
Total d'orígens	3.272.477	6.651.195
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	2.086.259	3.494.306

Font: Consell General
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2012		Exercici 2011	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors	49.855	-	-	12.291
b) No pressupostaris	49.855	-	-	12.291
3. Creditors	344.825	17.415	639.639	113.719
a) Pressupostaris	312.539	-	-	113.719
b) No pressupostaris	32.285	17.415	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	639.639	-
7. Tresoreria	-	2.464.469	-	4.005.384
8. Ajustaments per periodificació	946	-	-	2.550
Total	395.625	2.481.884	639.639	4.133.945
Variació del capital circulant	2.086.259		3.494.306	

Font: Consell General
(Imports en euros)

El total de variació del capital circulant es presenta com un augment en l'exercici 2012 i 2011, quan s'hauria de presentar com una disminució de la variació del capital circulant.

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

Conceptes	2012	2011
Recursos procedents d'operacions de gestió	3.159.656	3.112.904
Recursos aplicats en operacions de gestió	-4.976.041	-4.563.190
Dotacions a les amortitzacions	982.098	807.935
Subvencions de capital traspassades a resultat	112.821	3.538.292
Resultat de l'exercici	-2.685.662	1.280.070

Font: Consell General
(Imports en euros)

Conceptes	2012	
Excés d'òrgens sobre aplicacions	-2.086.259	-
Excés d'aplicacions sobre òrgens	-	-
Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	382.695	-
Resultat economicopatrimonial + Amortitzacions	-	-1.703.564
Recursos obtinguts de les operacions	-1.703.564	-1.703.564

Font: Consell General
(Imports en euros)

Conceptes	2012	2011
Recursos procedents d'operacions de gestió	3.159.656	3.112.904
Recursos aplicats en operacions de gestió	-4.976.041	-4.563.190
Amortitzacions	982.098	807.935
Subvencions de capital traspassades a resultat	112.821	3.538.292
Resultat de l'exercici - Beneficis/(pèrdues)	-2.685.662	1.280.070

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

	2012	2011
Resultat pressupostari	-2.083.832	-3.512.664
Op. Press. sense efecte al econòmicopatrimonial	-	-
Ingressos		
Inversions	383.618	5.582.311
Inversions	383.618	5.582.311
Operacions comptables sense efecte pressupostari	-	18.359
Ingressos	-	18.359
Despeses	985.448	807.935
Personal	7.329	23.141
Serveis exteriors	-6.408	-23.141
Despeses extraordinàries	2.429	-
Dotacions per amortització	982.098	807.935
Resultat comptable	-2.685.662	1.280.070

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 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
I. Inversions destinades a l'ús general	486.761	6.821	-	493.583
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	486.761	6.821	-	493.583
II. Immobilitzacions immaterials	160.376	-30.971	-	129.405
3. Aplicacions informàtiques	2.263.529	12.122	-	2.275.651
6. Amortitzacions	-2.103.153	-43.093	-	-2.146.246
III. Immobilitzacions materials	66.122.756	-575.254	10.616	65.536.886
1. Terrenys i construccions	63.826.522	239.623	-	64.066.144
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	909.219	61.242	-	970.460
3. Utillatge i mobiliari	817.458	36.255	-	853.713
4. Altre immobilitzat	2.015.022	16.016	10.616	2.020.422
5. Amortitzacions	-1.445.464	-928.389	-	-2.373.853
Total immobilitzat net	66.769.893	-599.403	10.616	66.159.874

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Gestió comptable del patrimoni amb informació inicial incorrecta

L'entitat, en l'elaboració del quadre de gestió comptable del patrimoni, no parteix dels saldos d'immobilitzat a 31 de desembre del 2011, fet que provoca que la informació retuda sigui incorrecta.

