

# **GOVERN D'ANDORRA**

## **Informació objecte d'examen**

La liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2003 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2004, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals del Govern corresponents a l'exercici 2003.

## **Liquidació pressupostària i comptes anuals**

**Liquidació del pressupost. Exercici 2003.**

## CRÈDITS PRESSUPOSTARIS

## RESUM PER CLASSIFICACIÓ ADMINISTRATIVA. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

	MINISTERI	Crèdits inicials	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Transferències Avenç de Fons Reducció	Crèdits Traspassats	Crèdits finals
10	Ministeri de Presidència i Turisme	23.174.522,62	1.141.922,99	1.542.689,50	-	-	1.020.767,37	-	(20.094,95)	-	-	-	26.859.807,53
20	Ministeri d'Afers Exteriors	2.870.418,85	2.103.542,36	432.275,59	-	-	200.798,57	25,00	(99.867,61)	-	-	-	5.507.767,76
25	Ministeri d'Educació, Joventut i Esports	39.258.132,53	-	211.409,33	300.000,00	-	1.101.740,89	47.487,99	940.628,65	-	-	-	41.859.399,39
30	Ministeri d'Agricultura i Medi ambient	10.817.496,83	-	3.252.561,48	-	-	399.346,64	175.137,19	310.928,75	1.576.742,76	-	986.910,00	17.519.123,65
40	Ministeri de Finances	5.670.133,46	-	203.895,79	-	-	334.038,93	91.354,60	12.479,08	-	-	-	6.311.901,86
50	Ministeri de Salut i Benestar	13.356.679,66	-	1.476.519,93	-	-	288.405,16	-	(36.415,21)	-	-	-	15.085.189,54
60	Ministeri de Justícia i Interior	18.009.695,00	27.646,56	288.282,82	-	-	709.165,77	274.422,39	(34.815,66)	-	-	-	19.274.396,88
70	Ministeri d'Ordenament Territorial	(15.020.192,65)	113.671.222,20	77.827.061,54	69.525,83	486.234,80	758.617,48	-	(1.068.865,49)	1.220.172,78	(855.760,63)	-	177.088.015,86
80	Ministeri d'Economia	2.972.624,41	-	85.623,26	-	-	133.222,24	-	84,28	152.109,94	-	-	3.345.602,29
85	Ministeri de Cultura	4.019.697,82	-	443.319,37	-	-	163.267,46	150,63	(6.000,00)	-	-	-	4.623.899,65
90	Transferències als Comuns	42.698.908,08	-	-	-	-	-	2.105.798,34	-	49.993,58	-	-	44.854.700,00
95	Despeses i operacions financeres	5.607.148,46	-	-	-	-	332.168,31	-	-	-	-	-	5.939.316,77
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>153.435.265,07</b>	<b>116.944.334,11</b>	<b>85.763.638,61</b>	<b>369.525,83</b>	<b>486.234,80</b>	<b>5.441.538,82</b>	<b>2.698.415,51</b>	<b>0,00</b>	<b>2.999.019,06</b>	<b>-855.760,63</b>	<b>986.910,00</b>	<b>368.269.121,18</b>

Font: Govern

Notes :

- Ministeri d'Afers Exteriors: els crèdits inicials més les modificacions pressupostàries sumen un total de 5.507.192,76 € i no 5.507.767,76 € com indica el quadre.
- Ministeri d'Economia: els crèdits inicials més les modificacions pressupostàries sumen un total de 3.343.664,13 € i no 3.345.602,29 € com indica el quadre.
- Ministeri de Cultura: els crèdits inicials més les modificacions pressupostàries sumen un total de 4.620.435,28 € i no 4.623.899,65 € com indica el quadre.
- Els crèdits ampliables contra ingressos sumen un total de 2.694.376,14 € i no 2.698.415,51 € com indica el quadre.
- Les transferències de crèdit sumen un total negatiu de 1.938,16 € i no 0,00 € com indica el quadre.
- Els crèdits finals sumen un total de 368.263.143,65 € i no 368.269.121,18 € com indica el quadre.

**CRÈDITS PRESSUPOSTARIS**  
**RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA. EXERCICI 2003.**  
**(Imports en euros)**

	CAPÍTOL	Crèdits inicials	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Transferències Avenç de Fons Reducció	Crèdits Traspassats	Crèdits finals
1	Despeses de personal	54.948.885,28	-	90.539,01	-	-	5.109.370,51	-	1.372.960,22	-	-	-	61.521.755,02
2	Consum de béns corrents i serveis	29.867.020,43	781.315,73	3.582.472,86	69.525,83	486.234,80	-	483.207,83	392.727,82	1.728.852,70	-	-	37.391.358,00
3	Despeses financeres	4.847.084,48	-	-	-	-	332.168,31	-	-	-	-	-	5.179.252,79
4	Transferències corrents	41.276.782,77	-	698.136,87	300.000,00	-	-	2.215.207,68	(1.576.030,43)	-	-	-	42.914.096,89
6	Inversions reals	(16.279.975,33)	114.059.476,02	79.951.266,76	-	-	-	-	(214.832,37)	1.220.172,78	(855.760,63)	-	177.880.347,23
7	Transferències de capital	38.613.086,59	2.103.542,36	1.441.223,11	-	-	-	-	(28.916,32)	49.993,58	-	-	42.178.929,32
8	Actius financers	150.000,00	-	-	-	-	-	-	54.091,08	-	-	986.910,00	1.191.001,08
9	Passius financers	12.380,85	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12.380,85
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>153.435.265,07</b>	<b>116.944.334,11</b>	<b>85.763.638,61</b>	<b>369.525,83</b>	<b>486.234,80</b>	<b>5.441.538,82</b>	<b>2.698.415,51</b>	<b>0,00</b>	<b>2.999.019,06</b>	<b>-855.760,63</b>	<b>986.910,00</b>	<b>368.269.121,18</b>

Font: Govern

**CRÈDITS PRESSUPOSTARIS**  
**RESUM PER CLASSIFICACIÓ FUNCIONAL. EXERCICI 2003.**  
**(Imports en euros)**

	GRUP	Crèdits inicials	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Transferències Avenç de Fons Reducció	Crèdits Traspassats	Crèdits finals
0	Deute públic i operacions financeres	5.607.148,46	-	-	-	-	332.168,31	-	-	-	-	-	5.939.316,77
1	Serveis de caràcter general	23.809.253,85	4.808.096,83	4.412.917,39	-	-	1.507.739,51	190,82	(102.138,68)	1.220.172,78	-	-	35.660.621,07
2	Protecció civil i seguretat ciutadana	12.075.514,44	6.338.273,65	622.667,59	69.525,83	-	551.761,43	-	134.188,64	-	-	-	19.791.931,58
3	Acció social: protecció i promoció	6.459.514,82	-	334.059,70	-	-	195.396,10	270.443,00	(590.275,60)	-	-	-	6.669.138,02
4	Producció de béns públics de caràcter social	51.950.930,84	33.278.040,20	36.631.611,09	300.000,00	-	1.725.421,03	226.240,18	1.168.851,92	1.576.742,76	-	986.910,00	127.844.748,02
5	Producció de béns públics de caràcter econòmic	(5.067.333,53)	59.958.770,47	41.048.619,38	-	486.234,80	400.548,35	-	(342.154,87)	-	(555.760,63)	-	95.928.923,97
6	Regulació econòmica de caràcter general	8.022.501,48	-	829.839,76	-	-	442.066,49	91.354,60	(47.845,66)	-	-	-	9.337.916,67
7	Regulació econòmica de sectors productius	3.239.958,65	12.561.152,96	1.850.822,56	-	-	286.437,60	-	(207.188,01)	152.109,94	(300.000,00)	-	17.583.293,70
9	Transferències a altres administracions públiques	47.337.776,06	-	33.101,14	-	-	-	2.105.798,34	(13.437,74)	49.993,58	-	-	49.513.231,38
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>153.435.265,07</b>	<b>116.944.334,11</b>	<b>85.763.638,61</b>	<b>369.525,83</b>	<b>486.234,80</b>	<b>5.441.538,82</b>	<b>2.698.415,51</b>	<b>0,00</b>	<b>2.999.019,06</b>	<b>-855.760,63</b>	<b>986.910,00</b>	<b>368.269.121,18</b>

Font: Govern

Notes :

- Serveis de caràcter general : els crèdits inicials més les modificacions pressupostàries sumen un total de 35.656.232,50 € i no 35.660.621,07 € com indica el quadre.
- Els crèdits ampliables contra ingressos sumen un total de 2.694.026,94 € i no 2.698.415,51 € com indica el quadre.
- Els crèdits finals sumen un total de 368.264.732,61 € i no 368.269.121,18 € com indica el quadre.

**PRESSUPOST D'INGRESSOS**  
**RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA . EXERCICI 2003.**  
**(Imports en milers d'euros)**

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
Impostos indirectes	202.917	-	202.917
Taxes i altres ingressos	17.906	-	17.906
Transferències corrents	-	-	-
Ingressos patrimonials	25.453	-	25.453
<b>Ingressos corrents</b>	<b>246.276</b>	<b>-</b>	<b>246.276</b>
Actius financers	217	-	217
Passius financers	23.887	-	23.887
<b>Ingressos d'actius i passius financers</b>	<b>24.104</b>	<b>-</b>	<b>24.104</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>270.380</b>	<b>-</b>	<b>270.380</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Govern i les dades facilitades per aquest.

Nota: Els imports que figuren en la llei del pressupost venen donats en unitats d'euros.

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES**
**RESUM PER CLASSIFICACIÓ ADMINISTRATIVA. EXERCICI 2003.**

(Imports en euros)

	MINISTERI	Import pressupostat (1)	Import compromès (2)	Import liquidat (3)	Import pagat (4)	Crèdit no utilitzat (5)=(1)-(3)	% compromès (2)/(1)	% d'execució (3)/(1)
10	Ministeri de Presidència i Turisme	26.859.807,53	26.635.049,18	24.343.652,45	24.343.652,45	2.516.155,08	99,16%	90,63%
20	Ministeri d'Afers Exteriors	5.507.767,76	5.459.173,25	5.310.847,10	5.310.847,10	196.920,66	99,12%	96,42%
25	Ministeri d'Educació, Joventut i Esports	41.859.399,39	41.663.669,08	39.823.815,05	39.823.815,05	2.035.584,34	99,53%	95,14%
30	Ministeri d'Agricultura i Medi ambient	17.519.123,65	17.406.292,87	12.489.379,75	12.489.379,75	5.029.743,90	99,36%	71,29%
40	Ministeri de Finances	6.311.901,86	6.221.257,35	6.047.921,80	6.047.921,80	263.980,06	98,56%	95,82%
50	Ministeri de Salut i Benestar	15.085.189,54	14.949.778,11	12.561.016,77	12.561.016,77	2.524.172,77	99,10%	83,27%
60	Ministeri de Justícia i Interior	19.274.396,88	19.235.694,20	18.359.503,44	18.359.503,44	914.893,44	99,80%	95,25%
70	Ministeri d'Ordenament Territorial	177.088.015,86	161.877.428,94	69.125.197,67	69.125.197,67	107.962.818,19	91,41%	39,03%
80	Ministeri d'Economia	3.345.602,29	3.301.640,89	3.232.667,04	3.232.667,04	112.935,25	98,69%	96,62%
85	Ministeri de Cultura	4.623.899,65	4.582.922,77	4.203.533,21	4.203.533,21	420.366,44	99,11%	90,91%
90	Transferències als Comuns	44.854.700,00	44.800.750,82	44.800.750,82	44.800.750,82	53.949,18	99,88%	99,88%
95	Despeses i operacions financeres	5.939.316,77	5.473.632,32	5.473.632,32	5.473.632,32	465.684,45	92,16%	92,16%
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>368.269.121,18</b>	<b>351.607.289,78</b>	<b>245.771.917,42</b>	<b>245.771.917,42</b>	<b>122.497.203,76</b>	<b>95,48%</b>	<b>66,74%</b>

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES**
**RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA. EXERCICI 2003.**

(Imports en euros)

	CAPÍTOL	Import pressupostat (1)	Import compromès (2)	Import liquidat (3)	Import pagat (4)	Crèdit no utilitzat (5)=(1)-(3)	% compromès (2)/(1)	% d'execució (3)/(1)
1	Despeses de personal	61.521.755,02	61.480.548,45	61.229.075,17	61.229.075,17	292.679,85	99,93%	99,52%
2	Consum de béns corrents i serveis	37.391.358,00	37.238.848,12	31.991.880,94	31.991.880,94	5.399.477,06	99,59%	85,56%
3	Despeses financeres	5.179.252,79	4.728.847,10	4.728.847,10	4.728.847,10	450.405,69	91,30%	91,30%
4	Transferències corrents	42.914.096,89	42.777.154,48	40.963.546,89	40.963.546,89	1.950.550,00	99,68%	95,45%
6	Inversions reals	177.880.347,23	162.168.324,68	65.898.653,88	65.898.653,88	111.981.693,35	91,17%	37,05%
7	Transferències de capital	42.178.929,32	42.045.959,02	40.330.717,31	40.330.717,31	1.848.212,01	99,68%	95,62%
8	Actius financers	1.191.001,08	1.167.607,93	629.196,13	629.196,13	561.804,95	98,04%	52,83%
9	Passius financers	12.380,85	-	-	-	12.380,85	-	-
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>368.269.121,18</b>	<b>351.607.289,78</b>	<b>245.771.917,42</b>	<b>245.771.917,42</b>	<b>122.497.203,76</b>	<b>95,48%</b>	<b>66,74%</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Govern i les dades facilitades per aquest.

