

GOVERN D'ANDORRA

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	9
1.1. Objecte i abast	9
1.2. Metodologia	9
1.3. Normativa bàsica aplicable	10
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	11
2.1. Pressupost de l'exercici	11
2.1.1. Pressupost inicial	11
2.1.2. Modificacions pressupostaries	12
2.2. Liquidació del pressupost	14
2.2.1. Impostos indirectes	17
2.2.2. Taxes i altres ingressos	19
2.2.3. Transferències i Subvencions corrents d'ingressos	20
2.2.4. Ingressos patrimonials	20
2.2.5. Despeses de Personal	21
2.2.6. Despeses de Béns Corrents i Serveis	25
2.2.7. Transferències i Subvencions Atorgades	27
2.3. Balanç i Resultat econòmicopatrimonial	31
2.3.1. Immobilitzat i Inversions Reals	35
2.3.2. Immobilitzat Financer i Variació d'actius	42
2.3.3. Endeutament	44
2.3.4. Deutors, Vendes i Ingressos	46
2.3.5. Tresoreria i Comptes Financers	50
2.3.6. Fons propis	52
2.3.7. Provisions per a Riscos i Despeses	53
2.3.8. Creditors	54
2.4. Romanent de Tresoreria Afectat i Finançament Afectat	56
2.5. Contractació Pública	57
2.6. En relació amb la Llei Qualificada de Transferències als Comuns	59
3. OBSERVACIONS	61
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	67
5. CONCLUSIONS	71
6. AL·LEGACIONS	71
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	96

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 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 de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Administració general o Govern d'Andorra. L'auditoria del Govern forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2004, d'acord amb les competències que té atribuïdes. Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat econòmicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2004.

La informació comptable examinada, que fou lliurada al Tribunal de comptes en data 31 de març de 2005, ha estat la integrant del Compte General, que es compon, entre d'altres, dels següents Estats, Comptes i Annexos:

- Liquidació del pressupost
- Balanç
- Compte del resultat economicopatrimonial
- Quadre de finançament
- Estat del romanent de tresoreria
- Memòria

Cal indicar que el Govern, en el seu retiment de comptes, no aporta els detalls sobre les fases de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost. L'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria retut no conté tota la informació requerida per l'article 48 de la LGFP.

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 econòmicofinancera del Govern 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 Govern expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat econòmicopatrimonial i de l'execució del Pressupost, i que la informació econòmicofinancera es presenta d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Govern en l'exercici 2004 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. 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, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha contat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'Informe.

1.3 Normativa bàsica aplicable

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

- Llei general de les finances públiques (LGFP), de 19 de desembre de 1996.
- Llei de la funció pública (LFP) de 15 de desembre de 2000.
- Llei de contractació pública (LCP) de 9 de novembre de 2000.
- Llei del pressupost per a l'exercici 2004, de 15 de gener de 2004.
- Llei de bases de l'ordenament tributari (LBOT) de 19 de desembre de 1996.
- Llei qualificada de transferències als Comuns (LQTC) de 4 de novembre de 1993.
- Reglament del procediment per a la concessió i control de les subvencions i transferències públiques de 12 de juliol de 2000.
- Pla general de comptabilitat pública (PGCP) de 27 de gener de 1999.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial del exercici presenta les següent xifres a nivell de capítols:

DESPESES	Pressupost Inicial	INGRESSOS	Pressupost Inicial
Despeses de Personal	61.375.158,22	Impostos Directes	-
Despeses en Bens Corrents i Serveis	35.663.071,86	Impostos Indirectes	211.683.625,00
Despeses Financeres	4.797.712,93	Taxes i altres ingressos	19.380.784,02
Transferències Corrents	45.564.527,84	Transferències Corrents	-
		Ingressos Patrimonials	24.242.172,00
Inversions Reals	100.292.873,15	Alienació d'Inversions	-
Transferències de Capital	41.968.281,08	Transferències de Capital	-
Actius Financers	162.020,00	Actius Financers	109.935,00
Passius Financers	12.380,85	Passius Financers	34.419.541,91
Total	289.836.025,93	Total	289.836.057,93

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

De la revisió d'aquesta àrea s'ha detectat la incidència següent:

Construcció i explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra mitjançant concessió administrativa

En data 27 de novembre de 2002 fou publicada al BOPA la Llei que regula aquesta concessió administrativa.

La referida Llei atorga a la societat concessionària, per a la redacció del projecte, la construcció i l'explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra, una subvenció per un import total de 135.142.604 € repartits en 98.535.999 € per a la construcció i el finançament de la construcció i de 36.606.605 € per a l'explotació, d'acord amb la previsió de tones incinerades presentada en l'oferta de la concessionària.

Per atendre aquest compromís, la llei va aprovar una despesa plurianual per un import total de 135.142.604 € condicionat a la previsió de tones incinerades durant el termini de vint anys, que es distribuïa entre els exercicis de 2004 a 2024, repartits en 6.757.130 € cada any i finançats a càrrec dels recursos ordinaris dels respectius pressupostos.

El pressupost i la liquidació pressupostària de l'any revisat, no inclouen cap previsió per atendre el compromís referit a l'exercici de 2004, el qual representava un import de 6.757.130 €, ni la llei de pressupost per l'exercici fa cap menció respecte a una eventual modificació de la llei de despesa plurianual.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El resum de les modificacions pressupostàries efectuades en l'estat de despeses, durant el període fiscalitzat, és el següent:

Concepte	Compromisos reconduïts	Crèdits Ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdits	Avenços de fons	Total Modificació
Despeses de personal	245.453,04	5.254.161,85	0,00	2.220.061,04	11.282,76	7.730.958,69
Despeses de funcionament	5.100.895,22	287.903,11	465.432,75	-752.927,63	368.173,96	5.469.477,41
Despeses financeres	0,00	65.000,00	0,00	0,00	0,00	65.000,00
Transferències corrents	1.745.388,13	0,00	1.637.446,89	-1.768.465,39	289.287,14	1.903.656,77
Despeses d'inversió	95.590.831,34	0,00	72.889,76	100.000,00	3.249.572,28	99.013.293,38
Transferències de capital	1.709.592,08	0,00	0,00	201.331,98	8.597.941,62	10.508.865,68
Actius financers	538.411,80	0,00	0,00	0,00	0,00	538.411,80
Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	104.930.571,61	5.607.064,96	2.175.769,40	0,00	12.516.257,76	125.229.663,73

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents incidències:

Finançament de les modificacions pressupostàries.

La gestió pressupostària de les Administracions públiques es basa en criteris de suficiència de recursos, de manera que es garanteixi el finançament de les despeses que s'han pressupostat. Quan per raons socials, econòmiques o d'altra naturalesa, no es possible l'anivellament pressupostari amb els recursos tributaris o patrimonials, la LGFP preveu la possibilitat de finançar el dèficit pressupostari mitjançant l'endeutament públic, sempre que aquest recurs es destini a les finalitats que preveu la mateixa Llei i es sotmeti als límits autoritzats pel Consell General en aprovar la Llei anual del pressupost general o les lleis que el modifiquen.

Tot i l'anterior, el Govern segueix la pràctica d'efectuar modificacions pressupostàries per les quals no disposa d'ingressos que les financin, la qual cosa podria ser contrària a l'anivellament pressupostari perseguit per la LGFP.

Així, durant l'exercici, el Govern ha incorporat en el pressupost 2004 l'import de 104.930.572 € en concepte de compromisos a reconduir sobre la base de l'establert per l'article 15.4. apartat b) de la LGFP, no havent-se previst un finançament pels mateixos, el que comporta que es generi un desequilibri de finançament en les previsions del pressupost del Govern.

Cal tenir en compte que el romanent de tresoreria retut de l'exercici immediat anterior va ser negatiu, motiu pel qual els crèdits reconduïts no podien ser finançats amb estalvis pressupostaris d'exercicis anteriors.

Així, tot i que les despeses esmentades podrien disposar de consignació pressupostària adequada en el moment de ser autoritzades, atès que el pressupost del Govern no ha generat estalvi pressupostari acumulat suficient, les despeses no han disposat de finançament, la qual cosa comporta que generaran dèficit pressupostari a l'exercici en el que s'imputin llevat que se les incorpori al pressupost juntament amb una font de finançament adequada.

Crèdits ampliables

Durant l'exercici de 2004 s'han tramitat crèdits ampliables per un total de 5.607.065 €. Des d'aquest exercici, s'ha seguit la pràctica de finançar l'ampliació de crèdit amb el que s'ha anomenat reserva pressupostària, consistent en considerar com a no disponible determinades consignacions pressupostàries de l'estat de despeses per un import igual al del crèdit ampliat. Cal indicar que les reserves pressupostàries no s'han donat de baixa comptablement, provocant l'efecte d'un major desanivellament de les previsions pressupostàries. Aquesta modalitat de finançament de les ampliacions de crèdit no s'ajusta a les previsions de la LGFP.

Avenços de fons

Conforme estableix l'article 28 de la LGFP el Govern podrà autoritzar avenços de fons en casos d'extrema urgència. Durant l'exercici s'han aprovat crèdits sota aquesta modalitat de modificació, en l'expedient dels quals no estaria suficientment justificada l'extrema urgència i que no es tracti de despeses previsibles o que poden demorar-se i/o efectuar-se sota altra modalitat de modificació, com els següents:

CONCEPTE	IMPORT
Despeses generades per la incorporació de nous efectius al mes de desembre del 2003 al Servei de Prevenció i Extinció d'Incendis i Salvaments	132.617,03
Despeses per l'equipament del nou Centre Penitenciari de la Comella	449.164,60
Despeses derivades de la regularització de les transferències als comuns de l'exercici 2001	8.597.941,62
Despeses derivades de l'emissió del programa "12 punts" i de la participació de Andorra al Festival d'Eurovisió	289.287,14
Vigilància del transport escolar per el curs 2004-2005	63.000,00
Treballs de senyalització horitzontal de la xarxa de carreteres, campanya 2004	43.000,00
TOTAL	9.575.010,39

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

Transferències de crèdit

S'ha detectat que una adjudicació directa, per import de 127.000 €, pel subministrament de material informàtic i programes destinats a la confecció de passaports, efectuada pel Departament d'Interior, ha estat carregada al pressupost del Departament d'Informàtica, al·legant que el primer no disposava de dotació pressupostària suficient per fer front a aquesta despesa. Aquest procediment pot constituir una transferència encoberta, que no s'ajusta a cap de les modalitats previstes per la LGFP o per la Llei de pressupost de l'exercici.

Comptabilització de les Modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en el PGCP, l'Entitat no registra, ni comptablement ni pressupostària, les modificacions pressupostàries que afecten a l'estat d'ingressos, quan això és necessari pel finançament de despesa pressupostària.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	Pressupost Inicial	2004 Liquidat
Impostos Directes	-	-
Impostos Indirectes	211.683	195.998
Taxes i altres ingressos	19.381	19.943
Transferències Corrents	-	45
Ingressos Patrimonials	24.242	26.221
Alienació d'Inversions	-	-
Transferències de Capital	-	-
Actius Financers	110	108
Passius Financers	34.420	38.176
Pressupost corrent d'ingressos	289.836	280.491

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en milers d'euros)

Resum de la Liquidació del pressupost de despeses

	Pressupost	Total	Pressupost	Import	
	Inicial	modificacions	Definitiu	Liquidats	pagat
Despeses de Personal	61.375	7.730	69.105	66.260	66.260
Compres b. corrents i serv.	35.663	5.470	41.133	37.063	37.063
Despeses Financeres	4.798	65	4.863	4.570	4.570
Transferències Corrents	45.565	1.903	47.468	45.697	45.697
Inversions Reals	100.293	99.013	199.306	71.562	71.562
Transferències de Capital	41.968	10.509	52.477	50.356	50.356
Actius Financers	162	538	700	80	80
Passius Financers	12	0	12	7	7
Pressupost corrent de despeses	289.836	125.228	415.064	275.595	275.595

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en milers d'euros)

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost inicial	Execució 2004	% Execució/ pressupost	Execució 2003	% variació 2004-2003
Ingressos corrents	255.306	242.207	95%	226.144	7%
Despeses de funcionament	(142.602)	(149.020)	105%	(134.185)	11%
Despeses de capital	(142.261)	(121.918)	86%	(106.229)	15%
Superàvit o dèficit de gestió	(29.557)	(28.731)	97%	(14.270)	101%
Despeses financeres	(4.798)	(4.570)	95%	(4.729)	-3%
Superàvit o dèficit de caixa	(34.355)	(33.301)	97%	(18.999)	75%
Variació financera d'actius i passius financers	34.355	38.197	111%	24.723	54%
Superàvit o dèficit	0	4.896		5.724	-14%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en miler d'euros)

De la revisió de la liquidació pressupostària en deriven les següents observacions:

Aplicació del principi d'anualitat.

El Govern segueix la pràctica de comptabilitzar amb càrrec al pressupost, com a despeses liquidades, aquelles obligacions que s'han pagat amb anterioritat al 31 de gener de l'exercici immediat posterior. Les despeses que per l'estat de tramitació o altres causes, no poden complir amb aquest requisit, es comptabilitzen a la comptabilitat financera, amb abonament a comptes de *creditors no pressupostaris*.

Aquesta pràctica no deriva del regulat a la LGFP, la qual estableix, en el seu article 14:

2. l'exercici pressupostari coincideix amb l'any natural i li són imputats:

A) A l'estat d'ingressos:

- a) Els drets liquidats durant el mateix, qualsevol que sigui el període del que deriven.*
- b) Els drets cobrats fins al 31 de gener següent, encara que s'hagin liquidat en exercicis anteriors.*

B) A l'estat de despeses:

- a) Les obligacions liquidades durant aquell exercici mateix, encara que procedixin de despeses autoritzades en exercicis anteriors.*
- b) Les obligacions pagades fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari.*

Així, al 31 de desembre de 2004, s'havien suportat despeses per una part de les quals, per import de 18.986.535 €, en haver-se rebut el document justificatiu de la despesa amb anterioritat al tancament de l'exercici, les obligacions eren susceptibles d'haver-se liquidat i conseqüentment, haver-se imputat al pressupost.

Cal indicar que aquest criteri no és coincident amb el que s'aplica a la comptabilització dels ingressos. Així, la pràctica seguida pel Govern, ha estat la de registrar en el pressupost tots aquells ingressos liquidats amb efectes anteriors al 31 de desembre de l'exercici, amb independència de la data del seu cobrament. Això provoca que els estats del Govern incloguin imports per deutors pressupostaris tant de l'exercici com d'exercicis anteriors.

Memòria

La memòria inclosa en el retiment de comptes del Govern presenta les següents incidències pel que fa al contingut mínim que estableix el PGCP:

- No s'informa de l'estructura organitzativa bàsica de l'entitat, ni de l'organització comptable.
- No s'enumeren els principals responsables polítics i de la gestió econòmic financera de l'entitat i de les entitats vinculades.

2.2.1. Impostos indirectes

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Descripció	Pressupost Inicial	Import Liquidat	Import Cobrat	Pendent de cobrament
Sobre transmissions pat. imm.(ITP)	14.906.947,00	17.321.957,25	17.321.957,25	0,00
Sobre transmissions patrimonials i actes jurídic documentats	14.906.947,00	17.321.957,25	17.321.957,25	0,00
Consum béns (IMI)	112.623.686,00	106.518.894,14	106.518.894,14	0,00
Consum de serveis (ISI)	27.812.211,00	30.448.528,04	30.448.494,02	34,02
Sobre el tràfic exterior	53.152.715,00	38.978.326,33	38.978.326,33	0,00
Sobre el consum	193.588.612,00	175.945.748,51	175.945.714,49	34,02
Sobre el Joc	3.188.066,00	2.730.700,80	2.730.700,80	0,00
Sobre el joc	3.188.066,00	2.730.700,80	2.730.700,80	0,00
Impostos indirectes	211.683.625,00	195.998.406,56	195.998.372,54	34,02

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

De la revisió de la gestió tributària efectuada s'ha posat de manifest el següent:

Manca de procediments de fiscalització dels ingressos

Contràriament al que disposen els articles 37 i 44 de la LGFP, el Govern no té implantats procediments i mecanismes de fiscalització d'aquells ingressos que deriven de la seva gestió tributària.

Impost Sobre transmissions patrimonials immobiliàries (ITP)

La Llei de l'impost sobre transmissions patrimonials immobiliàries, de 29 de desembre de 2000, estableix que el mateix fet generador del dret serà gravat simultàniament per l'Estat i pels Comuns.

L'article 12 de la referida Llei atorga al Govern la competència per a la gestió i liquidació del tribut estatal i als respectius comuns la gestió i liquidació d'aquells deutes tributaris que s'hagin meritat dins del seu àmbit territorial.

No obstant l'anterior, la mateixa Llei preveu la possibilitat d'establir-se convenis entre el Govern i els comuns perquè el Ministeri de Finances recapti la totalitat d'ingressos liquidats per aquest impost i posteriorment transfereixi l'impost comunal a les respectives entitats locals. La totalitat de comuns del Principat han establert convenis en aquest sentit.

El Govern ha seguit la pràctica de comptabilitzar com a ingressos propis els tributs liquidats per compte dels comuns, i com a despeses per transferències la part de l'impost que se'ls hi transfereix. Donat que aquest tram del tribut no és de titularitat estatal i que no pot ser considerat un recurs per al finançament de les activitats de l'Administració General, els tributs liquidats i recaptats per aquest concepte s'haurien de gestionar al marge del pressupost utilitzant els mecanismes comptables previstos en el PGCP dels comptes de recursos d'altres ens.

La part dels ingressos liquidats que corresponen al comuns ha estat, per l'any 2004, de 8.580.155 €.

Impost sobre la prestació de serveis bancaris i de serveis financers (ISI)

No s'ha respectat el principi d'anualitat previst a l'article 14 de la LGFP al comptabilitzar-se a la liquidació del pressupost diferents operacions relatives a aquest impost que s'han liquidat pels obligats tributaris entre el 4 i el 10 de gener, per un import en conjunt de 6.550.834 €.

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	Pressupost inicial	Import Liquidat	Import Cobrat	Pendent de cobrament
Taxa d'activitats econòmiques	3.268.534,00	3.512.178,84	2.441.753,44	1.070.425,40
Taxa de vehicles	3.411.243,01	3.480.691,79	3.091.648,12	389.043,67
Taxa judicial	277.826,00	384.102,99	384.102,99	0,00
Taxa marques	223.002,00	180.583,74	180.583,74	0,00
Taxa notarial	256.248,00	276.599,10	276.599,10	0,00
Taxa sol·licituds de treball	1.329.737,00	1.678.364,00	1.675.653,00	2.711,00
Taxes	8.766.590,01	9.512.520,46	8.050.340,39	1.462.180,07
Legalització de documents	34.667,00	33.368,24	33.237,65	130,59
Llicències, permisos i autoritzacions	1.918.944,01	1.178.798,16	1.176.916,90	1.881,26
Serveis sanitaris	25.880,00	38.378,83	38.378,83	0,00
Certificats	39.107,00	50.718,50	50.409,50	309,00
Carnets escolars	954.272,00	1.018.874,66	987.214,93	31.659,73
Passaports	221.695,00	208.201,15	207.279,88	921,27
Inscripcions en registre	1.661.009,00	1.789.399,84	1.786.460,88	2.938,96
Inspeccions	489.280,00	497.669,07	497.296,30	372,77
Ús Cartografia digital	6.012,00	4.450,80	4.142,80	308,00
Altres serveis	232.964,00	309.159,27	305.098,16	4.061,11
Prestació de serveis	5.583.830,01	5.129.018,52	5.086.435,83	42.582,69
Venda de publicacions pròpies	70.050,00	67.279,62	67.279,62	0,00
Impresos	423.335,00	456.012,68	455.758,34	254,34
Fotocòpies i altres prod. Reprografia	5.188,00	5.301,71	4.969,22	332,49
Cartografia i fotografia aèria	160.274,00	46.475,41	46.070,17	405,24
Documentació diversa	37.747,00	28.414,52	28.169,50	245,02
Productes sanitaris	41.965,00	44.764,31	44.687,11	77,20
Altres béns	52.798,00	25.424,82	25.209,27	215,55
Venda de béns	791.357,00	673.673,07	672.143,23	1.529,84
De pressupost corrent	1.952.267,00	1.859.484,79	1.858.511,75	973,04
Reintegraments	1.952.267,00	1.859.484,79	1.858.511,75	973,04
Sancions	1.747.813,00	2.417.254,85	2.211.586,60	205.668,25
Danys i imprevistos	69.751,00	135.344,88	134.706,61	638,27
Recàrrecs	469.176,00	207.421,14	22.865,83	184.555,31
Subhastes	0,00	169,73	169,73	0,00
Ingressos Atípics	0,00	7.644,44	7.644,44	0,00
Altres ingressos	2.286.740,00	2.767.835,04	2.376.973,21	390.861,83
Taxes i altres ingressos	19.380.784,02	19.942.531,88	18.044.404,41	1.898.127,47

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

De la revisió de les operacions anteriors se'n desprèn la següent observació:

L'article 14.4 de la Llei 5/2004 de 14 d'abril, del Codi de Duana estipula que "El 20% de l'import de les sancions per infraccions a les disposicions legals en matèria duanera forma part dels drets econòmics de les finances públiques com a incentiu i complement de finançament de la jubilació i de millores socials dels funcionaris de Duana, establint-se per reglament la seva regulació i condicions d'aplicació". Conseqüència de l'anterior, el Govern hauria de dotar una provisió per a responsabilitats pel 20% de l'import total de les sancions per infraccions en matèria duanera, que per l'any 2004 representaria un total de 71.799 €, i donar el tractament de romanent afectat a aquests ingressos fins que no es procedís a la seva aplicació.

2.2.3. Transferències i Subvencions corrents d'ingressos

El resum de la liquidació del present capítol a 31 de desembre de 2004, es:

Descripció	Import Pressupostat	Import Liquidat	Import Cobrat	Pendent cobrament
Subvencions	0,00	44.553,84	44.553,84	0,00
Consell d'Europa	0,00	121,80	121,80	0,00
Comissió Nacional Andorrana UNESCO	0,00	414,76	414,76	0,00
Transferències corrents	0,00	45.090,40	45.090,40	0,00

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2004, la liquidació del pressupost per al capítol V, d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Descripció	Pressupostat	2.004 Liquidat	2.003 Liquidat	Cobrat
Interessos crèdits concedits llarg termini	2.002,00	20.429,63	29.603,31	15.305,84
De comptes corrents	13.044,00	2.155,15	9.954,87	2.155,15
Interessos de dipòsit	72.729,00	385.253,44	456.601,63	385.253,44
Distribució de resultats de FEDA	2.485.959,00	3.069.340,56	2.748.015,00	3.069.340,56
Distribució de resultats STA	8.298.747,00	9.175.426,69	8.118.813,16	9.175.426,69
Distribució resultats Casa Rossell	0,00	525,00	0,00	525,00
Distribució resultats CAPESA	0,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Distribució resultats varis	0,00	0,00	570.961,50	0,00
Distribució de resultats extraordinària	4.000.000,00	4.000.000,00	5.676.114,00	4.000.000,00
Cafeteria Govern	2.384,09	3.129,67	2.682,36	3.129,67

Lloguers duana	11.882,84	12.873,52	12.512,88	12.873,52
Places d'aparcament MI Govern	38.012,90	1.448,17	1.321,80	1.448,17
Casa Rossell	14.797,07	12.088,50	12.491,28	10.905,80
Material d'esquí	0,00	0,00	1.720,00	0,00
Lloguer Auditori Nacional	7.195,10	2.400,00	4.361,25	2.400,00
FEDA	3.980.311,00	4.104.160,00	3.806.856,52	4.104.160,00
STA	5.315.108,00	5.430.219,98	4.917.788,76	5.430.219,98
Benef. venda inversions financeres	0,00	0,00	43.032,20	0,00
Totals	24.242.172,00	26.220.950,31	26.414.330,52	26.214.643,82

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

De la revisió anterior es posa de manifest la següent observació:

Les entitats parapúbliques FEDA i STA liquiden i recapten, per compte de l'Estat, els preceptius cànon que graven els consums elèctrics i telefònics.

Aquests imports són transferits posteriorment al Govern per a la seva integració al pressupost de l'Administració General.

Per la seva part, ambdues entitats parapúbliques han de transferir al Govern una fracció dels resultats obtinguts conseqüència de l'explotació dels serveis que gestionen.

El Govern comptabilitza com ingressos patrimonials els imports transferits per ambdós conceptes.

Amb tot, donat que el cànon sobre el consum té naturalesa tributària, i en atenció al principi d'imputació de la transacció, aquests ingressos s'haurien de comptabilitzar al capítol 2, impostos indirectes, de l'estat d'ingressos del pressupost. L'import liquidat per aquests cànon a l'exercici de 2004, és de 9.534.380 €.

