

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2006, del  
**CONSELL GENERAL**

Març del 2008

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>3</b>
1.1.Objecte i abast.....	3
1.2.Metodologia .....	3
1.3.Marc jurídic.....	4
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>5</b>
2.1.Pressupost de l'exercici .....	5
2.1.1. Pressupost inicial.....	5
2.1.2. Modificacions pressupostaries .....	5
2.2.Liquidació del pressupost .....	6
2.2.1. Taxes i altres ingressos .....	7
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos.....	8
2.2.3. Ingressos patrimonials .....	8
2.2.4. Despeses de personal .....	9
2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis .....	11
2.2.6. Transferències corrents .....	11
2.2.7. Inversions reals.....	11
2.3.Balanç i resultat economicopatrimonial .....	13
2.3.1. Immobilitzat i inversions reals .....	20
2.3.2. Deutors .....	22
2.3.3. Tresoreria i comptes financers.....	22
2.3.4. Fons propis .....	23
2.3.5. Creditors .....	23
2.4.Romanent de tresoreria .....	23
2.5.Contractació pública .....	24
2.6.Altres aspectes a destacar .....	24
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....</b>	<b>25</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>25</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>26</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>26</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....</b>	<b>29</b>

# **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.

L'auditoria del Consell General forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2006, 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 2006.

La liquidació de comptes del Consell General corresponent a l'exercici 2006 objecte d'aquesta fiscalització va esser lliurada al Tribunal de Comptes en data 12 d'abril del 2007 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

## **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 fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització 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 2006 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 auditat. 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 auditat va concloure el 25 d'octubre del 2007.

### **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:

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 1/2006, del 9 de març, del pressupost per a l'exercici 2006
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública

## 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:

DESPESES	PRESSUPOST INICIAL	INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL
1. Despeses de personal	1.747.429,00	3. Taxes i altres ingressos	2.500,00
2. Consums de béns corrents	792.954,00	Transferències Corrents	6.101.782,49
3. Despeses financeres	193,00	5. Ingressos patrimonials	2.000,00
4. Transferències corrents	2.362.886,49	Recursos Propis	2.000.000,00
6. Inversions reals	3.198.320,00		
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>8.101.782,49</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>8.101.782,49</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Llei del pressupost  
(Imports en euros)

El pressupost del Consell General publicat a la Llei del pressupost es presenta equilibrat a 8.101.282,49 euros malgrat que la suma dels ingressos puja de 8.106.282,49 euros.

#### 2.1.2. Modificacions pressupostaries

El pressupost definitiu, una vegada registrades les modificacions de l'exercici, presenta les xifres següents:

#### Pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits extraordinaris	Transferències de Crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	1.747.429,00		33.900,00	-33.900,00	1.747.429,00
2. Consum de béns corrents	792.954,00		7.232,60	-19.232,60	780.954,00
3. Despeses financeres	193,00				193,00
4. Transferències corrents	2.362.886,49	127.800,00	12.086,00	-86,00	2.502.686,49
6. Inversions reals	3.198.320,00				3.198.320,00
<b>Total despeses</b>	<b>8.101.782,49</b>	<b>127.800,00</b>	<b>53.218,60</b>	<b>-53.218,60</b>	<b>8.229.582,49</b>

Font: Elaboració pròpia a partir del Consell General.  
(Imports en euros)

## Pressupost d'ingressos

INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST FINAL
Taxes i altres ingressos	2.500,00		2.500,00
Transferències Corrents	6.101.782,49	127.800,00	6.229.582,49
Ingressos patrimonials	2.000,00		2.000,00
Recursos Propis	1.995.500,00		1.995.500,00
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>8.101.782,49</b>	<b>127.800,00</b>	<b>8.229.582,49</b>

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

## 2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts per l'entitat es recullen en els quadres següents:

### Liquidació de les despeses

DESPESES	PRESSUPOST FINAL 2006	LIQUIDAT 2006	LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ LIQUIDAT 2006-2005	% VARIACIÓ 2006/2005
1. Despeses de personal	1.747.429,00	1.601.812,79	1.376.082,67	225.730,12	16,40%
2. Consums de béns corrents	780.954,00	640.434,00	575.653,40	64.780,60	11,25%
3. Despeses financeres	193,00	72,00	90,40	-18,40	-20,35%
4. Transferències corrents	2.502.686,49	2.493.135,73	1.790.069,94	703.065,79	39,28%
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>5.031.262,49</b>	<b>4.735.454,52</b>	<b>3.741.896,41</b>	<b>993.558,11</b>	<b>26,55%</b>
6. Inversions reals	3.198.320,00	2.365.970,22	1.199.250,91	1.166.719,31	97,29%
<b>Despeses de capital</b>	<b>3.198.320,00</b>	<b>2.365.970,22</b>	<b>1.199.250,91</b>	<b>1.166.719,31</b>	<b>97,29%</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>8.229.582,49</b>	<b>7.101.424,74</b>	<b>4.941.147,32</b>	<b>2.160.277,42</b>	<b>43,72%</b>