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES**  
**RESUM PER CLASSIFICACIÓ FUNCIONAL. EXERCICI 2003.**  
**(Imports en euros)**

	<b>GRUP</b>	<b>Import pressupostat (1)</b>	<b>Import compromès (2)</b>	<b>Import liquidat (3)</b>	<b>Import pagat (4)</b>	<b>Crèdit no utilitzat (5)=(1)-(3)</b>	<b>% compromès (2)/(1)</b>	<b>% d'execució (3)/(1)</b>
0	Deute públic i operacions financeres	5.939.316,77	5.473.632,32	5.473.632,32	5.473.632,32	465.684,45	92,16%	92,16%
1	Serveis de caràcter general	35.660.621,07	33.328.798,91	26.349.497,40	26.349.497,40	9.311.123,67	93,46%	73,89%
2	Protecció civil i seguretat ciutadana	19.791.931,58	19.766.243,06	14.542.423,48	14.542.423,48	5.249.508,10	99,87%	73,48%
3	Acció social: protecció i promoció	6.669.138,02	6.534.358,66	6.015.021,40	6.015.021,40	654.116,62	97,98%	90,19%
4	Producció de béns públics de caràcter social	127.844.748,02	121.184.613,72	83.313.219,34	83.313.219,34	44.531.528,68	94,79%	65,17%
5	Producció de béns públics de caràcter econòmic	95.928.923,97	91.714.318,80	40.078.579,02	40.078.579,02	55.850.344,95	95,61%	41,78%
6	Regulació econòmica de caràcter general	9.337.916,67	8.980.011,32	8.212.569,02	8.212.569,02	1.125.347,65	96,17%	87,95%
7	Regulació econòmica de sectors productius	17.583.293,70	15.222.342,80	12.384.005,25	12.384.005,25	5.199.288,45	86,57%	70,43%
9	Transferències a altres administracions públiques	49.513.231,38	49.402.970,19	49.402.970,19	49.402.970,19	110.261,19	99,78%	99,78%
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>368.269.121,18</b>	<b>351.607.289,78</b>	<b>245.771.917,42</b>	<b>245.771.917,42</b>	<b>122.497.203,76</b>	<b>95,48%</b>	<b>66,74%</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Govern i les dades facilitades per aquest.

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES**
**RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA. COMPARATIU EXERCICI 2003-2002.**

(Imports en milers d'euros)

Capítols	Pressupost 2003	Liquidat 2003	% Execució	Liquidat 2002	Variació 2003-2002	% Variació 2003-2002
<b>Despeses corrents</b>	<b>147.006,46</b>	<b>138.913,35</b>	<b>94,49%</b>	<b>128.861,03</b>	<b>10.052,32</b>	<b>7,80%</b>
Despeses de personal	61.521,76	61.229,08	99,52%	55.459,99	5.769,09	10,40%
Consum de béns corrents i serveis	37.391,36	31.991,88	85,56%	29.345,58	2.646,30	9,02%
Despeses financeres	5.179,25	4.728,85	91,30%	5.195,69	(466,84)	-8,99%
Transferències corrents	42.914,10	40.963,55	95,45%	38.859,77	2.103,78	5,41%
<b>Despeses de Capital</b>	<b>220.059,28</b>	<b>106.229,37</b>	<b>48,27%</b>	<b>115.751,65</b>	<b>(9.522,28)</b>	<b>-8,23%</b>
Inversions reals	177.880,35	65.898,65	37,05%	75.322,13	(9.423,48)	-12,51%
Transferències de capital	42.178,93	40.330,72	95,62%	40.429,52	(98,80)	-0,24%
<b>Actius i Passius Financers</b>	<b>1.203,38</b>	<b>629,20</b>	<b>52,29%</b>	<b>125,89</b>	<b>503,31</b>	<b>399,80%</b>
Actius financers de pagament	1.191,00	629,20	52,83%	125,89	503,31	399,80%
Passius financers de pagament	12,38	-	-	-	-	-
<b>Total General</b>	<b>368.269,12</b>	<b>245.771,92</b>	<b>66,74%</b>	<b>244.738,57</b>	<b>1.033,35</b>	<b>0,42%</b>

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS**
**RESUM PER CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA. COMPARATIU EXERCICI 2003-2002.**

(Imports en milers d'euros)

Capítols	Pressupost 2003	Liquidat 2003	% Execució	Liquidat 2002	Variació 2003-2002	% Variació 2003-2002
<b>Ingressos corrents</b>	<b>246.276</b>	<b>226.144</b>	<b>91,83%</b>	<b>224.584</b>	<b>1.560</b>	<b>0,69%</b>
Impostos indirectes	202.917	180.641	89,02%	173.616	7.025	4,05%
Taxes i altres ingressos	17.906	19.018	106,21%	17.461	1.557	8,92%
Transferències corrents	-	70	-	17	53	-
Ingressos patrimonials	25.453	26.415	103,78%	33.490	(7.075)	-21,13%
<b>Ingressos d'actius i passius financers</b>	<b>24.104</b>	<b>25.352</b>	<b>105,18%</b>	<b>27.399</b>	<b>(2.047)</b>	<b>-7,47%</b>
Actius financers	217	124	57,14%	165	(41)	-24,85%
Passius financers	23.887	25.228	105,61%	27.234	(2.006)	-7,37%
<b>Total General</b>	<b>270.380</b>	<b>251.496</b>	<b>93,02%</b>	<b>251.983</b>	<b>(487)</b>	<b>-0,19%</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Govern i les dades facilitades per aquest.



**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES**  
**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA PER CONCEPTES. EXERCICI 2003.**  
(Imports en euros)

Codi	Capítol/Article/Concepte Descripció econòmica	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	Crèdits no util. (3)= (1)-(2)	% execució (2)/(1)
<b>1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>61.521.755,02</b>	<b>61.229.075,17</b>	<b>292.679,85</b>	<b>99,52%</b>
10	Despeses de gratificació	2.833.373,69	2.833.373,69	-	100,00%
100	Despeses de gratificació	2.833.373,69	2.833.373,69	-	100,00%
11	Personal funcionari	43.460.716,47	43.453.585,87	7.130,60	99,98%
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. funcionari	43.460.716,47	43.453.585,87	7.130,60	99,98%
12	Agents de l'Administració de caràcter indefinit	2.353.678,17	2.353.677,87	0,30	100,00%
120	Remun. bàsiques i altres, agent Adm. caràct. indefinit	2.353.678,17	2.353.677,87	0,30	100,00%
13	Agents de l'Administració de caràcter eventual	3.260.875,89	3.235.370,36	25.505,53	99,22%
130	Remun. bàsiq. i altres, agent Adm. caràcter eventual	3.260.875,89	3.235.370,36	25.505,53	99,22%
14	Altres personal	220.667,94	220.667,94	-	100,00%
140	Remuneracions bàsiques i altres, altre personal	220.667,94	220.667,94	-	100,00%
16	Quotes prestació i desp. socials a càrrec empleador	9.392.442,86	9.132.399,44	260.043,42	97,23%
160	Quotes seguretat social	6.834.825,20	6.826.425,06	8.400,14	99,88%
161	Prestacions socials	1.878.439,48	1.878.439,48	-	100,00%
163	Despeses socials del personal	679.178,18	427.534,90	251.643,28	62,95%
<b>2</b>	<b>Consum de béns corrents i serveis</b>	<b>37.391.358,00</b>	<b>31.991.880,94</b>	<b>5.399.477,06</b>	<b>85,56%</b>
20	Lloguers	3.144.456,88	2.889.836,49	254.620,39	91,90%
200	Lloguer terrenys i béns naturals	402.393,79	319.860,51	82.533,28	79,49%
202	Lloguer edificis i altres construccions	2.141.011,76	2.030.335,10	110.676,66	94,83%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	79.496,86	63.840,33	15.656,53	80,31%
204	Lloguer de material de transport	519.273,76	473.973,30	45.300,46	91,28%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	246,41	156,93	89,48	63,69%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	1.490,00	1.490,00	-	100,00%
209	Lloguer altre immobilitzat material	544,30	180,32	363,98	33,13%
21	Reparació, manteniment i conservació	1.526.072,24	1.443.102,92	82.969,32	94,56%
210	Reparació i conservació, terrenys i béns naturals	22.513,17	22.513,17	-	100,00%
212	Reparació i cons, edificis i altres construccions	273.189,35	271.003,02	2.186,33	99,20%
213	Repar. i conserv.,maquinària, instal. i equipament	765.794,07	719.167,74	46.626,33	93,91%
214	Reparació i conservació, material de transport	253.626,93	250.318,26	3.308,67	98,70%
215	Reparació i conservació, mobiliari i efectes	8.589,78	7.805,61	784,17	90,87%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	196.936,50	171.014,44	25.922,06	86,84%
218	Reparació i conservació, aparells i instr. mèdics	-	-	-	-
219	Reparació i conservació d'altre immobilitzat	5.422,44	1.280,68	4.141,76	23,62%
22	Material, subministraments i altres	32.202.539,29	27.164.356,69	5.038.182,60	84,35%
220	Material d'oficina	881.417,89	766.682,63	114.735,26	86,98%
221	Subministraments	3.896.448,07	3.684.943,39	211.504,68	94,57%
222	Comunicacions	1.035.448,68	1.033.566,45	1.882	99,82%
223	Transport	3.355.593,22	3.060.155,21	295.438,01	91,20%
224	Primes d'assegurances	750.305,81	745.590,42	4.715,39	99,37%
225	Tributs	10,00	7,35	2,65	73,50%
226	Altres serveis	7.928.806,95	6.789.758,19	1.139.048,76	85,63%
227	Treballs realitzats per altres empreses	14.344.694,12	11.074.205,41	3.270.488,71	77,20%
229	Imprevistos o insuficiències	9.814,55	9.447,64	366,91	96,26%
23	Indemnitzacions per serveis	501.807,19	488.102,44	13.704,75	97,27%
230	Reemborsament de dietes	91.788,34	85.972,45	5.815,89	93,66%
231	Locomoció	410.018,85	402.129,99	7.888,86	98,08%
24	Nous serveis	16.482,40	6.482,40	10.000,00	39,33%
242	Nous serveis	16.482,40	6.482,40	10.000,00	39,33%
<b>3</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>5.179.252,79</b>	<b>4.728.847,10</b>	<b>450.405,69</b>	<b>91,30%</b>
30	Deute públic	3.635.193,17	3.580.132,46	55.060,71	98,49%
300	Interessos de deute públic	3.635.193,17	3.580.132,46	55.060,71	98,49%
33	De comptes corrents	1.513.249,05	1.124.372,22	388.876,83	74,30%
330	Interessos de comptes corrents	1.513.249,05	1.124.372,22	388.876,83	74,30%
34	De dipòsits, fiances i altres	30.810,57	24.342,42	6.468,15	79,01%
349	Altres despeses financeres	30.810,57	24.342,42	6.468,15	79,01%