Segons els treballs de fiscalització els moviments que s'han produït en l'immobilitzat en l'exercici 2012 han estat:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
I. Inversions destinades a l'ús general	243.380,68	6.821,30	-	250.201,98
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	243.380,68	6.821,30	-	250.201,98
II. Immobilitzacions immaterials	160.375,63	-30.970,79	-	129.404,84
Aplicacions informàtiques	1.228.229,42	12.122,24	-	1.240.351,66
Amortitzacions	-1.067.853,79	-43.093,03	-	-1.110.946,82
III. Immobilitzacions materials	35.368.378,22	-574.330,44	-923,19	34.793.124,59
Terrenys i construccions	33.851.127,28	239.622,69	-	34.090.749,97
Instal·lacions tècniques i maquinària	454.770,79	61.241,59	-	516.012,38
Utilitatge i mobiliari	590.821,26	36.254,74	-	627.076,00
Altres immobilitzats	1.582.081,01	27.555,65	-11.539,43	1.598.097,23
Amortitzacions	-1.110.422,12	-939.005,11	10.616,24	-2.038.810,99
Total immobilitzat net	35.772.134,53	-598.479,93	-923,19	35.172.731,41

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

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. En l'exercici 2012 l'import d'aquestes diferències és de 17.179 euros.

2.3.2. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Deutors no pressupostaris	36.022,46	-13.832,38	49.854,84
Total	36.022,46	-13.832,38	49.854,84

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 cobraments. Aquests ingressos s'han enregistrat pressupostàriament en el concepte 311 publicacions, quan hauria de reflectir-se en el capítol V d'ingressos patrimonials. Comptablement els imports s'han abonat a comptes d'ingressos financers, quan s'hauria de reflectir en comptes d'arrendaments. Per altra banda, l'import pendent de cobrament, de 36.022 euros, s'hauria de reclassificar a l'epígraf de deutors pressupostaris.

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		3.765.831
(+) del pressupost corrent	3.765.413	
(+) dels pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions extrapressupostàries	418	
2. (-) Pagaments		6.230.300
(+) del pressupost corrent	5.917.899	
(+) dels pressupostos tancats	312.401	
Flux de tresoreria de l'exercici (1-2)		-2.464.469
Saldo tresoreria al 31-12-2010		5.108.192
Saldo tresoreria al 31-12-2011		2.643.723

Font: Consell General
(Imports en euros)

El Consell General indica que els saldos corresponen als exercicis 2010 i 2011 quan corresponen als exercicis 2011 i 2012.

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Tresoreria	2.643.723,46	5.108.192,38	-2.464.468,92
Total	2.643.723,46	5.108.192,38	-2.464.468,92

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

De la revisió efectuada en deriven les observacions següents:

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.

Signatures autoritzades en els comptes bancaris

En els comptes bancaris que el Consell General té oberts en una entitat bancària, figuren autoritzades persones que van deixar d'ocupar els càrrecs en el decurs d'exercicis anteriors. Es recomana a l'entitat regularitzar aquesta circumstància.

2.3.4. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Patrimoni	4.693.423,47	-	-	4.693.423,47
Resultats d'exercicis anteriors	34.526.801,79	-	1.280.070,94	35.806.872,73
Resultat de l'exercici	1.280.070,94	-2.685.662,00	-1.280.070,94	-2.685.662,00
Total	40.500.296,20	-2.685.662,00	-	37.814.634,20

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 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
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 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Creditors pressupostaris	-5.002,11	266.128,98	-271.131,09
Creditors no pressupostaris	17.415,14	-	17.415,14
Administracions públiques	13.986,68	46.272,05	-32.285,37
Altres creditors	12.389,87	53.798,20	-41.408,33
Total	38.789,58	366.199,23	-327.409,65

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

De la revisió d'aquest apartat es desprèn la següent incidència:

Saldo compte creditors

L'entitat en l'exercici 2011 va anular operacions per un import global de 37.005 euros realitzant posteriorment una comptabilització incompleta sense reflectir aquest import en el compte de resultats de l'exercici. Aquest fet ha comportat que el saldo del compte de proveïdors estigui menysvalorat i el compte de resultats d'exercicis anteriors es trobi sobrevalorat per aquest import. A més, aquest fet ha provocat que aquest import tampoc s'hagi liquidat com a despesa en el pressupost.

