

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2015, del
GOVERN D'ANDORRA

Abril del 2017

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	6
1.5. Limitacions a l'abast.....	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial.....	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	9
2.1.3. Despeses plurianuals	13
2.2. Liquidació del pressupost.....	14
2.2.1. Impostos directes i indirectes	17
2.2.2. Taxes i altres ingressos	18
2.2.3. Transferències corrents d'ingressos	18
2.2.4. Ingressos patrimonials.....	19
2.2.5. Despeses de personal	20
2.2.6. Consum de béns corrents i serveis.....	24
2.2.7. Transferències i subvencions atorgades	26
2.2.8. Inversions reals.....	30
2.2.9. Actius financers	33
2.2.10. Passius financers i despeses financeres	34
2.3. Comptes anuals	35
2.3.1. Immobilitzat	40
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius.....	47
2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis	49
2.3.4. Existències	49
2.3.5. Deutors, vendes i ingressos	49
2.3.6. Tresoreria i comptes financers.....	51
2.3.7. Fons propis.....	52
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses.....	54
2.3.9. Endeutament	54
2.3.10. Creditors a llarg termini	59
2.3.11. Creditors a curt termini.....	59
2.3.12. Resultats extraordinaris	60
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	61
2.5. Contractació pública	62
2.6. Altres aspectes a destacar.....	63
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	66
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	73
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	73
5. CONCLUSIONS.....	76
6. AL·LEGACIONS.....	77
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	114

Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
PGCP:	Pla general de comptabilitat pública
BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable de l'Administració general, integrada entre d'altres, pel Govern d'Andorra (en endavant Govern).

L'auditoria del Govern forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2015, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2015.

La liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2015 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2016 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Govern en l'exercici 2015 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències del Govern va concloure el 25 de novembre de 2016.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei del Govern, de 15 de desembre de 2000.
- Llei de la funció pública, de 15 de desembre de 2000.
- Llei 5/2008, del 15 de maig, sobre les noves formes de contractació i finançament d'obres públiques.
- Llei 27/2008, del 20 de novembre, d'impostos especials.
- Llei 31/2008, de 18 de desembre, de mesures de reactivació econòmica.
- Llei 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'administració.
- Llei 23/2014 del 30 d'octubre, qualificada de la creació i regulació del pla de pensions de la funció pública.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici 2015 i Llei 1/2016, del 21 de gener, de modificació de la Llei 7-2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015 i de crèdit extraordinari i de suplement de

crèdit per finançar despeses diverses de l'exercici 2015 de l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries.

- Decret legislatiu del 29-4-2015 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Decret legislatiu del 29-4-2015 de publicació del text refós de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats.
- Decret legislatiu del 29-4-2015 de publicació del text refós de la Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte.
- Decret legislatiu del 29-4-2015 de publicació del text refós de la Llei 5/2014, del 24 d'abril, de l'impost sobre la renda de les persones físiques.
- Decret legislatiu del 29-4-2015 de publicació del text refós de la Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

Al Govern, la fiscalització i verificació del control intern recau, per mandat normatiu, en la Intervenció general la qual s'estructura en els dos àmbits de competència que li atorga la LGFP, l'anomenat servei de comptadoria, el qual és el centre director de la comptabilitat administrativa i de la tresoreria, i les intervencions delegades, les quals assumeixen la funció fiscalitzadora de l'activitat de l'Administració.

L'ens utilitza una aplicació de gestió pressupostària i comptable pel registre de les operacions econòmiques.

1.5. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

- L'entitat està efectuant els treballs de revisió del seu patrimoni i implementant els procediments que li permetin el seu control i la seva correcta valoració. Amb tot, al tancament de l'exercici 2015, els treballs no estaven completats ni implantats, de manera que no ens permet manifestar-nos sobre la raonabilitat ni la integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç, així com de la seva valoració.
- No hem pogut revisar l'aplicació correcta dels fons rebuts per concepte de Subvencions procedents de la UEFA corresponents a la construcció de l'Estadi Nacional, al no haver-nos subministrat la informació corresponent.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
DESPESES		INGRESSOS	
1 Despeses de personal	104.422.965	1 Impostos directes	68.883.418
2 Consum de béns corrents i serveis	47.922.469	2 Impostos indirectes	294.796.059
3 Despeses financeres	19.396.512	3 Taxes i altres ingressos	24.474.760
4 Transferències corrents	143.151.149	4 Transferències corrents	-
		5 Ingressos patrimonials	10.862.281
Despeses corrents	314.893.095	Ingressos corrents	399.016.518
6 Inversions reals	50.261.628	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	59.934.641	7 Transferències de capital	-
8 Actius financers	1.478.621	8 Actius financers	1.514.415
9 Passius financers	363.302.432	9 Passius financers	389.339.484
Despeses de capital	474.977.322	Ingressos de capital	390.853.899
Total pressupost despeses	789.870.417	Total pressupost ingressos	789.870.417