Codi	Capítol/Article/Concepte Descripció econòmica	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	Crèdits no util. (3)= (1)-(2)	% execució (2)/(1)
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>42.914.096,89</b>	<b>40.963.546,89</b>	<b>1.950.550,00</b>	<b>95,45%</b>
40	Als coprínceps, Consell Gral. i Trib. Constitucional	3.373.520,59	3.373.520,58	0,01	100,00%
402	Als coprínceps	661.113,31	661.113,30	0,01	100,00%
403	Consell General i Tribunal Constitucional	2.712.407,28	2.712.407,28	-	100,00%
41	A org. autònoms administratius i parapúbliques	4.311.714,53	4.086.391,42	225.323,11	94,77%
411	Transferències a entitats parapúbliques	3.083.320,93	2.857.997,82	225.323,11	92,69%
412	A organismes autònoms administratius	1.228.393,60	1.228.393,60	-	100,00%
44	A empreses públiques i altres ens públics	2.425.654,42	2.392.654,42	33.000,00	98,64%
443	A empreses públiques amb forma de societat anònima	2.425.654,42	2.392.654,42	33.000,00	98,64%
46	A corporacions locals	7.922.260,63	7.868.311,45	53.949,18	99,32%
462	A corporacions locals	7.922.260,63	7.868.311,45	53.949,18	99,32%
47	A empreses privades	3.022.360,80	2.182.944,46	839.416,34	72,23%
472	A empreses privades	3.022.360,80	2.182.944,46	839.416,34	72,23%
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	16.776.655,91	16.097.986,98	678.668,93	95,95%
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	16.776.655,91	16.097.986,98	678.668,93	95,95%
49	A l'exterior	5.081.930,01	4.961.737,58	120.192,43	97,63%
492	A l'exterior	5.081.930,01	4.961.737,58	120.192,43	97,63%
<b>6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>177.880.347,23</b>	<b>65.898.653,88</b>	<b>111.981.693,35</b>	<b>37,05%</b>
60	Inversions noves	160.541.211,83	56.506.044,32	104.035.167,51	35,20%
600	Terrenys i béns naturals	6.577.911,89	6.396.478,72	181.433,17	97,24%
602	Edificis i altres construccions	23.026.605,73	8.690.398,03	14.336.207,70	37,74%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	35.621.403,02	11.671.384,25	23.950.018,77	32,77%
605	Mobiliari i estris	959.104,54	631.333,88	327.770,66	65,83%
606	Equipaments per a processos d'informació	1.240.055,36	450.543,19	789.512,17	36,33%
607	Béns destinats a l'ús general	79.251.500,33	24.032.995,49	55.218.504,84	30,32%
608	Altres immobilitzat material	789.214,87	577.326,46	211.888,41	73,15%
609	Estudis i projectes d'inversió	13.075.416,09	4.055.584,30	9.019.831,79	31,02%
61	Inversions de reposició	15.089.978,00	8.179.824,36	6.910.153,64	54,21%
610	Terrenys i béns naturals	5.415,40	5.373,98	41,42	-
612	Edificis i altres construccions	11.409.905,04	6.712.708,51	4.697.196,53	58,83%
613	Maquinària, instal·lacions i equipaments	1.160.627,90	364.521,75	796.106,15	31,41%
614	Material de transport	310.794,21	169.998,66	140.795,55	54,70%
615	Mobiliari i estris	42.769,93	30.897,06	11.872,87	72,24%
616	Equipaments per a processos d'informació	441.089,62	387.015,40	54.074,22	87,74%
617	Béns destinats a l'ús general	1.699.386,18	490.023,06	1.209.363,12	28,84%
618	Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	17.365,18	16.661,40	703,78	95,95%
619	Altres immobilitzat material	2.624,54	2.624,54	-	100,00%
64	Immobilitzat immaterial	2.223.300,47	1.204.917,17	1.018.383,30	54,19%
640	Immobilitzat immaterial	2.223.300,47	1.204.917,17	1.018.383,30	54,19%
69	Nous serveis	25.856,93	7.868,03	17.988,90	30,43%
690	Nous serveis	25.856,93	7.868,03	17.988,90	30,43%
<b>7</b>	<b>Transferències de capital</b>	<b>42.178.929,32</b>	<b>40.330.717,31</b>	<b>1.848.212,01</b>	<b>95,62%</b>
70	Consell Gral. i Trib. Constitucional	1.113.382,39	1.113.382,39	-	100,00%
700	Consell General	1.113.382,39	1.113.382,39	-	100,00%
71	A org. autònoms administratius i parapúbliques	95.656,14	39.182,90	56.473,24	40,96%
712	A organismes autònoms administratius	95.656,14	39.182,90	56.473,24	40,96%
74	A empreses públiques i altres ens públics	467.000,00	414.849,74	52.150,26	88,83%
743	A empreses públiques amb forma de societat anònima	467.000,00	414.849,74	52.150,26	88,83%
76	Corporacions locals	39.485.966,71	38.109.972,67	1.375.994,04	96,52%
761	Administracions parapúbliques	2.467.425,08	1.097.431,04	1.369.994,04	44,48%
762	Corporacions locals	37.012.541,63	37.012.541,63	-	100,00%
763	Organismes autònoms administratius	6.000,00	-	6.000,00	-
77	A empreses privades	54.087,88	54.087,88	-	100,00%
772	A empreses privades	54.087,88	54.087,88	-	100,00%
78	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	439.748,18	205.807,97	233.940,21	46,80%
782	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	439.748,18	205.807,97	233.940,21	46,80%
79	A l'exterior	523.088,02	393.433,76	129.654,26	75,21%
792	A l'exterior	523.088,02	393.433,76	129.654,26	75,21%

Codi	Capítol/Article/Concepte Descripció econòmica	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	Crèdits no util. (3)= (1)-(2)	% execució (2)/(1)
<b>8</b>	<b>Actius financers</b>	<b>1.191.001,08</b>	<b>629.196,13</b>	<b>561.804,95</b>	<b>52,83%</b>
81	Concessió de préstecs	150.000,00	81.650,05	68.349,95	54,43%
810	Concessió de crèdits	150.000,00	81.650,05	68.349,95	54,43%
82	Adquisició d'accions	1.041.001,08	547.546,08	493.455,00	52,60%
820	Adquisició d'accions del sector públic	54.091,08	54.091,08	-	100,00%
821	Adquisició d'accions del sector privat	986.910,00	493.455,00	493.455,00	50,00%
<b>9</b>	<b>Passius financers</b>	<b>12.380,85</b>	<b>-</b>	<b>12.380,85</b>	<b>-</b>
94	Devolució de dipòsits i fiances	12.380,85	-	12.380,85	-
941	Devolució de fiances	12.380,85	-	12.380,85	-
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>368.269.121,18</b>	<b>245.771.917,42</b>	<b>122.497.203,76</b>	<b>66,74%</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Govern i les dades facilitades per aquest.

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS PER CONCEPTES. COMPARATIU 2003-2002.**

(Imports en milers d'euros)

Concepte	Pressupost 2003	Liquidat 2003	Liquidat 2002	Diferència 2003-2002	Variació %
<b>Sobre trans. patrim. i act. juríd.doc</b>	<b>12.718</b>	<b>13.659</b>	<b>10.483</b>	<b>3.176</b>	<b>30%</b>
ITP	12.718	13.659	10.483	3.176	30%
<b>Sobre el consum</b>	<b>135.748</b>	<b>127.199</b>	<b>119.732</b>	<b>7.467</b>	<b>6%</b>
IMI	108.815	102.006	96.411	5.595	6%
ISI	26.933	25.193	23.321	1.872	8%
<b>Sobre el tràfic exterior</b>	<b>51.356</b>	<b>36.848</b>	<b>40.476</b>	<b>(3.628)</b>	<b>-9%</b>
Taxa al consum	49.980	35.737	39.533	(3.796)	-10%
Tarifa exterior comuna (TEC)	1.376	1.000	935	65	7%
Antidumping	-	111	8	103	1288%
<b>Sobre el joc</b>	<b>3.095</b>	<b>2.935</b>	<b>2.925</b>	<b>10</b>	<b>0%</b>
Sobre el joc del bingo	3.095	2.935	2.925	10	0%
<b>Impostos indirectes</b>	<b>202.917</b>	<b>180.641</b>	<b>173.616</b>	<b>7.025</b>	<b>4%</b>
<b>Taxes</b>	<b>8.513</b>	<b>9.349</b>	<b>9.139</b>	<b>210</b>	<b>2%</b>
Taxa d'activitats econòmiques	3.194	3.270	3.006	264	9%
Taxa de vehicles	3.312	3.233	3.029	204	7%
Taxa judicial	270	752	1.334	(582)	-44%
Taxa marques	211	210	177	33	19%
Taxa notarial	235	236	202	34	17%
Taxa Sol·licituds de treball	1.291	1.648	1.391	257	18%
<b>Prestació de serveis</b>	<b>5.150</b>	<b>5.603</b>	<b>4.833</b>	<b>770</b>	<b>16%</b>
Legalització de documents	33	33	30	3	10%
Llicències, permisos i autoritzacions	1.536	1.909	1.354	555	41%
Serveis sanitaris	66	26	51	(25)	-49%
Certificats	57	42	48	(6)	-13%
Carnets escolars	794	960	886	74	8%
Passaports	207	203	190	13	7%
Inscripcions en registre	1.542	1.646	1.460	186	13%
Inspeccions	442	469	448	21	5%
Ús Cartografia digital	6	7	5	2	40%
Altres serveis	467	308	361	(53)	-15%
<b>Venda de béns</b>	<b>884</b>	<b>771</b>	<b>843</b>	<b>(72)</b>	<b>-9%</b>
Venda de publicacions pròpies	98	82	78	4	5%
Impresos	379	445	403	42	10%
Fotocòpies i altres prod. reprografia	17	26	30	(4)	-13%
Cartografia i fotografia aèria	81	118	84	34	40%
Ef. inútils i material de rebuig	101	-	64	(64)	-100%
Documentació diversa	33	17	31	(14)	-45%
Productes sanitaris	24	44	25	-	-
Altres béns	151	39	128	(89)	-70%
<b>Reintegraments</b>	<b>1.185</b>	<b>1.966</b>	<b>1.189</b>	<b>777</b>	<b>65%</b>
De pressupost corrents	1.185	1.966	1.189	777	65%
<b>Altres ingressos</b>	<b>2.174</b>	<b>1.329</b>	<b>1.457</b>	<b>(128)</b>	<b>-</b>
Sancions	1.714	1.075	1.168	(93)	-8%
Expedients	-	-	-	-	-
Danys i imprevistos	-	52	104	(52)	-50%
Recàrrecs	460	197	183	14	8%
Subhastes	-	5	1	4	400%
Ingressos atípics	-	-	1	(1)	-100%
<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>17.906</b>	<b>19.018</b>	<b>17.461</b>	<b>1.557</b>	<b>9%</b>
<b>De l'Exterior</b>	<b>-</b>	<b>70</b>	<b>17</b>	<b>53</b>	<b>-</b>
Altres Transferències	-	70	17	53	-
<b>Transferències corrents</b>	<b>-</b>	<b>70</b>	<b>17</b>	<b>53</b>	<b>-</b>

Concepte	Pressupost 2003	Liquidat 2003	Liquidat 2002	Diferència 2003-2002	Variació %
<b>Int. bestretes i préstecs concedits</b>	-	<b>30</b>	<b>42</b>	<b>(12)</b>	<b>-29%</b>
A institucions sense finalitat de lucre	-	30	42	(12)	-29%
<b>Int. de dipòsits i comptes bancaris</b>	<b>205</b>	<b>467</b>	<b>685</b>	<b>(218)</b>	<b>-32%</b>
Interessos de comptes bancaris	84	10	75	(65)	-87%
Interessos de dipòsits	121	457	610	(153)	-25%
<b>Produc. de distribució de resultats</b>	<b>16.044</b>	<b>17.115</b>	<b>25.058</b>	<b>(7.943)</b>	<b>-32%</b>
Distribució de resultats	10.368	11.439	10.033	1.406	14%
Distribució de resul. extraordinària	5.676	5.676	15.025	(9.349)	-62%
<b>Rendes d'immobles</b>	<b>58</b>	<b>35</b>	<b>65</b>	<b>(30)</b>	<b>-46%</b>
Lloguers	58	35	65	(30)	-46%
<b>Cànon</b>	<b>9.146</b>	<b>8.725</b>	<b>7.640</b>	<b>1.085</b>	<b>14%</b>
Cànon	9.146	8.725	7.640	1.085	14%
<b>Prod. Concess. Aprofitaments especials</b>	-	<b>43</b>	-	<b>43</b>	-
Benef. Per realització inv. Financeres	-	43	-	43	-
<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>25.453</b>	<b>26.415</b>	<b>33.490</b>	<b>(7.075)</b>	<b>-21%</b>
<b>Reintegr. préstecs concedits al SP</b>	-	-	-	-	-
Préstecs a mig i llarg termini	-	-	-	-	-
<b>Reintegr. préstecs concedits fora SP</b>	<b>217</b>	<b>124</b>	<b>165</b>	<b>(41)</b>	<b>-25%</b>
Préstecs a mig i llarg termini	217	124	165	(41)	-25%
<b>Actius financers</b>	<b>217</b>	<b>124</b>	<b>165</b>	<b>(41)</b>	<b>-25%</b>
<b>Deute Públic</b>	<b>23.770</b>	-	-	-	-
Deute públic	23.770	-	-	-	-
<b>Préstecs rebuts de fora del Sector Públic</b>	-	<b>25.212</b>	<b>27.153</b>	<b>(1.941)</b>	-
Préstecs rebuts c/t de fora del Sector Públic	-	25.212	27.153	(1.941)	-
<b>Dipòsits</b>	<b>117</b>	<b>16</b>	<b>81</b>	<b>(65)</b>	<b>-80%</b>
Dipòsits	-	-	-	-	-
Fiances	117	16	81	(65)	-80%
<b>Passius financers</b>	<b>23.887</b>	<b>25.228</b>	<b>27.234</b>	<b>(2.006)</b>	<b>-7%</b>
<b>Total</b>	<b>270.380</b>	<b>251.496</b>	<b>251.983</b>	<b>(487)</b>	<b>0%</b>

Font: Govern

Notes:

- Els imports que figuren en la Llei del pressupost venen donats en unitats d'euros.
- No apareix en la liquidació, la nomenclatura pressupostària d'ingressos tal com figura en la Llei del pressupost.

## Comptes Anuals. Exercici 2003.

BALANÇ. EXERCICI 2003.