2.2.5. Despeses de Personal

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt, presentat per subconceptes econòmics:

Descripció	Pressupostat	Autoritzat	Compromès	2.004	2.003
				Liquidat	Liquidat
Despeses de gratificació	1.553.973,22	1.604.162,62	1.604.162,62	1.604.162,62	1.543.583,47
Personal de relació especial	893.028,17	827.068,54	827.068,54	827.068,54	786.226,18
Altres despeses de gratificació	538.455,64	511.257,99	511.257,99	511.257,99	503.564,04
Increment despeses de gratificació	82.724,37	0,00	0,00	0,00	0,00
Sou base personal funcionari	40.392.966,45	38.927.349,25	38.927.349,25	38.927.349,25	33.691.854,60
Triennis personal funcionari	4.823.168,53	4.875.879,86	4.875.879,86	4.875.879,86	4.089.214,06
Incentius personal funcionari	103.425,17	586.762,84	586.762,84	586.762,84	445.076,45
Primes personal funcionari	1.355.442,56	1.970.055,96	1.970.055,96	1.970.055,96	1.724.948,21
Complements de salari funcionari	356.746,88	729.513,87	729.513,87	729.513,87	2.656.525,04

Hores extraordinàries personal funcionari	599.542,14	821.035,63	821.035,63	821.035,63	816.910,97
Primes matrimoni i naixement personal funcionari	25.472,14	25.472,14	25.472,14	25.472,14	29.056,54
Noves contractacions de personal funcionari	853.479,14	0,00	0,00	0,00	0,00
Increment remuneracions personal funcionari	1.382.797,90	0,00	0,00	0,00	0,00
Sou base agent Administració de caràcter indefinit	2.690.090,64	2.625.053,82	2.625.053,82	2.625.053,82	2.155.442,10
Triennis agent Administració de caràcter indefinit	118.516,89	115.213,83	115.213,83	115.213,83	79.034,29
Incentiu agent Administració de caràcter indefinit	14.479,33	16.004,14	16.004,14	16.004,14	8.342,56
Primes agent Administració de caràcter indefinit	64.566,89	88.195,39	88.195,39	88.195,39	60.370,23
Complement de salari agent Adm. caràcter indefinit	23.619,64	25.776,57	25.776,57	25.776,57	17.092,00
Hores extraordinàries agent Adm. caràcter indefinit	36.684,84	29.978,34	29.978,34	29.978,34	32.181,34
Primes matrimoni i naix.agent Adm.caràct.indefinit	0,00	2.000,56	2.000,56	2.000,56	1.215,35
Increment remun. agent Adm. caràcter indefinit	56.731,62	0,00	0,00	0,00	0,00
Sou base agent Administració de caràcter eventual	2.113.026,86	2.023.338,83	2.023.338,83	2.023.338,83	3.036.173,45
Sou base agent Adm. caràcter eventual estiu	111.545,83	99.710,32	99.710,32	99.710,32	95.513,10
Incentius agent Adm. caràcter eventual	3.863,11	6.002,87	6.002,87	6.002,87	3.180,50
Primes agents Administració caràcter eventual	42.646,64	47.795,91	47.795,91	47.795,91	71.868,30
Hores extraordinàries agent Adm. caràcter eventual	2.744,54	7.480,21	7.480,21	7.480,21	28.635,01
Increment remuneracions ag. Adm. caràcter eventual	7.406,18	0,00	0,00	0,00	0,00
Personal eclesiàstic	143.144,30	120.609,18	120.609,18	120.609,18	137.788,48
Monitors d'educació religiosa	82.714,58	84.913,46	84.913,46	84.913,46	82.879,46
Increment remuneracions d'altre personal	6.775,77	0,00	0,00	0,00	0,00
Quotes seguretat social, despeses de gratificació	268.876,28	210.316,21	210.316,21	210.316,21	209.007,27
Quotes seguretat social, personal relació especial	124.179,45	107.734,98	107.734,98	107.734,98	102.384,96
Quotes seguretat social, personal funcionari	6.310.809,39	6.151.716,24	6.151.716,24	6.151.716,24	5.580.862,33
Quotes seg. social,noves contract. pers.funcionari	114.774,38	0,00	0,00	0,00	0,00
Quotes seg.social,agent Admin. caracter indefinit	367.062,96	421.355,81	421.355,81	421.355,81	351.620,13
Quotes seg. social,agent Adm. caràcter eventual	237.377,81	271.612,13	271.612,13	271.612,13	409.564,20
Quotes seg. social agent Adm.caràct eventual estiu	15.307,27	12.786,01	12.786,01	12.786,01	12.616,41
Quotes seguretat social, pensions	96.513,53	96.513,53	96.513,53	96.513,53	84.723,74
Quotes seguretat social, beneficència i disminuc.	65.375,51	65.508,08	65.508,08	65.508,08	59.093,51
Quotes seguretat social, altre personal	17.612,50	14.879,59	14.879,59	14.879,59	16.552,51
Pensions de jubilació	2.061.449,65	2.053.902,46	2.053.902,46	2.053.902,46	1.878.439,48
Formació i perfeccionament del personal	339.745,30	372.179,73	372.179,73	368.370,73	315.418,63
Dietes per formació i perfeccionament del personal	228.436,70	174.491,43	174.491,43	141.988,54	101.161,97
Altres prestacions al personal, beneficis socials	351.190,00	351.190,00	351.190,00	173.145,00	0,00
Altres prestacions al personal, revisions mèdiques	27.626,21	15.626,21	15.626,21	0,00	10.954,30
Totals	69.106.116,91	66.490.444,54	66.490.444,54	66.260.461,44	61.229.075,17

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

De la revisió de l'àrea es posen de manifest les següents incidències:

Fons mutual, reintegraments de la Caixa Andorrana de la Seguretat Social i pensions de jubilació.

Als treballadors del Govern se'ls reté un 1% de les seves retribucions en concepte de fons mutual. Amb aquest fons, s'assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS i els complements de pensió de jubilació. Al tancament de l'exercici el saldo deutor del compte es traspasat a resultats.

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

Fons Mutual	Imports
Retencions Fons Mutual a Treballadors	626.883,76
Ingressos de la CASS per reintegraments	1.457.052,83
Pagaments per Baixes del personal	-2.142.853,71
Complements de Pensions per Jubilacions	-2.053.902,46
Saldo Final Deutor (traspasat al compte 640)	-2.112.819,58

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

El tractament pressupostari i comptable donat a aquestes transaccions és el següent:

- S'ha donat el tractament d'ingrés pressupostari, tot i que s'imputa comptablement al compte del fons mutual, als imports reintegrats per la CASS en concepte de pagament de baixes per malaltia o incapacitat temporal.
- Per contra, s'ha donat el tractament de pagaments extrapressupostaris als pagaments per les baixes del personal, tant la fracció que és a càrrec de la CASS, com la part que és a càrrec del fons mutual.
- Així mateix, s'ha donat el tractament de despesa pressupostària, i imputada comptablement al compte del fons mutual, als pagaments efectuats en concepte de complements de pensions.
- El saldo final del compte del fons mutual, s'imputa comptablement al compte de resultats, sense que tingui una aplicació pressupostària com a més despesa de personal.

De l'anterior se'n desprenen els comentaris següents:

En el pagament de les baixes a càrrec de la CASS, el Govern té una funció d'intermediació entre aquesta Entitat i els treballadors de baixa. Per aquest motiu,

s'hauria de donar un tractament no pressupostari tant als pagaments per compte de la CASS, com els ingressos pel posterior reintegrament de la CASS. Per un millor control, aquestes operacions s'haurien d'administrar en un compte o subcompte comptable diferent al del Fons Mutual. Cal indicar que des de Recursos Humans no es realitza cap tipus de verificació dels cobraments que s'obtenen de la CASS, motiu pel qual no es pot garantir que s'hagin rebut els reintegraments per la totalitat de les baixes tramitades. Les diferències que es poguessin produir per aquesta disfunció, s'acumularien al saldo del compte del fons mutual.

La manca de regulació específica relativa al Fons Mutual provoca que no es puguin conèixer els drets i les obligacions que es generen en la gestió del mateix pels treballadors i pel Govern. Segons es desprèn de la informació obtinguda, la retenció en concepte de fons mutual dona dret als treballadors del Govern al cobrament del salari íntegre en el cas de baixa per malaltia o incapacitat temporal, i al cobrament d'un complement de pensió per jubilació.

D'acord amb la Llei de funció pública *“es reconeix als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació d'acord”* amb la disposició addicional vuitena de la mateixa llei. El Govern no disposa d'un estudi actuarial que permeti determinar objectivament l'import dels compromisos que es deriven d'aquestes obligacions. El passiu del Balanç no conté les provisions per atendre els compromisos i obligacions que, per aquests conceptes, 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 Govern.

Comptabilització de les despeses liquidades a la CASS a càrrec del Govern

El Govern manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable 476, 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.

L'import total que caldria reclassificar al tancament de l'exercici és de 1.117.212 €.

Registre de personal

L'article 13 de la Llei de funció pública preveu la necessitat d'establir un registre de personal. L'entitat hauria de promoure el reglament necessari, i establir els mecanismes per tal de complir amb la previsió d'aquesta llei.

Gestió de l'acompliment

Els treballadors de Govern, s'incorporen al seu lloc de treball amb una retribució del 80% de la que deriva de la valoració del corresponent lloc. Al llarg de la seva vida laboral i mitjançant la gestió de l'acompliment, aniran consolidant complements de millora que els poden permetre arribar fins al 120% de la valoració del lloc.

La avaluació de la gestió de l'acompliment es realitza cada 2 anys. L'increment retributiu que en deriva, té efectes des de l'inici de l'any immediatament posterior. Així mateix, d'acord amb el Decret de 29 de desembre de 2004, d'aprovació de la modificació del Reglament del sistema de gestió i avaluació de l'acompliment, el complement de millora de l'empleat de l'Administració es nodreix pels augments derivats de la gestió de l'acompliment.

Així, la gestió de l'acompliment satisfeta pel Govern, donat que els imports passen a integrar permanentment la retribució d'un treballador, és la contrapartida a un desenvolupament de competències o comportaments que tindrà els seus fruits en els exercicis en els que aquestes competències o comportaments s'exercitin.

La darrera avaluació de l'acompliment iniciava els seus efectes econòmics l'u de gener de l'any 2005.

El Govern, al tancament de l'exercici, havia dotat una provisió d'un milió d'Euros per atendre l'increment salarial que comportava la darrera avaluació.

Amb tot, per l'expressat anteriorment, entenem injustificada aquesta provisió, donat que es correspon a despeses que s'acrediten amb posterioritat a l'any fiscalitzat.

2.2.6. Despeses en Béns Corrents i Serveis

El resum per subconceptes econòmics dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Descripció	Pressupostat	Autoritzat	Compromès	2.004	2.003
				Liquidat	Liquidat
Lloguer terrenys i béns naturals	488.036,90	488.036,90	488.036,90	325.240,49	319.860,51
Lloguer edificis i altres construccions	2.297.267,40	2.273.245,57	2.273.245,57	2.160.535,03	2.030.335,10
Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	97.666,05	97.666,05	97.666,05	87.189,65	63.840,33
Lloguer de material de transport	451.443,75	442.561,25	442.561,25	439.036,02	473.973,30
Lloguer de mobiliari i efectes	179,63	179,63	179,63	179,63	156,93
Lloguer d'equipaments per a informàtica	0,00	0,00	0,00	0,00	1.490,00
Lloguer altre immobilitzat material	542,48	242,48	242,48	242,48	180,32
Repar.i conservació de terrenys i béns naturals	20.119,17	19.630,13	19.630,13	16.812,04	22.513,17
Reparació i conservació. Edificis i altres constr.	239.051,96	237.991,08	237.991,08	234.603,40	271.003,02
Repar.i conservació. Maquinària, instal. i equip.	745.248,83	742.460,23	742.460,23	688.216,14	719.167,74
Reparació i conservació. Material de transport	278.770,31	278.764,40	278.764,40	278.068,05	250.318,26

Reparació i conservació. Mobiliari i efectes	11.905,08	11.897,27	11.897,27	9.715,32	7.805,61
Repar. i conservació d'equipaments informàtics	322.459,20	321.253,78	321.253,78	312.066,14	171.014,44
Reparació, mant.i conservació aparells mèdics	52,00	52,00	52,00	52,00	0,00
Reparació i conservació d'altre immobilitzat	4.795,70	4.795,70	4.795,70	4.795,70	1.280,68
Material d'oficina ordinari	276.749,30	284.654,24	284.654,24	242.842,47	193.346,72
Impressió de documents	329.923,33	303.857,35	303.857,35	221.338,86	232.932,53
Consumibles fotografia	4.785,39	4.785,39	4.785,39	4.785,39	320,00
Petit mobiliari i estris	11.029,97	12.213,72	12.213,72	11.403,37	8.310,24
Prensa i revistes	79.970,63	77.147,75	77.147,75	77.147,75	71.844,59
Llibres i altres publicacions	125.941,55	121.128,64	121.128,64	120.317,31	124.790,65
Consumibles d'informàtica	164.295,20	175.049,04	175.049,04	171.209,09	115.935,98
Material pedagògic	41.910,00	40.405,88	40.405,88	40.405,88	19.201,92
Energia elèctrica	1.241.090,04	1.204.923,94	1.204.923,94	1.204.923,94	1.110.084,95
Aigua	59.214,00	55.435,71	55.435,71	55.435,71	43.468,55
Carburants per a locomoció	274.184,30	271.237,72	271.237,72	229.108,87	235.979,07
Carburants per a calefacció	855.491,13	851.232,69	851.232,69	819.674,27	593.125,38
Vestuari	383.103,03	326.132,53	326.132,53	267.028,62	306.946,34
Productes alimentaris	242.534,28	244.288,52	244.288,52	235.065,80	244.749,87
Animals vius	71.985,79	71.985,79	71.985,79	71.983,57	64.390,01
Productes farmacèutics i sanitaris	439.068,65	436.507,81	436.507,81	422.267,78	400.125,81
Anàlisis clíniques	100.121,60	91.787,76	91.787,76	54.757,76	52.289,30
Primeres matèries, func. i serveis	174.138,68	139.608,19	139.608,19	130.664,70	46.255,27
Productes de neteja	52.036,14	57.927,28	57.927,28	55.763,41	47.331,10
Material esportiu	815,08	0,00	0,00	0,00	1.362,36
Altres subministraments	467.492,85	566.392,18	566.392,18	470.939,43	538.835,38
Serveis telefònics	1.074.317,10	1.023.219,28	1.023.219,28	1.023.219,28	976.717,50
Serveis postals i telegràfics	64.191,83	61.030,46	61.030,46	61.030,46	56.636,65
Altres comunicacions	2.207,90	2.207,90	2.207,90	2.207,90	212,30
Transport mercaderies	93.847,68	91.583,89	91.583,89	70.229,47	84.712,23
Missatgers	39.005,62	38.724,91	38.724,91	35.897,50	33.547,76
Col·lectiu persones	3.589.058,50	3.589.087,92	3.589.087,92	3.467.851,87	2.929.463,70
Altres transports	11.599,24	10.180,65	10.180,65	7.865,55	12.431,52
Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	217.539,81	217.288,23	217.288,23	217.288,23	215.171,78
Primes d'assegurances. Accidents individuals	152.178,87	152.178,87	152.178,87	152.178,87	152.950,87
Primes d'assegurances. Vehicles i ginyes	176.630,00	41.128,13	41.128,13	41.128,13	230.986,79
Primes d'assegurances. Assistència a persones	4.135,02	3.491,28	3.491,28	3.491,28	3.491,28
Primes d'assegurances. Assistència a vehicles	45.359,74	207.702,23	207.702,23	207.702,23	1.008,86
Primes d'assegurances. Multirisc-incendi	177.066,33	177.216,33	177.216,33	177.216,33	120.300,91
Primes d'assegurances. Robatori	32.373,20	17.756,47	17.756,47	17.756,47	17.698,95
Primes d'assegurances. Altres primes	11.982,87	14,00	14,00	14,00	3.980,98
Tributs locals	8,00	8,00	8,00	8,00	7,35
Atencions protocol·làries i de representació	522.603,68	535.694,97	535.694,97	526.255,59	434.774,88
Divulgació i publicacions	1.255.475,93	1.257.736,33	1.257.736,33	1.161.808,04	874.510,09
Traduccions i correccions	84.007,50	81.348,64	81.348,64	73.203,52	79.770,29
Jurisdicció i contenciosos	404.856,52	399.063,35	399.063,35	295.940,66	276.294,59
Despeses serveis sanitaris	1.065.259,06	1.064.812,17	1.064.812,17	859.376,61	530.631,36
Despeses de comunitat	9.991,49	7.491,49	7.491,49	7.491,49	4.435,61
Reunions, conferències i cursos	213.747,96	207.066,44	207.066,44	206.156,84	226.174,60
Publicitat i propaganda	155.858,28	155.863,54	155.863,54	153.318,44	155.463,54
Promoció cultural	375.897,59	357.157,02	357.157,02	340.767,31	347.193,14

Promoció educativa	115.463,98	114.516,07	114.516,07	110.916,07	74.012,00
Promoció turística	3.478.923,56	3.475.750,44	3.475.750,44	3.211.311,18	2.784.844,44
Promoció esportiva	986.777,31	976.717,09	976.717,09	945.891,23	864.874,49
Promoció social	153.980,59	114.438,79	114.438,79	101.470,75	130.933,80
Altres despeses	18.658,65	18.340,55	18.340,55	18.340,55	5.845,36
Treb. realitz. per empreses de neteja i sanejament	1.664.166,70	1.680.255,87	1.680.255,87	1.465.005,78	1.376.502,80
Treballs realitzats per empreses de seguretat	128.514,38	125.565,87	125.565,87	120.868,05	107.843,72
Treb. realitz. per empr. valoracions i peritatges	310.164,99	309.015,55	309.015,55	296.637,46	180.344,49
Treb. realitz. per empr. de processament de dades	175.406,83	166.936,04	166.936,04	137.666,04	156.923,13
Treb. realitz. per empr. impressions i publicacions	44.604,62	41.098,62	41.098,62	36.817,62	28.566,09
Treb. realitz. per empr. Estudis i treballs tècnics	4.460.295,75	4.424.373,24	4.424.373,24	3.645.206,85	3.290.726,47
Altres treballs a l'exterior	8.965.964,26	8.951.960,88	8.951.960,88	7.915.265,98	5.933.298,71
Imprevistos o insuficiències	78,10	78,10	78,10	78,10	9.447,64
Reemborsament de dietes personal funcionari	93.632,75	88.315,32	88.315,32	88.315,32	60.132,57
Reemb. dietes ag. adm. caràct. indefinit	1.932,15	3.314,10	3.314,10	3.314,10	25.543,65
Reemb. de dietes personal relació especial	0,00	0,00	0,00	0,00	93,00
Reemb. dietes agent adm. caràcter eventual	489,70	489,70	489,70	489,70	109,50
Reemborsament de dietes altre personal	2.059,80	2.059,80	2.059,80	2.059,80	93,73
Locomoció i desplaçament del personal	388.816,03	381.373,55	381.373,55	379.957,29	402.129,99
Nous serveis. Material, subministrament i altres	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00	6.482,40
Nous serveis: Gestió IGI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Totals	41.132.549,27	40.839.130,68	40.839.130,68	37.062.832,01	31.991.880,94
---------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

2.2.7. Transferències i Subvencions Atorgades

Transferències corrents

Els imports liquidats al tancament de l'exercici per transferències corrents són:

Descripció	Total Pressupostat	Import Liquidat	Import Pagat
Als coprínceps	727.224,64	727.224,64	727.224,64
Consell General	2.350.000,00	2.350.000,00	2.350.000,00
Tribunal Constitucional	339.926,33	339.926,33	339.926,33
SAAS	3.370.394,68	3.370.394,62	3.370.394,62
Cambra de Comerç	520.000,00	520.000,00	520.000,00
Emissions monedes commemoratives	0,00	0,00	0,00
Institut d'Estudis Andorrans	673.240,00	673.240,00	673.240,00
Esc. Form. de Professions Esportives i de Muntanya	132.242,39	132.242,39	132.242,39
RTVA, SA	2.908.772,49	2.908.772,49	2.908.772,49
Ramaders d'Andorra, SA	77.890,00	77.890,00	77.890,00
Tractament informàtic	93.540,00	83.285,51	83.285,51
Tinença de vehicles	1.427.396,85	1.427.396,85	1.427.396,85

ITP	7.468.655,49	7.468.655,49	7.468.655,49
A altres empreses privades	3.179.264,12	2.427.660,21	2.427.660,21
Patronats educatius i socials	1.704.227,04	1.683.643,78	1.683.643,78
Col·legi Sant Ermengol	2.982.380,46	2.982.380,46	2.982.380,46
Col·legi Janer i Sagrada Família	3.320.460,67	3.320.460,67	3.320.460,67
Universitat d'Andorra	1.265.530,00	1.265.530,00	1.265.530,00
Federacions i clubs esportius	3.092.384,00	3.092.384,00	3.092.384,00
A institucions sense finalitat de lucre	379.540,20	310.320,07	310.320,07
Residència Solà d'Enclar	682.343,81	682.343,81	682.343,81
ONCA	164.972,29	157.172,94	157.172,94
JONCA	11.368,93	8.359,50	8.359,50
Cor Nacional Petits Cantors Andorra	94.653,89	94.653,89	94.653,89
Pla d'actuació per la conservació del trencalòs	12.020,40	12.020,40	12.020,40
Comite Nacional d'Andorra pel programa hidrologic	12.000,00	0,00	0,00
Beques formació, investigació i altres	489.245,48	442.610,32	442.610,32
Beques post-grau	139.149,97	63.489,58	63.489,58
Beques esquí escolar	0,00	0,00	0,00
Beques esquí, material i transport	138.047,61	133.486,31	133.486,31
Inst. sense finalitat de lucre, assoc. col·lab.	841.281,67	677.382,00	677.382,00
Escoles espanyola i francesa	100.754,08	76.486,25	76.486,25
Beques de menjador	452.868,68	434.142,81	434.142,81
Beques de transport escolar	0,00	0,00	0,00
Beques de material escolar	0,00	0,00	0,00
Associacions de pares	97.391,47	80.881,11	80.881,11
Federació de pares	2.000,00	0,00	0,00
Creu Roja	453.483,89	453.483,89	453.483,89
Pensions de vellesa no contributives	1.046.832,11	1.040.779,14	1.040.779,14
Pensions adults discap., solidaritat	0,00	0,00	0,00
Pensions d'Atenció Social Gent Gran	35.000,00	0,00	0,00
Pensions d'Atenció Social Excepcionals	20.000,00	0,00	0,00
Pensions de Solidaritat	216.158,98	0,00	0,00
Ajudes inserció sociolaboral	115.680,00	113.614,64	113.614,64
Organització Mundial de Turisme AND	124.032,00	118.388,44	118.388,44
A famílies	366.979,51	358.885,89	358.885,89
Regularitzacions diverses	0,00	0,00	0,00
A l'exterior	3.831.232,98	3.657.972,55	3.657.972,55
Associació dissenyadors professionals	489,00	0,00	0,00
A Organismes Internacionals	28.813,48	28.813,48	28.813,48
Consell d'Europa	140.780,79	140.329,59	140.329,59
ONU	229.780,00	229.779,77	229.779,77
UNESCO	18.210,00	12.715,91	12.715,91
OSCE	91.630,00	67.996,00	67.996,00
OMPI	9.011,70	7.297,94	7.297,94
Organització mundial de la salut (OMS)	18.188,84	13.520,72	13.520,72
Retorn taxes diplomàtiques	9.000,00	6.921,97	6.921,97
Creu Roja Internacional	20.914,50	19.001,77	19.001,77
OIE	12.882,00	12.882,00	12.882,00
CTP	16.400,00	16.327,29	16.327,29
UNED	87.050,00	87.050,00	87.050,00
OMT	34.927,00	34.927,00	34.927,00
Cooperació per al desenvolupament i altres	930.911,96	897.115,41	897.115,41
UNICEF	267.750,00	267.750,00	267.750,00
IASC	1.630,70	0,00	0,00
OMD	18.479,53	18.479,53	18.479,53

Convenció Combat Desertificació - CCD	400,00	260,06	260,06
Unió de Radioaficionats d'Andorra (URA)	12.000,00	12.000,00	12.000,00
European Platform of Regulatory Authorities	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Agència per a la Qualitat d'Internet (IQUA)	3.000,00	3.000,00	3.000,00
OMC	16.500,00	15.342,08	15.342,08
Interpol	34.868,00	34.868,00	34.868,00
AIPCR	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Cooperacions a l'exterior	1.000,00	345,00	345,00
Transferències corrents	47.468.184,61	45.697.284,50	45.697.284,50

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

Transferències de capital

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

Descripció	Total Pressupostat	Import Liquidat	Import Pagat
Consell General	1.330.601,33	1.330.601,33	1.330.601,33
Comuns. Tractament informàtic	5.000,00	0,00	0,00
Esc. Form. de Professions Esportives i de Muntanya	4.130,16	4.096,40	4.096,40
RTVA, SA	552.150,26	510.095,52	510.095,52
Servei Andorrà d'Assistència Sanitària	2.941.514,04	1.665.674,02	1.665.674,02
Transferències Comuns	45.933.848,74	45.933.848,71	45.933.848,71
Institut d'Estudis Andorrans	11.578,29	11.520,57	11.520,57
Col.legi Sant Ermengol	52.603,13	52.603,13	52.603,13
Col.legi Janer i Sagrada Família	52.603,13	52.603,13	52.603,13
Universitat d'Andorra	267.369,02	214.322,63	214.322,63
Residència Solà d'Enclar	32.600,00	0,00	0,00
Institucions sense finalitat de lucre;assoc.colab.	524.555,28	419.153,42	419.153,42
Creu Roja	90.775,00	0,00	0,00
Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	470.000,00	0,00	0,00
A l'exterior	207.818,38	161.961,22	161.961,22
Transferències de capital	52.477.146,76	50.356.480,08	50.356.480,08

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

De la revisió d'aquestes operacions se'n desprenen els comentaris següents:

Comptabilització de les aportacions als comuns derivades de la Llei Qualificada de transferències.