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Modificació de la Llei del pressupost general sense reflex pressupostari i comptable

Per Llei 1/2016, del 21 de gener, es modifica la Llei del pressupost per a l'exercici 2015 per a dotar de pressupost i finançament a l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries (AREB).

Els efectes pressupostaris d'aquesta Llei, per al Govern, comporten:

- Incrementar la capacitat d'endeutament del Govern en 20.022.376 euros destinats, a la vegada, a constituir un préstec a favor de l'AREB.
- Minorar una partida pressupostària per import de 200.514 euros per a crear una nova partida de 20.155 euros i suplementar-ne una altra en 180.358 euros per a efectuar transferències de capital i corrents a l'AREB per al seu funcionament.
- Ratificar un avenç de fons per import de 1.500.000 euros aprovat el 21 d'octubre de 2015 destinat a atorgar un préstec a l'AREB per atendre les seves necessitats de finançament.

Els efectes pressupostaris i comptables que deriven d'aquesta Llei i la seva execució no han estat enregistrats en els comptes que ha retut el Govern corresponents a l'exercici 2015.

Manca de pressupost consolidat a l'expedient d'elaboració del pressupost

La LGFP reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Govern no conté el pressupost consolidat que es preveu a efectes informatius, tal i com requereix l'article 12.3 de la LGFP.

Estructura pressupostària

La normativa bàsica en relació a la gestió econòmicofinancera de les entitats públiques d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la Llei de pressupost vigent per a l'exercici. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Es recomana 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.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

Els quadres següents resumeixen les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici, que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1 Impostos directes	68.883.418	-	68.883.418
2 Impostos indirectes	294.796.059	-	294.796.059
3 Taxes i altres ingressos	24.474.760	-	24.474.760
4 Transferències corrents	-	-	-
5 Ingressos patrimonials	10.862.281	-	10.862.281
Ingressos corrents	399.016.518	-	399.016.518
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-
8 Actius financers	1.514.415	-	1.514.415
9 Passius financers	389.339.484	-	389.339.484
Ingressos de capital	390.853.899	-	390.853.899
Total pressupost ingressos	789.870.417	-	789.870.417

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdit extraordinari	Transferències de crèdit	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit per avenç de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	104.422.965	36.520	-	-645.383	-18.843	16.369	-	103.811.628
2 Consum de béns corrents i serveis	47.922.469	1.671.557	-	-373.340	2.832.021	362.066	-	52.414.774
3 Despeses financeres	19.396.512	382.800	-	7.073	-79.933	-	-	19.706.452
4 Transferències corrents	143.151.149	2.629.395	-	1.011.649	1.944.919	99.182	-	148.836.294
Despeses corrents	314.893.095	4.720.272	-	-	4.678.164	477.617	-	324.769.148
6 Inversions reals	50.261.628	30.089.945	-	1.841	-4.405.014	248.815	-1.500.000	74.697.215
7 Transferències de capital	59.934.641	2.086.752	-	-1.841	-323.122	-	-51.000	61.645.430
8 Actius financers	1.478.621	-	45.000.000	-	-37.543	-	1.551.000	47.992.078
9 Passius financers	363.302.432	25.403	-	-	87.515	16.706.971	-	380.122.320
Despeses de capital	474.977.322	32.202.100	45.000.000	-	-4.678.164	16.955.786	-	564.457.043
Total pressupost despeses	789.870.417	36.922.372	45.000.000	-	-	17.433.403	-	889.226.191

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

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

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en el PGCP, el Govern no enregistra comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven.