(Imports en milers d'euros)

ACTIU	2003	2002	PASSIU	2003	2002
<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>633.578</b>	<b>588.406</b>	<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>403.025</b>	<b>407.649</b>
<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>350.883</b>	<b>268.554</b>	<b>I. Patrimoni</b>	<b>347.702</b>	<b>377.671</b>
1. Terrenys i béns naturals	24.703	18.372	1. Patrimoni	380.888	377.671
2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	325.128	249.524	5. Patrimoni lliurat en cessió	(33.185)	-
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	1.053	659			
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>7.480</b>	<b>9.760</b>	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>56.634</b>	<b>(26.655)</b>
2. Propietat industrial	1.781	1.781	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	56.634	(26.655)
3. Aplicacions informàtiques	16.851	30.006			
6. Amortitzacions	(11.151)	(22.027)	<b>IV. Resultat de l'exercici</b>	<b>(1.311)</b>	<b>56.634</b>
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>260.252</b>	<b>308.037</b>			
1. Terrenys i construccions	269.316	344.794	<b>D) CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>130.956</b>	<b>130.956</b>
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	9.255	27.524	<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>	<b>130.949</b>	<b>130.949</b>
3. Utillatge i maquinària	9.774	11.431	1. Obligacions i bons	130.949	130.949
4. Altre immobilitzat	23.498	23.892			
5. Amortitzacions	(51.589)	(99.604)	<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>7</b>	<b>7</b>
<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>14.962</b>	<b>2.056</b>	3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	7	7
1. Cartera de valors a llarg termini	14.844	1.825			
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	481	519			
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	3	3			
4. Provisions	(365)	(291)			
<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>32.117</b>	<b>28.807</b>	<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>131.715</b>	<b>78.608</b>
<b>I. Existències</b>	<b>589</b>	<b>559</b>	<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1. Comercials	589	559	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
<b>II. Deutors</b>	<b>29.248</b>	<b>26.841</b>	<b>II. Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>55.187</b>	<b>29.965</b>
1. Deutors pressupostaris	34.237	31.566	1. Préstecs i altres deutes	55.005	29.792
de l'exercici corrent	28.820	27.051	2. Deutes per interessos	182	172
d'exercicis anteriors	5.417	4.514	<b>III. Creditors</b>	<b>76.528</b>	<b>48.643</b>
2. Deutors no pressupostaris	1.236	539	1. Creditors pressupostaris	20.457	21.364
5. Provisions	(6.224)	(5.264)	2. Creditors no pressupostaris	54.269	25.678
			3. Administracions públiques	1.523	1.354
			4. Altres creditors	91	81
			5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	187	166
<b>IV. Tresoreria</b>	<b>1.820</b>	<b>862</b>			
<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>460</b>	<b>545</b>			
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>665.695</b>	<b>617.213</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>665.695</b>	<b>617.213</b>

**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2003.**

(Imports en milers d'euros)

Deure	2003	2002	Haver	2003	2002
<b>2. APROVISIONAMENTS</b>	-	35	<b>1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS</b>	<b>8.095</b>	<b>7.149</b>
a) Consum de mercaderies	-	35	b) Prestacions de serveis	8.095	7.149
<b>3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT</b>			<b>2. AUGMENTS D'EXISTÈNCIES DE MERCADERIES</b>	<b>30</b>	<b>4</b>
<b>DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS</b>	<b>133.713</b>	<b>93.147</b>	<b>3. INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>196.580</b>	<b>188.530</b>
a) Despeses de personal	60.765	54.642	a) Ingressos tributaris	196.580	188.530
a1) Sous,salaris i similars	53.989	48.550	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics	13.660	10.483
a2) Càrregues socials	6.776	6.091	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	101.277	113.229
b) Prestacions socials	632	895	a7) Cànon STA i FEDA	8.979	7.916
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	8.285	36	a8) Altres impostos	64.978	49.173
c1) Dotacions per amortitzacions	8.285	36	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	7.685	7.728
d) Variació de provisions de tràfic	961	1.443	<b>4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>19.347</b>	<b>34.696</b>
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits inc.	961	1.443	a) Reintegraments	288	182
e) Altres despeses de gestió	58.266	30.831	c) Altres ingressos de gestió	1.400	1.525
e1) Serveis exteriors	58.266	30.831	c1) Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	1.400	1.525
f) Despeses financeres i assimilables	4.729	5.196	d) Ingressos de participacions en capital	17.115	25.058
f1) Per deutes	4.729	5.196	e) Ingr. per valors de crèdits neg. i de crèdits de l'actiu immob.	33	14
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	74	69	f) Altres interessos i ingressos assimilats	467	7.835
h) Diferències negatives de canvi	-	36	f1) Altres interessos	467	7.835
<b>4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS</b>	<b>87.752</b>	<b>82.241</b>	f2) Beneficis per inversions financeres	1	-
a) Transferències corrents	43.260	37.339	g) Diferències positives de canvi	43	82
c) Transferències de capital	44.492	44.903	<b>5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS</b>	<b>70</b>	<b>17</b>
<b>5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES</b>	<b>11.451</b>	<b>1.343</b>	a) Transferències corrents	10	-
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	41	-	b) Subvencions corrents	59	17
c) Despeses extraordinàries	457	1.084	<b>6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS</b>	<b>7.484</b>	<b>3.003</b>
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	10.953	259	d) Ingressos extraordinaris	5	9
			e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	7.478	2.994
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>232.916</b>	<b>176.766</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>231.605</b>	<b>233.400</b>
<b>ESTALVI</b>	<b>-</b>	<b>56.634</b>	<b>DESESTALVI</b>	<b>1.311</b>	<b>-</b>

Font: Govern

**QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2003.****(Imports en milers d'euros)**

<b>Fons aplicats</b>	<b>2003</b>	<b>2002</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>225.589</b>	<b>177.025</b>
b) Aprovisionaments	-	35
c) Serveis exteriors	58.266	30.831
e) Despeses de personal	60.765	54.642
f) Prestacions socials especials	632	895
g) Transferències i subvencions	87.752	82.241
h) Despeses financeres	4.729	5.232
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	11.409	1.343
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	2.035	1.807
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>57.012</b>	<b>70.476</b>
a) Destinats a l'ús general	34.919	-
b) Immobilitzacions immaterials	2.888	-
c) Immobilitzacions materials	18.119	70.476
e) Immobilitzacions financeres	1.086	-
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>282.601</b>	<b>247.501</b>
<b>Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)</b>		

<b>Fons obtinguts</b>	<b>2003</b>	<b>2002</b>
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>232.679</b>	<b>233.763</b>
a) Vendes	8.095	7.149
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs	30	4
d) Impostos indirectes	188.895	180.801
e) Taxes, preus públics i contribucions	7.685	7.728
f) Transferències i subvencions	70	17
g) Ingressos financers	510	7.918
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	26.321	29.782
i) Provisions aplicades d'actius circulants	1.074	364
<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	-	<b>550</b>
a) Ampliacions a l'aportació	-	550
<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>125</b>	<b>549</b>
d) Immobilitzacions financeres	125	549
<b>Total d'origens</b>	<b>232.804</b>	<b>234.862</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)</b>	<b>49.798</b>	<b>12.640</b>



Variació del capital circulant	2003		2002	
	Augments	Disminució	Augments	Disminució
<b>1. Existències</b>	<b>30</b>	-	-	<b>28</b>
<b>2. Deutors</b>	<b>2.408</b>	-	<b>7.114</b>	-
a) Pressupostaris	1.711	-	6.950	-
b) No pressupostaris	697	-	164	-
<b>3. Creditors</b>	<b>907</b>	<b>28.792</b>	<b>7.081</b>	<b>3.766</b>
a) Pressupostaris	907	-	-	3.525
b) No pressupostaris	-	28.591	7.081	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	201	-	241
<b>4. Inversions financeres temporals</b>	-	-	-	<b>1</b>
<b>5. Emprèstits i altres deutes curt termini</b>	-	<b>25.222</b>	-	<b>27.310</b>
a) Emprèstits i altres emissions	-	25.213	-	27.153
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	10	-	157
<b>6. Altres comptes no bancaris</b>	-	-	<b>5.238</b>	-
<b>7. Tresoreria</b>	<b>958</b>	-	-	<b>1.323</b>
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	-	<b>85</b>	<b>355</b>	-
<b>Total</b>	<b>4.302</b>	<b>54.100</b>	<b>19.788</b>	<b>32.428</b>
<b>Variació del capital circulant</b>		<b>49.798</b>		<b>12.640</b>

Font: Govern

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	Exercici 2003	Exercici 2002
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	8.359	104
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	42	-
<b>Total</b>	<b>8.401</b>	<b>104</b>

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	Exercici 2003	Exercici 2002
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 traspasades al resultat de l'exercici	-	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Font: Govern

**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2003.**

(Imports en milers d'euros)

Conceptes	Imports al 31/12/03
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>29.223</b>
Del pressupost corrent	28.820
De pressupostos tancats	5.391
D'operacions no pressupostàries	1.236
De cobrament dubtós	(6.224)
Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>75.761</b>
Del pressupost corrent	20.429
De pressupostos tancats	-
D'operacions no pressupostàries	55.792
Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	(460)
<b>3 (+) Fons líquids</b>	<b>1.820</b>
<b>I. Romanent de tresoreria afectat</b>	<b>104.931</b>
<b>II. Romanent de tresoreria no afectat</b>	<b>(149.649)</b>
<b>III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>(44.718)</b>

Font: Govern

Nota: En el romanent de tresoreria afectat, el Govern incorpora tots els crèdits reconduïts, sense diferenciar aquells que corresponen a despeses amb finançament afectat d'aquells que no corresponen a aquest tipus de despeses. D'acord amb el PGCP només els primers haurien de formar part del romanent de tresoreria afectat.

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT COMPTABLE. EXERCICI 2003.**

(Imports en milers d'euros)

<b>CAPÍTOL</b>	<b>Liquidació pressupost</b>	<b>Comptabilitat</b>	<b>Diferència</b>
<b>INGRESSOS (drets liquidats)</b>	<b>251.495</b>	<b>231.605</b>	<b>19.890</b>
Impostos indirectes	180.641	179.915	726
Taxes i altres ingressos	19.018	17.388	1.630
Transferències corrents	70	70	-
Ingressos patrimonials	26.414	26.675	(261)
Actius financers	124	-	124
Passius financers	25.228	-	25.228
Diferències de canvi	-	43	(43)
Ingressos d'exercicis tancats	-	7.478	(7.478)
Ingressos extraordinaris	-	6	(6)
Variació existències	-	30	(30)
<b>DESPESES (oblig. liquidades)</b>	<b>245.772</b>	<b>232.916</b>	<b>12.856</b>
Despeses de personal	61.229	61.398	(169)
Consum de béns corrents i de serveis	31.992	58.268	(26.276)
Interessos	4.728	4.728	-
Transferències corrents	40.964	43.260	(2.296)
Inversions reals	65.899	-	65.899
Transferències de capital	40.331	44.492	(4.161)
Actius financers	629	-	629
Passius financers	-	-	-
Provisió per insolvències	-	1.035	(1.035)
Diferències de canvi	-	-	-
Amortitzacions	-	8.285	(8.285)
Despeses d'exercicis tancats	-	10.953	(10.953)
Despeses procedents de l'immobilitzat	-	41	(41)
Variació existències	-	-	-
Despeses extraordinàries	-	456	(456)
<b>TOTAL</b>	<b>5.724</b>	<b>(1.311)</b>	<b>7.034</b>

Font: Govern

## Observacions i recomanacions

### A la liquidació pressupostària

- El Govern ha enregistrat en el capítol 5 d'ingressos patrimonials de la liquidació pressupostària tant els cànon sobre el consum recaptats per FEDA i STA, com la participació en els beneficis d'aquestes entitats, corresponents a l'exercici 2003. D'acord amb la seva naturalesa, la part corresponent als cànon, per import total de 8.725.000 €, hauria de ser enregistrada dins del capítol 2 d'impostos indirectes de la liquidació pressupostària, donat que es tracta d'un pagament periòdic en concepte de recàrrec sobre el consum, i no d'un ingrés generat pel patrimoni del Govern.

- S'ha constatat que en alguns casos la informació que consta en els expedients de transferència pressupostària és escassa per poder determinar la casuística de que es tracta (no hi ha descripció precisa dels fets que motiven la transferència que permeti verificar la correlació dels mateixos amb el supòsit invocat, no es cita els articles als quals s'acull, en el cas de l'1% no s'indica el càlcul respecte al total disponible, en 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 liquida com a ingressos i despeses pressupostàries les despeses i ingressos dels quals exerceix un paper de gestor i intermediari sense obtenir guanys ni pèrdues. Durant l'exercici 2003, els ingressos i les despeses de rendiments aliens inclosos en la liquidació pressupostària pel concepte d'Impost de Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats (originats per la cessió de la recaptació per part dels diferents comuns) ascendeixen a 6.492.264 € i, tot i que tenen un efecte nul en el resultat final de l'exercici, provoquen que el total de drets i obligacions que figuren en la liquidació pressupostària sigui incorrecte.