El Govern segueix la pràctica de considerar exigibles, i imputar al pressupost, les aportacions corresponents a les liquidacions trimestrals a compte i l'import de la liquidació corresponent a aquell exercici del qual el Consell General ha aprovat els comptes.

Això fa que el pressupost de l'exercici inclogui, a més dels pagaments a compte del 2004, l'import de la liquidació corresponent a 2001, per import de 8.597.942 €.

Per atendre les despeses derivades d'aquesta liquidació, el Govern ha tramitat, en data 15 de setembre de 2004, un avenç de fons per l'import indicat, el qual s'ha finançat mitjançant endeutament.

Les aportacions als comuns derivades de la LQTC, són fruit de la participació de les entitats locals en els ingressos de l'Estat. En conseqüència, haurien de ser els ingressos pressupostaris de l'any 2001 els que haurien de finançar la liquidació de les transferències corresponents a aquell exercici. Per contra, el finançament no només no ha pogut ser aplicat al pressupost de l'exercici en el que es fa efectiva la liquidació, sino que ha calgut recórrer a l'endeutament, mecanisme que comporta que seran recursos tributaris futurs els que hauran d'atendre els imports de liquidació de períodes anteriors.

2.3. Balanç i Resultat econòmicopatrimonial

BALANÇ. EXERCICI 2004.

(Imports en milers d'euros)

ACTIU	2004	2003	PASSIU	2004	2003
A) IMMOBILITZAT	623.551	633.578	A) FONS PROPIS	352.012	403.025
I. Inversions destinades a l'ús general	379.950	350.883	I. Patrimoni	336.152	347.702
1. Terrenys i béns naturals	25.931	24.703	1. Patrimoni	369.354	380.888
2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	352.887	325.128	5. Patrimoni lliurat en cessió	(33.202)	(33.185)
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	1.132	1.053			
II. Immobilitzacions immaterials	6.912	7.480	III. Resultats d'exercicis anteriors	(1.311)	56.634
2. Propietat industrial	-	1.781	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(1.311)	56.634
3. Aplicacions informàtiques	19.974	16.851			
6. Amortitzacions	(13.062)	(11.151)	IV. Resultat de l'exercici	17.172	(1.311)
III. Immobilitzacions materials	223.406	260.252			
1. Terrenys i construccions	229.521	269.316	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	130.949	130.956
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	10.478	9.255	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	130.949	130.949
3. Utillatge i maquinària	10.656	9.774	1. Obligacions i bons	130.949	130.949
4. Altre immobilitzat	26.445	23.498			
5. Amortitzacions	(53.695)	(51.589)	II. Altres deutes a llarg termini	-	7
V. Inversions financeres permanents	13.284	14.962	3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	7
1. Cartera de valors a llarg termini	13.788	14.844			
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	465	481			
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	4	3			
4. Provisions	(973)	(365)			
C) ACTIU CIRCULANT	34.063	32.117	E) CREDITORS A CURT TERMINI	174.653	131.715
I. Existències	649	589	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
1. Comercials	649	589	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
II. Deutors	31.539	29.248	II. Deutes amb entitats de crèdit	93.450	55.187
1. Deutors pressupostaris	36.570	34.237	1. Préstecs i altres deutes	93.070	55.005
de l'exercici corrent	31.024	28.820	2. Deutes per interessos	379	182
d'exercicis anteriors	5.547	5.417	III. Creditors	81.204	76.528
2. Deutors no pressupostaris	1.589	1.236	1. Creditors pressupostaris	18.626	20.457
5. Provisions	(6.621)	(6.224)	2. Creditors no pressupostaris	60.600	54.269
			3. Administracions públiques	1.607	1.523
			4. Altres creditors	111	91
			5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	259	187
IV. Tresoreria	1.396	1.820			
V. Ajustaments per periodificació	479	460			
TOTAL GENERAL	657.614	665.695	TOTAL GENERAL	657.614	665.695

Font: Govern

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2004.

(Imports en milers d'euros)

Despeses	2004	2003	Ingressos	2004	2003
3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT			1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	7.591	8.095
DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS	130.818	133.713	b) Prestacions de serveis	7.591	8.095
a) Despeses de personal	66.718	60.765	2. AUGMENTS D'EXISTÈNCIES DE MERCADERIES	60	30
a1) Sous, salaris i similars	59.440	53.989	3. INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	213.301	196.580
a2) Càrregues socials	7.279	6.776	a) Ingressos tributaris	213.301	196.580
b) Prestacions socials	510	632	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics	17.329	13.660
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	6.967	8.285	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	106.284	101.277
c1) Dotacions per amortitzacions	6.967	8.285	a7) Cànon STA i FEDA	9.715	8.979
d) Variació de provisions de tràfic	1.684	961	a8) Altres impostos	72.158	64.978
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits inc.	1.684	961	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	7.816	7.685
e) Altres despeses de gestió	48.592	58.266	4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	19.850	19.347
e1) Serveis exteriors	48.592	58.266	a) Reintegraments	352	288
f) Despeses financeres i assimilables	5.738	4.729	c) Altres ingressos de gestió	2.809	1.400
f1) Per deutes	4.570	4.729	c1) Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	2.809	1.400
f2) Pèrdues per inversions financeres	1.167	-	d) Ingressos de participacions en capital	16.247	17.115
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	608	74	e) Ingr. per valors de crèdits neg. i de crèdits de l'actiu immob.	16	33
h) Diferències negatives de canvi	-	-	f) Altres interessos i ingressos assimilats	387	467
4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	93.629	87.752	f1) Altres interessos	387	467
a) Transferències corrents	46.974	43.260	f2) Beneficis per inversions financeres	-	1
c) Transferències de capital	46.655	44.492	g) Diferències positives de canvi	39	43
5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	1.418	11.451	5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	45	70
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	7	41	a) Transferències corrents	-	10
c) Despeses extraordinàries	808	457	b) Subvencions corrents	45	59
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	603	10.953	6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	2.191	7.484
TOTAL GENERAL	225.865	232.916	d) Ingressos extraordinaris	9	5
ESTALVI	17.172	-	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	2.182	7.478
			TOTAL GENERAL	243.037	231.605
			DESESTALVI	-	1.311

Font: Govern

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2004.
(Imports en milers d'euros)

Fons aplicats	2004	2003
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	217.939	225.588
c) Serveis exteriors	48.592	58.266
e) Despeses de personal	66.718	60.765
f) Prestacions socials especials	510	632
g) Transferències i subvencions	93.629	87.752
h) Despeses financeres	4.570	4.729
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.411	11.409
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	2.507	2.035
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	66.921	57.012
a) Destinats a l'ús general	36.508	34.919
b) Immobilitzacions immaterials	3.123	2.888
c) Immobilitzacions materials	27.288	18.119
e) Immobilitzacions financeres	1	1.086
5. Disminucions directes del patrimoni	17	-
b) En cessió	17	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	7	-
c) Altres conceptes	7	-
Total d'aplicacions	284.884	282.600
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	2004	2003
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	243.860	232.678
a) Vendes	7.591	8.095
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs	60	30
d) Impostos indirectes	205.485	188.895
e) Taxes, preus públics i contribucions	7.816	7.685
f) Transferències i subvencions	45	70
g) Ingressos financers	427	509
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	21.614	26.320
i) Provisions aplicades d'actius circulants	823	1.074
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	33	125
c) Inmobilitzacions materials	17	-
d) Inmobilitzacions financeres	16	125
Total d'origens	243.893	232.803
Excés d'aplicacions sobre origens (disminució del capital circulant)	40.992	49.797

Variació del capital circulant	2004		2003	
	Augments	Disminució	Augments	Disminució
1. Existències	60	-	30	-
2. Deutors	2.290	-	2.408	-
a) Pressupostaris	1.937	-	1.711	-
b) No pressupostaris	354	-	697	-
3. Creditors	1.832	6.507	907	28.792
a) Pressupostaris	1.832	-	907	-
b) No pressupostaris	-	6.330	-	28.591
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	177	-	201
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	-	38.263	-	25.223
a) Emprèstits i altres emissions	-	38.066	-	25.213
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	197	-	10
7. Tresoreria	-	423	958	-
8. Ajustaments per periodificació	19	-	-	85
Total	4.201	45.193	4.303	54.100
Variació del capital circulant		40.992		49.797

Font: Govern

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	Exercici 2004	Exercici 2003
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	7.575	8.359
2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	-	-
3. Despeses derivades d'interessos diferits	-	-
4. Amortització de despeses de formalització de deutes	-	-
5. Diferències de canvi negatives a llarg termini	-	-
6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	1.174	42
Total	8.749	8.401

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	Exercici 2004	Exercici 2003
1. Excessos de provisions d'immobilitzat	-	-
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses	-	-
3. Diferències de canvi positives a llarg termini	-	-
4. Beneficis en l'alienació d'immobilitzat	-	-
5. Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-	-
Total	-	-

Font: Govern

2.3.1. Immobilitzat i Inversions Reals

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

Descripció	Saldo Inicial	Altes	Baixes	Regularitzacions	Saldo Final
Terrenys i béns naturals d'ús general	24.702.958,01	1.228.432,00			25.931.390,01
Inversions destinades a l'ús general	325.127.819,46	35.201.197,00		-7.442.310,00	352.886.706,46
Béns del patrimoni històric, artístic	1.052.706,21	78.826,00			1.131.532,21
Inversions destinades a l'ús general	350.883.483,68	36.508.455,00	0,00	-7.442.310,00	379.949.628,68
Fons de comerç – Panca, S.A.	1.780.570,63		-1.780.570,63		0,00
Aplicacions informàtiques	16.850.939,65	3.122.588,00			19.973.527,65
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-11.151.146,65	-2.079.958,56	169.154,22		-13.061.950,99
Immobilitzacions immaterial	7.480.363,63	1.042.629,44	-1.611.416,41	0,00	6.911.576,66
Terrenys i Béns Naturals	55.775.504,96	123.207,00		-2.095,00	55.896.616,96
Construccions	213.540.376,27	23.353.727,02	-16.914,62	-63.252.762,00	173.624.426,67
Instal·lacions Tècniques	3.175.321,32	442.845,00			3.618.166,32
Maquinària	6.079.298,08	780.641,00			6.859.939,08
Utilitatge	3.849.604,90	307.521,00			4.157.125,90
Mobiliari	5.923.946,83	575.271,00			6.499.217,83
Equips per a processos d'informació	13.459.652,69	1.133.426,00	-139.471,00		14.453.607,69
Elements de transport	9.993.815,47	797.678,00	-118.496,00		10.672.997,47
Altres Immobilitzats materials	44.317,94	1.274.429,53			1.318.747,47
Amortització acumulada immobilitzat material	-51.589.400,25	-4.887.057,75	251.337,15	2.530.110,47	-53.695.010,38
Immobilitzacions material	260.252.438,21	23.901.687,80	-23.544,47	-60.724.746,53	223.405.835,01
Totals	618.616.285,52	61.452.772,24	-1.634.960,88	-68.167.056,53	610.267.040,35

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents incidències:

Principi d'especialitat qualitativa en la determinació del concepte d'Inversió.

D'acord amb el principi pressupostari d'especialitat qualitativa, recollit per la LGFP, les consignacions pressupostàries s'han de destinar al finançament de despeses que s'adiguin a la naturalesa de la corresponent partida pressupostària.

De la revisió efectuada, s'ha posat de manifest l'existència de diferents transaccions a les quals se'ls ha donat el tractament pressupostari d'inversions i que no s'han registrat a l'immobilitzat material de la comptabilitat financera, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents.

El quadre següent resumeix els imports que s'han finançat a través de partides del capítol d'inversions i que s'han carregat a comptes de despesa del compte del resultat economicopatrimonial.

Concepte	Import
Edificis i altres construccions	3.720.721,95
Maquinaria, Instal·lacions i altres equipaments	1.410.356,75
Béns destinats a l'ús general	661.782,59
Béns mobles d'interès històric	59.848,74
Imports:	5.852.710,03

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

Inventari General de Béns i Drets de Patrimoni

La subadministració de béns i drets del Govern es constitueix, principalment, del detall de les transaccions que han originat anotacions comptables en el Balanç. Així, sovint la subadministració no inclou detalls dels béns que la integren, la seva ubicació, informació sobre l'estat d'ús, etc. Aquest fet comporta que, per bona part dels béns mobles que integren el patrimoni del Govern, no sigui possible relacionar l'element físic amb la respectiva anotació comptable.

Igualment, no consta que el Govern tingui implantats procediments de revisió periòdica dels seus béns i de la bondat de la seva subadministració de l'Immobilitzat.

En aquest sentit, pel que fa a les baixes de l'exercici, s'enregistren únicament aquelles que, podent-se identificar individualment (per exemple elements de transport, equips informàtics i alguns elements de mobiliari que disposen d'etiquetes identificatives), són notificades pels diferents serveis. El registre comptable d'aquestes baixes no va acompanyat de cap resolució o acte administratiu que les autoritzi.

Així mateix, com es detalla en els apartats posteriors, de la revisió de les mostres seleccionades s'ha posat de manifest l'existència d'errades. El conjunt d'aquestes disfuncions fa que no sigui possible manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el Balanç així com de la seva valoració.

Deficiències observades en la subadministració de l'immobilitzat:

- Inversió finalitzada que figura com obra en curs.

Figura registrada com a inversions en curs l'obra del Nou Centre Escolar al Prat del Call d'Ordino per un import d'adquisició de 7,9 milions d'Euros dels que 5.653.400 € figuren com obres en curs. L'obra va ser recepcionada provisionalment el novembre de 2003 i definitivament l'u de desembre de 2004.

- Manca de dotació a l'amortització.

El registre auxiliar inclou actius per un valor net comptable de 3.381.822 € corresponents al Projecte i Explotació de la depuradora de La Massana que el Govern no està amortitzant.

- Béns susceptibles de ser donats de baixa.

L'epígraf d'Aplicacions Informàtiques inclou estudis tècnics i projectes, sovint no relacionats amb aplicacions informàtiques, per un valor net comptable de 5.403.366 € que atenent a la seva naturalesa són susceptibles de regularització comptable. Es detallen en el quadre següent les més significatives:

Concepte	Bé	Any adquisició	Preu adquisició	Amortització	Valor net comptable
ESTUDI Actual. Cartografia oficial	25259	2001	421.599,38	262.431,16	159.168,22
ESTUDI i PROJECTES d'Inversió	28111	2002	534.040,22	249.608,92	284.431,30
ESTUDI Sistema integral Trànsit	29545	2003	247.580,42	95.369,33	152.211,09
ESTUDI Sistema. integral Trànsit	33758	2003	133.722,27	31.360,61	102.361,66
TREBALL Cartografia Andorra 1:1000	33792	2003	219.620,92	62.697,25	156.923,67
ESTUDI i PROJECTES d'Inversió 2003	33817	2003	414.706,37	105.437,67	309.268,70
ESTUDI Pla Nacional . Infraestructures Viàries	33818	2003	145.600,00	35.422,68	110.177,32
Estudis i projectes 2004	34148	2004	1.611.879,22	20.314,09	1.591.565,13
Projectes riscos naturals 2004	34153	2004	135.773,57	27.154,71	108.618,86
Actualització mapa Andorra 1:10.000	34170	2004	384.657,55	5.269,28	379.388,27
Control risc allaus	34187	2004	412.317,44	62.355,95	349.961,49
Altres de naturalesa similars			11.040.087,86	9340798,07	1699289,79
Total			15.701.585,22	10.298.219,72	5.403.365,50

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

Cal tenir en compte que, d'acord amb el PGCP, aquests tipus de treballs, llevat que siguin incorporables com un cost necessari per un bé d'immobilitzat, o que siguin

susceptibles d'exploració econòmica o d'exploració per a la prestació de serveis, han de ser considerats despesa de l'exercici en el que s'han suportat.

Igualment, de les proves realitzades podem concloure que existeixen actius immobilitzats que s'haurien de donar de baixa, atenent a que el bé no existeix, o bé, aquest no es susceptible de ésser utilitzat. El resum dels elements detectats són els següents:

- Actius vinculats a l'antic forn per un valor net comptable de 1.630.706 €
- Elements de transport antics, que no es troben en condicions de ser utilitzats, o en situació desconeguda, amb valor net comptable igual a zero. S'adjunta el detall:

Concepte	Bé	Preu adquisició	Amortització	Valor net comptable
Moto 23517	007991	1.682,83	1.682,83	0,00
Moto 27533	007992	2.283,84	2.283,84	0,00
Tot terreny 48250	007765	12.621,25	12.621,25	0,00
Total		16.587,92	16.587,92	0,00

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

- *Comptabilització de Béns cedits en ús*

La subadministració de Govern inclou béns enregistrats com a actius propis que es troben en dependències de la RTVA, SA i que són utilitzats per aquesta societat, l'import de les quals és de 532.605 €

No consta que s'hagi formalitzat la cessió o adscripció d'aquests béns ni s'ha enregistrat comptablement aquest fet.

Aplicació del criteri comptable per l'activació de béns.

De les proves realitzades es posa de manifest que es mantenen criteris no sempre homogenis per l'activació de bens. Així:

- Figuren béns activats de valor unitari inferior a 6.000 € per import de 11.094.236 €, amb un valor net comptable al tancament de l'exercici de 2.572.722 €. El detall d'alguns d'aquest béns és el següent:

Concepte	Bé	Any adquisició	Preu adquisició	Amortització	Valor net comptable
Switch superstack3	28056	2002	5.928,07	3.137,80	2.790,27
Cremador	26953	2001	1.649,78	348,51	1.301,27
Bomba	26958	2001	2.985,00	605,46	2.379,54
Cambra frigorífica	27363	2002	3.904,77	746,36	3.158,41
Material vari	33994	2004	5.853,75	622,26	5.231,49
Laminadora	25037	2001	4.567,49	2.770,51	1.796,98
Laminadora	25038	2001	4.567,49	2.770,51	1.796,98
Ciclomotor F7685	33827	2003	2.134,00	385,14	1.748,86
Motocicleta G8592	34188	2004	3.640,00	27,42	3.612,58
Altres de similars			11.059.006,04	8.510.100,69	2.548.905,35
Total			11.094.236,39	8.521.514,66	2.572.721,73

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

- Per contra, el registre auxiliar d'immobilitzat que l'Entitat manté per aquells elements que no s'han activat, conté elements el valor unitari dels quals supera l'indicat. De la mostra realitzada s'han detectat béns per import superiors al citat, dins dels saldos que es detallen en el quadre adjunt:

Concepte	Bé	Any adquisició	Preu adquisició	Amortització calculada	Valor net del bé
Pick-Up F0628 (Jeep)	27329	2002	19.115,00	6.834,25	12.280,75
Proteccions (Tract. talussos)	27960	2002	480.582,30	0,00	480.582,30
Equip de captura/edició audiovisual	28243	2003	14.695,41	5.427,23	9.268,18
Mobiliari 2003	33746	2003	443.830,87	131.325,29	312.505,58
Altra maquinària i equipament 2002	33748	2003	279.998,28	35.816,76	244.181,52
Mobiliari 2002	33753	2002	110.449,70	64.514,72	45.934,98
Altra maquinària i equipament 2003	33773	2003	489.900,37	39.211,62	450.688,75
Total			1.838.571,93	283.129,87	1.555.442,06

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

Comptabilització de les inversions en reposició i millores.

La pràctica comptable de l'entitat és la de no enregistrar com a més valor dels actius les inversions realitzades en reposició i millores. Els imports d'aquestes inversions es de 5.852.710 € en l'exercici 2004 que afecten el resultat de l'exercici.

Comptabilització de les inversions pendents de pagar al tancament de l'exercici.

Respecte de l'immobilitzat, la pràctica comptable del Govern és la de registrar tota l'execució pressupostària de les inversions amb càrrec a comptes comptables de

despesa del compte del resultat economicopatrimonial. Des d'aquest compte, les diferents inversions són reclassificades al compte comptable que li correspon atenent al disposat en el PGCP, o resten com a despesa de l'exercici com és el cas de les assenyalades en l'apartat anterior d'aquest punt de l'informe.

Així mateix no s'inclouen en la liquidació del pressupost aquelles despeses suportades que no s'han pagat al 31 de gener de l'exercici immediat posterior al que es liquida. Aquestes despeses es comptabilitzen amb càrrec al compte comptable que li és propi i amb abonament al compte de creditors per periodificació de despeses pressupostàries.

Quan les despeses incloses en el compte creditor anterior són d'immobilitzat, es reclassifiquen de la seva comptabilització inicial de despesa de l'exercici al compte *d'altres immobilitzats materials*.

Al tancament de l'exercici 2004, s'han produït reclassificacions, per import de 1.274.430 €, per les inversions en vehicles i mobiliari. Amb tot, no s'ha produït aquesta reclassificació per la resta de les inversions, per un import conjunt de 18.015.706 €, les quals han quedat registrades com despesa de l'exercici. El detall és el següent:

Concepte	Import
Obres	17.590.505,42
Direcció d'Obra	323.728,32
Control de Qualitat	101.472,70
Despeses d'Inversió no activades	18.015.706,44

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

Pel que fa al tractament d'aquesta provisió en l'exercici següent, l'entitat retrocedeix els assentaments anteriors i procedeix d'acord amb els procediments que té establerts.

Provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general.

El PGCP defineix la "*Dotació a provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general*" com la correcció valorativa representativa de la depreciació de caràcter reversible o de l'ajornament de les obres de renovació i reparació d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general.

L'entitat no ha realitzat la referida correcció valorativa d'aquests béns, que a 31 de desembre de 2004, presentaven un saldo de 352.886.706 €.

Comptabilització de bens alienats

S'ha detectat que en les adquisicions de dos vehicles pel servei de Parc Mòbil, per imports de 36.000 € i 38.000 €, el Govern ha lliurat dos vehicles de la seva propietat que es van valorar en 6.001 € i 9.001 € cadascun. En la comptabilització de l'operació es va procedir a compensar ambdues operacions, la qual cosa es contraria al principi de no compensació o universalitat que ha de regir les operacions comptables i, alhora, té els seus efectes en els actius immobilitzats del Balanç. D'altra banda, en la liquidació pressupostària, també s'hauria hagut de comptabilitzar la compra pels valors totals dels vehicles nous i comptabilitzar el valors dels vehicles lliurats en el pressupost d'ingressos.

Liquidació de PANCA, S.A.

En data 22 de setembre de 2004 es liquida la societat PANCA, S.A., propietat íntegra de Govern. L'entitat presentava abans de la seva dissolució les següents magnituds:

Descripció	Actiu	Descripció	Passiu
Immobilitzat Material	1.500.000,00	Fons Propis	1.429.702,97
Tresoreria	141.328,25	Deutes a Curt Termini	211.625,28
TOTAL	1.641.328,25	TOTAL	1.641.328,25

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

El Govern, ha donat de baixa del seu balanç, el Fons de Comerç constituït, conjuntament amb la seva amortització acumulada associada, així com la inversió financera de la participació en l'entitat, activant simultàniament l'immoble. La pèrdua associada a aquesta operació ha sigut enregistrada com a pèrdues en valors negociables quan per la naturalesa de caràcter extraordinari de l'operació i els components de la mateixa, s'hauria d'haver comptabilitzat en el compte de despeses extraordinàries.

En la comptabilització de la liquidació d'aquesta societat, no s'ha inclòs però, el saldo de la liquidació dels actius i passius circulants derivats de la liquidació de PANCA, S.A., així com les despeses de liquidació, i en conseqüència no es troba registrada la pèrdua per import de 108.656 €, a la vegada que el pressupost i el balanç no inclouen obligacions per igual import.