Modificacions de pressupost en dates properes al tancament de l'exercici

Durant l'exercici 2015, s'han comptabilitzat i aprovat en dates properes al tancament de l'exercici, modificacions pressupostàries per valor de 6.715.037 euros, segons el següent detall:

Modificacions de pressupost	Import
Crèdits ampliables	1.461.310,70
Crèdits ampliables contra ingressos	429.100,32
Transferències de crèdit	4.824.626,42
Total	6.715.037,44

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

Es pot concloure que l'aprovació d'aquestes modificacions de pressupost ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre-les, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15.2 de la LGFP.

Transferències de crèdits que afecten a remuneracions de personal

Entre les transferències indicades anteriorment i d'altres aprovades durant l'exercici 2015, en figuren que afecten a remuneracions de personal fet que pot contravenir l'article 26.2 b) de la Llei de les finances públiques. Un detall d'aquestes transferències és el següent:

Concepte	Descripció	Altes	Baixes	Saldo net	
				Transferències positives	Transferències negatives
	Cap de Govern	250.029,44	-249.698,83	48.176,40	-47.845,79
100	Retri. bàsiques, altres remu. alts càrrecs	70.866,57	-115.176,56	-	-44.309,99
110	Remuneracions bàsiques i altres pers. fix	125.698,86	-94.000,62	31.698,24	-
130	Rem. bàsiques agent adm. caràcter event.	12.084,37	-15.620,17	-	-3.535,80
160	Quotes seguretat social	41.379,64	-24.901,48	16.478,16	-
	Min. Medi Ambient, Agricultura i Sostenibilitat	255.942,68	-282.770,37	12.654,65	-39.482,34
100	Retri. bàsiques, altres remu. alts càrrecs	1.957,26	-39.967,23	-	-38.009,97
110	Remuneracions bàsiques i altres pers. fix	226.347,10	-218.591,31	7.755,79	-
130	Rem. bàsiques agent adm. caràcter event.	1.255,42	-2.727,79	-	-1.472,37
160	Quotes seguretat social	26.382,90	-21.484,04	4.898,86	-
	Min. Adm. Pública, Transports i Telecomunicacions	176.335,75	-104.495,07	97.779,38	-25.938,70
100	Retri. bàsiques, altres remu. alts càrrecs	86.576,64	-16.727,76	69.848,88	-
110	Remuneracions bàsiques i altres pers. fix	69.367,37	-55.100,20	14.267,17	-
130	Rem. bàsiques agent adm. caràcter event.	219,51	-26.158,21	-	-25.938,70
160	Quotes seguretat social	20.172,23	-6.508,90	13.663,33	-
	Ministeri d'Afers Exteriors	178.990,62	-175.575,22	59.321,19	-55.905,79
100	Retri. bàsiques, altres remu. alts càrrecs	24.818,89	-80.724,68	-	-55.905,79
110	Remuneracions bàsiques i altres pers. fix	133.257,76	-78.963,20	54.294,56	-
160	Quotes seguretat social	20.913,97	-15.887,34	5.026,63	-
	Ministeri de Cultura, Joventut i Esports	127.970,99	-117.099,42	33.137,63	-22.266,06
100	Retri. bàsiques, altres remu. alts càrrecs	31.944,11	-24.840,32	7.103,79	-
110	Remuneracions bàsiques i altres pers. fix	82.263,76	-58.885,80	23.377,96	-
130	Rem. bàsiques agent adm. Caràcter event.	-	-22.266,06	-	-22.266,06
160	Quotes seguretat social	13.763,12	-11.107,24	2.655,88	-
	Ministeri de Finances	263.991,24	-268.135,35	17.018,22	-21.162,33
100	Retri. bàsiques, altres remu. alts càrrecs	60.533,05	-71.170,01	-	-10.636,96
110	Remuneracions bàsiques i altres pers. fix	175.315,80	-164.335,17	10.980,63	-
130	Rem. bàsiques agent adm. caràcter event.	-	-10.525,37	-	-10.525,37
160	Quotes seguretat social	28.142,39	-22.104,80	6.037,59	-
	Ministeri de Justícia i Interior	818.326,37	-1.551.119,07	-	-732.792,70
100	Retri. bàsiques, altres remu. alts càrrecs	140.480,58	-198.714,95	-	-58.234,37
110	Remuneracions bàsiques i altres pers. fix	596.699,22	-1.191.907,31	-	-595.208,09
130	Rem. bàsiques agent adm. caràcter event.	8.010,33	-10.436,18	-	-2.425,85
160	Quotes seguretat social	73.136,24	-150.060,63	-	-76.924,39
	Ministeri de Turisme i Comerç	140.985,01	-99.667,75	61.832,79	-20.515,53
100	Retri. bàsiques, altres remu. alts càrrecs	45.643,37	-37.025,02	8.618,35	-
110	Remuneracions bàsiques i altres pers. fix	71.092,39	-30.714,75	40.377,64	-
130	Rem. bàsiques agent adm. caràcter event.	-	-20.515,53	-	-20.515,53
160	Quotes seguretat social	24.249,25	-11.412,45	12.836,80	-
	Ministeri d'Educació i Ensenyament Superior	1.613.897,71	-1.613.753,67	127.523,43	-127.379,39
100	Retri. bàsiques, altres remu. alts càrrecs	-	-22.279,45	-	-22.279,45
110	Remuneracions bàsiques i altres pers. fix	1.212.585,55	-1.153.945,07	58.640,48	-
130	Rem. bàsiques agent adm. caràcter event.	135.384,40	-240.484,34	-	-105.099,94
160	Quotes seguretat social	265.927,76	-197.044,81	68.882,95	-
	Ministeri d'Ordenament Territorial	193.214,76	-193.214,76	38.885,37	-38.885,37
100	Retri. bàsiques, altres remu. alts càrrecs	-	-7.726,90	-	-7.726,90
110	Remuneracions bàsiques i altres pers. fix	175.129,63	-139.361,76	35.767,87	-
130	Rem. bàsiques agent adm. caràcter event.	927,48	-32.085,95	-	-31.158,47
160	Quotes seguretat social	17.157,65	-14.040,15	3.117,50	-
	Ministeri Salut, Afers Socials i Ocupació	447.562,07	-457.099,84	106.836,07	-116.373,84
100	Retri. bàsiques, altres remu. alts càrrecs	91.654,40	-27.076,23	64.578,17	-
110	Remuneracions bàsiques i altres pers. fix	199.653,57	-293.019,52	-	-93.365,95
130	Rem. bàsiques agent adm. caràcter event.	103.746,98	-126.754,87	-	-23.007,89
160	Quotes seguretat social	52.507,12	-10.249,22	42.257,90	-
	Total	4.467.246,64	-5.112.629,35	603.165,13	-1.248.547,84