- El Govern liquida com a ingrés pressupostari els imports procedents de la CASS en concepte de pagament de baixes 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 1.630.000 €, 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.

## **Als comptes anuals**

- Tot i que durant l'exercici 2003, 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 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).

- El Govern ha comptabilitzat l'aplicació de la provisió per litigis pendents, per import de 1.097.790 €, contra el compte 779 Ingressos d'exercicis tancats, quan aquesta s'hauria d'haver comptabilitzat contra un compte del grup 79 Excessos i aplicació de provisions.

- 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.

- El Govern enregistra en la seva comptabilitat financera les despeses i ingressos, dels quals exerceix un paper de gestor i intermediari sense obtenir guanys ni pèrdues, i els incorpora en el compte del resultat dels comptes anuals amb la finalitat de mostrar el volum de rendiments (propis i aliens) de la seva gestió. Durant l'exercici 2003, els ingressos i les despeses de rendiments aliens inclosos en els resultats dels comptes anuals pel concepte d'Impost de Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats (originats per la cessió de la recaptació per part dels diferents comuns) ascendeixen a 6.492.264 €, amb un efecte nul en el resultat final de l'exercici.

## **Relatives a la contractació**

- El Govern disposa d'un contracte d'assegurança, per import de 215.172 €, subscrit en data del 18/05/88, que preveu una durada fins al 31/12/88 i la seva pròrroga tàcita per anys naturals a comptar de l'1/01/89, que ha estat objecte de pròrrogues 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 pròrrogues, 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, si que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP. En aquest sentit s'ha detectat, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, falta de qualificació de les obres un cop acabades, falta d'alguna signatura en les actes de recepció, no indicació, en les fases preliminars a l'execució, del compte pressupostari al qual s'imputa l'adjudicació, inexistència d'acta de replanteig, manca de llibre d'obra. 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 a la naturalesa del que s'està contractant:
  - 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 subministrament, quan per la seva naturalesa s'assimilarien més a contractes de treballs tècnics i serveis.
  - Contractes 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.
  - Contractes de compra de mitjans publicitaris que es prorroguen més enllà del que preveu la LCP pels contractes de subministrament, assimilant-los a contractes de treballs tècnics i serveis.

Es recomana ajustar els procediments de contractació, segons la seva naturalesa, a les tipologies previstes en la LCP i, si escau, promoure la modificació de la mateixa, quan el Govern es trobi confrontat de manera continuada a noves modalitats de contractació no previstes explícitament en la normativa vigent.

## En relació amb la LQTC

- 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 1.044.510 €
- Projecte núm. 1992-0005. Vials marges riu Valira. Liquidat per un import de 110.860 €
- Projecte núm. 1999-0003. Vial enllaç Santa Coloma-Margineda. Liquidat per 5.159.472 € (inclou les indemnitzacions per ocupació de terrenys a la zona de Santa Coloma).
- Projecte núm. 1999-0010. Vial enllaç CG2-CG3. Liquidat per un import de 192.444 €
- Projecte núm. 2000-0002. Desdoblament CG3. Liquidat per un import de 6.255.564 €. 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 33.734 €. 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 70.473 €
- Projecte núm. 2002-0003. Aparcament d'Ordino. Liquidat per un import de 48.924 €

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. 1992-0005. Vials marges riu Valira. Dins d'aquest projecte apareix com a liquidat un import de 179.350 €, corresponent al projecte "Pont de Tobira".

- Projecte núm. 1987-0080. Can. rius pont Casadet-Margineda. Dins d'aquest projecte apareix com a liquidat l'import de 1.815.323 €, corresponent al "Pont de Tobira".

- Projecte núm. 1987-0086. Eix. rect. CG3 riu Montaner-La Massana. Dins d'aquest projecte apareix com a liquidat l'import de 49.623 € corresponent al "Nou pont d'Anyós".

- Projecte núm. 1996-0009. Altres vies-vial Liceu Comte de Foix. Dins d'aquest projecte apareix com a liquidat un import de 27.589 €, corresponent al "Carrer B al Clot d'Emprivat".

- Projecte núm. 1998-0005. Construcció (depuradores). Dins d'aquest projecte apareix com a liquidat un import de 163.351 €, corresponent a l'estació de "sanejament autònom Fontaneda".

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.

Quan a la construcció de l'estació de sanejament autònom de Fontaneda, s'ha verificat que aquest projecte no figura identificat en "l'acord de col·laboració entre el Govern i els comuns relatiu a la construcció, explotació i manteniment dels col·lectors d'aigües residuals i llurs plantes de tractament", signat l'any 1992, dins el qual es relacionen els treballs que aniran a càrrec dels pressupostos respectius, sense que s'hagi trobat cap modificació posterior del referit acord.

#### **Altres observacions**

- D'acord amb l'article 12 de la LGFP apartat b) del punt 2, el pressupost general ha d'incloure "els pressupostos de cada una de les entitats parapúbliques o de dret públic". En la Llei del pressupost per a l'exercici 2003 no s'inclou el pressupost de la Universitat d'Andorra.



## **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:

- 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 2004, 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 al 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 2003, 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 és 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 2003 és de 325.127.819 €. El Govern no ha realitzat la correcció valorativa d'aquests béns.

- Dins de l'immobilitzat figura enregistrat el "Pont d'Anyós", amb un cost de 7.490.146 € i la "Depuradora de La Massana", amb un cost de 64.082.184 €, quan en les corresponents fitxes de l'inventari patrimonial hi figuren uns costos de 48.636 € i 829.423 € respectivament. De les verificacions efectuades es desprèn que s'han produït errors a l'enregistrar els costos d'aquest béns tant en la comptabilitat patrimonial com en les fitxes de l'inventari, com a conseqüència de no efectuar les conversions necessàries entre pessetes i euros.

- En data 25 de febrer de 2002 es va signar un conveni administratiu entre el Govern i el Comú de Sant Julià en el que es contempla una aportació del Govern per 5.350.000 €, d'un total de 5.999.557 € adjudicats pel Comú de Sant Julià de Lòria, en contrapartida del dret d'ús per un període de 50 anys dels espais corresponents a la construcció d'un nou edifici compartit i que ha d'albergar les dependències de la nova seu principal del Ministeri d'Educació, Joventut i Esports. El Govern ha enregistrat els pagaments efectuats durant els exercicis 2002 i 2003 a càrrec d'aquest conveni per 1.968.760 € i 3.291.680 € com a despesa en el compte del resultat economicopatrimonial i en el concepte inversions de reposició, edificis i altres construccions del capítol VI Inversions reals de la liquidació de pressupost, quan s'haurien d'haver enregistrat sota l'epígraf d'immobilitzat immaterial en la comptabilitat economicopatrimonial i en el concepte 640 Immobilitzat immaterial del capítol VI de la liquidació del pressupost de despeses.

- Del detall obtingut de l'immobilitzat activat durant l'exercici 2002, es presenten partides per un import de cost 411.824.763 € sota la denominació "béns sense liquidacions associades". Per un import de cost 98.441.113 €, que correspon a part de la mostra efectuada de transaccions d'exercicis anteriors al 2002, pertanyent a aquesta denominació, la documentació obtinguda han estat uns informes efectuats pel departament de pressupost i patrimoni que recullen diversos projectes i no un document fefaent del tercer.

- Tal com preveu l'article 82 de la Llei de funció pública es reconeix als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació, d'acord amb el que estableix la normativa vigent sobre aquesta matèria, és a dir, la relacionada en la disposició addicional vuitena de la mateixa Llei. Per tal de recollir en els estats financers les conseqüències que es deriven de l'aplicació de la normativa esmentada, s'hauria d'haver provisionat el passiu existent respecte les pensions per jubilació del personal. També es recomana procedir a la constitució i regulació formal de la Mútua de malaltia i vellesa.

- El 13 d'abril de 2000 s'aprovà la Llei de radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Ràdio i Televisió d'Andorra, S.A., amb un capital de 601.012 €, totalment subscrit i desemborsat pel Govern. Segons el balanç a 31 de desembre de 2003 els fons propis de RTVA, S.A. són de 251.084 €, per tant el Govern ha provisionat l'import de 349.928 € en concepte de depreciació del valor de la inversió realitzada. Tanmateix, cal considerar que RTVA, S.A. va enregistrar durant l'exercici 2001 un import de 601.012 €, que incrementa el valor dels seus fons propis, import que el Govern no reconeix com obligació. Es recomana incrementar l'import de la provisió en 251.084 €, per tal de reflectir de forma coherent la depreciació latent derivada dels fons propis inferiors que hauria de presentar RTVA, S.A. en el seu balanç.

- 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.

- 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.

- La fiscalització dels pagaments per part del departament d'intervenció s'efectua mitjançant el procediment previst en l'article 33 de la LGFP. Tanmateix, de les respostes a la circularització a les entitats bancàries efectuada pel Govern, no hem obtingut confirmació, en una de les mateixes, sobre la necessitat de firma mancomunada amb els interventors i en dues entitats bancàries la relació de signatures autoritzades no està actualitzada.

- A 31 de desembre de 2001 apareixien 374.166 € corresponents a certificacions d'obres realitzades per Govern i que estaven pendents de cobrament, l'antiguitat de les quals era superior a l'any, dels quals, a 31 de desembre de 2002, seguien pendents de cobrament

aproximadament com a màxim, 307.623 € i a 31 de desembre de 2003, segueien pendents de cobrament aproximadament 301.767 €. En aplicació del principi de prudència es recomana traspassar el saldo a dubtós cobrament i dotar la corresponent provisió.

- 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 2003 no s'inclou els pressupostos de les societats RADIO i TELEVISIÓ D'ANDORRA, S.A., PANCA, S.A. i RAMADERS D'ANDORRA, S.A..

- La normativa bàsica en relació a la gestió economicofinancera 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.

## **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 la reserva efectuada en relació amb l'immobilitzat, 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 2003, 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 2003.

## **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, 30 de maig del 2005

Sr. Carles Santacreu  
President del Tribunal de Comptes  
C. Sant Salvador, 10, 3er, despatx 7  
ANDORRA LA VELLA

Distingit senyor,

Em complau trametre còpia de l'informe de data 30 de maig del 2005, elaborat per la Intervenció General com a resposta a les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu "*informe sobre les liquidacions dels pressupostos de l'Administració General i de les entitats parapúbliques corresponents a l'exercici 2003*".

Aprofito l'avinentsa per saludar-vos ben atentament.

Marc Forné Molné

## **Resposta a les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu “Informe sobre les liquidacions dels pressupostos de l’Administració General i de les entitats parapúbliques corresponents a l’exercici 2003”**

Vist l’informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels pressupostos del Govern, rebut el 10 de maig del 2005, i un cop analitzades les observacions i les recomanacions que conté, es presenten les consideracions següents (per esquematitzar, s’exposa cadascuna de les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes i la resposta corresponent de la Intervenció i del Departament de Pressupost i Patrimoni seguint la mateixa estructura).

### **A la liquidació pressupostària:**

*1- El Govern ha enregistrat en el capítol 5 d’ingressos patrimonials de la liquidació pressupostària tant els cànon sobre el consum recaptats per FEDA i STA, com la participació en els beneficis d’aquestes entitats, corresponents a l’exercici 2003. D’acord amb la seva naturalesa, la part corresponent als cànon, per import total de 8.725.000 €, hauria de ser enregistrada dins del capítol 2 d’impostos indirectes de la liquidació pressupostària, donat que es tracta d’un pagament periòdic en concepte de recàrrec sobre el consum, i no d’un ingrés generat pel patrimoni del Govern.*

Resposta:

Els ingressos patrimonials inclouen els ingressos generats pel patrimoni de l’Administració. Per tant, pel que fa a la recaptació de la participació en els beneficis de les parapúbliques FEDA i STA queda benentès que per la seva naturalesa es poden liquidar dins aquest capítol pressupostari.

En canvi, el Tribunal de Comptes recomana una reclassificació pel que fa als ingressos liquidats en concepte de cànon sobre l’electricitat i el telèfon, del capítol d’ingressos patrimonials al capítol d’impostos indirectes.

Cal tenir en compte que tot i que la Llei del cànon sobre el consum d’electricitat i telèfon del 5/4/94 i la Llei de modificació de la Llei del cànon sobre el consum d’electricitat i telèfon, del 30/6/95, no fan referència al terme “impost indirecte”, la Llei del 5/4/94 deixa entreveure que es tracta d’un impost, atès que fa referència a alguns conceptes com són el “fet imposable”, la “base imposable” el “tipus impositiu”, el “període impositiu”, etc. D’altra banda, també cal tenir en compte que l’import que paga el contribuent és funció del consum de l’electricitat i del telèfon, per tant, també es pot considerar com un impost indirecte.

Així doncs, es tindrà en compte la recomanació del Tribunal de Comptes sobre la reclassificació esmentada per a la propera elaboració del pressupost de l’exercici 2006.