El detall que compona aquest saldo del circulat és el següent:

Concepte	Import
Saldos de tresoreria	141.328,25
Deutes	-211.625,28
Acomptes de liquidació	-38.359,23
Total	-108.656,26

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

Cobertura d'Assegurances

L'entitat manté vigent un únic contracte d'assegurança general que data de l'exercici 1.988. Aquest contracte estipula que *“tots els riscos compresos en l'objecte d'aquest contracte quedaran automàticament coberts, encara que l'administració prenedora hagués omès involuntàriament de senyalar-ne algun, per omissió o per ésser un risc nou”*. En aquest sentit, tots els actius de Govern declarats o no, es troben assegurats.

Segons es desprèn del contracte referit, els riscos compresos són els accidents individuals, responsabilitat civil general, responsabilitat civil de vehicles i ginys, incendi, danys per aigua i altres riscos extensius, danys al forn incinerador d'escombreries, robatori i espoliació.

Atenent a les estipulacions de l'article 53.5 de la Llei de contractació pública, els contractes de serveis no poden tenir una vigència superior als quatre anys, i en els casos de pròrroga fins a sis anys, el que comporta que el termini de vigència del contracte d'assegurances no ajusti al regulat per la LCP.

2.3.2. Immobilitzat Financer i Variació d'actius

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

Descripció	Saldo 2.003	Altes	Baixes	Saldo 2.004
Inversions financeres permanents en capital o en fons patrimonial	14.843.756,90	0,00	-1.055.499,44	13.788.257,46
Dipòsits constituïts a llarg termini	2.644,45	1.480,00	0,00	4.124,45
Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini	-365.084,61	-607.877,55	0,00	-972.962,16
	14.481.316,74	-606.397,55	-1.055.499,44	12.819.419,75

Crèdits a llarg termini	462.046,89	0,00	-10.385,99	451.660,90
Interessos a llarg termini de crèdits	18.723,57	0,00	-5.712,35	13.011,22
	480.770,46	0,00	-16.098,34	464.672,12

Totals	14.962.087,20	-606.397,55	-1.071.597,78	13.284.091,87
---------------	----------------------	--------------------	----------------------	----------------------

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

Tal i com hem esmentat anteriorment, les baixes de l'exercici enregistrades sota l'epígraf d'Inversions financeres permanents en capital o en fons patrimonials, corresponen a la dissolució de la societat PANCA, SA

De la revisió efectuada se'n desprenen les observacions següents:

Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini

El Govern manté dotada una provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini per la participació en el capital social de Radio Televisió d'Andorra, SA, íntegrament propietat de l'Estat.

Amb tot, la provisió dotada excedeix l'import de la participació en 371.950 €.

Centre de Tractament de Residus, S.A.

En data 31 de març de 2003, el Govern adquireix 150 títols per un valor total de 986.910 € de la societat Centre de Tractament de Residus, S.A.. El desemborsament inicial fou del 50% del cost d'adquisició, restant a data de tancament de l'exercici pendent l'import restant per 435.550 €.

Pressupostàriament, el Govern va comptabilitzar durant el 2003 el primer 50% amb càrrec al pressupost de l'exercici en el que es va produir l'adquisició. El romanent per fer front a la segona fracció, fou reconduït al pressupost de l'exercici 2004.

Comptablement, la participació fou comptabilitzada íntegrament amb contrapartida al compte de creditors per obligacions reconegudes. Per tant, figura indegudament registrat el deute de la segona fracció en el compte indicat.

Entenem que l'import pendent hauria de figurar registrat en comptes del subgrup 17 en tant no fos exigible el pagament, moment en el que procedirà la seva imputació pressupostària amb càrrec al compte indicat i abonament al compte de creditors per obligacions reconegudes.

Aquest reflex comptable comporta que el romanent de tresoreria retut es vegi minorat per l'import pendent de pagament a la data del tancament de l'exercici.

2.3.3. Endeutament

El detall a 31 de desembre dels deutes és el següent:

Descripció	2.004	2.003	Variació	%
Obligacions i bons	130.948.517,30	130.948.517,30	0,00	0,00%
Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	379.495,39	182.258,56	197.236,83	108,22%
Deutes a curt termini per préstecs rebuts	93.070.382,34	55.004.825,36	38.065.556,98	69,20%
Totals	224.398.395,03	186.135.601,22	38.262.793,81	20,55%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

Obligacions i bons.

En data 31 de desembre de 2001, es publica al BOPA el decret d'emissió de deute públic, de 28 de desembre de 2001. Les característiques d'aquesta emissió es resumeixen en el quadre adjunt:

Descripció	Import
Import emissió	130.948.517,30
Data emissió	31.12.2001
Venciment	31.12.2005
Tipus d'interès	Interès oficial BCE
Pagament interessos	Anual

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

Deutes a curt termini per préstecs rebuts.

El Govern, en data 16 de juliol de 2004, va renovar la pòlissa de crèdit que mantenia amb les entitats bancàries establertes al Principat d'Andorra amb les següents característiques:

Descripció	Import
Import crèdit	95.000.000,00
Venciment	16.07.2005
Tipus d'interès	Euribor+ 0,25%
Import disposat a 31.12.2004	93.070.382,34

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

El Govern manté la practica de pressupostar pel capítol IX d'ingressos les disposicions de pòlissa de crèdit a realitzar, finançant d'aquesta forma el dèficit del pressupost aprovat.

En aquest sentit, la variació de passius financers d'ingressos de l'exercici reflexa la variació del saldo disposat de la pòlissa de crèdit formalitzada per l'entitat.

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents incidències:

Límit d'endeutament

L'article 23 de la Llei del pressupost per l'exercici 2004 estipula:

“S'autoritza el Govern perquè, a proposta del ministre de Finances, afronti les operacions d'endeutament següents:

- a) Emetre deute públic o concertar operacions de crèdit per un import màxim de 34.400.922,91 euros per finançar el dèficit de caixa previst.*
- b) Emetre deute públic o concertar operacions de crèdit per tal de refinançar o substituir l'endeutament viu al 31 de desembre del 2003.*
- c) Concertar operacions de crèdit fins a un import de 6.000.000 euros per fer front a necessitats de tresoreria.”*

El Govern ha incrementat el seu deute viu, durant l'exercici, en 38.065.557 €. Amb tot, no es disposa de mecanismes que informin sobre el destí de l'endeutament formalitzat a l'objecte de diferenciar aquella part del mateix que es vincula al finançament de les operacions pressupostàries i aquell que correspon a operacions de crèdit a curt termini per cobrir les necessitats de tresoreria.

Reclassificació a curt termini de l'Emissió del deute públic

El Govern manté sota la rúbrica d'endeutament a llarg termini l'emissió de deute públic realitzada en l'exercici 2001 amb venciment 31 de desembre de 2005 (130.948.517 €). Atenent al venciment de l'operació, aquest deute hauria de figurar sota l'epígraf d'endeutament a curt termini.

Despesa financera

Al tancament de l'exercici s'estima la periodificació d'interessos meritats en l'exercici i pendants de ser carregats per l'entitat financera. Tot i no tractar-se d'una previsió, i de no haver conclòs el termini de venciment dels mateixos, l'Entitat els comptabilitza amb càrrec al pressupost, la qual cosa no s'ajusta al que disposa la LGFP.

En aquest sentit, la liquidació del pressupost inclou despeses que s'han comptabilitzat com liquidades, en concepte d'interessos meritats i no vençuts, per un import total de 379.495 €.

Cal indicar que, tot i tractar-se d'una despesa que s'ha registrat amb càrrec al pressupost de l'exercici, el saldo pendent de pagament a la data de tancament s'ha registrat amb abonament al compte *interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit*, i no al compte de *creditors per operacions pressupostàries*.

2.3.4. Deutors, Vendes i Ingressos

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç retut es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2004	Saldo 2003	Variació	%
Deutors de l'exercici corrent	31.023.837,21	28.819.546,56	2.204.290,65	7%
Deutors d' exercicis anteriors	5.546.625,21	5.417.400,07	129.225,14	2%
Deutors Pressupostaris	36.570.462,42	34.236.946,63	2.333.515,79	6%
Altres creditors no pressupostaris	1.589.292,35	1.235.633,96	353.658,39	22%
Deutors No Pressupostaris	1.589.292,35	1.235.633,96	353.658,39	22%
Provisions	-6.620.867,31	-6.224.185,41	-396.681,90	6%
Totals	31.538.887,46	29.248.395,18	2.290.492,28	7%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

L'esmentat epígraf desglossat segons es desprèn del balanç de sumes i saldos, és el següent:

Descripció	Saldo 2004
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrents	18.279.627,16
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos tancats	5.506.357,75
CLIENTS	23.785.984,91
Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent	570.417,47
Deutors per operacions comercials. Pressupost tancats	40.267,46
Distribució de resultats excepcionals	0,00
EMPRESSES DEL GRUP	610.684,93
Clients, efectes comercials a cobrar	12.173.792,58
EMPRESSES ASOCIADES	12.173.792,58
Altres deutors no pressupostaris	1.589.292,35
DEUTORS VARIS	1.589.292,35

Provisió per a insolvències	-6.310.896,18
Provisió per operacions de tràfics	-309.971,13
PROVISIONS	-6.620.867,31

Totals	31.538.887,46
---------------	----------------------

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrents

Aquesta rúbrica presenta la següent composició a 31 de desembre de 2004:

Concepte	Saldo deutor 2004	Saldo creditor 2004
INAF	1.322.270,21	
Sobre transmissions intervius	5.821.876,04	
Cànon FEDA	1.182.391,41	
Cànon STA	1.396.527,15	
ISI	6.624.259,33	
Taxa de Comerç	1.091.542,30	
Taxa de vehicles	402.673,90	
Taxes judicials		513.454,84
Taxa notarial	31.570,63	
Interessos crèdits concedits llarg termini	5.593,71	
Interessos comptes bancaris	185,14	
Altres entitats	1.082,33	
Sancions i infraccions	722.575,06	
Danys i imprevistos	943,77	
Recàrrecs	187.685,52	
Fiances concursos i subhastes	1.905,50	
Total	18.279.627,16	

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

El saldo creditor que presenta, al tancament de l'exercici, l'epígraf Taxes judicials per un import de 513.455 €, es conseqüència de l'assentament directe realitzat per error amb abonament al citat epígraf, per tal de reclassificar les multes de l'administració de justícia pendents de pagar per l'INAF.

De haver-se realitzat correctament l'assentament els saldos comptables resultants serien:

Concepte	Saldo actual	Saldo resultant	Diferencia
I.NAF	1.322.270,21	808.815,37	513.454,84
Taxes judicials	-513.454,84	0,00	-513.454,84
Sancions i infraccions	722.575,06	722.575,06	0,00
Total	1.531.390,43	1.531.390,43	0,00

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

Provisió per insolvències

La xifra enregistrada al tancament de l'exercici de la provisió per insolvències presenta el següent càlcul:

Exercici	Taxes de comerç	Taxes de vehicles	Sancions	Recàrrecs	Total	%	Provisió
2001	637.979,24	242.991,40	440.401,57	176.225,43	1.497.597,64	100,00%	1.497.597,64
2002	751.841,39	275.555,37	593.928,23	205.731,41	1.827.056,40	100,00%	1.827.056,40
2003	892.030,00	318.967,90	725.303,97	242.085,16	2.178.387,03	85,00%	1.851.628,98
2004	1.091.542,30	402.673,90	209.120,22	187.685,52	1.891.021,94	60,00%	1.134.613,16
Totals	3.373.392,93	1.240.188,57	1.968.753,99	811.727,52	7.394.063,01		6.310.896,18

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

Els percentatges emprats per l'entitat en el càlcul de la provisió són homogenis respecte a exercicis anteriors.

Clients efectes comercials a cobrar

La composició d'aquest compte és el següent:

Concepte (Remeses Bancàries)	Saldo deutor 2004
Grup Agricol Reig	2.164.942,27
Banca Privada d'Andorra	1.275.036,36
Crèdit Andorra	5.499.375,07
Banca Mora	3.173.954,70
Caixa Bank	44.314,79
Banc Sabadell d'Andorra	16.169,39
Total	12.173.792,58

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

El Govern enregistra sota aquest compte el saldo pendent de cobrar corresponent a l'Impost sobre Mercaderies Indirectes tot i que es tracta d'un compte no recollit pel PGCP.

Altres deutors no pressupostaris

Altres deutors no pressupostaris reflexa els saldos pendents de cobrar d'aquelles factures girades a tercers de despeses assumides inicialment per Govern. El detall del saldo a 31 de desembre de 2004 es detalla en el quadre següent:

Deutor	Saldo deutor 2004	Provisió	Diferencia
Feda	801.940,59	163.864,55	638.076,04
Sta	218.051,10	16.533,96	201.517,14
Honorables Comuns	40.431,43	31.311,43	9.120,00
CASS	125.697,22	0,00	125.697,22
Mútua Elèctrica St. Julià	126.889,37	0,00	126.889,37
Ramaders d'Andorra, SA	12.526,41	0,00	12.526,41
Nord Andorra	214.986,23	98.261,19	116.725,04
Deutors Varis	48.770,00	0,00	48.770,00
Total	1.589.292,35	309.971,13	1.279.321,22

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

De l'anterior se'n desprenen els comentaris següents:

- El Govern dona tractament no pressupostari a aquests ingressos, tot i que les despeses associades han sigut enregistrades prèviament via execució pressupostaria de despeses.

2.3.5. Tresoreria i Comptes Financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/04	Saldo a 31/12/03	Variació absoluta	Variació %
Caixa	115.139,08	369.292,90	-254.153,82	-68,82%
Bancs i institucions de crèdit	1.281.303,31	1.450.386,54	-169.083,23	-11,66%
TOTAL	1.396.442,39	1.819.679,44	-423.237,05	-23,26%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

La composició de l'epígraf de bancs i institucions de crèdit presenta el següent detall:

Concepte	Saldo 2004
BANCA MORA	128.335,64
CAIXABANK	(241.578,39)
BANC BILBAO VIZCAYA (PARIS)	(61.190,93)
"LA CAIXA" (BARCELONA)	109.299,01
BACOB (BRUSEL.LES)	444.349,89
CASA ROSSELL (ORDINO)	6.165,02
CRÈDIT ANDORRÀ (AMB. BRUSEL.LES)	7.315,75
BANC POPULAR (AMB. ESPANYA)	260.776,85
CRÈDIT ANDORRÀ (AMB. ESPANYA)	10.939,81
BANK AUSTRIA (OSCE)	23.886,67
SOCIETE GENERALE (CONSELL D'EUROPA)	28.066,80
BANC UBS (OFICINA GINEBRA)	70.253,43
THE CHASE MANHATTAN BANK (N. YORK)	233.261,96
BBV (AMBAIXADA A PARIS)	261.421,80
Total	1.281.303,31

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents incidències:

Bancs i institucions de crèdit

Dins dels bancs i institucions de crèdit relacionats hi figura enregistrada una entitat sota el nom de Casa Rossell quan en realitat es tracta d'un compte obert a l'entitat bancària Crèdit Andorrà.

Saldos bancaris creditors

De la revisió del quadre anterior es desprèn que s'han excedit els saldos comptables d'alguns comptes, l'import dels quals hauria de figurar com una major import dels crèdits a curt termini amb les entitats de crèdit. L'import dels saldos creditors, al 31 de desembre de 2004, era de 302.769 €

Comptes de les Ambaixades

Les dotacions per funcionament de les Ambaixades, que figuren en el pressupost com a transferències corrents, són tractades com a transferències a entitats alienes a l'Administració General i sotmeses a control financer a posteriori. Al final de l'exercici regularitza la "subvenció atorgada" per tal de conciliar amb la tresoreria de l'Ambaixada. Donada la naturalesa d'aquestes operacions, les aportacions s'haurien de registrar com pagaments a justificar i imputar les despeses al pressupost, en el moment en que es produïssin, i en les partides adequades atenent a la seva naturalesa. Aquesta pràctica comporta a més a més que les despeses de les Ambaixades, que com a part integrant de l'Administració General estan subjectes a la forma d'execució determinada per la LGFP, es liquidin al marge d'aquests procediments i sense estar sotmeses als controls i procediments establerts per la llei per l'execució del pressupost general.

Els comptes presentats per Govern únicament inclouen els saldos bancaris de les Ambaixades, i per tant no inclouen la resta de saldos d'actius i passius. El detall dels saldos no integrats a la comptabilitat es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Espanya Actiu	França Actiu	Ginebra Actiu	New York Actiu	Brussel·les Actiu	Àustria Actiu	Total Actiu
Despeses d'establiment	0,00	6.670,10	0,00	0,00	0,00	0,00	6.670,10
Immobilitzat immaterial	270,35	2.650,01	326,68	215,88	0,00	785,77	4.248,69
Immobilitzat material	760.956,22	1.704.244,73	7.122,90	24.945,54	10.976,33	951,81	2.509.197,53
Immobilitzat financer	4.657,55	0,00	0,00	9.270,29	4.000,00	1.740,00	19.667,84
Actiu Fix	765.884,12	1.713.564,84	7.449,58	34.431,71	14.976,33	3.477,58	2.539.784,16
Deutors ¹	18.734,44	307.507,53	29.788,28	245.610,26	9.186,96	3.286,62	614.114,09
Tresoreria ²	272.047,28	261.421,80	68.679,20	131.862,20	28.066,80	22.092,56	784.169,84
Ajustos per periodificació	0,00	3.030,50	388,42	0,00	0,00	0,00	3.418,92
Actiu Circulant	290.781,72	571.959,83	98.855,90	377.472,46	37.253,76	25.379,18	1.401.702,85
Total Actiu	1.056.665,84	2.285.524,67	106.305,48	411.904,17	52.230,09	28.856,76	3.941.487,01

¹ Inclou el deute de Govern amb les ambaixades.

² Inclou els comptes corrents ja reconeguts per Govern.

Concepte	Espanya Passiu	França Passiu	Ginebra Passiu	New York Passiu	Brussel·les Passiu	Àustria Passiu	Total Passiu
Fons Propis	984.955,87	2.153.602,85	71.670,69	299.889,96	52.230,09	22.487,77	3.584.837,23
Passiu Fix	984.955,87	2.153.602,85	71.670,69	299.889,96	52.230,09	22.487,77	3.584.837,23
Creditors a curt termini	71.709,97	131.921,82	34.634,79	112.014,21	0,00	6.368,99	356.649,78
Passiu Circulant	71.709,97	131.921,82	34.634,79	112.014,21	0,00	6.368,99	356.649,78
Total Passiu	1.056.665,84	2.285.524,67	106.305,48	411.904,17	52.230,09	28.856,76	3.941.487,01

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

2.3.6. Fons Propis

El quadre de moviments de l'àrea de Fons Propis és el següent:

Descripció	Saldo Inicial	Altes	Distribució resultats	Aplicació resultats anteriors	Regularitzacions	Saldo Final
Patrimoni	380.887.582,00			56.633.791,83	-68.167.056,53	369.354.317,30
Patrimoni lliurat en cessió	-33.185.494,30	-13.188,66				-33.198.682,96
Patrimoni transferit	0,00	-3.725,96				-3.725,96
Resultats d'exercicis anteriors	56.633.791,83		-1.311.282,25	-56.633.791,83		-1.311.282,25
Resultats exercici 2003	-1.311.282,25		1.311.282,25			0,00
Resultats exercici 2004	0,00	17.171.824,51				17.171.824,51
Fons propis	403.024.597,28	17.154.909,89	0,00	0,00	-68.167.056,53	352.012.450,64

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

Les regularitzacions realitzades en l'epígraf de patrimoni corresponen a les correccions de valor efectuades a l'immobilitzat com a conseqüència d'errades que es posaren de manifest en fiscalitzacions anteriors.

La rúbrica de Patrimoni lliurat en cessió es compon de la següent manera:

Concepte	Saldo 2004
Cessió actius Hospital Nostra. Sra Meritxell	33.185.494,30
Altres	13.188,66
Total	33.198.682,96

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

La cessió dels béns de l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell al SAAS, comporta que, en aplicació dels criteris comptables vigents, el Govern no doti amortització per atendre les reposicions i noves inversions sobre el mateix.

Per la seva part, el SAAS, contràriament al que disposa el PGCP, compensa la dotació a l'amortització dels béns que li han estat cedits, sanejant per igual import l'import de la cessió. Aquest criteri s'aplica per haver-li estat indicat d'aquesta manera per part del Govern en el moment de formalitzar-se el conveni de cessió.

De la combinació d'ambdues pràctiques comptables se'n desprèn que cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública.

2.3.7. Provisions per a Riscos i Despeses

El Govern provisiona un 25% dels imports dels litigis que té en curs i que són susceptibles de valoració econòmica. Tot i que aquest percentatge és homogeni amb l'aplicat en exercicis anteriors, no hem disposat de cap tipus de càlcul o suport que el justifiqui.

En aquest sentit, la provisió constituïda al tancament de l'exercici és 808.294 €.

La provisió comptable realitzada, es registra al compte de Creditors a curt termini, amb abonament a l'epígraf de dotacions. Atenent a la naturalesa de l'operació aquesta hauria de figurar sota la rúbrica de Provisions per a riscos i despeses, i s'hauria d'enregistrar la despesa com a Despesa extraordinària.

2.3.8. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo 2.004	Saldo 2.003	Variació	%
Creditors per obligacions reconegudes	18.581.118,47	20.429.456,32	-1.848.337,85	-9%
Creditors per devolucions d'ingressos	44.640,48	28.012,69	16.627,79	59%
Creditors Pressupostaris	18.625.758,95	20.457.469,01	-1.831.710,06	-9%
Pagaments ordenats per obligacions reconegudes	31.707.443,81	24.982.211,61	6.725.232,20	27%
Altres creditors no pressupostaris	28.892.145,65	29.287.262,11	-395.116,46	-1%
Creditors No Pressupostaris	60.599.589,46	54.269.473,72	6.330.115,74	12%
Organismes de previsió social, creditors	1.607.491,97	1.523.090,59	84.401,38	6%
Administracions Públiques	1.607.491,97	1.523.090,59	84.401,38	6%
Pagaments bancaris no efectuats	111.486,92	90.865,67	20.621,25	23%
Altres Creditors	111.486,92	90.865,67	20.621,25	23%
Fiances rebudes a curt termini	258.549,90	186.776,15	71.773,75	38%
Fiances i dipòsits rebuts	740,76	450,76	290,00	64%
Fiances i Dipòsits a Curt Termini	258.549,90	186.776,15	71.773,75	38%
Totals	162.406.495,16	153.055.801,04	9.350.694,12	6%

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

Pagaments ordenats per obligacions reconegudes

Sota aquesta denominació el Govern enregistra aquelles operacions que s'han meritat i seran objecte d'imputació pressupostaria a l'exercici següent o en posteriors.

En aquest sentit, al 31 de desembre de 2004 la rúbrica de pagaments ordenats per obligacions presenta la següent composició:

Concepte	Saldo 2004
Provisió lloguer del Prat del Salit 2003	15.990,00
Provisió lloguer del Prat del Salit 2004	24.445,60
Provisió lloguer Pujol Betriu	24.272,97
Provisió advocats	808.293,65
Reconduïts 2003 ³	584.002,63

³ No hem disposat de la composició d'aquest concepte.

Factures pendents de rebre rebudes abans al 31.01.2005	25.245.960,40
Factures pendents de rebre rebudes amb posterioritat al 31.01.2005	3.994.057,71
Gestió d'acompliment	1.000.000,00
Altres	10.420,85
Total	31.707.443,81

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

De la revisió de les operacions anteriors se'n desprèn que de les despeses suportades que al 31 de desembre de 2004 eren susceptibles d'haver-se liquidat sumaven un import de 18.986.535 €.

Altres creditors no pressupostaris

El quadre següent detalla la composició del saldo a 31 de desembre de 2004:

Concepte	Saldo 2004
Creditors de nòmina	7.678,81
Departament d'Agricultura	185.622,59
Retencions de garantia	7.005.192,95
Corporacions locals	21.693.651,30
Total	28.892.145,65

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

El saldo pendent provisionat com a Corporacions locals correspon a les transferències pendents de liquidar en concepte de la Llei Qualificada de Transferències als Comuns i del 4art trimestre de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials, segons el següent detall:

Concepte	Saldo 2004
Llei de Transferències als Comuns:	
- Liquidació 2002	9.148.809,00
- Liquidació 2003	4.102.591,00
- Liquidació 2004	5.495.980,00
4art Trimestre ITP a transferir als Comuns:	2.946.271,30
Total	21.693.651,30

Font: Elaboració pròpia a partir de les dades facilitades per l'entitat. Exercici 2004
(Imports en euros)

Atenent que es tracta de provisions comptables que amb posterioritat es transformaran en despeses pressupostaries, el romanent líquid de tresoreria retut no hauria d'incloure

aquest saldo comptable. Tot i així, l'import final retut com a romanent líquid de tresoreria per a despeses generals no es veuria afectat, ja l'import total d'aquest saldo hauria de figurar com a finançament afectat.