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

## Liquidació dels ingressos

INGRESSOS	PRESSUPOST FINAL 2006	LIQUIDAT 2006	LIQUIDAT 2005	VARIACIO LIQUIDAT 2006-2005	% VARIACIO 2006-2005
3. Taxes i altres ingressos	2.500,00	5.208,84	128.944,30	-123.735,46	-95,96%
4. Transferències corrents	6.229.582,49	6.229.582,49	3.338.618,64	2.890.963,85	86,59%
5. Ingressos patrimonials	2.000,00	5.741,57	2.408,17	3.333,40	138,42%
7. Transferències de capital	-	-	1.177.585,00	-1.177.585,00	-
Recursos propis	1.995.500,00	-	-	-	-
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>8.229.582,49</b>	<b>6.240.532,90</b>	<b>4.647.556,11</b>	<b>1.592.976,79</b>	<b>34,28%</b>

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

De la revisió de la liquidació pressupostària en deriva la següent observació:

### *Liquidació del pressupost d'ingressos*

Tot i el requerit per l'article 48 de la LGFP la gestió comptable dels ingressos no aporta els detalls sobre les fases de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost.

### 2.2.1. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Taxes i altres ingressos	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Ingressos per subscripcions	2.500,00	1.979,23	-520,77	79,17%
Ingressos extraordinaris	0,00	3.229,61	3.229,61	
<b>Total</b>	<b>2.500,00</b>	<b>5.208,84</b>	<b>2.708,84</b>	<b>208,35%</b>

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 següents detall:

Transferències	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències del Govern	6.229.582,49	6.229.582,49	-	100,00%
<b>Total</b>	<b>6.229.582,49</b>	<b>6.229.582,49</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos bancaris	2.000,00	5.741,57	3.741,57	287,08%
<b>Total</b>	<b>2.000,00</b>	<b>5.741,57</b>	<b>3.741,57</b>	<b>287,08%</b>

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:

Classificació econòmica	Pressupost definitiu	Despeses liquidades	Crèdits no utilitzats	% Execució
Despeses de gratificació	898.465,00	873.055,24	25.409,76	97,17%
Sou base personal fix	553.335,00	472.637,01	80.697,99	85,42%
Sou base personal contractual	23.050,00	17.649,33	5.400,67	76,57%
Primes matrimoni i naixement	818,00	-	818,00	0,00%
Sou base personal eventual	40.370,00	32.642,97	7.727,03	80,86%
Quotes seguretat social, despeses de gratificació	116.801,00	113.497,18	3.303,82	97,17%
Quotes seguretat social, personal fix	71.935,00	60.420,25	11.514,75	83,99%
Quotes seguretat social, personal contractual	2.997,00	2.205,22	791,78	73,58%
Quotes seguretat social, personal eventual	5.249,00	4.243,61	1.005,39	80,85%
Pensions	10.000,00	14.607,78	-4.607,78	146,08%
Formació i perfeccionament del personal	24.409,00	10.854,20	13.554,8	44,47%
<b>Despeses de personal</b>	<b>1.747.429,00</b>	<b>1.601.812,79</b>	<b>145.616,21</b>	<b>91,67%</b>

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 treballadors 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	9.917,70
Aportacions treballadors	-6.039,51
Indemnitzacions de la CASS	-12.825,44
Disposicions del Fons mutual	13.524,75
<b>Saldo final deutor</b>	<b>4.577,50</b>

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

Donat que les sortides les constitueixen els salaris corresponents al període de baixa pagats pel Consell General, a 31 de desembre, el saldo deutor reflecteix el dèficit acumulat de la gestió del fons de malaltia, per la qual cosa aquest import s'hauria d'assumir per la institució amb càrrec al seu pressupost de despeses.