2.3.7. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Ajustaments per periodificació	-945,57	-	-945,57
Total	-945,57	-	-945,57

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

De la revisió efectuada en deriva l'observació següent:

Interessos bancaris

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

2.3.8. Despeses extraordinàries

El desglossament de l'epígraf de despeses extraordinàries és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Despeses extraordinàries	2.428,54	-	2.428,54
Total	2.428,54	-	2.428,54

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

De la revisió d'aquest apartat es desprèn la següent observació:

Imports comptabilitzats erròniament com a despesa

El compte inclou despeses de duana per import de 1.505 euros les quals, segons manifesta l'entitat, els hi han estat repercutides erròniament. Atenent a aquest fet, el saldo hauria d'haver estat enregistrat amb càrrec a un compte de deutors per operacions no pressupostàries fins al moment del seu cobrament.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul de l'estat del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2012 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament		36.022
(+) d'operacions no pressupostàries	36.022	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		37.844
(+) del pressupost corrent	-5.002	
(+) d'operacions no pressupostàries	42.846	
3. (+) Fons líquids		2.643.723
II. Romanent de tresoreria No Afectat		2.641.902
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		2.641.902

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. Les despeses que es relacionen a continuació eren susceptibles d'ésser contractades mitjançant concurs públic:

Tercer	Referència	Import compromès
VALIRA SEURETAT	Servei de seguretat	37.278,55
CIA ANDORRANA D'ASSEGURANCES	Primes d'assegurances	36.581,08
VIATGES MONTMANTELL	Viatges varis	15.040,16
VISUAL EDUARD COMELLAS	Reportatge fotografia	14.937,00
PRONET SL	Neteja jardins	14.521,80
JULIE QUEEN	Classes anglès	11.182,00
PASS ANDORRA	Relacions Públiques	9.490,80

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 economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

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

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

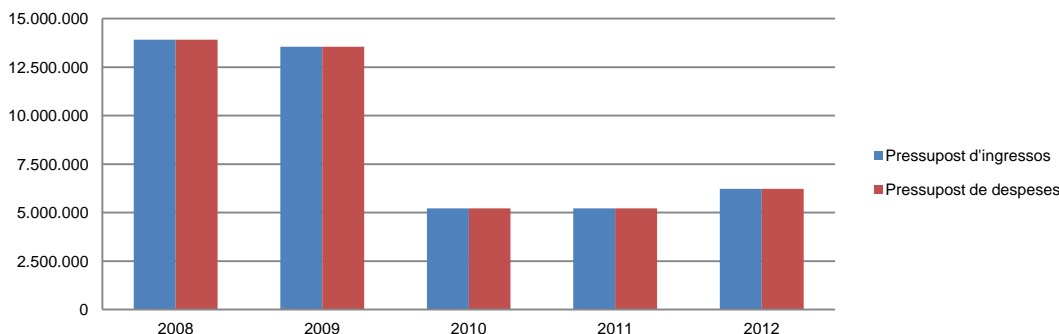
Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	2.032.397	1.976.714	1.976.714	1.976.714	2.228.319
2. Consum de béns corrents i serveis	1.015.392	997.859	997.859	997.857	1.652.008
3. Despeses financeres	193	193	193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

(*) 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
3. Taxes i altres ingressos	1.512	1.895	1.338	1.213	38.161
4. Transferències corrents	5.580.539	5.138.126	4.841.169	3.065.033	3.114.717
5. Ingressos patrimonials	127.115	35.229	18.010	28.299	6.777
Ingressos corrents	5.709.166	5.175.250	4.860.517	3.094.545	3.159.655
7. Transferències de capital	8.337.298	8.328.002	7.076.583	3.538.292	112.821
Ingressos de capital	8.337.298	8.328.002	7.076.583	3.538.292	112.821
Total ingressos	14.046.464	13.503.252	11.937.100	6.632.837	3.272.476