2.4. Romanent de Tresoreria Afectat i Finançament Afectat

El càlcul del romanent de tresoreria retut pel Govern en l'exercici 2004 presenta el següent detall:

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2004.
(Imports en milers d'euros)

Conceptes	Imports al 31/12/2004
1 (+) Drets pendents de cobrament	31.539
Del pressupost corrent	31.024
De pressupostos tancats	5.547
D'operacions no pressupostàries	1.589
De cobrament dubtós	(6.621)
Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	
2 (-) Obligacions pendents de pagament	80.354
Del pressupost corrent	18.626
De pressupostos tancats	
D'operacions no pressupostàries	62.207
Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	(479)
3 (+) Fons líquids	1.396
II. Romanent de tresoreria no afectat	(47.419)
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	(47.419)

Font: Govern

El romanent de tresoreria que ret el Govern s'ha determinat a partir de restar al saldo dels deutors a curt termini i els fons líquids, l'import dels creditors, igualment a curt termini.

Això fa que s'hagin inclòs dins de l'Estat del Romanent despeses suportades pendents de liquidar i provisions que, en no derivar d'operacions pressupostàries, i en haver de tenir un reflex pressupostari en el moment del seu venciment, no s'haurien d'incloure al referit estat.

Igualment, no s'ha determinat aquella fracció del romanent que en tenir el seu origen en ingressos de caire finalista, i que al tancament de l'exercici es trobaven pendents de liquidar, s'havien de considerar afectats.

De l'anterior se'n desprèn que l'estat del romanent de tresoreria no és reflex de l'estalvi o desestalvi pressupostari acumulat de l'ens auditat.

2.5. Contractació Pública

Revisió dels expedients de contractació

De la revisió dels expedients de contractació que han estat seleccionats per a dur a terme l'auditoria que ha donat lloc a aquest informe, en destaquen les observacions següents:

- S'ha detectat una contractació per adquisició de vehicles, per un import de 248.950 €, sota la modalitat de contractació directa, emparant-se en l'existència d'un concurs previ que havia estat declarat desert. Si bé s'ha pogut confirmar l'existència d'aquest concurs previ, s'ha constatat que aquest fou declarat desert per manca de classificació dels contractistes. No obstant el contracte fou adjudicat directament a una de les mateixes empreses que havien participat en la licitació anterior sense que s'hagi trobat constància de que en aquesta segona data disposes de la corresponent classificació, requisit imprescindible per contractar amb l'administració, tal com ho disposa l'article 59.1 de la LCP. D'altra banda, aquesta adjudicació no ha estat publicada en el BOPA, tal com ho disposa l'article 20.4 de la LCP i l'article 9 de la Llei de pressupost per l'exercici.

- S'ha detectat una contractació per l'acondicionament de dependències del Ministeri d'Educació, Cultura, Joventut i Esports (Ed. El Molí), per un import de 325.003 €, sota la modalitat de contractació directa, emparant-se en l'existència d'un concurs previ que havia estat declarat desert, amb una estimació base de 182.728 €. Si bé s'ha pogut verificar l'existència d'aquest concurs previ, aquest fou declarat desert per manca de classificació dels contractistes. No obstant fou adjudicat directament a una de les mateixes empreses que havien participat en la licitació anterior sense que s'hagi trobat constància de que en aquesta segona data disposes de la corresponent classificació, requisit imprescindible per contractar amb l'administració, tal com ho disposa l'article 55.1 de la LCP, i per un import sensiblement superior al de l'estimació base del concurs declarat desert.

- S'ha detectat una adjudicació directa, per import de 59.891 €, pel subministrament i col·locació d'un pannel de missatges a la rotonda d'accés al Túnel Envalira; justificada en l'especificitat tècnica i compatibilitat del producte. No obstant en cap dels informes es justifica que l'únic proveïdor consultat fos l'únic que podia respondre als requisits abans esmentats.

- S'ha detectat una adjudicació directa, per import de 88.630 €, pel subministrament de dos servidors informàtics multiprocessos, justificada en l'especificitat tècnica del producte. No obstant, si bé en els informes es justifica que l'únic proveïdor consultat és el distribuïdor exclusiu del producte escollit, en cap moment es justifica que el fabricant escollit sigui l'únic que pot oferir la solució tècnica triada.

- S'ha detectat una adjudicació directa, per import de 105.000 €, per la realització de publicitat institucional en un mitjà de comunicació, justificada en el fet que és el propi mitjà el que pot oferir millors preus per la publicitat que en ell es realitza. No obstant, en

cap dels informes es justifica el perquè s'ha escollit aquest mitja per fer-hi la campanya i si és l'únic que podia oferir la realització d'una campanya publicitària de característiques i costos similars.

- S'ha detectat adjudicacions directes, per import total de 2.884.616 €, corresponents als contractes per la prestació del servei de transport escolar, sense que cap informe aporti justificació que permeti confirmar que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació.

- S'ha detectat adjudicacions directes, per import total de 224.868 €, corresponents als contractes per la prestació del servei de transport per l'esquí escolar, sense que cap informe aporti justificació que permeti confirmar que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació.

- S'ha detectat una contractació directa, per import de 30.972 €, per la Redacció del projecte i direcció d'obra de reposició de la instal·lació elèctrica del Col·legi de la Peletera, justificada per raó de la quantia, quan d'acord amb l'article 54.2 de la LCP per imports superiors a 12.021 € s'ha de procedir per concurs. Així mateix, atès que el tractament donat a aquest contracte ha estat comprometre 12.000 € a càrrec del pressupost 2004 i preveure un complement de compromís de 18.972 € pel pressupost del 2005, caldria haver declarat la despesa plurianual i procedir d'acord amb l'especificat per la LGFP per les despeses d'aquesta naturalesa.

Registre de Contractes

L'article 65 de la Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000, preveu la necessitat de crear un registre de contractes d'accés públic. A la data del present informe no s'ha trobat constància de que aquest registre hagi estat creat.

2.6. En relació amb la Llei Qualificada de Transferències als Comuns

- En relació amb l'adequació de les despeses efectuades pel Govern a les previsions de la LQTC, i donant per reproduïts els arguments generals i els procediments descrits en l'informe 1/2003 del Tribunal de Comptes, a petició del Consell General, sobre l'adequació de les liquidacions dels pressupostos de l'Administració general, corresponents als exercicis 1999, 2000 i 2001 a la Llei qualificada de transferències als comuns, es recullen a continuació les inversions detectades amb detall de les casuístiques i amb els comentaris i observacions corresponents:

INVERSIONS A LES QUALS NO S'HA POGUT ASSIGNAR UNA COBERTURA COMPETENCIAL EXPRESSA PERÒ QUE FIGURAVEN IDENTIFICADES DINS EL PRESSUPOST DE L'EXERCICI

- Projecte núm. 1994-0003. Desviació d'Encamp. Liquidat per un import de 564.775 €
- Projecte núm. 1999-0003. Vial enllaç Santa Coloma-Margineda. Liquidat per 1.433.871 €
- Projecte núm. 1999-0010. Vial enllaç CG2-CG3. Liquidat per un import de 133.684 €
- Projecte núm. 2000-0002. Desdoblament CG3. Liquidat per un import de 9.182.235 €
Inclou despeses que deriven dels projectes 1662 "Connexió soterrània entre el carrer de la Unió i la CG 3 zona del Grau de la Sabata", 1662.1 "Fase 1a excavació del túnel", 1662.2 "Acabats túnel i obra exterior", 1662.3 "Instal·lacions de ventilació i enllumenat", 1662.4 "Galeria d'evacuació", amb les addendes i modificacions aprovades, així com del projecte 0012/2002 "Connexió de la CG amb la xarxa viària bàsica d'Andorra la Vella i Escaldes-Engordany", aprovat a conseqüència de la modificació de la rasant del túnel previst en el projecte 1662 inicial.
- Projecte núm. 2003-0003 Pont Consell d'Europa/Doctor Mitjavila. Liquidat per import de 813.517 €. Inclou despeses que deriven del projecte 0002/2003 "Nou Pont sobre el Riu Gran Valira, de connexió entre l'Avda. Dr. Mitjavila i el Carrer Consell d'Europa.
- Projecte núm. 2000-0003. Desviació de la Massana. Liquidat per un import de 368.774€

Es remarca que en tots els casos es tracta d'inversions que, d'acord amb la informació rebuda del Govern, responen a una tipologia d'inversions que podrien respondre a la casuística de projectes d'interès nacional o bé formen part de treballs d'infraestructures viàries que no han estat objecte d'una qualificació prèvia (la majoria estan incloses dins del Pla sectorial de noves infraestructures viàries aprovat pel Govern el 14 de maig de

2003 i, d'acord amb la Llei 7/2005, del 21 de febrer, de designació de carreteres, adquiriran la condició de carreteres generals a partir de la seva entrada en servei). En ambdós casos, l'inexistència d'un procediment previ per la qualificació d'aquests projectes com "d'interès nacional", o la manca de qualificació prèvia de les noves infraestructures viàries a càrrec dels pressupostos generals, dificultava la possibilitat de confirmar la cobertura competencial en el moment en que aquestes obres es varen adjudicar i executar, tot i que la Llei 7/2005 de designació de carreteres ha vingut a clarificar la majoria dels supòsits.

Tot i que aquestes inversions es trobaven emparades per la legalitat pressupostària en estar expressament identificades en els pressupostos aprovats per cadascun dels exercicis analitzats, semblaria però convenient utilitzar de forma generalitzada els procediments de qualificació prèvia segons escaigui.

INVERSIONS A LES QUALS NO S'HA POGUT ASSIGNAR UNA COBERTURA COMPETENCIAL EXPRESSA I QUE NO FIGURAVEN IDENTIFICADES DINS EL PRESSUPOST DE L'EXERCICI.

- Projecte núm. 0001. Obres públiques. Dins d'aquest projecte apareix com a liquidat un import de 865 €, corresponent al "Carrer B al Clot d'Emprivat"
- Projecte núm. 1992-0005. Vials marges riu Valira. Dins d'aquest projecte apareix com a liquidat un import de 405.330 €, corresponent al projecte "Pont de Tobira".
- Projecte núm. 1987-0080. Can. rius pont Casadet-Margineda. Dins d'aquest projecte apareixen com a liquidats els import de 31.017 €, corresponent al "Pont de Tobira", de 16.641 €, corresponent al Pont Prat Salit i de 1.189 € corresponent al Carrer B. Clot d'Emprivat.
- Projecte núm. 1996-0009. Altres vies-vial Liceu Comte de Foix. Dins d'aquest projecte apareix com a liquidat un import de 15.456 €, corresponent al "Carrer B al Clot d'Emprivat".

A diferència del supòsit anterior, es recullen aquí aquelles inversions a les quals no s'ha pogut atribuir una cobertura competencial clara i que no figuraven identificats de forma expressa en el pressupost aprovat per l'exercici corresponent.

3. OBSERVACIONS

- Relatives a la comptabilitat pública

- L'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria retut no conté tota la informació requerida per l'article 48 de la LGFP. El compte general que ret el Govern no inclou detalls de les fases de cobrament de la gestió comptable d'ingressos.
- L'Estat del romanent de tresoreria que ret el Govern no s'ha formulat d'acord amb els requeriments que imposa el PGCP el que comporta que els imports que es reten no siguin reflex de l'estalvi o desestalvi acumulat derivat de la gestió pressupostària del Govern. Així, a l'estat del romanent s'hi ha inclòs saldos i operacions que no tenint naturalesa pressupostària l'hauran de tenir al seu venciment, com és el cas de provisions i imports de factures pendents de rebre. A la vegada, no s'ha determinat la fracció del romanent que s'ha de considerar afectat per tenir el seu origen en ingressos liquidats que tenen caire finalista sense que s'hagin aplicat en la seva totalitat al tancament de l'exercici.
- Contràriament al que disposen els articles 37 i 44 de la LGFP, el Govern no té implantats procediments i mecanismes de fiscalització d'aquells ingressos que deriven de la seva gestió tributària.
- El Govern incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts. Per aquestes consignacions no s'ha disposat d'un finançament específic, la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici de 2004, ha estat de 104.930.572 €.
- Durant l'exercici de 2004 s'han tramitat modificacions pressupostàries sota la modalitat de crèdits ampliables, que s'han finançat amb el que s'ha anomenat reserva pressupostària i que consisteix en considerar no disponibles determinades consignacions pressupostàries de l'estat de despeses per un import igual al del crèdit ampliat, tot i que els crèdits consignats a aquestes partides no han estat minorats. Aquesta modalitat de finançament de crèdits ampliables no s'ajusta a les previsions de la LGFP.
- S'ha detectat que una adjudicació directa, per import de 127.000 €, pel subministrament de material informàtic i programes destinats a la confecció de passaports, efectuada pel Departament d'Interior, ha estat carregada al pressupost del Departament d'Informàtica, al·legant que el primer no disposava de dotació pressupostària suficient per fer front a aquesta despesa. Aquest procediment pot constituir una transferència encoberta, que no s'ajusta a cap de les modalitats previstes per la LGFP o per la Llei de pressupost de l'exercici.
- La liquidació de les aportacions als comuns derivades de la LQTC, corresponents a l'any 2001 per un import de 8.597.942 €, s'han finançat amb càrrec a l'endeutament. Donat que aquestes transferències són fruit de la participació de les entitats locals en els ingressos de l'Estat de l'exercici de 2001, haurien de ser els ingressos pressupostaris d'aquell exercici els que haurien de finançar les aportacions, mitjançant el tractament de romanents afectats a aquells ingressos.

- En la gestió del pressupost de l'exercici de 2004, no s'ha respectat estrictament el principi d'anualitat regulat a l'article 14 de la LGFP. Així, la liquidació pressupostària de l'estat de despeses inclou, únicament, aquelles despeses que s'han satisfet amb anterioritat al 31 de gener de l'exercici següent. Aquelles despeses que, per l'estat de tramitació o altres causes no poden complir amb aquest requisit, no queden registrades pressupostàriament a l'exercici i es comptabilitzen a la comptabilitat financera, amb abonament a comptes de *creditors no pressupostaris*. Aquesta pràctica no deriva del regulat a l'article 14 de la LGFP, per la qual cosa, la liquidació pressupostària no inclou despeses suportades durant l'exercici de 2004 susceptibles d'haver-se liquidat amb anterioritat al tancament del mateix. D'acord amb les estimacions efectuades, les despeses suportades que podrien haver-se liquidat amb anterioritat al 31 de desembre de 2004 sumaven un total 18.986.535 €. Pel que fa a la gestió del pressupost d'ingressos, s'han observat liquidacions efectuades durant els primers dies de l'any 2005, per import de 6.550.834 €, relatives a l'impost sobre la prestació de serveis bancaris i serveis financers, que s'han comptabilitzat al pressupost de l'exercici de 2004. Per la seva part, s'ha comptabilitzat com despesa pressupostària de l'exercici l'import de 379.495 € corresponent a la periodificació de despesa financera que no té el seu venciment fins a l'exercici de 2005.
- Al tancament de l'exercici s'ha dotat una provisió, per import d'un milió d'euros, per atendre les despeses derivades de lavaluació de la gestió de l'acompliment. Donat que la darrera valuació iniciava els seus efectes econòmics l'1 de gener de 2005, i que els seus resultats es materialitzen en imports que passen a formar part de la retribució del treballador, amb caràcter de permanència, entenem injustificada aquesta provisió, atès que es correspon a despeses que s'acreditaran amb posterioritat a l'any fiscalitzat.
- Figura implantat un procediment, nomenat Fons Mutual, d'acord amb el qual el Govern assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS i els complements de pensió de jubilació dels seus treballadors, a canvi de practicar una retenció del 1% sobre les retribucions que satisfà. Continua sense haver-hi una regulació específica relativa del referit Fons, motiu pel qual no és possible conèixer els drets i les obligacions que es generen en la gestió del mateix i el seu adequat reflex pressupostari i comptable. Aquest fons ha comportat un cost pel Govern, durant l'any 2004, de 2.112.820 €, el qual s'ha aplicat al resultat econòmicopatrimonial sense donar l'adequat reflex pressupostari al mateix com a més despesa de personal.
- El Govern té cedit al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, el SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública.

- El pressupost de l'any 2004 no inclou cap previsió per atendre el compromís de subvenció, per import de 6.757.130 € que, per a l'exercici, es va aprovar a la Llei de 31 d'octubre de 2002 relativa a la *Construcció i explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra mitjançant concessió administrativa*, sense que en la llei de pressupost per l'exercici faci cap menció respecte a una eventual modificació d'aquella llei de despesa plurianual.
- Diverses transaccions de l'exercici per import de 5.852.710 €, s'han imputat pressupostàriament amb càrrec a partides del capítol d'inversions, però, per contra, no se'ls hi ha donat el tractament comptable d'inversió, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents.
- S'ha detectat que en les adquisicions de dos vehicles pel servei de Parc Mòbil, per imports de 36.000 € i 38.000 €, el Govern ha lliurat dos vehicles de la seva propietat que es van valorar en 6.001 € i 9.001 € cadascun. En la comptabilització de l'operació es va procedir a compensar ambdues operacions, la qual cosa es contraria al principi de no compensació o universalitat que ha de regir les operacions comptables i, alhora, té els seus efectes en els actius immobilitzats del Balanç. D'altra banda, en la liquidació pressupostària, també s'hauria hagut de comptabilitzar la compra pels valors totals dels vehicles nous i comptabilitzar el valor dels vehicles lliurats en el pressupost d'ingressos.
- En la revisió dels elements que integren els comptes de l'immobilitzat material i immaterial, s'han posat de manifest incidències i errors que no ens permeten manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el Balanç així com de la seva valoració. Entre aquests en destaquem els següents:
 - Figura registrada com inversió en curs l'obra del nou Centre escolar al Prat del Call d'Ordino, per import de 5.653.400 € que va ser recepcionada provisionalment el novembre de 2003 i definitivament l'1 de desembre de 2004.
 - No es practica dotació a l'amortització de l'immobilitzat per l'import activat en concepte de Projecte i Explotació de la depuradora de La Massana per un valor net comptable de 3.381.822 €.
 - Figuren registrats en comptes d'Aplicacions Informàtiques, estudis tècnics i projectes, per un valor net comptable de 5.403.366 € que atenent a la seva naturalesa no són susceptibles de ser activats en la majoria dels casos, o bé haurien d'estar activats en altres comptes.
 - S'han observat registrats als actius immobilitzats, béns no existents, o no són susceptibles de ésser utilitzats. Així, figuren comptabilitzats actius vinculats a l'antic forn per un valor net comptable de 1.630.706 €, així com elements de transport antics l'existència dels quals no s'ha pogut constatar.

- No figuren comptabilitzats a l'immobilitzat material diferents adquisicions de béns mobles i vehicles de l'any 2002 i 2003, per un import de 1.838.572 €.
- Durant l'exercici de 2004 s'han considerat com despesa de l'exercici inversions realitzades en concepte de reposició i millores per import de 5.852.710 €.
- La subadministració inclou béns enregistrats com a actius propis que es troben en dependències de RTVA, SA i que són utilitzats per aquesta societat, l'import dels quals és de 532.605 €. No consta que s'hagi formalitzat la cessió o adscripció d'aquests béns.

Tot i que durant l'exercici 2004, el Govern ha procedit a la correcció d'incidències detectades durant el procés d'enregistrament de l'immobilitzat dut a terme durant l'exercici 2002, persisteixen encara algunes mancances reparables en exercicis posteriors que comporten que, com s'acaba de dir, el Tribunal encara no pugui emetre una opinió sobre el mateix.

Es recomana continuar en la línia de revisar la totalitat dels actius incorporats al balanç, incorporant de forma adequada i suficient la documentació suport dels enregistraments efectuats així com de possibles regularitzacions resultants de la mateixa.

En aquest mateix sentit, es recomana documentar adequadament totes les operacions que es realitzin, i en especial justificar documentalment l'autorització de les baixes d'elements d'immobilitzat efectuades, així com l'existència de l'element i el seu estat d'ús en el moment de donar-se de baixa, establint els documents estàndards necessaris (on aparegui el motiu de la baixa, la signatura de la persona autoritzada) per tal que puguin ser utilitzats com a documentació justificativa del fet.

També es recomana efectuar conciliacions entre l'inventari d'elements de l'immobilitzat i la comptabilitat, amb les amortitzacions corresponents, efectuant de manera sistemàtica contrastacions físiques d'aquest inventari per verificar la seva situació actual (ubicació, estat d'ús i d'altres aspectes rellevants).

- Al tancament de l'exercici, s'han comptabilitzat amb càrrec al compte del resultat economicopatrimonial diferents inversions per import de 18.015.706 € corresponents a aquelles transaccions meritades que, en no haver-se pagat al 31 de gener de 2005, no figuren com obligacions liquidades al pressupost de l'exercici. Durant l'exercici següent, els assentaments anteriors han estat retrocedits procedint-se d'acord amb els procediments habituals de registre que té implantats el Govern, amb les conseqüències que en deriven novament sobre el resultat de l'exercici.
- En data 22 de setembre de 2004 es liquida la societat PANCA, S.A., propietat íntegra de Govern. En la comptabilització de la liquidació d'aquesta societat, no s'han inclòs els saldos dels actius i passius circulants, així com les despeses de

liquidació, i en conseqüència no es troba registrada una pèrdua per import de 108.656 €, a la vegada que el pressupost i el balanç no inclouen obligacions per igual import.

- La dotació que el Govern manté com a provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini per la participació en el capital social de Radio Televisió d'Andorra, SA excedeix l'import de la participació en 371.950 €.
- No figura registrada correctament a la comptabilitat del Govern la part dels títols adquirits el 31 de març de 2003, de la societat Centre de Tractament de Residus, SA, que es troba pendent de desemborsar, per import de 435.550 €. Aquest import s'hauria d'haver registrar amb abonament a comptes del subgrup 17 en tant no fos exigible el seu pagament.
- Les dotacions per funcionament de les Ambaixades, que figuren en el pressupost com a transferències corrents, són tractades com a transferències a entitats alienes a l'Administració General i sotmeses a control financer a posteriori. Donat que les Ambaixades formen part integrant de l'Administració General, estan sotmeses al règim general de les finances públiques i, en conseqüència, la seva gestió economicofinancera s'hauria de desenvolupar dins del marc del pressupost del Govern.
- La LGFP i la Llei del Pressupost per l'exercici limiten la capacitat d'endeutament del Govern i el destí del mateix. No obstant, el Govern no disposa de mecanismes que informin sobre el destí de l'endeutament que formalitza i disposa, el que comporta que no es pugui diferenciar aquella part del mateix que es vincula al finançament de les operacions pressupostàries, d'aquell que correspon a operacions de crèdit a curt termini per cobrir les necessitats de tresoreria, o en el seu cas, d'aquells saldos de disposicions d'exercicis anteriors que pugui destinar a finançar la reconducció de crèdits.
- El Govern manté sota la rúbrica d'endeutament a llarg termini l'emissió de deute públic realitzada en l'exercici 2001 amb venciment 31 de desembre de 2005 per un import de 130.948.517 €. Atenent al venciment de l'operació, aquest deute hauria de figurar sota l'epígraf d'endeutament a curt termini.
- 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 previstos 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.

- Relatives a la contractació

- S'ha detectat una contractació per adquisició de vehicles, per un import de 248.950 €, sota la modalitat de contractació directa, emparant-se en l'existència d'un concurs previ que havia estat declarat desert. Si bé s'ha pogut confirmar l'existència d'aquest concurs previ, s'ha constatat que aquest fou declarat desert per manca de classificació dels contractistes. No obstant el contracte fou

adjudicat directament a una de les mateixes empreses que havien participat en la licitació anterior sense que s'hagi trobat constància de que en aquesta segona data disposés de la corresponent classificació, requisit imprescindible per contractar amb l'administració, tal com ho disposa l'article 59.1 de la LCP. D'altra banda, aquesta adjudicació no ha estat publicada en el BOPA, tal com ho disposa l'article 20.4 de la LCP i l'article 9 de la Llei de pressupost per l'exercici.