#### *Enregistrament comptable de les fases de despesa*

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. Aquest fet ha provocat, al tancament de l'exercici de 2006, que s'hagi excedit el concepte pressupostari 161 en 4.607,78 euros, incomplint així allò que disposa la LGFP al seu article 15.2 d'acord amb el qual no es poden autoritzar despeses l'import de les quals excedeixi els crèdits pressupostaris d'acord amb la respectiva vinculació.

#### *Comptabilització de les quotes patronals a la CASS.*

El Consell manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable Organismes de previsió social, creditors. El PGCP estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les "*quantitats retingudes als treballadors o, si escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social.*" Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.

Conseqüència de l'anterior, el pendent de pagament a la CASS al 31 de desembre que s'hauria de reclassificar és de 27.764,40 euros.

### 2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

Classificació econòmica	Pressupost definitiu	Despeses liquidades	Crèdits no liquidats	% Execució
Reparació i conservació de terrenys i béns naturals	5.434,00	3.390,17	2.043,83	62,39%
Manteniment edificis	22.732,00	21.866,45	865,55	96,19%
Reparació i conservació. Maquinària, instal·lacions i equipaments	35.294,60	35.293,55	1,05	100,00%
Reparació i conservació. Material de transport	2.082,00	2.081,87	0,13	99,99%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	8.452,00	7.292,83	1.159,17	86,29%
Material d'oficina	62.195,00	50.911,89	11.283,11	81,86%
Altres subministraments	47.902,00	43.129,58	4.772,42	90,04%
Comunicacions	52.338,00	46.675,51	5.662,49	89,18%
Missatgers	1.382,00	1.345,54	36,46	97,36%
Primes d'assegurances.	13.002,00	12.661,37	340,63	97,38%
Altres serveis	82.306,40	79.304,42	3.001,98	96,35%
Treballs realitzats per altres empreses	237.919,00	161.321,21	76.597,79	67,81%
Reembossament de dietes	45.553,00	37.873,87	7.679,13	83,14%
Locomoció i desplaçament de personal	164.255,00	137.285,74	26.969,26	83,58%
Nous serveis	107,00	-	107	-
<b>Consums de béns corrents i serveis</b>	<b>780.954,00</b>	<b>640.434,00</b>	<b>140.520,00</b>	<b>82,01%</b>

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

### 2.2.6. Transferències corrents

Presenta el següent resum:

Classificació econòmica	Pressupost definitiu	Despeses liquidades	Crèdits no liquidats	% Execució
Grups parlamentaris	926.870,73	926.870,73	-	100,00%
Raonador del ciutadà	227.602,54	227.602,54	-	100,00%
Tribunal de comptes	687.884,22	687.884,22	-	100,00%
Agencia de protecció de dades	628.740,00	628.740,00	-	100,00%
OSCE	3.210,00	3.209,00	1,00	99,97%
A.P.F	3.115,00	2.748,80	366,20	88,24%
U.I.P	15.368,00	15.076,61	291,39	98,10%
Altres associacions	9.896,00	1.003,83	8.892,17	10,14%
<b>Total</b>	<b>2.502.686,49</b>	<b>2.493.135,73</b>	<b>9.550,76</b>	<b>99,62%</b>

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

## 2.2.7. Inversions reals

Les despeses per inversions reals de l'exercici 2006 presenten el següent detall:

<b>Classificació econòmica</b>	<b>Pressupost definitiu</b>	<b>Despeses liquidades</b>	<b>Crèdits no liquidats</b>	<b>% Execució</b>
Edificis i altres construccions	3.025.444,00	2.227.134,36	798.309,64	73,61%
Altres instal·lacions	5.968,00	-	5.968,00	-
Material de transport	15.000,00	10.550,00	4.450,00	70,33%
Mobiliari i estris	16.819,00	15.069,02	1.749,98	89,60%
Equipaments per a processos d'informació	19.000,00	12.349,83	6.650,17	65,00%
Estudis i projectes d'inversió	95.150,00	85.735,95	9.414,05	90,11%
Béns mobles d'interès històric, artístic o cult.	13.455,00	11.125,33	2.329,67	82,69%
Fons bibliotecaris	4.120,00	4.005,73	114,27	97,23%
Aplicacions informàtiques	3.364,00	-	3.364,00	-
<b>Total</b>	<b>3.198.320,00</b>	<b>2.365.970,22</b>	<b>836.957,80</b>	<b>73,98%</b>