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

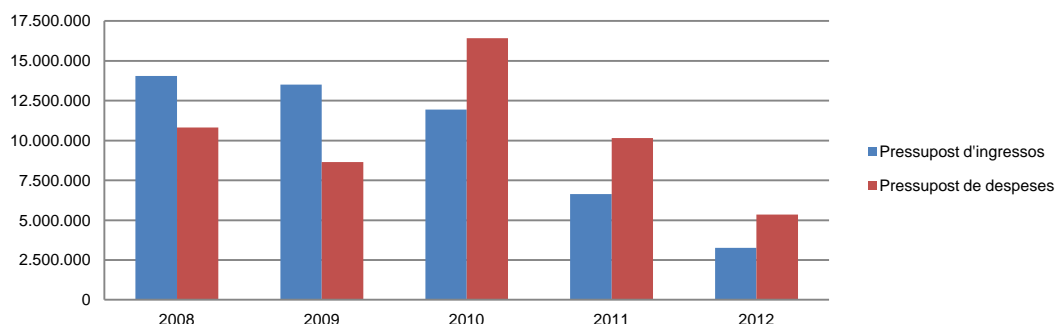
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

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

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

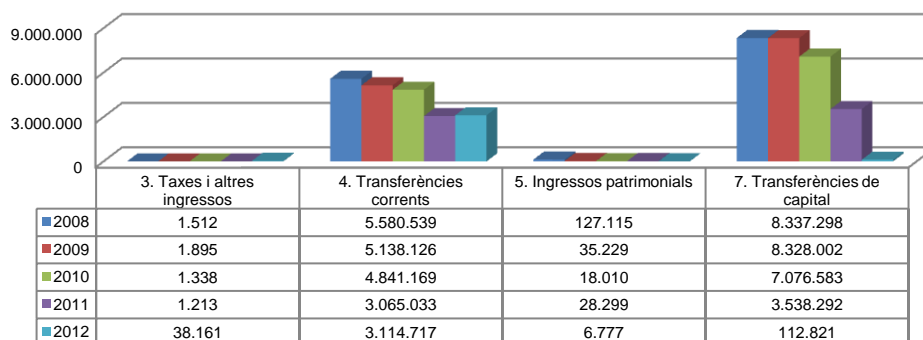
Evolució liquidació del pressupost



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

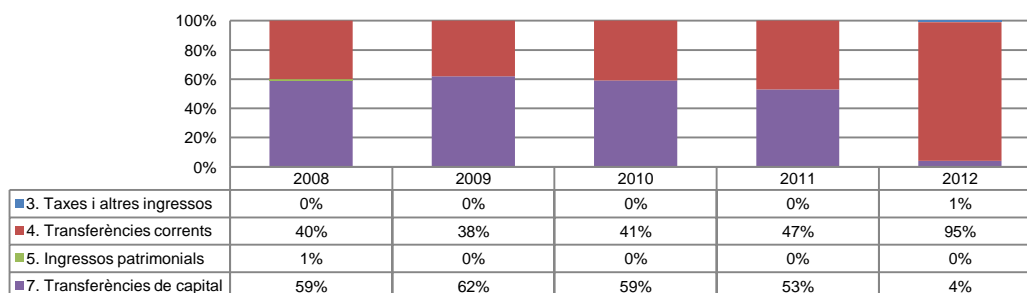
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



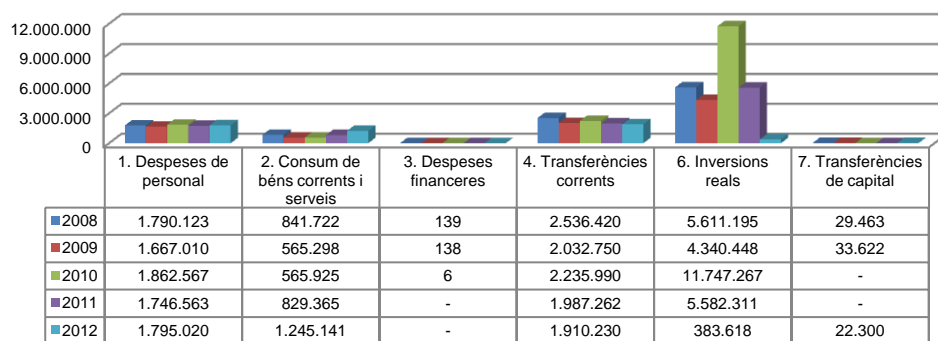
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