*2.- S'ha constatat que en alguns casos la informació que consta en els expedients de transferència pressupostària és escassa per poder determinar la casuística de que es tracta (no hi ha descripció precisa dels fets que motiven la transferència que permeti verificar la correlació dels mateixos amb el supòsit invocat, no es cita els articles als quals s'acull, en el cas de l'1% no s'indica el càlcul respecte al total disponible, en 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.*

Resposta:

Els expedients de transferència pressupostària per reorganització administrativa i de l'1% de la inversió comprenen la documentació següent: carta de sol·licitud de l'òrgan de contractació, document pressupostari (transferència de crèdit) i l'informe de fiscalització del Departament d'Intervenció General.

Així mateix, en tots els expedients de transferència pressupostària per reorganització administrativa i de l'1% de la inversió tramitats i aprovats l'exercici 2003 hi consta la informació relativa a l'objecte i a la motivació de la sol·licitud, a l'article al qual s'acullen, a la signatura autoritzada, i el document pressupostari, i pel que fa a les transferències de l'1% s'indica el càlcul respecte al total disponible (vegeu els annexos).

Val a dir que en tots els expedients de transferència de l'1% aprovats l'exercici 2003, la informació relativa a l'objecte i a la motivació de les transferències precisa els fets que motiven la transferència i que permeten verificar-ne la correlació amb el supòsit invocat, d'acord amb la normativa vigent, tal com es constata en la documentació de l'annex núm. 2.

Respecte a les transferències per reorganització administrativa, si bé en tots els casos l'objecte i la motivació de la sol·licitud precisa els fets que motiven la transferència, així com en què es reorganitza, d'acord amb la normativa vigent, hi ha un expedient en què possiblement aquesta informació hauria pogut ser més precisa a efectes de permetre verificar millor la correlació dels documents amb el supòsit invocat.

La manca de precisió en la descripció dels fets en aquesta transferència acordada ja s'ha tingut en compte en els expedients posteriors per tal que la documentació que compren tots els expedients de transferència per reorganitzacions administratives permeti analitzar clarament la seva adequació a la normativa vigent.

*3.- El Govern liquida com a ingressos i despeses pressupostàries les despeses i ingressos dels quals exerceix un paper de gestor i intermediari sense obtenir guanys ni pèrdues. Durant l'exercici 2003, els ingressos i les despeses de rendiments aliens inclosos en la liquidació pressupostària pel concepte d'Impost de Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats (originats per la cessió de la recaptació per part de diferents comuns) ascendeixen a 6.492.264 € i, tot i que tenen un efecte nul en el resultat final de l'exercici, provoquen que el total de drets i obligacions que figuren en la liquidació pressupostària sigui incorrecte.*

Resposta:

Pel que fa als ingressos i a les despeses que han de figurar com a drets i obligacions de la liquidació pressupostària, s'adopta el criteri tenint en compte els principis pressupostaris que preveu la Llei general de les finances públiques, i en especial el principi d'universalitat, que preveu que el pressupost general inclogui la totalitat dels ingressos i de les despeses que han de realitzar els organismes a què es refereix, és a dir, que ha d'incloure les estimacions dels drets i de les obligacions a liquidar durant l'exercici.

Al nostre entendre, la Llei general de les finances públiques no precisa que no hagin de figurar en el pressupost (i en conseqüència en la liquidació pressupostària) els ingressos i les despeses de rendiments aliens, ni quan es tracta de drets i obligacions pels quals el Govern actua com a intermediari sense obtenir guanys ni pèrdues.

A més, cal remarcar que a efectes de fiscalització de les despeses i dels ingressos, el control de legalitat previst per l'article 37 de la Llei general de les finances públiques es refereix a la comprovació i a la verificació de les fases dels procediments administratius que regulen els articles 30 i 31 de la mateixa Llei, és a dir, a la fiscalització de la proposta de despesa, a l'autorització, al compromís, a la liquidació, a la proposta de pagament, a l'ordenació de pagament i al pagament.

Així doncs, el registre en la liquidació pressupostària dels ingressos recaptats en concepte d'ITP i de les despeses relatives a la reversió als comuns d'aquest impost contribueix a reflectir tots els fluxos monetaris del Govern al pressupost, la qual cosa implica, per tant, més transparència i incrementa el control en totes les seves fases i també per a la resta d'ingressos i despeses, cosa que contribueix a assegurar la correcta gestió i comprovació d'aquest impost.

També cal remarcar que l'impost sobre transmissions patrimonials no és exclusiu dels comuns sinó que, d'acord amb el que defineix l'article 10 de la Llei de les finances comunals, del 27 de juny del 2003, es tracta d'un impost d'àmbit estatal compartit (la Llei de l'impost sobre transmissions patrimonials preveu dos tipus de gravamen, un d'estatal i un altre de comunal) i el Govern no és únicament un intermediari entre l'obligat tributari i els comuns que té per funció recaptar i revertir aquest impost, sinó que també regula els elements essencials de l'impost i efectua el control de valors dels béns.

Finalment, d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, caldria entendre que el criteri que proposa adoptar és que la liquidació pressupostària reflecteixi únicament els ingressos i les despeses propis del Govern, sense registrar-hi els drets i obligacions quan actua com a recaptador per una altra entitat i posteriorment procedeix a la reversió de l'import recaptat.

Es considera que aquesta observació s'ha efectuat tenint en compte les definicions i relacions comptables del Pla general de comptabilitat pública, perquè diferencia els deutors i creditors pressupostaris i no pressupostaris. No obstant això, el Pla general de comptabilitat pública, aprovat per decret del 27 de gener del 1999, regula únicament les normes comptables de la comptabilitat economicopatrimonial, però no és el marc legal aplicable al pressupost i a la liquidació pressupostària. En aquest cas, és la Llei general de les finances públiques que fixa les normes de l'elaboració i d'execució del pressupost.

### **Als comptes anuals:**

*4.- Tot i que durant l'exercici 2003, 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 el Tribunal encara no pugui emetre una opinió sobre el mateix.*

*Es recomana continuar 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 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).*

Resposta:

Com que es van rebre els informes d'auditoria del Tribunal de Comptes del 2002 i del 2003 el juliol del 2004 i el maig del 2005 respectivament, no s'han pogut incloure totes les observacions i recomanacions en els tancaments del 2003 i del 2004.

No obstant això, s'està treballant per obtenir un inventari cada cop més ajustat a les recomanacions del Tribunal de Comptes.

Quant a la recomanació relativa a la documentació de les operacions que es realitzin, i en especial la justificació documental de l'autorització de les baixes d'immobilitzat, s'informa que les baixes que s'han produït són les següents:



- Baixes de vehicles, mitjançant la base de dades del Registre de Vehicles. Cada baixa es documenta amb una carta signada pel responsable del Parc Mòbil.
- Baixes de material informàtic: per a aquest tipus de material es dóna de baixa l'etiqueta que identifica el bé a instància del Departament d'Informàtica.
- Baixes de mobiliari: el mobiliari es dóna de baixa a iniciativa de la Central de Compres.

Finalment, pel que fa a la recomanació d'efectuar conciliacions entre l'inventari d'elements de l'immobilitzat i la comptabilitat, s'informa que tot i ser una fase que ja s'havia previst, actualment no és assolible a curt termini, atesa la tasca important que es requereix per depurar i regularitzar la gestió del patrimoni actual.

No obstant això, el Govern tindrà en compte aquesta observació per als exercicis futurs.

*5.- El Govern ha comptabilitzat l'aplicació de la provisió per litigis pendents, per import de 1.097.790 €, contra el compte 779 Ingressos d'exercicis tancats, quan aquesta s'hauria d'haver comptabilitzat contra un compte del grup 79 Excessos i aplicació de provisions.*

Resposta:

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

*6.- 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.*

Resposta:

Tal com disposa l'article 18.3 del Reglament de l'Assegurança Agrària Combinada i de riscos múltiples de la Valls d'Andorra de l'1 de juliol del 1981, l'entitat Caixa Andorrana d'Assegurances Agràries (CAASA) s'obligava a constituir, cada any, una Reserva Acumulativa d'Assegurances Agràries, el saldo positiu de la qual, si n'hi hagués, es dedicaria al foment, millora i protecció en general dels diferents sectors agraris;

La Llei d'Agricultura i Ramaderia de juny del 2000, que deroga el Reglament abans esmentat, segueix l'esperit d'ajut i foment del sector de l'agricultura i ramaderia, però no es pronuncia al respecte de la dissolució de la Caixa d'Assegurances Agràries.

El Govern, el dia 30 de juliol del 2003, va acordar la dissolució de la Caixa d'Assegurances Agràries (CAASA), d'acord amb la disposició derogatòria quarta de la Llei d'agricultura i ramaderia, del 20 de juny del 2000, que va derogar el Reglament de l'assegurança agrària combinada i de riscos múltiples de les Valls d'Andorra, de l'1 de juliol de 1981.

També va acordar la transferència del saldo existent al compte bancari de CAASA, d'un import de 49.706,30 €, al compte obert a nom de l'Associació de Pagesos i Ramaders d'Andorra, gestionat pel Departament d'Agricultura.

Aquest acord de Govern preveu que "aquest fons s'ha de destinar a la mateixa finalitat que el va originar en un inici, és a dir, el foment, la millora i la protecció en general dels diferents sectors agraris". Des del Departament d'Agricultura s'ha informat que aquest fons s'assignarà a un del dos projectes següents: o bé al projecte d'explotacions agràries pedagògiques o bé a la realització de la part agrària del Centre de Natura. Així doncs, l'import corresponent a aquest fons es mantindrà al passiu del Govern i s'anirà minorant a mesura que es vagin realitzant els pagaments de les despeses previstes en els projectes esmentats.

*7.- El Govern enregistra en la seva comptabilitat financera les despeses i ingressos, dels quals exerceix un paper gestor i intermediari sense obtenir guanys ni pèrdues, i els incorpora en el compte de resultat dels comptes anuals amb la finalitat de mostrar el volum de rendiments (propis i aliens) de la seva gestió. Durant l'exercici 2003, els ingressos i les despeses de rendiments aliens inclosos en els resultats dels comptes anuals pel concepte d'Impost de Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats (originats per la cessió de la recaptació per part de diferents comuns) ascendeixen a 6.492.264 €, amb un efecte nul en el resultat final de l'exercici.*

Resposta:

Els motius pels quals s'adopta el criteri de registrar en el compte de resultat economicopatrimonial l'ingrés i la despesa corresponents a la recaptació i a la reversió als comuns de l'impost sobre transmissions patrimonials són bàsicament els mateixos que s'expliquen en el punt 3, és a dir, de forma resumida, es tracta d'un impost estatal compartit, pel qual, a més de la funció de recaptar i revertir, el Govern també fixa els elements essencials d'aquest impost i controla els valors dels béns objecte de les transmissions patrimonials.

## **A la contractació**

*8.- El Govern disposa d'un contracte d'assegurança, per un import de 215.172 €, subscrit en data del 18/5/88, 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.*

Resposta:

S'està treballant per establir una nova pòlissa d'assegurances per tal de tornar treure-ho a licitació, però a causa del volum i de la complexitat de la mateixa pòlissa, s'ha demorat. Es preveu presentar els plecs de bases al Govern per a la seva aprovació durant el 2005.

9.- *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 està creat.*

Resposta:

La Junta de Contractació Administrativa va realitzar la primera junta el 19 de febrer del 2003. Ha classificat 41 empreses d'obra pública i 42 empreses de subministraments, a més de resoldre dubtes dels òrgans de contractació.

Per tal de no duplicar les bases de dades i facilitar l'accés a la informació, s'ha previst penjar el Registre esmentat a la pàgina web del Ministeri de Finances, que s'ha creat durant l'exercici 2005.

No obstant això, donant compliment al que estableixen l'article 20.4 de la LCP i a l'article 9 de la LP 2003, totes les adjudicacions definitives superiors a 6.000 euros així com les modificacions dels contractes d'aquest import es publiquen al BOPA.

10.- *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 la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP. En aquest sentit s'ha detectat, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, falta de qualificació de les obres un cop acabades, falta d'alguna signatura en les actes de recepció, no indicació, en les fases preliminars a l'execució, del compte pressupostari al qual s'imputa l'adjudicació, inexistència d'acta de replanteig, manca de llibre d'obra. Es recomana posar en pràctica la totalitat de les prescripcions de la LCP.*

Resposta

En relació amb l'observació del TC respecte dels processos de contractació, cal diferenciar dos aspectes. En primer lloc, el procés d'adjudicació, que preveu les fases de licitació i d'adjudicació en el sentit administratiu i, en segon lloc, el que es refereix a l'establiment tècnic de mesures preparatòries i executòries de la realització de les obres.

Així doncs, remetent-nos a les observacions del TC, val a dir que la part administrativa és completa llevat d'algun cas aïllat com pot ser la manca d'alguna signatura a les actes de recepció, que en tot cas el departament encarregat del contracte en té coneixement i manté el document com a pendent d'arxiu fins a la signatura per part de tots els participants.

Respecte de la qualificació de les obres, el model d'acta de recepció definitiva s'ha elaborat tenint en compte com a premisses bàsiques si l'obra es troba en bon estat o no, si presenta defectes o no i si s'ha conservat en bon estat durant el termini de garantia o no.