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

## 2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

### Balanç

<b>ACTIU</b>	<b>Exercici 2006</b>	<b>Exercici 2005</b>
<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>7.670.281,77</b>	<b>6.515.896,99</b>
<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>230.809,17</b>	<b>-</b>
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	230.809,17	-
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>1.262,96</b>	<b>21.928,58</b>
3. Aplicacions informàtiques	1.035.299,12	21.928,58
6. Amortitzacions	-1.034.036,16	-
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>7.438.209,64</b>	<b>6.493.968,41</b>
1. Terrenys i construccions	6.578.747,02	5.457.802,16
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	410.128,05	458.621,41
3. Utillatge i mobiliari	214.237,75	211.760,56
4. Altre immobilitzat	406.324,61	365.784,28
5. Amortitzacions	-171.227,79	-
<b>C. ACTIU CIRCULANT</b>	<b>1.878.013,30</b>	<b>2.679.588,67</b>
<b>II. Deutors</b>	<b>4.577,50</b>	<b>9.917,70</b>
2. Deutors no pressupostaris	4.577,50	9.917,70
<b>IV. Tresoreria</b>	<b>1.873.435,80</b>	<b>2.669.670,97</b>
<b>TOTAL GENERAL (A) + (B) + (C)</b>	<b>9.548.295,07</b>	<b>9.195.485,66</b>

<b>PASSIU</b>	<b>Exercici 2006</b>	<b>Exercici 2005</b>
<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>8.925.949,98</b>	<b>8.630.141,54</b>
<b>I. Patrimoni</b>	<b>4.685.963,33</b>	<b>4.685.963,33</b>
1. Patrimoni	4.713.363,95	4.713.363,95
2. Patrimoni en adscripció	-27.400,62	-27.400,62
<b>II. Reserves</b>	<b>3.944.178,21</b>	<b>3.147.857,61</b>
Resultats positius d'exercicis anteriors	3.944.178,21	3.147.857,61
<b>IV. Resultat de l'exercici</b>	<b>295.808,44</b>	<b>796.320,60</b>
<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>622.345,09</b>	<b>565.344,12</b>
<b>III. Creditors</b>	<b>622.345,09</b>	<b>565.344,12</b>
1. Creditors pressupostaris	419.478,48	462.549,91
2. Administracions públiques	39.454,32	31.832,57
3. Creditors i deutors	101.941,92	6.736,83
6. Fiances i dipòsits a curt termini	61.470,37	64.224,81
<b>TOTAL GENERAL (A)+(B)+(C)+(E)</b>	<b>9.548.295,07</b>	<b>9.195.485,66</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

Les diferències entre el 2005 i 2006 de les partides d'immobilitzat son degudes a reclassificacions i augments.

## Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	Exercici 2006	Exercici 2005
<b>A) DESPESES</b>	<b>5.944.724,46</b>	<b>3.851.235,51</b>
<b>3. Despeses de gestió ordinària</b>		
a) Despeses de personal	1.605.293,79	1.404.302,67
a1) Sous i salaris	1.410.592,33	1.213.774,81
a2) Càrregues socials	194.701,46	190.527,86
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	264.513,32	-
c1) Dotacions per amortitzacions	264.513,32	-
e) Altres despeses de gestió	640.958,73	655.698,89
e1) Serveis exteriors	640.958,73	655.698,89
f) Despeses financeres i assimilables	72,00	90,40
Per deutes	72,00	90,40
<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>2.493.135,73</b>	<b>1.790.069,94</b>
a) Transferències corrents	2.493.135,73	1.790.069,94
<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>		
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	940.750,89	1.073,61
<b>ESTALVI</b>	<b>295.808,44</b>	<b>796.320,60</b>

HAVER	Exercici 2006	Exercici 2005
<b>B) INGRESSOS</b>	<b>6.240.532,90</b>	<b>4.647.556,11</b>
<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>1.979,23</b>	<b>1.882,68</b>
b) Prestació de serveis	1.979,23	1.882,68
<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>5.741,57</b>	<b>6.036,97</b>
f) Altres interessos i ingressos assimilats	5.741,57	6.036,97
f1) Altres interessos	5.741,57	6.036,97
<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>6.229.582,49</b>	<b>4.516.203,64</b>
a) Transferències corrents	6.229.582,49	4.516.203,64
<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>3.229,61</b>	<b>123.432,82</b>
d) Ingressos extraordinaris	3.229,61	123.432,82
<b>DESESTALVI</b>		

Font: Consell General  
(Imports en euros)