- S'ha detectat una contractació per l'acondicionament de dependències del Ministeri d'Educació, Cultura, Joventut i Esports (Ed. El Molí), per un import de 325.003 €, sota la modalitat de contractació directa, emparant-se en l'existència d'un concurs previ que havia estat declarat desert. Si bé s'ha pogut verificar l'existència d'aquest concurs previ, aquest fou declarat desert per manca de classificació dels contractistes. No obstant fou adjudicat directament a una de les mateixes empreses que havien participat en la licitació anterior sense que s'hagi trobat constància de que en aquesta segona data disposés de la corresponent classificació, requisit imprescindible per contractar amb l'administració, tal com ho disposa l'article 55.1 de la LCP.
- S'ha detectat una adjudicació directa, per import de 59.891 €, pel subministrament i col·locació d'un pannel de missatges a la rotonda d'accés al Túnel Envalira, justificada en l'especificitat tècnica i compatibilitat del producte. No obstant en cap dels informes es justifica que l'únic proveïdor consultat fos l'únic que podia respondre als requisits abans esmentats.
- S'ha detectat una adjudicació directa, per import de 88.630 €, pel subministrament de dos servidors informàtics multiprocessos; justificada en l'especificitat tècnica del producte. No obstant, si bé en els informes es justifica que l'únic proveïdor consultat es el distribuïdor exclusiu del producte escollit, en cap moment es justifica que el fabricant escollit sigui l'únic que pot oferir la solució tècnica triada.
- S'ha detectat una adjudicació directa, per import de 105.000 €, per la realització de publicitat institucional en un mitjà de comunicació; justificada en el fet que és el propi mitjà el que pot oferir millor preus per la publicitat que en ell es realitza. No obstant, en cap dels informes es justifica el perquè s'ha escollit aquest mitjà per fer-hi la campanya i si és l'únic que podia oferir la realització d'una campanya publicitària de característiques i costos similars.
- S'ha detectat adjudicacions directes, per import total de 2.884.616 €, corresponents als contractes per la prestació del servei de transport escolar, sense que cap informe aporti justificació que permeti confirmar que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació.
- S'ha detectat adjudicacions directes, per import total de 224.868 €, corresponents als contractes per la prestació del servei de transport per l'esquí escolar, sense que cap informe aporti justificació que permeti confirmar que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació.
- S'ha detectat una contractació directa, per import de 30.972 €, per la Redacció del projecte i direcció d'obra de reposició de la instal·lació elèctrica del Col·legi

de la Peletera, justificada per raó de la quantia, quan d'acord amb l'article 54.2 de la LCP per imports superiors a 12.021 € s'ha de procedir per concurs. Així mateix, atès que el tractament donat a aquest contracte ha estat comprometre 12.000 € a càrrec del pressupost 2004 i preveure un complement de compromís de 18.972 € pel pressupost del 2005, caldria haver declarat la despesa plurianual i procedir d'acord amb l'especificat per la LGFP per les despeses d'aquesta naturalesa.

- En relació amb la LQTC

- Les incidències detectades en el seguiment de l'aplicació de la LQTC continuen en la mateixa línia de les descrites en l'exercici anterior, ja que en tots els casos detectats es tracta de la continuació dels mateixos projectes. El detall ha quedat descrit en l'apartat 2.6 del present informe.

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

- La normativa bàsica en relació a la gestió econòmicofinancera dels ens públics d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la llei de pressupost per l'exercici corresponent. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Recomanem que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en el PGCP.
- El Govern comptabilitza com ingressos patrimonials els imports que s'han recaptat per FEDA i STA en concepte de cànon sobre el consum d'electricitat i telèfon. Donada la seva naturalesa tributària, i en atenció al principi d'imputació de la transacció, aquests ingressos s'haurien de comptabilitzar al capítol 2, impostos indirectes, de l'estat d'ingressos del pressupost. L'import liquidat per aquests cànons a l'exercici de 2004, és de 9.534.380 €.
- S'ha constatat que en alguns casos la informació que consta en els expedients de transferència pressupostària és escassa per poder analitzar la casuística de que es tracta (en les reorganitzacions administratives no s'especifica que es reorganitza) i dificulta la fiscalització posterior, ja que de la informació que hi consta no es desprèn que les transferències s'ajustin a la tipologia a la qual s'hi fa referència i que puguin acollir-se als articles que s'invoquen. Es recomana incorporar en les tramitacions de les transferències tots els elements necessaris per permetre analitzar la seva adequació a la normativa vigent.

- El Govern administra a través del seu pressupost un tram de l'impost sobre transmissions patrimonials immobiliàries de titularitat comunal que, en virtut dels convenis subscrits amb les respectives entitats locals, liquida i recapta. Durant l'exercici 2004, els imports liquidats per aquest concepte han estat de 8.580.155 €. Posteriorment, els imports recaptats són tramesos als Comuns amb càrrec a consignacions pressupostàries del capítol de transferències corrents de l'estat de despeses del pressupost. Donat que aquest tram del tribut no és de titularitat estatal i que no pot ser considerat un recurs per al finançament de les activitats de l'Administració General, els imports liquidats i recaptats per aquest concepte s'haurien de gestionar al marge del pressupost utilitzant els mecanismes comptables previstos en el PGCP dels comptes de recursos d'altres ens.
- El Govern liquida com a ingrés pressupostari els imports procedents de la CASS en concepte de pagament de baixa per malaltia, quan aquests imports recuperats haurien de comptabilitzar-se directament al compte comptable de la Mútua, per quan no constitueixen recursos propis del Govern, sinó que aquest exerceix respecte als mateixos únicament una funció de gestor intermediari, comportant que l'apartat de Taxes i altres ingressos, sigui superior en la liquidació pressupostària que en compte del resultat econòmicopatrimonial en 1.457.053 €, la majoria dels quals provenen del supòsit aquí tractat. Tot i que aquesta liquidació té un efecte neutre sobre el resultat comptable de l'exercici, i constitueix una partida de conciliació entre la liquidació pressupostària i el compte del resultat econòmicopatrimonial, la seva inclusió provoca que el total de drets liquidats sigui incorrecta. Amb aquesta observació es reforça la necessitat, ja detectada en anys anteriors, de procedir a la regulació formal de la Mútua de malaltia i vellesa, en especial en allò que respecta a la seva gestió.
- La LGFP preveu, en el marc del principi d'annualitat, incloure en l'estat de despeses de la Liquidació del pressupost les obligacions liquidades durant l'exercici encara que procedeixin de despeses autoritzades en exercicis anteriors i les obligacions pagades fins el 31 de gener de 2005, sempre que correspongui a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari. Així mateix, preveu incloure en l'estat d'ingressos de la liquidació de pressupost, els drets liquidats durant l'exercici qualsevol que sigui el període de que derivin i els drets cobrats fins a 31 de gener següent, encara que s'hagin liquidat en exercicis anteriors. La liquidació pressupostària presentada no s'ajusta estrictament a les previsions de la LGFP, en especial pel que fa al principi d'annualitat recollit en l'article 14 de la mateixa, ja que inclou liquidacions practicades amb posterioritat a 31 de desembre de l'exercici 2004, corresponents a despeses efectuades dins l'exercici a les quals, en tractar-se d'execució pressupostària, no seria aplicable el principi comptable de meritació i també inclou drets liquidats amb posterioritat a aquella data.
- En el PGCP es defineix el compte 692 "Dotació a provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general" com la correcció valorativa representativa de la depreciació de caràcter reversible i de l'ajornament de les obres de renovació d'infraestructura i altres béns destinats a l'ús general. El saldo del compte d'inversions en concepte d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general, a 31 de desembre de 2004

és de 352.886.706 €. El Govern no ha realitzat la correcció valorativa d'aquests béns.

- D'acord amb la Llei de funció pública es reconeix als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació d'acord amb la disposició addicional vuitena de la mateixa llei. El Govern no disposa d'un estudi actuarial que permeti determinar objectivament l'import dels compromisos que es deriven d'aquestes obligacions. 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 Govern.
- Dins dels "Creditors no pressupostaris" apareixen 185.623 € que corresponen, per 150.463 € a liquidacions que provenen de l'exercici 2000, i la resta a liquidacions practicades amb anterioritat, en concepte de transferències corrents per l'assegurança agrària, les quals a data actual estan, encara, pendents de pagament. Es recomana verificar l'exigibilitat d'aquest passiu i prendre les mesures necessàries per la seva regularització.
- D'acord amb l'article 12 de la LGFP apartat c) del punt 2, el pressupost general ha d'incloure "les previsions dels programes d'actuació de les societats públiques participades per l'Administració general". En la Llei del pressupost per a l'exercici 2004 no s'inclou els pressupostos de les societats RADIO i TELEVISIÓ D'ANDORRA, S.A., PANCA, S.A. i RAMADERS D'ANDORRA, S.A..
- Els controls de legalitat, financer i d'eficàcia sobre la gestió pressupostària i comptable del Govern s'efectuen des de la Intervenció General i departaments connexes (pressupost i patrimoni), que també efectua el control financer previst a la LGFP sobre les entitats parapúbliques Forces Elèctriques d'Andorra, Servei de Telecomunicacions d'Andorra, Caixa Andorrana de Seguretat Social i Servei Andorrà d'Assistència Sanitària així com la Societat Radio i Televisió d'Andorra, S.A., no realitzant-se per la resta d'entitats parapúbliques i societats.

Relatives a la Contractació

- El Govern disposa d'un contracte d'assegurança, per import de 294.531 €, subscrit en data de 18/05/88, que preveu una durada fins al 31/12/88 i la seva pròrroga tàcita per anys naturals a comptar de l'1/1/89, que ha estat objecte de pròrroques successives fins a la data. Atès que la LCP preveu que els contractes de serveis no poden tenir una vigència superior a quatre anys, ni de sis anys comptant amb les pròrroques, i que des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, el contracte en qüestió ja ha estat prorrogat per més de dos anys, en el cas que es vulgui mantenir aquest tipus d'assegurança caldria procedir a una nova licitació.
- L'article 65 apartat 3 de la LCP preveu la creació d'un registre de contractes d'accés públic i determina la informació bàsica que ha de contenir. Aquest registre no ha estat creat.

- S'ha constatat que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen sovint mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, sí que dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP. En aquest sentit s'ha detectat, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, falta d'informació sobre amortització, manteniment i conservació de les obres, no indicació, en les fases preliminars a l'execució, del compte pressupostari al qual s'imputa l'adjudicació, falta de precisió en el preu cert en la publicació de l'adjudicació (indicació únicament de preus unitaris sense cap referència al volum que representa la contractació). Es recomana posar en pràctica la totalitat de les prescripcions de la LCP.
- S'ha detectat alguns processos de contractació que no s'acullen a cap dels models recollits en la LCP i que, per analogia, es desenvolupen segons procediments que no s'ajusten estrictament al previst segons la naturalesa del que s'està contractant:
 - o Contractes administratius d'assessorament que en alguns casos es contracten directament assimilant-los a prestacions de serveis personals o a personal de relació especial, i en altres la contractació directa es fa per assimilació als contractes de subministraments, quan per la seva naturalesa s'assimilarien més a contractes de treballs tècnics i serveis.
 - o Contractes administratius de treballs tècnics per imports que requeririen un procés de contractació mitjançant concurs que es contracten directament o sota procediment d'urgència, per analogia amb els de subministraments, quan això no estaria previst per aquest tipus de prestacions.
 - o Contractes administratius de treballs tècnics i serveis que es modifiquen, per analogia d'acord amb el que preveu la LCP pels contractes de subministrament, quan això no estaria previst per aquest tipus de prestacions.

Es tracta, en general, de contractes que correspondrien a la tipologia de “treballs tècnics i serveis” que s'han adjudicat o modificat aplicant, per analogia, allò que preveu la LCP pels subministraments, quan per aquesta tipologia de treballs la LCP no fa cap remissió normativa a cap altra modalitat de contractació prevista en la mateixa llei, com si ho fa expressament en el cas dels contractes de gestió de serveis públics i en el dels contractes de subministrament. Es recomana ajustar els procediments de contractació, segons la seva naturalesa, a les tipologies previstes en la LCP i, en benefici de la seguretat jurídica, promoure, si escau, el desplegament i/o la modificació de la mateixa, quan el Govern es trobi confrontat de manera continuada a noves modalitats de contractació no previstes explícitament en el normativa vigent.

- En relació amb la LQTC

- En relació amb el projecte núm. 1998-0013. Adquisició de terrenys, liquidat per un import de 2.169.654 € l'exercici 1999, corresponent a l'adquisició de l'edifici "Cal Betriu", a Sant Julià de Lòria, s'ha detectat que és utilitzat per part d'alguns serveis del Comú i per part d'entitats culturals de la Parròquia, sense que aquesta utilització estigui convenientment documentada, a fi de determinar els drets i obligacions que se'n deriven per cadascuna de les parts.

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 el present informe, i en especial de les reserves formulades en relació amb l'immobilitzat i amb el fons mutual i pensions de jubilació, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Govern a 31 de desembre de 2004, 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 el 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 Govern 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 2004.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 19 de juliol del 2006

Sr. Carles SANTACREU COMA
President del Tribunal de Comptes

ANDORRA LA VELLA

Distingit Senyor,

En resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el vostre informe sobre la liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2004, em complau trametre-us les al·legacions elaborades pel serveis d'Intervenció General i de Pressupost i Patrimoni.

Aprofito l'avinentsa per saludar-vos molt atentament,

Albert Pintat Santolària

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2004

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2004, rebut el 30 de juny del 2006, i un cop analitzades les observacions que conté, es presenten les consideracions següents (per esquematitzar, s'exposa cadascuna de les observacions del Tribunal de Comptes i la resposta corresponent de la Intervenció i del Departament de Pressupost i Patrimoni seguint la mateixa estructura).

Relatives a la comptabilitat pública

1- L'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria retut no conté tota la informació requerida per l'article 48 de la LGFP. El compte general que ret el Govern no inclou detalls de les fases de cobrament de la gestió comptable d'ingressos.

Resposta:

Els comptes presentats pel Govern d'Andorra corresponents a l'exercici 2004 estan integrats tal com s'indica en l'informe del Tribunal de comptes, per la liquidació del pressupost, el balanç, el compte de resultat economicopatrimonial, el quadre de finançament, l'estat del romanent de tresoreria i la memòria.

Respecte a la gestió pressupostària, que es reflexa en la liquidació del pressupost, l'estat d'ingressos s'executa en les fases següents: pressupostat, reconegut, liquidat i cobrat.

En conseqüència el Govern d'Andorra compleix amb l'esperit de la LGFP i concretament amb l'article 30 del "Procediment administratiu de l'execució dels drets econòmics: fases", que diu literalment "*L'execució de cada dret econòmic s'ha d'ajustar a les normes reguladores corresponents*", atès que l'execució dels drets econòmics es realitza per fases; i va més enllà, atès que en no disposar de les "*normes reguladores corresponents*", s'ajusta a les fases esmentades per analogia a l'article 31 del "Procediment administratiu de l'execució de les despeses: fases".

Seguint amb l'exposat al paràgraf anterior i per tal de contestar a la menció del Tribunal de Comptes corresponent al darrer paràgraf del punt 1.1 "Objecte i abast" del seu informe, que diu:

"Cal indicar que el Govern, en el seu retiment de comptes, no aporta els detalls sobre les fases de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost"

Volem afegir que el detall de les fases d'execució del pressupost d'ingressos no es presenta amb la liquidació del pressupost d'ingressos atès que la LGFP no ho disposa de manera expressa. Ara bé, el Govern disposa d'aquest detall i per tant no hi ha cap inconvenient per trametre-ho com a documentació annexa a la liquidació del pressupost.

D'altra banda, i ja contestant de manera concreta l'observació del Tribunal de Comptes, respecte a la gestió comptable d'ingressos, el Govern presenta, d'una banda el compte de resultat economicopatrimonial, on es reflexa la fase de cobrament dels ingressos; i

d'altra banda, l'estat de romanent de tresoreria que es refereix a la fase de cobrament dels ingressos, d'acord amb el que preveu l'article 48.1, apartats (a) i (c) de la LGFP.

En conclusió, no compartim l'observació núm. 1, atès que el compte general que ret el Govern sí que inclou els detalls de les fases **de liquidació i de cobrament** - en comptes de les fases de cobrament a que fa esment l'observació formulada -, de la gestió comptable d'ingressos, d'acord amb l'article 48 de la LGFP.

L'article 48 de la LGFP fa menció de les fases de liquidació i cobrament de la gestió comptable d'ingressos, i no diu res respecte a "*les fases de cobrament*" de la gestió comptable d'ingressos a que es refereix l'observació objecte de present resposta.

2.- L'Estat del romanent de tresoreria que ret el Govern no s'ha formulat d'acord amb els requeriments que imposa el PGCP el que comporta que els imports que es reten no siguin reflex de l'estalvi o desestalvi acumulat derivat de la gestió pressupostària del Govern. Així, a l'estat del romanent s'hi ha inclòs saldos i operacions que no tenint naturalesa pressupostària l'hauran de tenir al seu venciment, com és el cas de provisions i imports de factures pendents de rebre. A la vegada, no s'ha determinat la fracció del romanent que s'ha de considerar afectat per tenir el seu origen en ingressos liquidats que tenen caire finalista sense que s'hagin aplicat en la seva totalitat al tancament de l'exercici.

Resposta

D'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, es considerarà amb vista als propers tancaments comptables del Govern.

3.- Contràriament al que disposen els articles 37 i 44 de la LGFP, el Govern no té implantats procediments i mecanismes de fiscalització d'aquells ingressos que deriven de la gestió tributària.

Resposta

Si bé el Departament d'Intervenció General no fiscalitza els ingressos que es deriven de la gestió tributària, el Ministeri de Finances disposa dels mecanismes de control intern necessaris que garanteixen la liquidació i el cobrament dels tributs.

Fins el 2 de febrer del 2005 la gestió i el control tributari es van dur a terme des del Servei d'Ingressos del Departament de Pressupost i Patrimoni del Ministeri de Finances, el qual tenia com a missió principal la confecció del pressupost d'ingressos de l'Administració i el seguiment pressupostari corresponent de les liquidacions.

Atès l'augment de les competències i tasques en matèria de gestió i control dels impostos, el Ministeri de Finances va considerar necessària una reestructuració interna de la seva estructura organitzativa, d'acord amb els criteris d'eficàcia i eficiència administrativa, optimització en la gestió dels recursos de l'Administració general i racionalització de la despesa de funcionament i amb la voluntat de facilitar el funcionament habitual de l'Administració general i garantir la prestació àgil i simplificada dels serveis públics. En aquest sentit, per Decret del 26 de gener del 2005 es va crear el Departament de Tributs quina missió és la de coordinar, gestionar i controlar els

tributs existents així com donar suport tècnic a la creació de noves figures tributaries que completin el sistema impositiu andorrà.

4.- El Govern incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici de 2004, ha estat de 104.930.572 euros.

Resposta

Efectivament, el Govern va incorporar en el pressupost de l'exercici 2004 l'import de 104.930.572 euros en concepte de compromisos a reconduir d'acord amb l'article 15.4, B), d) de la LGFP.

Els crèdits de despeses compromeses i no realitzades durant l'exercici i que s'incorporen a l'exercici següent es poden finançar amb l'endeutament autoritzat per a l'exercici i no formalitzat a 31 de desembre, atès que aquest endeutament no formalitzat es pot instrumentalitzar l'exercici següent, de conformitat a l'articulat de la Llei de pressupost per a cada exercici.

El Govern no ha formalitzat la totalitat de l'endeutament autoritzat fins el moment, no obstant això aquest endeutament no formalitzat s'ha anat instrumentalitzant (a llarg o a curt termini) precisament per finançar els compromisos reconduïts.

En conseqüència, l'observació del Tribunal de comptes referent a al dèficit de finançament corresponent a l'import dels crèdits reconduïts a l'exercici 2004 no s'ajusta a la realitat atès que el Govern preveu el finançament dels crèdits reconduïts d'acord amb l'articulat de la Llei de pressupost per a cada exercici, i que correspon per a l'exercici 2004 al 22.2 de la Llei, que diu, literalment:

“L'endeutament autoritzat l'any 2003 i no formalitzat al 31 de desembre d'aquest any es pot instrumentalitzar el 2004, per tal de finançar els crèdits de les despeses compromeses que no s'hagin pogut realitzar durant el mateix exercici i que s'hagin d'incorporar al pressupost de l'any 2004, en aplicació de l'article 15.4 de la Llei general de les finances públiques”.

5.- Durant l'exercici de 2004 s'han tramitat modificacions pressupostàries sota la modalitat de crèdits ampliables, que s'han finançat amb el que s'ha anomenat reserva pressupostària i que consisteix en considerar no disponibles determinades consignacions pressupostàries de l'estat de despeses per un import igual al del crèdit ampliat, tot i que els crèdits consignats a aquestes partides no han estat minorats. Aquesta modalitat de finançament de crèdits ampliables no s'ajusta a les previsions de la LGFP.

Resposta

Els crèdits ampliables acordats pel Govern es tramiten de conformitat amb l'article 25 de la LGFP. Aquest article diu de manera expressa els crèdits que tenen caràcter d'ampliables, remetent-se a la Llei de pressupost de l'exercici, i que han de trobar-se en algun dels dos casos següents, literalment:

“.....

- a) Despeses l'import de les quals, a causa de llur naturalesa, sigui de difícil previsió a l'hora d'aprovar el pressupost.
- b) Despeses finançades amb l'afectació d'ingressos determinats, d'acord amb l'article 16."

Els crèdits ampliables tramitats i finançats mitjançant reserves pressupostàries es troben en el cas que correspon a l'apartat a) de l'article 25 de la LGFP. En aquest cas la llei no fa menció expressa de com s'ha de finançar l'ampliació de crèdits.

Si bé l'article 27 de la LGFP detalla els ingressos que poden generar crèdits o ampliació de crèdits dins l'estat de despeses del Pressupost, aquests ingressos solament es poden afectar a una despesa quina finalitat estigui determinada per llei, d'acord amb el principi de no afectació dels ingressos (art. 16 LGFP). Per tant aquest article seria d'aplicació per als crèdits ampliables que s'acullen al cas citat a l'apartat b) de l'article 25. Precisament el principi de no afectació dels ingressos fa que l'esmentat article 27 de la LGFP no sigui aplicable a l'apartat a) de l'article 25.

Així doncs, els crèdits ampliables finançats amb reserves pressupostàries s'ajusten a les previsions de la LGFP atès que s'acullen a l'article 25 apartat a). El principi de no afectació dels ingressos fa que no sigui possible remetre's a l'article 27 de la LGFP quant al finançament dels crèdits ampliables. En conseqüència, per analogia a l'article 23 de "Modificació qualitativa: crèdits extraordinaris" de la LGFP el Govern efectua reserves de crèdits que s'estimin reduïdes.

D'altra banda, els crèdits que es reserven per finançar les ampliacions de despesa són considerades com a no disponibles durant l'exercici, tal com s'explica en la pàgina núm. 6 de l'informe del Tribunal de Compte. Ara bé aquestes reserves no es poden donar de baixa comptablement atès que això comportaria un desequilibri en el pressupost. De fet, la tramitació de crèdits ampliables finançats amb reserves de crèdits comporta la renúncia a realitzar altres despeses previstes en el pressupost. En conseqüència, la pràctica d'efectuar reserves de crèdits no provoca l'efecte d'un major desanivellament de les previsions pressupostàries si no que porta a prioritzar despeses en la fase d'execució. Això fa que l'impacte en l'estat d'ingressos i de despeses del pressupost sigui nul.

6.- S'ha detectat que una adjudicació directa, per un import de 127.000 euros, pel subministrament de material informàtic i programes destinats a la confecció de passaports, efectuada pel Departament d'Interior, ha estat carregada al pressupost del Departament d'Informàtica, al·legant que el primer no disposava de dotació pressupostària suficient per fer front a aquesta despesa. Aquest procediment pot constituir una transferència encoberta, que no s'ajusta a cap de les modalitats previstes per la LGFP o per la Llei de pressupost de l'exercici.

Resposta

Per tal de poder dissenyar el nou passaport hologràfic, quina adquisició va se acordada en la sessió del Govern del 23-06-04, va ser necessari dissenyar un nou sistema d'informació i substituir tot el maquinari actual. A tal efecte el Ministeri d'Interior va comptar amb la col·laboració del Departament d'Informàtica per a l'anàlisi de diverses solucions (programari i maquinari) de diferents proveïdors per a la realització dels

passaports. Finalment la solució informàtica proposada pels tècnics d'ambdós departaments va correspondre a la presentada per l'empresa 3MFRANCE d'un import de 127.000 euros. Així doncs, el Govern va acordar en la sessió del 10 de novembre del 2004 l'adjudicació del subministrament indicat acollint-se a l'article 46.2 (f) de la Llei de contractació pública.

La recerca, anàlisi i assessorament de diverses solucions de sistemes informàtics forma part de les funcions atribuïdes al Departament d'Informàtica per decret del 16 de gener del 2002, quant a la planificació estratègica dels sistemes d'informació de l'Administració general. La realització de les funcions encomanades al Departament d'Informàtica per decret comporten el desplegament tant dels recursos humans que hi té adscrits com dels recursos materials disponibles. Això explica que el Departament d'Informàtica pugui finançar part o la totalitat dels projectes de sistemes d'informació de l'Administració general encara que corresponguin a un òrgan de contractació diferent (un altre ministeri).