L'observació potser va en el sentit que hi hauria d'haver unes caselles on s'indiqués literalment, com diu la LCP: "... la qualitat de l'execució es qualifica, com "molt bona", "bona" o "defectuosa".

Observació que reprenem per tenir-la en consideració en els futurs documents de recepció definitiva.

Pel que fa a la no indicació del compte pressupostari on s'imputarà l'obra, hem de dir que no compartim l'observació ja que en els informes d'adjudicació d'obres sempre es menciona la partida pressupostària, a l'informe d'Intervenció fins a la data es fa referència al número de compromís de despesa generat per finançar les obres, número que dóna accés via pressupost al compte pressupostari. Des de l'exercici 2005 el compte pressupostari s'inclou a l'edicta d'adjudicació i també a l'informe d'Intervenció. Es pot considerar que amb l'aparició del compte pressupostari a l'informe del departament i a l'edicta és suficient.

En l'aspecte tècnic, l'òrgan de contractació disposa de les actes de replanteig, tot i que en algunes ocasions aquestes actes no s'han transformat en actes signades, i formen part de l'inici del llibre d'ordres que també existeix.

Així doncs, tenint en compte aquests aspectes, administratiu i tècnic, sembla coherent que al Registre de Contractes (administratiu) hi figurin els informes previs de l'òrgan de contractació, els plecs de bases, l'obertura de plecs, els informes d'adjudicació, els números de les autoritzacions i compromisos, els contractes signats i les actes de recepció, i altra documentació administrativa (avals bancaris, addendes, modificacions, pròrroques...).

I que l'òrgan contractant com a responsable de les obres disposi dels aspectes tècnics, les ofertes, els plànols, els llibres d'obra i altra documentació tècnica específica dels treballs.

*11- 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 a la naturalesa del que s'està contractant:*

- *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 subministrament, quan per la seva naturalesa s'assimilarien més a contractes de treballs tècnics i serveis.*
- *Contractes de treballs tècnics per imports que requerien un procés de contractació mitjançant concurs que es contracten directament o sota procediment d'urgència, per analogia amb els de subministraments, quan això no estar previst per aquest tipus de prestacions.*
- *Contractes de compra de mitjans publicitaris que es prorroguen més enllà del que preveu la LCP pels contractes de subministrament, assimilant-los a contractes de treballs tècnics i serveis.*

*Es recomana ajustar els procediments de contractació, segons la seva naturalesa, a les analogies previstes en la LCP i, si escau, promoure la modificació de la mateixa, quan el Govern es trobi confrontat de manera continuada a noves modalitat de contractació no previstes explícitament en la normativa vigent.*

Resposta:

La resposta s'ha estructurat a partir de l'anàlisi dels 3 punts descrits en l'observació del Tribunal de Comptes:

- \* Pel que fa a l'assimilació dels contractes administratius d'assessoraments contractats directament als contractes de prestacions de serveis personals a les administracions públiques, s'informa que es considera que els contractes d'assessorament (entesos com aquells mitjançant es quals una persona estableix una relació amb caràcter de confiança o serveis d'assessoria per exemple), no els és d'aplicació la LLCP, d'acord amb l'establert al seu article 2 apartat 1 c), que disposa que queden fora de l'àmbit d'aplicació, els contractes de prestació de serveis personal a les administracions públiques.

També s'informa que aquests tipus de contractacions amb caràcter de confiança i en alguns casos de confidencialitat s'han limitat a les situacions en què l'òrgan de contractació és un Ministre o el President del Consell Superior de Justícia.

Finalment, s'informa que no s'assimilen aquest tipus de contractes als de personal de relació especial, tal com s'indica en l'observació del Tribunal de Comptes, atès que els contractes de relació especial es regulen per la Llei de la funció pública, d'acord amb l'article 4.4 d'aquesta mateixa Llei.

- \* La Llei de contractació pública, del 9 de novembre del 2000, regula amb més detall el contracte d'obres, i es remet a aquesta per suplir, en allò que calgui, el règim dels contractes de gestió de serveis públics i de subministraments (art. 43 i 51). Curiosament, però, aquesta remissió és absent en el contracte de treballs tècnics i serveis (al que únicament destina tres articles).

L'Administració s'ha trobat en els supòsits en què s'ha declarat el caràcter urgent de l'adjudicació d'un contracte de treballs tècnics, o bé en què el contracte de manteniment d'uns equips ha d'adjudicar-se al fabricant d'aquest equips. Per a aquestes situacions, s'ha considerat que hi ha una llacuna en la regulació del contracte de treballs tècnics i serveis, i s'ha aplicat per analogia les normes relatives al contracte de subministrament. De fet, les situacions contractuals que s'han produït de forma més repetitiva es resumeixen a continuació:

- Impossibilitat o inconveniència de promoure concurrència en l'oferta
- Reconeguda urgència
- Especificitat tècnica del contracte, que impliqui que no es pugui promoure la concurrència

Aquests supòsits es preveuen per als contractes d'obres i de subministraments però no es preveuen per als contractes de treballs tècnics i serveis ni tampoc es preveu cap remissió normativa per a tot allò que no estigui previst en el capítol de treballs tècnics i serveis. No obstant això, s'ha cregut convenient no descartar aquesta remissió normativa o l'analogia amb altres articles de la mateixa Llei, que permetin a l'Administració adjudicar els treballs sempre que es respectin els principis que preveu la LLCP. Aquestes situacions s'han produït quan no s'ha

pogut fer prevaler de preferència el que disposa la LLCP, com per a les situacions que es descriuen a continuació:

Un exemple podria ser un contracte de manteniment que ha de realitzar el fabricant dels equips objecte del manteniment, com el contracte de manteniment dels equips informàtics IBM. La Llei de contractació pública no preveu cap supòsit per poder adjudicar directament els contractes de serveis. L'única forma d'adjudicació prevista és el concurs públic. Per tant, si no es pogués aplicar per analogia l'article 46.2.f) relatiu als contractes de subministrament, que fa referència a la possibilitat d'adjudicar directament un contracte per la seva especificitat tècnica, no es podria adjudicar aquest contracte directament al fabricant dels equips objecte del manteniment.

Una altra circumstància que no regula el capítol de treballs tècnics i serveis és quan cal adjudicar aquests contractes en situació d'emergència. Si es produís una situació d'emergència que obligués per exemple a contractar els serveis de neteja dels carrers de forma immediata, la Llei de contractació pública no preveu que es pugui procedir a l'adjudicació directament i de forma ràpida. Per tant, l'única forma de poder contractar directament per fer front a aquesta situació d'emergència, és aplicant per analogia l'article 17.4 de la Llei de contractació pública, que preveu que es puguin adjudicar directament els contractes d'obres amb caràcter d'emergència, preveient els esdeveniments catastròfics o les situacions que suposen un risc greu per a l'interès públic o l'alarma social. Aquestes situacions no solament poden concernir contractes d'obres sinó també contractes d'una altra naturalesa, com poden ser els contractes de treballs tècnics i serveis.

L'observació del Tribunal de Comptes fa referència concretament als contractes de treballs tècnics per imports que requereixen 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. S'informa que en tots els casos que s'aplica l'analogia el motiu queda degudament justificat en la proposta d'adjudicació (impossibilitat de promoure la concurrència, urgència, especificitat tècnica del contracte) i sempre es tracta de situacions previstes pel contracte d'obres o de subministrament. Si no s'apliqués l'analogia, es produirien situacions d'impossibilitat de contractar o d'endarreriment d'una contractació en perjudici de l'Administració pública i, per tant, del servei als ciutadans, com hem vist amb els dos exemples anteriors.

També cal remarcar que encara que la Llei no prevegi que es puguin aplicar alguns articles per analogia o per remissió normativa a altres contractes administratius pel que fa als contractes de treballs tècnics i serveis, implícitament s'apliquen alguns dels articles (per exemple la Llei descriu les formes d'adjudicació de concurs públic, subhasta, etc. per al contracte d'obres. Per als contractes de treballs tècnics i serveis s'apliquen implícitament aquests articles.

- \* L'últim punt d'aquesta observació fa referència als contractes de compra de mitjans publicitaris, que, segons observa el Tribunal de Comptes, es prorroguen més enllà del que preveu la LCP pels contractes de subministrament, assimilant-los a contractes de treballs tècnics i serveis.

Respecte a aquest observació, és convenient aclarir que no és que s'hagi aplicat la durada dels contractes de treballs tècnics i serveis als contractes de subministraments, sinó que en el moment d'iniciar aquests expedients de contractació, es van considerar com contractes de serveis, atès que per la seva naturalesa l'objecte s'assimila més als contractes de treballs d'assistència tècnica i assessoraments i similars (art. 3.2 de la Llei de contractació pública) i per tant als contractes regulats al capítol V d'aquesta Llei.

Per tal de justificar aquesta consideració, s'informa que l'objecte concret dels contractes als quals fa referència el Tribunal de Comptes és "la planificació i la compra de mitjans d'aquells productes que el Govern d'Andorra encomani per dur a terme la campanya de publicitat de promoció turística". Concretament, els serveis a efectuar previstos en aquests contractes són:

- recollida de la informació
- presentació de l'estratègia de mitjans
- realització de l'estratègia, planificació dels espais publicitaris en els mitjans i supervisió que aquesta planificació es compleixi, així com la contractació i la compra dels mitjans

De forma resumida, la compra de mitjans és únicament una part dels serveis que les empreses adjudicatàries d'aquests contractes han de realitzar. Aquestes empreses realitzen el servei d'assessorar al Govern d'Andorra en relació amb els mitjans publicitaris escollits i amb la periodicitat de la difusió d'aquesta publicitat. No "subministren" els mitjans sinó que en gestionen la compra. Per tant, per la naturalesa d'aquests serveis, no es poden considerar aquests treballs com contractes de subministraments sinó que són molt similars als contractes de serveis. Així doncs, la durada màxima que es pot aplicar a aquests contractes és la que preveu l'article 53.5 de la LCP, que és de 4 anys o de 6 incloent-hi les pròrroques.

## **En relació amb la LQTC**

**12.-** *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.

En aquest apartat el Tribunal es refereix a la realització de les obres que es relacionen a continuació, de les quals expressa dubtes sobre la competència del Govern per dur-les a terme:

- Desviació d'Encamp
- Vial als marges del riu Valira (a Andorra la Vella i Escaldes-Engordany)
- 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.
- Aparcament d'Ordino

Efectivament, les inversions assenyalades responen a programes inclosos a la Llei de pressupost de l'exercici, i en conseqüència la seva realització per part del 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. Tal com s'ha indicat anteriorment, aquestes actuacions poden ser considerades desdoblaments de carreteres generals en trams on han perdut aquest ús.

L'única excepció és l'aparcament d'Ordino, i com ja es va dir en el seu dia existeix un conveni entre les dues corporacions que regula i estableix els drets i les obligacions d'ambdós organismes. A més, el mateix conveni manifesta l'interès per donar compliment al que estableix la LQTC, de manera que opinem la total adequació de les liquidacions associades al projecte pressupostari.

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 al Govern actuar 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 gaire freqüència a les tècniques de modificació de crèdits, que sí que farien variar el projecte de pressupost inicial, amb el control corresponent 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:

- a) 1992-0000000005 Vials marge del riu Valira
- b) 1987-0000000080 Can. Rius pont Casadet Margineda
- c) 1987-0000000086 Eix. Rec. CG3 riu Montaner – la Massana
- d) 1996-0000000009 Altres vies – vial Liceu Comte Foix
- e) 1998-0000000005 Construcció (depuradores)

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

Les obres a què es refereix el Tribunal de Comptes dins aquests projectes pressupostaris són és el pont de Tobira; els treballs eren necessaris ja que en aquest tram es vol realitzar una rotonda de gir per agilitar el trànsit, i per poder-ho fer calia refer el pont de Tobira. Encara 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 aquest pont i que haurien comportat alhora una modificació del mateix pont a conseqüència de l'eixampla.

c) 1987-0000000086 Eix. Rec. CG3 riu Montaner – la Massana

S'ha verificat que al setembre del 2000 es va adjudicar la redacció del projecte i al mes de novembre les obres de construcció del “nou pont sobre el riu Valira del Nord a Anyós”.

S'ha pogut comprovar que els treballs definits al projecte constructiu són conformes a l'articulat de la Llei de transferències als comuns d'acord amb el comentari núm. 00/3017 fet pels tècnics del Ministeri d'Ordenament Territorial.

Cal tenir en compte que el pont de referència, tal com s'explica a l'informe d'Ordenament Territorial, dona accés a la construcció de l'estació de tractament d'aigües residuals de la Massana (obra adjudicada pel Govern), en substitució de l'antic pont, que suportava un tonatge inferior i que, per tant, no era practicable per als vehicles que havien d'accedir a l'estació depuradora.