*Quadre de finançament: estat d'origens i aplicacions de fons*

<b>Fons aplicats</b>	<b>Exercici 2006</b>	<b>Exercici 2005</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>4.739.460,51</b>	<b>3.851.235,51</b>
c) Serveis exteriors	640.958,73	655.698,89
e) Despeses de personal	1.605.293,79	1.404.302,67
g) Transferències i subvencions	2.493.135,73	1.790.069,94
h) Despeses financeres	72,00	90,40
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	0,26	1.073,61
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	-	-
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>	-	-
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>2.359.648,73</b>	<b>1.336.047,47</b>
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	3.249,12
c) Immobilitzacions materials	2.359.648,73	1.332.798,35
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>		
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg</b>	-	-
<b>7. Provisions per a riscos i despeses</b>	-	-
<b>TOTAL D'APLICACIONS</b>	<b>7.099.109,24</b>	<b>5.187.282,98</b>
<b>EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS</b> <b>(Augment del capital circulant)</b>		

<b>Fons obtinguts</b>	<b>Exercici 2006</b>	<b>Exercici 2005</b>
<b>1. Recursos procedents de les operacions</b>	<b>6.240.532,90</b>	<b>4.647.556,11</b>
a) Vendes i prestacions de serveis	1.979,23	1.882,68
f) Transferències i subvencions	6.229.582,49	4.516.203,64
g) Ingressos financers	5.741,57	
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	3.229,61	129.469,79
<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	-	-
<b>3. Subvencions de capital</b>	-	-
<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>	-	-
<b>5. Incrementos directes de patrimoni</b>	-	-
<b>6. Deutes a llarg termini</b>	-	-
<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	-
<b>8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres</b>	-	-
<b>TOTAL ORÍGENS</b>	<b>6.240.532,90</b>	<b>4.647.556,11</b>
<b>EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (disminució del capital circulant)</b>	<b>858.576,34</b>	<b>539.726,87</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

<b>Variació del capital circulant</b>	<b>Exercici 2006</b>		<b>Exercici 2005</b>	
	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>
<b>2. Deutors</b>				
b) No pressupostaris		5.340,20		4.290,89
<b>3. Creditors</b>				
a) Pressupostaris	49.379,22		465.252,67	
b) Per administració de recursos d'altres ens	7.621,75		43.132,30	
<b>7. Tresoreria</b>		<b>796.235,17</b>		<b>27.051,01</b>
<b>TOTAL</b>	<b>57.000,97</b>	<b>801.575,37</b>	<b>508.384,97</b>	<b>31.341,90</b>
<b>VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>744.574,40</b>			<b>477.043,07</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)



## Conciliació del resultat comptable i recursos obtinguts

Exercici 2006		
Excés d'aplicacions sobre orígens (Q. de finançament)		346.687,80
Adquisicions i altres immobilitzats (Q. de finançament)		1.154.384,78
Estalvi (Compte de resultats)+ Dotació amortitzacions	1.501.072,58	
<b>TOTAL</b>	<b>1.501.072,58</b>	<b>1.501.072,58</b>

Detall		
<b>Detall en operacions de gestió</b>		<b>1.503.584,61</b>
Serveis externs		-640.958,73
Despeses de personal		-1.605.293,79
Transferències i subvencions		-2.493.135,73
Despeses financeres		-72,00
Vendes		1.979,23
Transferències		6.229.582,49
Ingressos financers		5.741,57
Altres ingressos		5.741,57
<b>Detall en operacions d'immobilitzat</b>		<b>-50.879,17</b>
Adquisicions i altres immobilitzats		1.154.384,78
Dotació a l'amortització		-1.205.263,95
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens</b>		<b>1.551.951,75</b>
Estalvi compte de resultat	1.501.072,58	1.501.072,58
<b>Total</b>	<b>1.501.072,58</b>	<b>1.501.072,58</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

## GESTIÓ COMPTABLE DE LA TRESORERIA

Concepte	Imports	
<b>1- COBRAMENTS</b>		<b>6.245.873,10</b>
(+) del pressupost corrent	6.227.386,29	
(+) de pressupostos tancats	9.917,00	
(+) d'operacions no pressupostàries	8.569,81	
(+) d'operacions comercials		
<b>2- PAGAMENTS</b>		<b>7.042.108,27</b>
(-) del pressupost corrent	6.535.648,76	
(-) de pressupostos tancats	501.119,31	
(-) d'operacions no pressupostàries	5.340,20	
(-) d'operacions comercials		
<b>I- Flux net de Tresoreria de l'exercici (1-2)</b>		<b>-796.235,17</b>
<b>3- Saldo inicial de Tresoreria</b>		<b>2.669.670,97</b>
<b>II- Saldo final de Tresoreria (I+3)</b>		<b>1.873.435,80</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