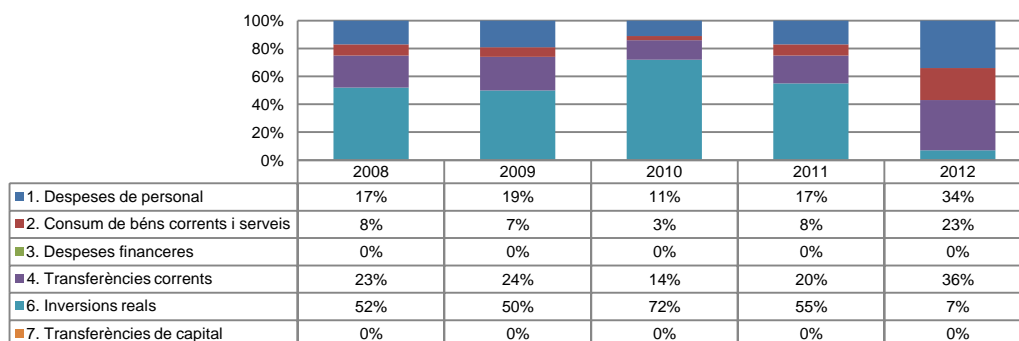
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General

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
Total ingressos liquidats	14.046.464	13.503.252	11.937.100	6.632.837	3.272.476
Total despeses liquidades	10.809.062	8.639.266	16.411.755	10.145.501	5.356.309
Resultat pressupostari	3.237.402	4.863.986	-4.474.655	-3.512.664	-2.083.833

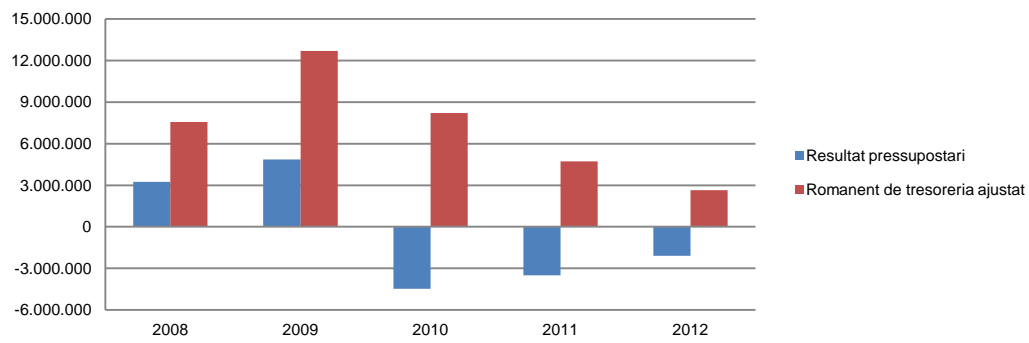
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General
(Imports en euros)

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
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	423	-1.541	-13.832	36.022
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-255.753	-220.653	-892.119	-366.199	-37.844
3. (+) Fons líquids	7.832.355	12.912.204	9.113.577	5.108.192	2.643.723
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	7.576.602	12.691.974	8.219.917	4.728.161	2.641.901
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
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	7.576.602	12.691.974	8.219.917	4.728.161	2.641.901