Per tant, el finançament per part del Departament d'Informàtica del contracte adjudicat pel Ministeri d'Interior corresponent al subministrament de material informàtic i programes destinats a la confecció de passaports no constitueix una transferència encoberta, si no que es deriva de les funcions encomanades al Departament d'Informàtica per decret del 16 de gener del 2002.

7.- La liquidació de les aportacions als comuns derivades de la LQTC, corresponents a l'any 2001 per un import de 8.597.942 euros, s'han finançat amb càrrec a l'endeutament. Donat que aquestes transferències són fruit de la participació de les entitats locals en els ingressos de l'estat de l'exercici 2001, haurien de ser els ingressos pressupostaris d'aquell exercici els que haurien de finançar les aportacions, mitjançant el tractament de romanents afectats a aquells ingressos.

Resposta

El suplement de crèdit per fer front a les despeses derivades de la regularització de les transferències als comuns de l'exercici 2001, d'un import de 8.597.741,62 euros, va ser aprovat pel Consell General el 14 de desembre del 2004. Aquest suplement de crèdit es va finançar mitjançant transferència d'altres crèdits, d'acord l'article 24 de la LGFP que es remet a l'article 23 de la mateixa llei (BOPA núm. 003, any 17 de data de publicació 12/01/2005).

Ara bé, la LGFP també permet finançar suplement de crèdit per fer front a les despeses derivades de la regularització mitjançant endeutament, de les transferències als comuns.

Concretament, el punt 2 de l'article 23 diu que els ingressos concrets destinats a finançar el suplement de crèdit poden ser, literalment: "....major recaptació d'ingressos respecte als previstos; transferència d'altres crèdits que s'estimin reduïbles; aplicació de contribucions especials; nou endeutament; disminució de la tresoreria, o venda de béns immobles".

Així doncs, la liquidació de les aportacions als comuns derivades de la LQTC amb finançament a càrrec d'endeutament s'ajusta rigorosament a la norma vigent.

8.- *En la gestió del pressupost de l'exercici de 2004, no s'ha respectat estrictament el principi d'annualitat regulat a l'article 14 de la LGFP. Així, la liquidació pressupostària de l'estat de despeses inclou, únicament, aquelles despeses que s'han satisfet amb anterioritat al 31 de gener de l'exercici següent. Aquelles despeses que, per l'estat de tramitació o altres causes no poden complir amb aquest requisit, no queden registrades pressupostàriament a l'exercici i es comptabilitzen a la comptabilitat financera, amb abonament a comptes de creditors no pressupostaris. Aquesta pràctica no deriva del regulat a l'article 14 de la LGFP, per la qual cosa, la liquidació pressupostària no inclou despeses suportades durant l'exercici de 2004 susceptibles d'haver-se liquidat amb anterioritat al tancament del mateix. D'acord amb els estimacions efectuades, les despeses suportades que podrien haver-se liquidat amb anterioritat al 31 de desembre del 2004 sumaven un total de 18.986.535 euros. Pel que fa a la gestió del pressupost d'ingressos, s'han observat liquidacions efectuades durant els primers dies de l'any 2005, per import de 6.550.834 euros, relatives a l'impost sobre la prestació de serveis financers, que s'han comptabilitzat al pressupost de l'exercici de 2004. Per la seva part, s'ha comptabilitzat com despesa pressupostària de l'exercici l'import de 379.495 euros corresponent a la periodificació de despesa financera que no té el seu venciment fins a l'exercici de 2005.*

Resposta:

Per tal de donar compliment a la Llei general de les finances públiques, es va procedir a la proposta d'una Llei de modificació de la Llei general de les finances públiques, que va ser aprovada pel Consell General el dia 21 de febrer del 2005, modificant l'article 14 de la Llei general de les finances públiques (i l'article 63 de la Llei 10/2003, de les finances comunals, del 27 de juny). Aquesta Llei va ser publicada al BOPA núm. 25 el dia 23 de març del 2005 i va entrar en vigor el dia següent.

L'informe d'auditoria del Tribunal de Comptes de l'exercici 2002, en el qual ja es feia aquesta observació, no es va rebre fins al dia 2 de juliol del 2004 i és per aquest motiu que la proposta de modificació de la Llei general de les finances públiques no s'ha fet amb anterioritat.

9.- *Al tancament de l'exercici s'ha dotat una provisió, per un import de d'un milió d'euros, per atendre les despeses derivades de l'avaluació de la gestió de l'acompliment. Donat que la darrera avaluació iniciava els seus efectes econòmics l'u de gener de 2005, i que els seus resultats es materialitzen en imports que passen a formar part de la retribució del treballador, amb caràcter de permanència, entenem injustificada aquesta provisió, atès que es correspon a despeses que s'acreditaran amb posterioritat a l'any fiscalitzat.*

Resposta

L'1 de gener del 2003 va iniciar-se la segona etapa del GAdA corresponent als cicles 2003 i 2004. El pagament del resultat obtingut es va efectuar l'any següent de la finalització de dos cicles de gestió complets, és a dir el 2005, d'acord amb Reglament del sistema de gestió i avaluació de l'acompliment, del 29 de desembre del 2004.

Els efectes econòmics de l'avaluació de la gestió de l'acompliment es van iniciar l'1 de gener del 2005, com bé diu l'observació del Tribunal de Comptes, però el tancament del cicle 2004 i per tant de la segona etapa GAdA (2003-2004) va ser el 31-12-2004, data a la qual encara no tenia efecte econòmic l'avaluació de la gestió de l'acompliment dels dos cicles.

Per tant, la dotació d'un milió d'euros per atendre l'increment salarial que comportava la darrera avaluació està justificada, d'acord amb el principi de prudència, quant el fet generador de l'avaluació de la gestió de l'acompliment neix durant el període de l'acompliment, i concretament amb l'inici de la segona etapa del GAdA (l'1 de gener del 2003) i no té cap efecte econòmic fins l'1 de gener del 2005, data posterior a la data de tancament de l'exercici pressupostari 2004.

10.- Figura implantat un procediment, nomenat Fons Mutual, d'acord amb el qual el Govern assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS i els complements de pensió de jubilació dels seus treballadors, a canvi de practicar una retenció de l'1% sobre les retribucions que satisfà. Continua sense haver-hi una regulació específica relativa del referit Fons, motiu per qual no és possible conèixer els drets i les obligacions que es generen en la gestió del mateix i el seu adequat reflex pressupostari i comptable. Aquest fons ha comportat un cost per Govern, durant l'any 2004, de 2.112.820 euros, el quals s'ha aplicat al resultat econòmicopatrimonial sense dotar l'adequat reflex pressupostari al mateix com a més despesa de personal.

Resposta:

El Consell General va aprovar, el 15 de desembre del 2000, la Llei de la funció pública. Aquesta norma és el marc genèric de la gestió dels recursos humans de l'Administració general i preveu un desplegament normatiu que desenvolupi les matèries contingudes, mitjançant reglaments i procediments d'actuació.

La recomanació del Tribunal de Comptes es refereix a l'aspecte contingut en el capítol IX. Acció social, salut laboral i mútua de funcionaris, article 82 d'aquesta Llei;

Entre les qüestions que es preveu desenvolupar a partir de l'aprovació de la Llei, hi ha la de constituir un sistema formal de mútua de malaltia i vellesa segons l'apartat 3 de l'article 82 esmentat. Tot i que aquestes mútues no estan formalment regulades, actualment estan gestionades per la Secretaria d'Estat de Funció Pública, des d'on es tramiten totes les operacions relatives a les cotitzacions del personal, als pagaments de les baixes per malaltia o a les pensions de jubilació a càrrec del Govern, així com els cobraments i/o pagaments entre el Govern i la CASS.

Amb l'inici del projecte de modernització de l'Administració i la Llei de la funció pública, el sistema de pensions del personal de l'Administració general es va considerar un element bàsic de benefici social per als empleats però es va decidir analitzar més detalladament el seu impacte social i el seu cost econòmic i financer quan el sistema general de retribució i de gestió dels recursos humans estigués consolidat i estabilitzat.

L'entrada en vigor de la Llei de la funció pública ha suposat un canvi en l'estructura salarial, ja que ha introduït nous complements de salari que afectaran el càlcul de les

pensions de jubilació del personal de l'Administració. A més, s'ha d'esmentar que el cost previst de les jubilacions s'ha vist alterat per l'adopció de diferents polítiques retributives.

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

Pel que fa al reflex pressupostari del cost del Fons per a l'exercici 2004, El Govern tindrà en compte aquesta observació a la liquidació de comptes dels propers exercicis.

11.- El Govern té cedit al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, el SAAS per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública.

Resposta

El 15 de desembre del 1999 el Govern i el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS), van signar el conveni de cessió dels actius adquirits el 24 de desembre de 1997, a la Caixa Andorrana de Seguretat Social, a favor del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària. La cessió es va efectuar amb efectes des de l'1 de gener de 1999, per l'import de la valoració actualitzada dels béns patrimonials objecte de cessió, d'acord amb el conveni.

El Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP) aprovat pel Govern en data 27 de gener de 1999, contempla aquest supòsit en la seva Tercera part: Definicions i relacions comptables. Grup 1. Finançament bàsic. El PGCP indica que els comptes que entren en joc són: per l'entitat receptora el 103. Patrimoni rebut en cessió, i per l'entitat cedent el 108. Patrimoni lliurat en cessió.

El PGCP parteix del supòsit que els béns en qüestió estan subjectes a reversió, i quan passa a explicar els moviments comptables de les entitats, només preveu quin serà el tractament en el moment d'efectuar la transacció.

L'estudi de normes similars a l'Estat espanyol, especifiquen que la comptabilitat del receptor haurà d'enregistrar els béns i la pèrdua de valor mitjançant la corresponent anotació a l'amortització, així com les correccions valoratives tant per pèrdua com guany en el seu valor.

Així doncs se'ns fa palès que realment no existeix un procediment estandarditzat per a reflectir el conjunt d'assentaments a efectuar en ambdues entitats. En conseqüència, de les anàlisis efectuades arrel de sol·licitar assessorament al respecte a una firma d'auditors i consultors, se'n va desprendre dues possibilitats:

La primera, seria contemplar la cessió com si es tractés de qualsevol altre immobilitzat, fent les anotacions pertinents a l'immobilitzat material i efectuant les dotacions anuals a l'amortització, d'acord amb el criteri especificat en la 3a part del PGCP, de definicions i relacions comptables per a l'amortització de tots els actius, en referència al compte 282 d'amortització acumulada de l'immobilitzat material. Opció que creiem cal descartar, perquè en aquest cas, el SAAS suportaria una amortització d'uns béns "adquirits" sense cost (pel SAAS).

A més cal tenir en compte que fins a la signatura del conveni de cessió el cost de la utilització dels immobles per part del SAAS, mitjançant el pagament d'un lloguer a la CASS, propietària dels béns, s'havia vist finançat amb transferències del Govern. Aquest cost no ha tingut mai una repercussió directa ni indirecta en les tarifes hospitalàries.

La segona alternativa, seria aquella en la que es comptabilitza la pèrdua de valor dels immobles (és dir l'amortització) amb cost zero, fent entrar en joc, a la vegada, el compte de dotació a l'amortització, i un compte de beneficis procedents de l'immobilitzat.

Aquesta operació comptable es compensa respectivament amb el compte d'actiu d'immobilitzat i el compte de passiu d'elements rebuts en cessió.

És més escaient aquest compte de beneficis procedents de l'immobilitzat, que un d'ingressos per transferències en espècies o similar, pel fet que aquests darrers s'utilitzen quan l'entitat beneficiària, va assumint la propietat d'allò finançat per un tercer; i en el cas que ens ocupa, i tal com preveu el projecte de conveni de cessió, la propietat continua sent del Govern. Es recorda que el conveni de cessió estipula que la cessió es va materialitzar l'u de gener de 1999 i el valor dels immobles cedits a aquesta data era de 5.124.268.005 pessetes.

El Govern va recomanar al SASS de tractar la cessió segons la segona alternativa, d'aquesta manera, queden reflectits els termes del conveni de cessió entre el Govern i el SAAS, quant a la propietat i gestió dels immobles cedits.

Així doncs, el SAAS comptabilitza les amortitzacions d'acord amb la segona alternativa la qual és correcta d'acord amb la consulta que el Govern va fer al seu dia a una firma d'auditors i consultors. Vegeu còpia de l'informe a l'annex.

12.- El pressupost de l'any 2004 no inclou cap previsió per atendre el compromís de subvenció, per un import de 6.757.130 euros que, per a l'exercici, es va aprovar a la Llei de 31 d'octubre de 2002 relativa a la Construcció i explotació del Centre de Tractament de Residus d'Andorra mitjançant concessió administrativa, sense que en la llei de pressupost per l'exercici faci cap menció respecte a una eventual modificació d'aquella llei de despesa plurianual.

Resposta

Es tindrà en compte aquesta observació per a futurs exercicis, en el cas que s'aprovi alguna normativa que tingui una incidència econòmica amb pluriannuals, per tal de reflectir-ho a la Llei del pressupost de l'exercici en curs.

13.- Diverses transaccions de l'exercici per import de 5.852.710 euros, s'han imputat pressupostàriament amb càrrec a partides del capítol d'inversions, però, per contra, no

se'ls hi ha donat el tractament comptable d'inversió, quant els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents.

Resposta

Les transaccions a les quals s'ha donat tractament pressupostari d'inversió i que no s'han registrar a l'immobilitzat material de la comptabilitat financera són aquelles que no han estat incorporades a l'Inventari de béns i drets de Patrimoni d'acord amb els criteris fixats pel Departament de Pressupost quant al preu de les inversions.

Així doncs, si bé el tractament pressupostari i comptable de les inversions parteix d'un mateix criteri que és el de permanència en l'Administració General, d'acord amb l'article 15 de la LGFP relatiu al principi d'especialitat, alhora d'incorporar aquestes inversions en el patrimoni s'introdueix el criteri del preu que serveix de filtre per tal d'activar solament aquells béns i drets que són materials d'acord amb el criteri emprat.

14.- S'ha detectat que en les adquisicions de dos vehicles pel Servei de Parc Mòbil, per imports de 36.000 euros i 38.000 euros, el Govern ha lliurat dos vehicles de la seva propietat que es van valorar en 6.001 euros i 9.001 euros cadascun. En la comptabilització de l'operació es va procedir a compensar ambdues operacions, la qual cosa es contraria al principi de no compensació o universalitat que ha de regir les operacions comptables i, alhora, té els seus efectes en els actius immobilitzats del Balanç. D'altra banda, en la liquidació pressupostària, també s'hauria hagut de comptabilitzar la compra pels valors totals dels vehicles nous i comptabilitzar el valor dels vehicles lliurats en el pressupost d'ingressos.

Resposta

El Govern tindrà en compte aquesta observació per als exercicis futurs.

15.- En la revisió dels elements que integren els comptes de l'immobilitzat material i immaterial, s'han posat de manifest incidències i errors que no permeten manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el Balanç així com de la seva valoració. Entre aquests en destaquen els següents:

- *Figura registrada com a inversió en curs l'obra del nou Centre escolar al Prat del Call d'Ordino, per un import de 5.643.400 euros que va ser recepcionada provisionalment el novembre de 2003 i definitivament l'u de desembre de 2004.*

Resposta

L'obra del nou Centre escolar al Prat del Call d'Ordino va ser traspasat del compte 221106 (obres en curs) al compte 221006 (obres acabades) durant l'exercici 2005, per tant ja apareix com a obra finalitzada als comptes de l'exercici 2005. (La última liquidació del Centre docent Ordino II es va realitzar el 14 de gener del 2003).

- *No es practica dotació a l'amortització de l'immobilitzat per l'import activat en concepte de Projecte i Explotació de la depuradora de la Massana per un valor net comptable de 3.381.822 euros.*

Resposta

Un cop efectuada la recepció provisional d'aquesta obra, es van detectar mancances en el funcionament de la depuradora de La Massana, que provenien del projecte. Per aquest motiu, no es va efectuar la recepció definitiva durant l'exercici 2004 i per tant no es va practicar dotació a l'amortització.

- *Figuren registrats en comptes d'Aplicacions Informàtiques, estudis tècnics i projectes, per un valor net comptable de 5.403.366 euros que atenent a la seva naturalesa no són susceptibles de ser activats en la majoria dels casos, o bé haurien d'estar activats en altres comptes.*

Resposta

Entenem que els projectes als quals es fa referència s'havien d'activar, atès que es tracta de treballs susceptibles d'explotació econòmica o d'explotació per la prestació de serveis. A títol d'exemple, podem citar l'Estudi del pla nacional d'Infraestructures viàries o el Treball de cartografia d'Andorra 1:1000, etc.

- *S'han observat registrats als actius immobilitats, béns no existents, o no són susceptibles de ésser utilitzats, Així, figuren comptabilitzats actius vinculats a l'antic forn per un valor net comptable de 1.630.706 euros, així com elements de transport antics l'existència dels quals no s'ha pogut constatar.*

Resposta

D'una banda, el vehicle Tot terreny 48250 està donat de baixa per desguàs des de l'abril del 2002. En una de les revisions periòdiques de l'immobilitzat es va detectar aquesta anomalia i el dia 2 d'agost del 2005 es va procedir a donar-lo de baixa.

Pel que fa als béns 7991 i 7992, estan ubicats al garatge de l'Obac de Govern i per tant encara no s'han donat de baixa.

- *No figuren comptabilitzats a l'immobilitzat material diferents adquisicions de béns mobles i vehicles de l'any 2002 i 2003, per un import de 1.838.572 euros.*

El motiu pels quals els béns de referència no figuren comptabilitzats a l'immobilitzat material és perquè el seu cost unitari d'adquisició és inferior a 6.000 euros, i per tant, d'acord amb els criteris d'activació del Departament de Pressupost i Patrimoni, no s'activen els béns inferiors a aquest import. No obstant això, pel que fa al bé amb la referència núm. 27329, efectivament s'hauria d'haver donat d'alta i per tant es procedirà a la seva activació.

- *Durant l'exercici de 2004 s'han considerat com despesa de l'exercici inversions realitzades en concepte de reposició i millores per un import de 5.852.710 euros.*

S'han considerat com a despesa de l'exercici, inversions realitzades en concepte de reposició i millores perquè es tracta d'inversions que no allarguen la vida útil dels béns i que no milloren la qualitat dels elements del patrimoni.

16.- Al tancament de l'exercici, s'han comptabilitzat amb càrrec al compte del resultat economicopatrimonial diferents inversions per import de 18.015.706 euros corresponents a aquelles transaccions meritades que, en no haver-se pagat al 31 de gener del 2005, no figuren com a obligacions liquidades al pressupost de l'exercici. durant l'exercici següent, els assentaments anteriors han estat retrocedits procedint-se d'acord amb els procediments habituals de registre que té implantats el Govern, amb les conseqüències que es deriven novament sobre el resultat de l'exercici.

Resposta

L'Observació del Tribunal de Comptes fa referència a l'aplicació del principi d'anualitat de mana l'article 14 de la LGFP i que el Govern ha complert rigorosament.

Concretament, i en aplicació del dit article, el Govern va imputar a l'estat de despeses del pressupost de l'exercici 2004: les obligacions liquidades durant l'exercici mateix, encara que procedissin de despeses autoritzades en exercicis anteriors, i les obligacions pagades fins al 31 de gener següent, corresponents a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari.

17.- En data 22 de setembre del 2004 es liquida la societat PANCA, SA, propietat íntegra de Govern. En la comptabilització de la liquidació d'aquesta societat, no s'han inclòs els saldos dels actius i passius circulants, així com les despeses de liquidació, i en conseqüència no es troba registrada una pèrdua per import de 108.656 euros, a la vegada que el pressupost i el balanç no inclouen obligacions per igual import.

Resposta

La societat PANCA, SA, es va liquidar amb unes pèrdues de 108.656,26 euros, corresponent a la diferència entre els actius de la societat (comptes bancaris) i els deutes. En conseqüència, el Govern d'Andorra va transferir el setembre del 2005, un import de 110.000 € per fer front a aquest deute.

18.- La dotació que el Govern manté com a provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini per la participació en el capital social de Radio Televisió d'Andorra, SA excedeix l'import de la participació en 371.950 euros.

Resposta

El càlcul de la provisió es va fer tinguem en compte la partida “Deutors per operacions comercials, pressupostos tancats” d’un import de 480.809,68 euros que Radio Televisió d’Andorra, SA té a l’actiu del seu balanç a data de tancament¹. Atès que es tracta d’un deute no reconegut per Govern el qual té la certesa que no pagarà, es va considerar més prudent de provisionar- l’ho.

No obstant això, el Govern tindrà en compte l’observació del Tribunal de Comptes per els propers tancaments comptables a efectes que l’import de la dotació correspongui com a màxim a l’import de l’aportació del Govern a la Societat.

19.- No figura enregistrada correctament a la comptabilitat del Govern la part dels títols adquirits el 31 de març del 2003, de la Societat Centre de Tractament de Residus, SA, que es troba pendent de desemborsar, per un import de 435.550 euros. Aquest import s’hauria d’haver registrat amb abonament a comptes del subgrup 17 en tant no fos exigible el seu pagament

Resposta

D’acord amb l’observació del Tribunal de Comptes, es considerarà la dita reclassificació amb vista als propers tancaments comptables del Govern.

20.- Les dotacions per funcionament de les Ambaixades, que figuren en el pressupost com a transferències corrents, són tractades com a transferències a entitats alienes a l’Administració General i sotmeses a control financer a posteriori. Donat que les ambaixades formen part integrant de l’Administració General, estan sotmeses al règim general de les finances públiques i, en conseqüència, la seva gestió econòmicofinancera s’hauria de desenvolupar dins del marc del pressupost del Govern.

¹ RTVA, SA va comptabilitzar al 2000 al compte d’actiu “Deutors per drets reconeguts – pressupost d’ingressos tancats” un import de 601 milers d’euros, corresponents a una part de les transferències corrents del Govern de l’exercici 2000, que, a criteri de la societat - atès que es tracta d’un deute no reconegut per part de Govern -, estan pendents de cobrar. Al 2003, es va procedir a la reclassificació d’aquest import al compte de “deutors per operacions comercials pressupostos tancats”, concretament en la partida de clients morosos i es va optar per provisionar- lo sobre un període de 10 anys: la primera dotació es va efectuar al 2003 i la segona s’ha realitzat al 2004. Per tant, el saldo inicial de 601 milers d’euros s’ha minorat d’un import de 120 milers d’euros (60 milers al 2003 i 60 milers al 2004) i s’ha registrat aquesta provisió al compte de resultat de la societat.

Resposta

Les oficines de turisme i ambaixades d'Andorra a l'exterior són entitats que si bé formen part integrant de l'Administració general, tenen la particularitat d'estar ubicades fora del territori andorrà, es a dir a l'estranger. Això fa que hagin de fer front a despeses de funcionament, majoritàriament periòdiques i de caràcter segures, corresponents a proveïdors del país estranger on estan ubicades.

L'aplicació rigorosa a aquestes entitats del procediment administratiu d'execució de les despeses que regula l'article 31 de la LGFP portaria desajustos en la seva comptabilitat financera, quant l'aplicació d'aquest procediment comporta que el temps transcorregut des de la tramitació de l'autorització fins al pagament vagi d'una a tres setmanes com mínim, en funció si l'import de la despesa supera els 6.000 euros, i contant que la tramitació s'efectuï de manera àgil. Això, a part de provocar retards en els pagaments als proveïdors i creditors, minva la imatge del Govern d'Andorra a l'exterior quant a la seva credibilitat, dificultant el funcionament normal o del dia a dia d'aquestes entitats.

Per subsanar aquestes dificultats, els crèdits assignats a les entitats estan pressupostats en els capítols 4 i 7 de transferències a l'exterior. Així doncs, les entitats, pel que fa al pressupost de funcionament, reben periòdicament una quarta part del seu pressupost, previ acord del Govern mitjançant la tramitació de l'autorització i el compromís de despesa corresponent, d'acord amb el procediment que mana l'article 31 esmentat.

Respecte al pressupost d'inversió, es procedeix d'acord amb l'article 14.2, b) de la Llei del pressupost.

Totes les oficines de turisme i ambaixades a l'exterior tenen instal·lat un programa de comptabilitat en el qual entren les transaccions de despesa i ingrés que efectuen mitjançant la gestió i execució dels crèdits que reben mitjançant transferència del Govern.

Les comptabilitats de cada entitat estan connectades mitjançant xarxa informàtica amb una instal·lació central ubicada al Ministeri de Finances, des d'on es pot tenir accés als registres comptables de manera periòdica. Així doncs, el Govern efectua el control financer d'aquestes entitats trimestralment, prèviament als pagaments de les transferències corrents.

Així doncs, el procediment actual de gestió economicofinancera de les oficines de turisme i ambaixades a l'exterior porta a una gestió més eficient i eficaç en el funcionament d'aquestes entitats. L'aplicació rigorosa a aquestes entitats de l'article 31 de la LGFP, que comportaria que la gestió economico patrimonial es desenvolupés dins del marc del pressupost del Govern, d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, aniria en detriment d'aquests principis.