## GESTIÓ COMPTABLE DEL PATRIMONI

Inversions destinades a l'ús general	Saldo 31/12/2005	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2006
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	229.609,17	1.200,00	-	230.809,17
<b>Total Cost</b>	-	<b>229.609,17</b>	<b>1.200,00</b>	-	<b>230.809,17</b>
Amortitzacions					
<b>Total net</b>	-	<b>229.609,17</b>	<b>1.200,00</b>	-	<b>230.809,17</b>

Immobilitzacions immaterials	Saldo 31/12/2005	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2006
Aplicacions informàtiques	21.928,58	1.013.370,54	-	-	1.035.299,12
<b>Total Cost</b>	<b>21.928,58</b>	<b>1.013.370,54</b>	-	-	<b>1.035.299,12</b>
Amortitzacions	-	-	-1.034.036,16	-	-1.034.036,16
<b>Total net</b>	<b>21.928,58</b>	<b>1.013.370,54</b>	<b>1.034.036,16</b>	-	<b>1.262,96</b>

Immobilitzacions materials	Saldo 31/12/2005	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2006
Terrenys i construccions	5.457.802,16	-1.188.264,38	2.309.209,24		6.578.747,02
Instal·lacions tècniques i maquinària	458.621,41	-51.091,18	2.597,82		410.128,05
Utillatge i mobiliari	211.760,56	-14.521,38	16.998,57		214.237,75
Altres immobilitzat	365.784,28	10.897,23	29.643,10		406.324,61
<b>Total Cost</b>	<b>6.493.968,41</b>	<b>-1.242.979,71</b>	<b>2.358.448,73</b>	-	<b>7.609.437,43</b>
Amortitzacions	-	-	-171.227,79	-	-171.227,79
<b>Total net</b>	<b>6.493.968,41</b>	<b>-1.242.979,71</b>	<b>2.529.676,52</b>	-	<b>7.438.209,64</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

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

#### *Quadre de finançament*

En el quadre de finançament retut per l'entitat, es presenta la variació dels comptes creditors, per import de 49.379,22 i 7.621,75 euros, com a augments del capital circulant quan la variació ha comportat una disminució. Per aquest motiu, la xifra que figura com a disminució del capital circulant és inferior en 114.001,94 euros a aquella que deriva del quadre d'origen i aplicació de fons.

### **2.3.1. Immobilitzat**

El quadre de moviments d'immobilitzat es resumeix de la següent manera:

#### *Inversions destinades a l'ús general*

<b>Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>Saldo 2005</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo 2006</b>
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	1.200,00	-	229.609,17	230.809,17
<b>Cost d'adquisició</b>	-	<b>1.200,00</b>	-	<b>229.609,17</b>	<b>230.809,17</b>
Amortitzacions	-				-
<b>Total</b>	-	<b>1.200,00</b>	-	<b>229.609,17</b>	<b>230.809,17</b>

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

#### *Immobilitzat immaterial*

<b>Immobilitzacions immaterials</b>	<b>Saldo 2005</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo 2006</b>
Aplicacions informàtiques	21.928,58	-		1.013.370,54	1.035.299,12
<b>Cost d'adquisició</b>	<b>21.928,58</b>			<b>1.013.370,54</b>	<b>1.035.299,12</b>
Amortitzacions	-	-1.034.036,16	-	-	-1.034.036,16
<b>Total</b>	<b>21.928,58</b>	<b>-1.034.036,16</b>	-	<b>1.013.370,54</b>	<b>1.262,96</b>

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

### *Immobilitzat material*

<b>Immobilitzacions materials</b>	<b>Saldo 2005</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Traspassos</b>	<b>Saldo 2006</b>
Terrenys i construccions	5.457.802,16	2.309.209,24	-	-1.188.264,38	6.578.747,02
Instal·lacions tècniques i maquinària	458.621,41	2.597,82	-	-51.091,18	410.128,05
Utilatge i mobiliari	211.760,56	16.998,57	-	-14.521,38	214.237,75
Altres immobilitzat	365.784,28	29.643,10	-	10.897,23	406.324,61
<b>Cost d'adquisició</b>	<b>6.493.968,41</b>	<b>2.358.448,73</b>	<b>-</b>	<b>-1.242.979,71</b>	<b>7.609.437,43</b>
Amortitzacions	-	-171.227,79	-	-	-171.227,79
<b>Total</b>	<b>6.493.968,41</b>	<b>2.187.220,94</b>	<b>-</b>	<b>-1.242.979,71</b>	<b>7.438.209,64</b>