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	<div>Modificacions del pressupost</div> <div>Previsions inicials</div>	22,8%	42,4%	388,5%	169,8%	46,2%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	<div>Drets liquidats</div> <div>Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria</div>	100,9%	99,7%	46,8%	127,0%	99,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	<div>Obligacions liquidades</div> <div>Previsions definitives de despeses</div>	63,2%	44,8%	64,4%	72,0%	58,8%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	=	<div>Obligacions liquidades capítol 1</div> <div>Obligacions liquidades totals</div>	16,6%	19,3%	11,3%	17,2%	33,5%
% 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)	=	<div>Obligacions liquidades capítol 2</div> <div>Obligacions liquidades totals</div>	7,8%	6,5%	3,4%	8,2%	23,2%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	<div>Obligacions liquidades capítol 4</div> <div>Obligacions liquidades totals</div>	23,5%	23,5%	13,6%	19,6%	35,7%
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)	=	<div>Obligacions liquidades capítol 6</div> <div>Obligacions liquidades totals</div>	51,9%	50,2%	71,6%	55,0%	7,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	<div>(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents)</div> <div>Drets liquidats operacions corrents</div>	9,5%	17,6%	4,0%	-47,5%	-56,7%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	<div>(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers)</div> <div>Drets liquidats operacions corrents</div>	9,5%	17,6%	4,0%	-47,5%	-56,7%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	<div>Drets liquidats totals - transferències</div> <div>Drets liquidats totals</div>	0,9%	0,3%	0,2%	0,4%	1,4%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	<div>Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)</div> <div>Drets liquidats totals</div>	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	1,2%
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	7.576.602	12.694.572	8.222.467	4.728.161	2.641.902
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	<div>Actiu corrent</div> <div>Passiu corrent</div>	3.062,5%	5.921,7%	1.024,3%	1.391,1%	7.081,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	<div>Efectiu i altres actius líquids equivalents</div> <div>Passiu corrent</div>	3.062,5%	5.921,5%	1.024,5%	1.394,9%	6.985,8%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El pressupost definitiu del Consell General presenta un dèficit de previsions de 1.098.167 euros, en haver emprat pel finançament de les previsions inicials i de les modificacions pressupostàries romanents de tresoreria d'anys anteriors per import superior al disponible. (nota 2.1.2)
- Al tancament de l'exercici existeix una partida on els imports liquidats superen els imports pressupostats a nivell de concepte en 16.295 euros, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP. (nota 2.2.5)
- El quadre de la gestió comptable del patrimoni que ha presentat el Consell General és incorrecte al no partir dels saldos d'immobilitzat a 31 de desembre del 2011. (nota 2.3.1)

Relatives a la contractació administrativa

- De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes per import global de 139.031 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)
- Les nòmines es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (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 3.365.463 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 2012, 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 2012.

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

El Síndic General

Casa de la Vall, 31 de juliol del 2013

Sr. Carles Santacreu Coma
President
Tribunal de Comptes

ANDORRA LA VELLA.

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 31/8/13
Hora d'entrada: 11:40h.
Núm.: 105-13

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 31 de juliol, 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 2012*.

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



Vicenç Mateu

Vicenç Mateu Zamora



CONSELL GENERAL

PRINCIPAT D'ANDORRA

AL·LEGACIONS DEL CONSELL GENERAL A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL GENERAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2012

Relatives a la comptabilitat pública

- El pressupost definitiu del Consell General presenta un dèficit de previsions de 1.098.167 euros, en haver emprat pel finançament de les previsions inicials i de les modificacions pressupostàries romanents de tresoreria d'anys anteriors per import superior al disponible (nota 2.1.2)

En el moment d'aprovació del pressupost de l'exercici 2012 (desembre 2011) només es sabia del cert el saldo del romanent de tresoreria de l'exercici 2010. No obstant, es tenia coneixement de que el romanent de tresoreria provisional del 2011 seria molt superior als 2.950.000 euros consignats en el pressupost inicial (l'import final del romanent de tresoreria al 31/12/2011 va ser de 5.108.192 euros), i per aquest motiu es va creure prudent incloure dit import al pressupost 2012.

- Al tancament de l'exercici existeix una partida on els imports liquidats superen els imports pressupostats a nivell de concepte en 16.295 euros, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP (nota 2.2.5)

Tot i haver superat en 16.295 euros el concepte 221 Subministraments, no s'ha realitzat cap modificació pressupostària per corregir dita afectació. Es pren nota de l'observació, i per a propers exercicis es procedirà a efectuar les modificacions pressupostàries escaients per tal d'acomplir amb el principi d'especialitat quantitativa.