21.- La LGFP i la Llei del pressupost per l'exercici limiten la capacitat d'endeutament del Govern i el destí del mateix. No obstant, el Govern no disposa de mecanismes que informin sobre el destí de l'endeutament que formalitza i disposa, el que comporta que no es pugui diferencia aquella part del mateix que es vincula al finançament de les operacions pressupostaries, d'aquell que correspon a operacions de crèdit a curt termini per cobrir les necessitats de tresoreria, o en el seu cas, d'aquells saldos de disposicions d'exercicis anteriors que pugui destinar a finançar la reconducció de crèdits.

Resposta

El capítol VI de la LGFP desenvolupa en els seu articulat les normes que regulen l'endeutament i precisa, pel que fa l'emissió de deute públic, la contractació de préstecs, les línies de crèdit i les operacions financeres, que, literalment, "el Consell General determina el règim i el límit màxim d'aquestes modalitats d'endeutament i el Govern en gestiona les característiques concretes". Així mateix, pel que a les operacions de tresoreria, l'article 53 es remet a la Llei anual del pressupost general que determina l'endeutament màxim per fer front a necessitats de tresoreria durant l'exercici corresponent.

D'altra banda, l'article 22.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2004 diu, literalment: "S'autoritza el Govern perquè a proposta del ministre de finances, afronti les operacions d'endeutament següents:..."

Així doncs, si bé la LGFP i la Llei anual del pressupost general limiten la capacitat d'endeutament quant n'estableixen el règim i el límit màxim, pel que fa a la seva destinació, l'article 51 solament cita els conceptes de despesa que es poden finançar amb els dits ingressos però no concreta els imports per concepte de despesa a finançar.

En conseqüència, el Govern compleix rigorosament amb la normativa esmentada quant al règim i al límit d'endeutament com a la destinació del mateix.

L'adopció per part del Govern de mecanismes que informin sobre el destí de l'endeutament entra dins les competències de gestió que per llei té atribuïdes el Govern.

22.- El Govern manté sota la rúbrica d'endeutament a llarg termini l'emissió de deute públic realitzada en l'exercici 2001 amb venciment 31 de desembre del 2005 per un import de 130.948.517 euros. Atenent al venciment de l'operació, aquest deute hauria de figurar sota l'epígraf d'endeutament a curt termini.

Resposta

D'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, es considerarà amb vista als propers tancaments comptables del Govern.

23.- 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 de la Llei.

Resposta

Els pagaments amb targetes de crèdit, quina titularitat està limitada als càrrecs polítics de l'Administració general i als funcionaris el lloc de treball dels quals ho requereixi, tenen la particularitat que s'efectuen amb caràcter previ a la tramitació del document pressupostari anomenat ACL (agrupa les fases d'autorització, compromís i liquidació de la despesa), per a les despeses inferiors a 6.000 euros. Això és així perquè fins que no arriba el càrrec al banc corresponent al pagament amb targeta de crèdit, no es coneix

la naturalesa de la despesa a efectes d'imputar-la al subconcepte pressupostari que correspongui. En conseqüència, aquest procediment de regularitzar a posteriori els pagaments realitzats amb targeta de crèdit si bé no s'ajusta a l'article 31 de la LGFP, permet respectar el principi d'especialitat qualitativa regulat a l'article 15 de la mateixa llei.

Respecte a la recomanació del Tribunal de Comptes, el Govern està estudiant la millora d'aquest procediment de regularització a posteriori amb la finalitat que permeti ajustar en la mesura que sigui possible els pagaments realitzats amb targeta de crèdit a les fases d'execució de l'estat de despeses, tot i respectant el principi d'especialitat qualitativa.

Relatives a la contractació

24.- S'ha detectat una contractació per adquisició de vehicles, per un import de 248.950 €, sota la modalitat de contractació directa, emparant-se en l'existència d'un concurs previ que havia estat declarat desert. Si bé s'ha pogut confirmar l'existència d'aquest concurs previ, s'ha constatat que aquest fou declarat desert per manca de classificació de contractistes. No obstant el contracte fou adjudicat directament a una de les mateixes empreses que havien participat en la licitació anterior sense que s'hagi trobat constància de que en aquesta segona data disposés de la corresponent classificació, requisit imprescindible per contractar amb l'administració, tal com ho disposa l'article 59.1 de la LCP. D'altra banda, aquesta adjudicació no ha estat publicada en el BOPA, tal com ho disposa l'article 20.4 de la LCP i l'article 9 de la Llei de pressupost per l'exercici.

Resposta:

El Govern del dia 12/12/04 va acordar la convocatòria d'un concurs públic nacional, amb modalitat de contractació ordinària, per a l'adjudicació de vehicles.

D'acord amb l'article 59 de la Llei de contractació pública, i tenint en compte que l'estimació base era de 236.000 €, es va demanar la classificació administrativa de contractistes. A l'obertura de plecs, únicament es va presentar una empresa, que no tenia aquesta classificació.

Atès que va quedar justificat formalment amb l'obertura de plecs que cap altra empresa podia subministrar els béns objecte de la licitació, es va tornar a demanar directament oferta a aquesta empresa, tot i no tenir la classificació administrativa.

Per tant, es van seguir escrupolosament els procediments que preveu la Llei de contractació pública tenint en compte que es va convocar un concurs públic demanant també la classificació administrativa de contractistes. No obstant això, Un cop es va justificar que l'única empresa que es va presentar al concurs públic era l'única que podia realitzar aquest contracte, se li va adjudicar directament, tot i no tenir la classificació administrativa per tal de poder procedir a la contractació i no perjudicar el funcionament normal de l'Administració.

25.- S'ha detectat una contractació per l'acondicionament de dependències del Ministeri d'Educació, Cultura, Joventut i Esports (Ed. El Molí), per un import de 325.003 €, sota la modalitat de contractació directa, emparant-se en l'existència d'un concurs previ que havia estat declarat desert. Si bé s'ha pogut verificar l'existència d'aquest concurs previ, aquest fou declarat desert per manca de classificació de contractistes. No obstant fou adjudicat directament a una de les mateixes empreses que havien participat en la licitació anterior sense que s'hagi trobat constància de que en aquesta segona data disposés de la corresponent classificació, requisit imprescindible per contractar amb l'administració, tal com ho disposa l'article 55.1 de la LCP.

Resposta

Com en el cas anterior, el Govern va tramitar l'expedient de contractació seguint tots els procediments que preveu la LCP, és a dir convocant un concurs públic i demanant la classificació administrativa de contractistes.

De totes les empreses que es van presentar al concurs públic, cap d'elles tenia aquesta classificació. Per aquest motiu, es va declarar el concurs desert i es va tornar a convocar una contractació directa d'acord amb els articles 22 i 46 de la Llei de contractació pública, sense demanar aquesta segona vegada la classificació administrativa de contractistes perquè ja s'havia pogut comprovar formalment que cap de les empreses podria presentar-la.

Per tant, es va seguir amb el procediment normal que preveu la Llei de contractació pública en el cas de licitacions d'obres de més de 120.203 € i un cop es va poder comprovar la inexistència d'empreses que complissin amb el punt relatiu a la classificació administrativa de contractistes, es van aplicar els articles de la mateixa Llei per permetre a l'Administració de tirar endavant amb la contractació i no perjudicar el funcionament normal de l'Administració.

Cal remarcar també que la Disposició Transitòria del Reglament de classificació administrativa de contractistes preveu que "a partir dels 6 mesos des de l'entrada en vigor del reglament, serà necessària la classificació administrativa de contractistes" (per tant l'agost del 2003). Així doncs, l'inici de la classificació administrativa per part de les empreses era recent al 2004, cosa que va implicar que durant el primer any alguns concursos s'haguessin de declarar deserts perquè les empreses no estaven classificades. Actualment, les empreses amb voluntat i que compleixen els requisits per classificar-se ja han tramitat els expedients i han obtingut la resolució del Govern per tant aquesta problemàtica és avui en dia quasi inexistent.

26.- S'ha detectat una adjudicació directa, per import de 59.891 €, pel subministrament i col·locació d'un panell de missatges a la rotonda d'accés al Túnel Envalira, justificada en l'especificitat tècnica i compatibilitat del producte. No obstant en cap dels informes es justifica que l'únic proveïdor consultat fos l'únic que podia respondre als requisits abans esmentats.

Resposta

L'article 46.2.d) i f) i de la LCP preveu que es pugui adjudicar directament els contractes de subministraments, en els casos següents:

d) Necessitat de lliuraments complementaris efectuats pel subministrador originari, destinats a la renovació parcial o a l'ampliació de subministraments o instal·lacions ja existents, quan el canvi de subministrador obligués l'Administració a adquirir un material tècnic diferent que suposi incompatibilitat o dificultats tècniques desproporcionades en les condicions d'utilització o manteniment.

f) Especificitat tècnica del producte o necessitat de mesures de seguretat singulars per fabricar-lo o subministrar-lo.

Tenint en compte el que disposa la Llei de contractació pública, mentre es justifiqui que el subministrament d'un contracte es troba en qualsevol de les dues situacions expressades als punts anteriors, es pot procedir per adjudicació directa. En cap cas la Llei preveu que s'hagi de justificar que és l'únic proveïdor que pugui respondre a aquests requisits.

A més en el cas del punt 46.2.f) es pot concloure que es tracta de situacions en què una única empresa pot realitzar el contracte perquè el punt 3 d'aquest article 46 preveu que s'ha de demanar pressupost o oferta per escrit almenys a tres empreses amb capacitat per a l'execució del contracte, i en canvi per al punt f) no fa aquesta precisió, entenent que per l'especificitat tècnica es procedeix per adjudicació directa. Per aquest motiu entenem que no és necessari precisar que és l'únic proveïdor que respon als requisits esmentats.

27.- S'ha detectat una adjudicació directa, per import de 88.630 €, pel subministrament de dos servidors informàtics multiprocessos, justificada en l'especificitat tècnica del producte. No obstant si bé en els informes es justifica que l'únic proveïdor consultat és el distribuïdor exclusiu del producte escollit, en cap moment es justifica que el fabricant escollit sigui l'únic que pot oferir la solució tècnica triada.

Entenem que, a banda d'explicar que s'havia d'adjudicar aquest contracte per motius d'especificitat tècnica al distribuïdor exclusiu del producte escollit, també es justifica que el fabricant és l'únic que pot oferir la solució tècnica triada, atès que es tractava de complementar els equips actuals, subministrats per IBM,-France, tal com s'explica a l'informe corresponent, tenint en compte que el material proposat fa part íntegra de la divisió de servidors d'IBM i la seva comercialització es realitza només a través d'agents comercials d'IBM especialitzats.

També s'ha de remarcar que IBM France va notificar per escrit al Govern que l'estudi de consolidació es va portar a terme per part dels equips comercials i tècnics d'IBM France, que les condicions comercials específiques per al Govern d'Andorra s'han aplicat i que el preu indicat correspon al preu de venda via Andorsoft, que és el representant oficial d'IBM France a Andorra.

28.- S'ha detectat una adjudicació directa, per import de 105.000 €, pel la realització de publicitat institucional en un mitjà de comunicació, justificada en el fet que és el propi mitjà el que pot oferir millors preus per la publicitat que en ell es realitza. No obstant, en cap dels informes es justifica el perquè s'ha escollit aquest mitjà per fer-hi la campanya

i si és l'únic que podia oferir la realització d'una campanya publicitària de característiques i costos similars.

Resposta

Manifestem el nostre desacord en relació amb l'afirmació que en cap dels informes es justifica el perquè s'ha escollit aquest mitjà per fer-hi la campanya i si és l'únic que podia oferir la realització d'una campanya publicitària de característiques i costos similars, pels motius següents.

- En un primer punt s'explica a l'informe del Departament de la conveniència de realitzar publicitat en diferents suport del Grupo Zeta, perquè agrupa les capçaleres més importants de Grupo Zeta en el segment de viatges i diaris (revista Fortuna Sports, Viajar, CNR, el Periódico, suplement Destinos).

Es precisa (en el mateix informe), la importància de difusió global d'aquestes publicacions, de més de 600.000 exemplars

- D'altra banda, s'especifica que si el Govern realitzés la compra d'aquesta publicitat mitjançant la central de mitjans (que en aquell moment s'havia adjudicat mitjançant un concurs públic a Carat España), el cost d'aquesta acció hauria estat de 900.000 € (en front dels 105.000 €, que correspon a l'import adjudicat).
- Finalment, es justifica el motiu de l'adjudicació a Andorrana de Publicacions, perquè és l'empresa andorrana que forma part del Grupo Zeta, i per tant la que disposa del poder de negociació més important.

Per tots aquests motius, considerem que aquesta adjudicació està degudament justificada.

29.- S'ha detectat adjudicacions directes, per import total de 2.884.616 €, corresponents als contractes per la prestació del servei de transport escolar, sense que cap informe aporti justificació que permeti confirmar que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació.

Resposta

Entenem que amb la pregunta es vol fer referència a la forma d'adjudicació (directa), i no a la modalitat de contractació (ordinària).

Al 2004, es procedia a l'adjudicació del transport escolar mitjançant la forma d'adjudicació directa. No obstant això, el contracte s'adjudicava a diferents companyies del país per tal de procedir de forma més equitativa.

Tanmateix, per tal de complir amb els principis de publicitat i concurrència, d'acord amb la Llei de contractació pública, al maig del 2005 es va convocar un concurs públic per a l'adjudicació de la realització del servei del transport escolar d'alumnes d'ensenyament

públic de maternal fins a *postobligatoris*, el qual es va declarar desert en la sessió de Govern de data 29 de juny del 2005;

Posteriorment es va justificar que per la naturalesa d'aquests contractes, calia adjudicar-los directament, perquè no era possible promoure la concurrència d'ofertes, d'acord amb l'article 22.1. (a) i per l'especificitat del contracte, d'acord amb l'article 22.1, (e) del contracte d'obra de la Llei de contractació pública que s'aplica per analogia a aquest tipus de contractes;

A més, pel que respecta a l'adjudicació directa dels contractes indicats, en l'informe de data 17/12/2003 el departament va explicar els criteris d'adjudicació del transport escolar que s'efectua entre totes les empreses del país, donant possibilitat a totes les empreses de transport públic del país que desitgin treballar per al transport escolar, motiu pel qual es pot considerar que s'apliquen els principis de publicitat i concurrència previstos a la Llei de contractació pública, tenint en compte que es demanen ofertes a cadascuna de les companyies.

També cal afegir que el preu del servei ve determinat per la capacitat del vehicle afectat, amb un preu fixat per categoria del vehicle depenent de les places d'aquest i amb un increment anyal;

30.- S'ha detectat adjudicacions directes, per import total de 224.868 €, corresponents als contractes per la prestació del servei de transport escolar per l'esquí escolar, sense que cap informe aporti justificació que permeti confirmar que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació.

Resposta

Entenem que amb la pregunta es vol fer referència a la forma d'adjudicació (directa), i no a la modalitat de contractació (ordinària).

La situació és la mateixa que per a l'observació anterior, tenint en compte que l'adjudicació dels contractes del transport de l'esquí escolar es fa consultant a totes les companyies del país. Per tant, es reitera la mateixa resposta que en el cas anterior.

31.- S'ha detectat una contractació directa, per import de 30.972 €, per la Redacció del projecte i direcció d'obra de reposició de la instal·lació elèctrica del Col·legi de la Peletera, justificada per raó de quantia, quan d'acord amb l'article 54.2 de la LCP per imports superiors a 12.021 € s'ha de procedir per concurs. Així mateix, atès que el tractament donat a aquest contracte ha estat comprometre 12.000 € a càrrec del pressupost 2004 i preveure un complement del compromís de 18.972 € pel pressupost del 2005, caldria haver declarat la despesa plurianual i procedir d'acord amb l'especificat per la LGFP per les despeses d'aquesta naturalesa.

Resposta

L'adjudicació dels treballs de redacció de projecte i direcció d'obra de la reposició de la Instal·lació elèctrica del col·legi de la Peletera es van adjudicar mitjançant la

contractació directa, d'acord amb l'article 54.2 de la Llei de contractació pública, atès que l'estimació base era de 12.000 €

D'acord amb la proposta econòmica de l'empresa guanyadora de la contractació directa, es va adjudicar un 7% d'honoraris per a la redacció del projecte i un 3,5% sobre la direcció dels treballs.

Un cop es va conèixer l'import cert d'adjudicació de la redacció del projecte i de la direcció dels treballs, es va haver de formalitzar un nou compromís de despesa, corresponent al 10,5% d'aquestes adjudicacions, és a dir per un import de 18.972 €

Així doncs, tenint en compte que la forma d'adjudicació dels contractes s'ha d'establir al moment d'iniciar l'expedient de contractació, la contractació directa s'ajustava al que disposa la l'article 54.2 de LCP.

D'altra banda, el compromís de despesa del 2005 no es podia preveure com un plurianual atès que amb l'adjudicació dels 12.000 € al 2004 es preveia que seria suficient per finançar el 10,5% de la redacció del projecte i de la direcció dels treballs.

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2004

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2004, rebut el 30 de juny del 2006, i un cop analitzades les observacions que conté, es presenten les consideracions següents (per esquematitzar, s'exposa cadascuna de les observacions del Tribunal de Comptes i la resposta corresponent de la Intervenció i del Departament de Pressupost i Patrimoni seguint la mateixa estructura).

Qüestió

- En relació amb la LQTC

Les incidències detectades en el seguiment de l'aplicació de la LQTC continuen en la mateixa línia de les descrites en l'exercici, anterior, ja que tots els casos detectats es tracta de la continuació dels mateixos projectes. El detall ha quedat descrit en l'apartat 2.6 del present informe.

Inversions a les quals no s'ha pogut assignar una cobertura competencial expressa però que figuraven identificades dins el pressupost de l'exercici.

En aquest apartat el Tribunal es refereix a la realització de les obres que es relacionen a continuació, de les quals expressa que responen a una tipologia d'inversions que podrien respondre a la casuística de projectes d'interès nacional o bé formen part de

treballs d'infraestructures viàries que no han estat objecte d'una qualificació prèvia. I afegeix que la majoria estan incloses dins del Pla sectorial de noves infraestructures viàries aprovat pel Govern el 14 de maig del 2003 i, d'acord amb la Llei 7/2005, del 21 de febrer, de designació de carreteres, adquiriran la condició de carreteres generals a partir de la seva entrada en servei. També diuen que en ambdós casos, la inexistència d'un procediment previ per la qualificació d'aquests projectes com d'interès nacional, o la manca de qualificació prèvia de les noves infraestructures viàries a càrrec dels pressupostos generals, dificultava la possibilitat de confirmar la cobertura competencial en el moment en que aquestes obres es varen adjudicar i executar, tot i que la Llei 7/2005 ha vingut a clarificar la majoria dels supòsits.

- Desviació d'Encamp
- Vial d'enllaç des de Santa Coloma fins a la Margineda
- Vial d'enllaç de la CG2 amb la CG3
- Desdoblament de la CG3 (túnel d'Escaldes cap a la Vall del Valira del Nord)
- Pont Consell d'Europa/Doctor Mitjavila
- Desviació de la Massana.

Com ja s'ha informat per exercicis anteriors, efectivament, les inversions assenyalades responen a programes inclosos en la llei de pressupost de l'exercici, i en conseqüència la seva realització per part de Govern obeeix al mandat del Consell General.

Les actuacions indicades estan destinades a incidir de forma important en la mobilitat del nostre país. La seva influència supera àmpliament l'àmbit d'una única parròquia. Com indicat anteriorment, aquestes actuacions poden ser considerades desdoblaments de carreteres generals en trams on han perdut aquest ús.

Tal com remarca el Tribunal, totes aquestes inversions es troben emparades per la legalitat pressupostària, ara be que de forma generalitzada s'emprin els procediments de qualificació prèvia caldrà esperar a noves licitacions d'obres que tinguin aquestes característiques.

Inversions a les quals no s'ha pogut assignar una cobertura competencial expressa i que no figuraven identificades dins el pressupost de l'exercici.

En l'elaboració dels projectes de pressupost, el Govern segueix les directrius establertes a la Llei general de les finances públiques del 19 de desembre de 1996, pel que fa a respectar la classificació administrativa, econòmica i funcional. El que no es menciona o no està regulat per la Llei és el grau de definició de les diverses actuacions recollides a les partides dels pressupostos.

Als pressupostos es van definint "línies d'actuació" diferents, que dins el marc dels programes i sota la denominació dels diversos projectes, preveuen un conjunt de projectes d'obra (si ens centrem en obra pública) que sembla que es podran dur a terme. Tot i així, sempre es fa donant un marc de flexibilitat que permetrà actuar el Govern amb les garanties suficients per ser eficaç.

És per això que sempre es preveu dotar el pressupost de partides més o menys genèriques que permetin al Govern executar-lo, sense haver de recórrer amb massa freqüència a les tècniques de modificació de crèdits que sí que farien variar el projecte

de pressupost inicial, amb el corresponent control del Consell General, però en detriment de l'eficiència necessària per a la gestió administrativa.

Si bé l'equilibri entre la legalitat i l'eficàcia és difícil d'assolir, emmarcar les actuacions pressupostàries rigidament faria que l'activitat de l'Executiu quedés limitada en gran mesura i, per tant, aquesta flexibilitat i agilitat buscada permet actuar amb criteris d'eficiència i eficàcia, sense descuidar-ne la legalitat.

Els projectes pressupostaris afectats per l'observació del Tribunal de Comptes són:

- PROJ- 0001 Obres públiques
- 1992-0000000005 Vials marge del riu Valira
- 1987-0000000080 Can. Rius pont Casadet Margineda
- 1996-0000000009 Altres vies – vial Liceu Comte Foix

PROJ- 0001 Obres públiques

Tal com diu el Tribunal de comptes l'import de 865,46 euros, corresponen al pagament d'una factura puntual d'una empresa d'enginyeria i són del Carrer B Clot Emprivat-C/Unió.

La Intervenció opina que tractant-se d'una factura puntual, es pot imputar a un projecte pressupostari genèric del Departament d'Obres Públiques, com és el cas.

1992-0000000005 Vials marge del riu Valira i 1987-0000000080 Can. Rius pont Casadet Margineda.

Les obres a les que es refereix el Tribunal de Comptes dins aquest projecte pressupostari són al Pont de Tobira, els treballs eren necessaris ja que en aquest tram s'està construint una rotonda de gir per a agilitar el trànsit i per a poder-ho fer calia refer el pont de Tobira. Tot i que no s'hagués previst l'execució de la rotonda en aquest punt s'està efectuant una canalització del Riu Gran Valira (Projecte 1987-000...80), i una eixampla d'un carril de la carretera, obres que afecten també al dit pont i que hauria comportat alhora una modificació del mateix a conseqüència de l'eixampla.

1987-0000000080 Can. Rius pont Casadet Margineda.

D'una part per aquest projecte s'han pagat treballs que afecten el Pont de Tobira i les explicacions són les mateixes que pel projecte anterior.

Pel que fa al Pont Prat Salit, el Tribunal de Comptes diu que hi ha una despesa de 16.641 euros, en realitat són 17.382,93 euros (16.641 € d'obra i 741 € de direcció d'obra) els treballs efectuats han afectat la canalització del riu Valira al pas pel dit pont, així doncs la imputació és correcta, ja que l'intítulat del projecte és canalització rius pont Casadet – Margineda que es troba en el lloc de les actuacions realitzades.

1996-0000000009 Altres vies – vial Liceu Comte Foix

El Tribunal de Comptes fa referència a la liquidació de 15.456 € amb càrrec a aquest compte pressupostari pels treballs efectuats amb la denominació Carrer B al Clot d'Emprivat. Aquest pagament és per a una certificació d'aquesta obra.

Segons la Intervenció, el projecte pressupostari és prou adequat si es té en compte que per la seva denominació es dona peu que sigui una altra via o el vial del Liceu Comte de Foix. I, a més, cal dir que el programa en què s'emmarca s'anomena altres vies.

Observacions complementàries

A la vista de les al·legacions presentades, les observacions que es transcriuen a continuació queden modificades en els termes següents:

- S'han observat registrats als actius immobilitzats, béns no existents, o no són susceptibles de ésser utilitzats. Així, figuren comptabilitzats actius vinculats a l'antic forn per un valor net comptable de 1.630.706 €, així com un element de transport antic l'existència del qual no s'ha pogut constatar.
- S'ha detectat adjudicacions directes, per import total de 2.884.616 €, corresponents als contractes per la prestació del servei de transport escolar, sense que cap informe aportí justificació que permeti confirmar que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.
- S'ha detectat adjudicacions directes, per import total de 224.868 €, corresponents als contractes per la prestació del servei de transport per l'esquí escolar, sense que cap informe aportí justificació que permeti confirmar que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

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.