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

Durant l'exercici 2006 s'ha dut a terme l'elaboració d'un inventari d'actius que arriba fins a l'any 2000, reclassificant els actius amb un criteri més d'acord amb la seva naturalesa i calculant els fons d'amortització acumulada a data de tancament de l'exercici. Amb excepció de les dotacions corresponents a l'exercici fiscalitzat que han estat enregistrades amb càrrec als pertinents comptes de dotacions per amortitzacions, el registre comptable dels fons d'amortització s'ha dut a terme amb càrrec a resultats extraordinaris d'exercicis precedents.

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

### *Immobilitzat històric*

Tot i els treballs referits anteriorment, no s'observa en l'inventari de béns el detall de la totalitat de terrenys i béns immobles adquirits amb anterioritat al 1993, així com dels béns històrico- artístics anteriors al 1996.

### *Tractament comptable dels fons bibliogràfics*

El Consell General dona el tractament d'inversió, des de l'òptica pressupostària, a les obres que adquireix per al seu fons bibliogràfic. Des del punt de vista comptable, aquestes mateixes operacions són considerades com a despesa de l'exercici.

Cal tenir en compte que els criteris per a ser considerada una transacció com a inversió, en l'àmbit pressupostari, i ser considerada béns de l'immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents.

Per aquest motiu, en concordança amb el criteri pressupostari adoptat pel Consell General, aquest hauria d'integrar aquests béns, tant els adquirits en l'exercici com aquells que provenen d'exercicis anteriors, en el seu immobilitzat material.

L'import d'adquisicions d'aquesta naturalesa durant l'exercici de 2006 ha estat de 4.005,73 euros.

### 2.3.2. Deutors

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

Descripció	Saldo 2006	Saldo 2005	Variació
Deutors no pressupostaris	4.577,50	9.917,70	-5.340,20
<b>Saldo al 31 de desembre</b>	<b>4.577,50</b>	<b>9.917,70</b>	<b>-5.340,20</b>

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

El saldo al 31 de desembre de 2006 és el corresponent al fons mutual, d'acord amb els procediments comptables i pressupostaris que s'expliquen a la nota 2.2.4.

### 2.3.3. Tresoreria i comptes financers

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo 2006	Saldo 2005	Variació
Tresoreria	1.873.435,80	2.669.670,97	-796.235,17
<b>Saldo al 31 de desembre</b>	<b>1.873.435,80</b>	<b>2.669.670,97</b>	<b>-796.235,17</b>

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

De la revisió d'aquest apartat 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.

#### *Periodificació d'ingressos financers*

Es recomana que per la imputació dels ingressos financers es segueixi el criteri de meritació i no el de caixa utilitzat.

### 2.3.4. Fons propis

El moviment que s'observa en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

Descripció	Saldo 2005	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo 2006
Patrimoni	4.685.963,33			4.685.963,33
Resultats d'exercicis anteriors	3.147.857,61		796.320,60	3.944.178,21
Resultat de l'exercici	796.320,60	295.808,44	-796.320,60	295.808,44
<b>FONS PROPIS</b>	<b>8.630.141,54</b>	<b>295.808,44</b>	<b>-</b>	<b>8.925.949,98</b>

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

### 2.3.5. Creditors

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

Descripció	Saldo 2006	Saldo 2005	Variació
Creditors pressupostaris	419.478,48	462.549,91	-43.071,43
Creditors no pressupostaris	101.941,92	6.736,83	95.205,09
Administracions públiques	39.454,32	31.832,57	7.621,75
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	61.470,37	64.224,81	-2.754,44
<b>Totals</b>	<b>622.345,09</b>	<b>565.344,12</b>	<b>57.000,97</b>

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

## 2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2006 presenta el següent detall:

Conceptes	IMPORTS	
1. (+) Drets pendents de cobrament (+) del pressupost corrent	4.577,50	4.577,50
2. (-) Obligacions pendents de pagament (+) del pressupost corrent	622.345,09	622.345,09
3. (+) Fons líquids		1.873.435,80
I Romanent de tresoreria afectat		-
II Romanent de tresoreria no afectat		1.255.668,21
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II)		1.255.668,21

Font: Consell General.  
(Imports en euros)

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

*Diferenciació de les operacions pressupostàries i no pressupostàries.*

L'import presentat per l'entitat com a obligacions pendents de pagament no diferencia entre obligacions derivades d'operacions pressupostàries i d'operacions no pressupostàries. D'acord amb la informació analitzada, hauria de figurar com a pendents de pagament no pressupostari els deutes per retencions de garanties per obres, per import de 61.470,37 euros i deutes amb la CASS per les retencions practicades als treballadors per 11.689,92 euros.