CONSELL GENERAL

PRINCIPAT D'ANDORRA

- El quadre de la gestió comptable del patrimoni que ha presentat el Consell General és incorrecte al no partir dels saldos d'immobilitzat a 31 de desembre del 2011 (nota 2.3.1)

Per un error en la fórmula del full de càlcul, els imports consignats com a saldos al 31/12/2011 estaven duplicats. Tot seguit reproduïm el quadre correcte:

	Saldo 31-12-2011	Altes	Baixes	Saldo 31-12-2012
I. Inversions destinades a l'ús general	243.381	6.821	0	250.202
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	243.381	6.821		250.202
II. Immobilitzacions immaterials	160.376	-30.971	0	129.405
3. Aplicacions informàtiques	1.228.229	12.122		1.240.352
6. Amortitzacions	-1.067.854	-43.093		-1.110.947
III. Immobilitzacions materials	35.368.378	-574.330	-923	34.793.125
1. Terrenys i construccions	33.851.127	239.623		34.090.750
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	454.771	61.242		516.012
3. Utillatge i mobiliari	590.821	36.255		627.076
4. Altre immobilitzat	1.582.081	27.556	-11.539	1.598.097
5. Amortitzacions	-1.110.422	-939.005	10.616	-2.038.811
Total immobilitzat net	35.772.135	-598.480	-923	35.172.731

Relatives a la contractació administrativa

- De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes per import global de 139.031 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 2012. Ja s'està elaborant el nou plec de bases per al concurs a realitzar durant l'exercici 2013.
- Cia Andorrana d'Assegurances: correspon a una pòlissa d'assegurances subscrita l'any 1985, juntament amb Govern, i coberta per diverses companyies andorranes de forma solidària. La



CONSELL GENERAL

PRINCIPAT D'ANDORRA

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.

- Viatges Montmantell: correspon a diverses factures relatives al transport en taxi, des dels aeroports de Barcelona i Tolosa, dels membres del Bureau i de la Comissió Permanent de l'Assemblea Parlamentària del Consell d'Europa, que varen tenir lloc a Andorra, els dies 29 i 30 de novembre del 2012.
- 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 2012.
- 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.
- Pass Andorra: correspon als serveis de secretària tècnica i de gestió logística de les reunions del Bureau i de la Comissió Permanent de l'Assemblea Parlamentària del Consell d'Europa que varen tenir lloc a Andorra, els dies 29 i 30 de novembre del 2012. Es va demanar pressupost a totes les empreses registrades a Andorra especialitzades en l'organització d'esdeveniments i logística de serveis. La diferència entre l'import pressupostat, de 6.850 €, i l'import finalment abonat, de 9.490,80, es deu al fet que va ser necessària la contractació extraordinària d'un equip de 5 hostesses per dur a terme tasques complementàries d'atenció als assistents durant els dies 28, 29 i 30 de novembre del 2012.



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 la Sindicatura procedirà a la realització d'un estudi actuarial i a la redacció del reglament corresponent per tal d'enregistrar al balanç els deutes futurs de l'entitat per aquest concepte, i per disposar del suport legal corresponent.

- Les nòmines es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.4)

Reprenem l'al·legació presentada en exercicis anteriors, en la qual al·legàvem que estàvem pendents d'incorporar un nou aplicatiu que ens permetés complir amb totes les fases d'execució pressupostària que preveu l'article 31 de la Llei de les finances públiques. A data d'avui encara no s'ha implantat un aplicatiu informàtic que ens permeti fer aquest seguiment.



CONSELL GENERAL

PRINCIPAT D'ANDORRA

- El passiu del balanç no conté provisions per atendre els compromisos i obligacions que té assumit el Consell 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 la Sindicatura procedirà a la realització d'un estudi actuarial i a la redacció del reglament corresponent per tal d'enregistrar al balanç els deutes futurs de l'entitat per aquest concepte, i per 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 3.365.463 euros. (nota 2.3.1)

h- 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.



CONSELL GENERAL

PRINCIPAT D'ANDORRA

Els pagaments estan perfectament identificats i controlats, perquè tots aquells que poden fer ús de targes 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.”

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

h-

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, l'observació que es transcriu a continuació queda sense efecte:

2.2.4 Despeses de personal

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei del Consell General es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

- Les nòmines es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.4)

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, 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.