Els arguments exposats pel Tribunal de Comptes en l'apartat “Elements connexos i impacte de l'obra” del seu informe s'apliquen plenament a aquest cas: es tracta efectivament d'una infraestructura de competència comunal; no obstant això la construcció de l'estació de tractament d'aigües residuals de la Massana i l'explotació de la planta (de competència estatal) no eren viables sense la construcció d'un pont nou que permetés el pas de vehicles pesats.

d) 1996-0000000009 Altres vies – vial Liceu Comte Foix

El Tribunal de Comptes fa referència a la liquidació de 27.589 € 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. La dotació prové íntegrament d'un compromís reconduït de l'exercici 2002.

S'ha pogut comprovar que el projecte pressupostari és prou adequat si es té en compte que per la seva denominació es dóna 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".

e) 1998-0000000005 Construcció (depuradores)

El Tribunal de Comptes es refereix en aquest punt al sanejament autònom de Fontaneda. Un sanejament autònom no és res més que una depuradora de dimensions reduïdes i, per tant, la imputació és totalment correcta.

A més, cal fer esment de l'Acord de col·laboració entre el Govern i els comuns relatiu a la construcció, l'explotació i el manteniment dels col·lectors d'aigües residuals i llurs plantes de tractament, signat l'any 1992, que diu textualment: *"(...) Aniran a càrrec de l'Administració general la gestió i el finançament dels treballs de construcció, explotació i manteniment dels col·lectors generals i la construcció en primera instal·lació de les plantes de tractament.*

...

*Les tasques derivades de l'explotació, manteniment i conservació de les plantes de tractament seran efectuades pel Govern (...)."*

### **Altres observacions**

13.- *D'acord amb l'article 12 de la LGFP apartat b) del punt 2, el pressupost general ha d'incloure "els pressupostos de cada una de les entitats parapúbliques o de dret públic". En la Llei de pressupost per a l'exercici 2003 no s'inclou el pressupost de la Universitat d'Andorra.*

Resposta:

D'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, a partir de la Llei del pressupost per a l'exercici 2004 ja s'inclou el pressupost de la Universitat d'Andorra amb el pressupost general.

### **Observacions i recomanacions d'anys anteriors:**

14- *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 exercici anteriors i les obligacions pagades fins al 31 de gener del 2004, sempre que correspongui a despeses liquidades...*

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 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.

*15.- PGCP és 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 2003 és de 325.127.819 €. El Govern no ha realitzat la correcció valorativa d'aquests béns.*

Resposta:

Per realitzar el càlcul de la dotació del compte 692 del PGCP, es requereix, tal com estableix el PGCP, "un càlcul tècnic de manera sistemàtica de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenia en el moment de la seva posada en servei inicial". Aquest sistema de càlcul requereix un historial més dilatat per arribar a calcular de manera coherent la dotació esmentada. Tot i això, al nostre parer, les reparacions i les conservacions efectuades durant l'exercici s'ajusten al manteniment real de les dites inversions.

*16.- Dins de l'immobilitzat figura enregistrat el "pont d'Anyós" amb un cost de 7.490.146 euros i la depuradora de la Massana amb un cost de 64.082.184 euros, quan en les corresponents fitxes de l'inventari patrimonial hi figuren uns costos de 48.636 € i 829.423 € respectivament. Des les verificacions efectuades es desprèn que s'han produït error al registrar els costos d'aquests béns tant en la comptabilitat patrimonial com en les fitxes de l'inventari, com a conseqüència de no efectuar les conversions necessàries entre pessetes i euros.*

Resposta:

En el cas de la depuradora de la Massana i el pont d'Anyós es van canviar els imports al març del 2003, a última hora, a comptabilitat no es va trametre la informació correcta de la depuradora de la Massana 829.422,57 euros, i en canvi sí la del pont d'Anyós 7.490.946 euros, xifra que ens van recomanar els auditors de l'exercici 2002 (vegeu la recomanació número 6 de l'exercici 2002), en el tancament del 2004 ens hem adonat que l'import adequat no era el recomanat pels auditors, sinó que era de 48.635,77 euros.

*17.- Del detall obtingut de l'immobilitzat activat de l'exercici 2002, es presenten partides per un import de cost 411.824.763 € sota la denominació "béns sense liquidacions associades". Per un import de cost 98.441.113 €, que correspon a part de la mostra efectuada de transaccions d'exercici anteriors al 2002, pertanyent a aquesta denominació, la documentació obtinguda han estat uns informes efectuats pel departament de pressupost i patrimoni que recullen diversos projectes i no un document fefaent del tercer.*

Resposta:

Les fonts d'informació emprades per estimar l'immobilitzat del Govern són les següents:

1. Registre d'Escriitures del Ministeri de Finances, 118 escriptures corresponents al període 1987-1996.
2. Registre d'Escriitures de Secretaria General, 173 escriptures corresponents al període 1982-1998.
3. Registre d'Escriitures del Ministeri d'Ordenament Territorial, 277 escriptures del període 1950-1998.
4. Registre dels terrenys del Servei de Cartografia, 358 fitxes període 1950-1998.
5. Registre de Convenis, 135 registres període 1962-1998.
6. Registre de Contractes, 2015 contractes període 1985-1998.
7. L'Estudi Rever, realitzat l'any 1993, que es materialitza en un inventari de tots els béns immobles del Govern, definint les tècniques de construcció emprades i facilitant el valor actual i el de reposició.
8. L'Inventari Top Immo: aquests treballs consisteixen en el recompte físic de tots els béns mobles ubicats en certes dependències.
9. El Registre de Vehicles del Departament d'Indústria, 569 vehicles de 1955-1999.
10. Dades extretes de la pòlissa d'assegurances.
11. Les liquidacions pressupostàries 1982-2002.

*18.- Tal com preveu l'article 82 de la Llei de funció pública es reconeix als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació, d'acord amb el que estableix la normativa vigent sobre aquesta matèria, és a dir, la relacionada en la disposició addicional vuitena de la mateixa Llei. Per tal de recollir en els estats financers les conseqüències que es deriven de l'aplicació de la normativa esmentada, s'hauria d'haver provisionat el passiu existent respecte les pensions per jubilació del 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 dos aspectes importants continguts en aquesta Llei, en diversos articles: article 45, articles 48 i 49, article 51 (Drets passius adquirits), en el capítol IX. Acció social, salut laboral i mútua de funcionaris (articles 82 a 85) i disposicions (disposició addicional vuitena).

Entre les qüestions que es preveu desenvolupar a partir de l'aprovació de la Llei, hi ha la de constituir un sistema formal de mútua de malaltia i vellesa segons l'apartat 3 de l'article 82. Tot i que aquestes mútues no estan formalment regulades, actualment estan gestionades per la Secretaria d'Estat de Funció Pública, des d'on es tramiten totes les operacions relatives a les cotitzacions del personal, als pagaments de les

baixes per malaltia o a les pensions de jubilació a càrrec 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.

*19.- El 13 d'abril de 2000 s'aprovà la Llei de radiodifusió i televisió pública i de creació de la societat pública Radio i Televisió d'Andorra, SA. amb un capital de 601.012 €, totalment subscrit i desemborsat pel Govern. Segons el balanç a 31 de desembre de 2003 els fons propis de RTVA, S.A. són de 251.084 €, per tant el Govern ha provisionat l'import de 349.928 € en concepte de depreciació del valor de la inversió realitzada. Tanmateix, cal considerar que RTVA, S.A. va enregistrar durant l'exercici 2001 un import de 601.012 €, que incrementa el valor dels seus fons propis, import que el Govern no reconeix com obligació. Es recomana incrementa l'import de la provisió en 251.084 €, per tal de reflectir de forma coherent la depreciació latent derivada dels fons propis inferior que hauria de presentar RTVA, S.A. en el seu balanç.*

Resposta:

Amb relació a aquesta observació i atès que el Govern va rebre el 2 de juliol de l'exercici 2004 l'informe sobre les liquidacions dels pressupostos de l'Administració general corresponents als exercicis 2001 i 2002, no ha estat fins a l'exercici 2004 que el Govern l'ha pogut tenir en compte per a la comptabilització de la provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini.

*20.- En relació amb el projecte num. 1998-0013. Adquisició de terrenys, liquidat per un import de 2.169.654 euros l'exercici 1999, corresponent a l'edifici "Cal Betriu", a Sant Julià de Lòria, s'ha detectat que és utilitzat per part d'alguns dels serveis del Comú i per part d'entitats culturals de la parròquia, sense que aquesta utilització estigui convenientment documentada.*

Resposta:

La utilització del local esmentat per part del Comú de Sant Júlia es realitza sota la conformitat d'un acord verbal existent entre el Ministeri de Cultura i Turisme i el Comú

de Sant Julià de Lòria.

*21.- 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 Ràdio i Televisió d'Andorra S.A., no realitzant-se per la resta d'entitats parapúbliques i societats.*

Resposta:

La Intervenció General en el seu inici realitzava les funcions que li atribueixen les normatives aplicables, com el Decret regulador de la Intervenció General i la mateixa Llei de les finances públiques, únicament al Govern.

En una primera fase va desplegar intervencions delegades al Govern, i a la Caixa Andorrana de Seguretat Social, en una segona fase a Forces Elèctriques d'Andorra, Servei de Telecomunicacions d'Andorra, RTVA, SA, i al Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

La Intervenció, però, amb els recursos de què disposa actualment no pot atendre la totalitat d'entitats parapúbliques o societats en el sentit que el Tribunal de Comptes argumenta. No obstant això, la Intervenció farà una anàlisi de viabilitat dels seus recursos per veure si és possible estendre la fiscalització a les entitats que actualment no estan sotmeses a fiscalització .

*22.- La fiscalització dels pagaments per part del departament d'intervenció s'efectua mitjançant el procediment previst en l'article 33 de la LGFP. Tanmateix, de les respostes a la circularització a les entitats bancàries efectuada pel Govern, no hem obtingut confirmació, en una de les mateixes, sobre l'existència de firma mancomunada amb els interventors i en dues entitats bancàries la relació de signatures autoritzades no està actualitzada.*

Resposta:

De les respostes a la circularització per a les quals no s'ha obtingut confirmació, sobre l'existència de firma mancomunada amb els interventors i l'actualització de la relació de signatures autoritzades, el Govern ha pres les mesures per tal que aquestes entitats bancàries regularitzin la seva situació. No obstant això, els control interns garanteixen la signatura dels interventors i les firmes mancomunades.

*23.- A 31 de desembre de 2001 apareixien 374.166 € corresponents a certificacions d'obres realitzades per Govern i que estaven pendents de cobrament, l'antiguitat de les quals era superior a l'any, dels quals, a 31 de desembre de 2002, seguien pendents de cobrament aproximadament com a màxim, 307.623 € i a 31 de desembre de 2003, seguien pendents de cobrament aproximadament 301.767 €. En aplicació del principi de prudència es recomana traspasar el saldo a dubtós cobrament i dotar la corresponent provisió.*

Resposta:

En relació amb aquesta observació i atès que el Govern va rebre el 2 de juliol de l'exercici 2004 l'informe sobre les liquidacions dels pressupostos de l'Administració general corresponents als exercicis 2001 i 2002, no ha estat fins a l'exercici 2004 que el Govern l'ha pogut tenir en compte per a la dotació de la provisió per insolvències.

*24.- D'acord amb l'article 12 de 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 2003 no s'inclou els pressupostos de les societats RÀDIO I TELEVISIÓ D'ANDORRA, SA, PANCA, SA, i RAMADERS D'ANDORRA, SA.*

Resposta:

Es tindrà en compte aquesta recomanació del Tribunal de Comptes per a l'elaboració del proper pressupost, que correspon a l'exercici 2006. Amb el desglossament dels projectes de pressupost per al sector públic, s'inclouran els programes d'actuació de les tres societats públiques esmentades pel Tribunal de Comptes. Atès que els programes d'actuacions no estan definits en la LLGFP ni en cap altra norma, el Govern entén per programa d'actuació de les societats públiques participades per l'Administració general el pressupost d'aquestes societats.

*25.- La normativa bàsica en la gestió econòmicofinancera dels ens públics d'àmbit estatal es recull en la LGPF, 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.*

L'estructura pressupostària d'obligat compliment està definida en la Llei de pressupost, entenem que de forma clara. Tot i això, som conscients que cal desenvolupar el Pla comptable pressupostari, i treballem en aquest sentit.

Andorra la Vella, 30 de maig del 2005

Miquel Llongueras Lluelles  
Director de Pressupost i Patrimoni

Josep M. Altimir Farrando  
Interventor general

ANNEX NÚM. 1 i ANNEX NÚM. 2

Nota del Tribunal:

Els annexos nº 1 i nº 2 que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La

seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha esta contrastada pel Tribunal.

## **Observacions complementàries**

Atès que el Govern, durant el període d'al·legacions, ha aportat documentació justificativa suficient sobre el control que efectua en relació als saldos disponibles en el moment d'aprovar les transferències acollides a l'article 3.4 de la Llei del Pressupost per l'exercici 2003, queda sense efecte la observació formulada en el punt segon de l'apartat d'observacions a la liquidació pressupostària, el allò que deia "cas de l'1% no s'indica el càlcul respecte al total disponible".

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.