## **2.5. Contractació pública**

De les mostres revisades en l'exercici no s'han observat incidències rellevants relatives a la contractació administrativa.

## **2.6. Altres aspectes a destacar**

*Remissió de comptes*

L'article 11 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Consell General ha de retre els comptes, directament al Tribunal de Comptes, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de l'exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes el 12 d'abril de 2007.



### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a la comptabilitat pública.**

- La xifra que resulta en el quadre de la variació del capital circulant es inferior en 114.001,94 euros a la que deriva de les operacions de l'exercici. (nota 2.3)

### **4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

#### **Relatives a la comptabilitat pública.**

- El Consell té implantat un fons mutual d'acord amb el qual es garanteixen als treballadors la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS. En contrapartida se'ls hi practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions. Al 31 de desembre el fons esmentat presentava un dèficit acumulat de 4.577,50 euros el qual figurava a l'actiu del balanç. Atenent a la seva naturalesa, aquest saldo deutor ha de ser cancel·lat pel Consell, finançant-se amb consignacions pressupostàries de l'estat de despeses del pressupost. (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, havent-se superat el concepte 161 en 4.607,78 euros. (nota 2.2.4)
- No s'observa en l'inventari de béns del Consell detall dels terrenys i béns immobles adquirits amb anterioritat a l'exercici de 1993 així com dels béns històrico-artístics anteriors a 1996. (nota 2.3.1)

#### **Altres observacions**

- S'ha detectat pagaments realitzats amb targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. 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)

## **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 2006, 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 2006.

## **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:

Casa de la Vall, 24 d'abril del 2008

Sr. Carles Santacreu coma  
President  
Tribunal de Comptes

ANDORRA LA VELLA.

Distingit Senyor,

D'acord amb el que disposa l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, tinc el plaer de trametre-li, adjunt a la present, les al·legacions aprovades per la Sindicatura en la seva sessió del dia 23 d'abril, 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 2006*.

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

Joan Gabriel i Estany

## **AL·LEGACIONS DEL CONSELL GENERAL A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL GENERAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2006**

### **RELATIVES A LA COMPTABILITAT PÚBLICA**

- La xifra que resulta en el quadre de la variació del capital circulant és inferior en 114.001,94 € euros a la que deriva de les operacions de l'exercici.

Efectivament existeix un error en la configuració del quadre de variació del capital circulant. Es pren nota i es corregeix.

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

#### **Relatives a la comptabilitat pública**

- **El Consell té implantat un fons mutual d'acord amb el qual es garanteixen als treballadors la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS. En contrapartida se'ls hi practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions. Al 31 de desembre el fons esmentat presentava un dèficit acumulat de 4.566,50 € el qual figurava a l'actiu del balanç. Atenent a la seva naturalesa, aquest saldo deutor ha de ser cancel·lat pel Consell, finançant-se amb consignacions pressupostàries de l'estat de despeses del pressupost.**

En la mateixa línia que en les al·legacions presentades durant l'exercici 2005, 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.

- **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, havent-se superat el concepte 121 en 4.607,78 €**

Reprenem l'al·legació presentada durant l'exercici 2005, en la qual al·legaven que estàvem pendent d'incorporar un nou aplicatiu que ens permetés complir amb totes les fases de pagament que preveu l'article 31 de la Llei de les finances públiques, és a dir:

- a) Proposta de despesa, b) Autorització, c) Compromís, d) Liquidació, e) Proposta de pagament, f) Ordenació del pagament, g) Pagament material o efectiu.

**- No s'observa en l'inventari de béns del Consell detall dels terrenys i béns immobles adquirits amb anterioritat a l'exercici de 1993 així com dels béns històric-artístics anteriors a 1996.**

Efectivament, manquen en l'inventari els béns citats, però es difícil valorar els béns històric-artístics des d'un punt de vista institucional, ja que, per exemple, el valor econòmic de la Casa de la Vall és incalculable.

### **ALTRES OBSERVACIONS**

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

A l'igual que en els exercicis 2004 i 2005, 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 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.

De qualsevol manera es procurarà establir un sistema als efectes d'un millor control i adequació a la Llei general de les finances públiques.

## **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.