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern (Imports en euros)

2.1.3. Despeses plurianuals

De la revisió d'aquest apartat, s'han posat de manifest les observacions següents:

Reajustaments d'anualitats de les despeses plurianuals

En l'elaboració del pressupost general, es segueix la practica de reajustar els imports de les anualitats per despeses plurianuals aprovades en exercicis anteriors a les quanties que es preveuen per al pressupost de l'exercici que es tramita.

Els articles 29.5 i 29.6 de la LGFP obliguen a consignar en el pressupost l'afectació anual de les despeses plurianuals aprovades per llei i determinar la quantitat de despeses plurianuals atribuïda a cada exercici en la resta de despeses plurianuals, i en el cas de no ajustar-se a aquests requeriments, justificar-ho en la memòria adjunta al projecte de pressupost.

La memòria de pressupost no inclou justificacions suficients relatives als reajustaments d'anualitat afectats, contràriament al que requereix l'article 29.7 de la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

El resum dels imports retuts pel Govern es recullen en els quadres següents:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Capítol	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
1 Impostos directes	68.883.418	68.251.836	99,08%	62.679.523	60.613.410	7.638.426	12,60%
2 Impostos indirectes	294.796.059	269.069.479	91,27%	278.383.310	271.078.124	-2.008.645	-0,74%
3 Taxes i altres ingressos	24.474.760	28.844.463	117,85%	24.107.533	29.124.379	-279.916	-0,96%
4 Transferències corrents	-	54.737	-	54.737	50.220	4.517	8,99%
5 Ingressos patrimonials	10.862.281	23.534.326	216,66%	23.527.769	10.161.649	13.372.677	131,60%
Ingressos corrents	399.016.518	389.754.841	97,68%	388.752.873	371.027.782	18.727.059	5,05%
6 Alienacions d'inversions	-	4.433	-	4.433	10.271	-5.838	-56,84%
7 Transferències de capital	-	1.000.000	-	-	500.000	500.000	100,00%
8 Actius financers	1.514.415	1.935.497	127,80%	1.142.829	1.568.692	366.805	23,38%
9 Passius financers	389.339.484	384.370.393	98,72%	384.153.829	200.604.826	183.765.567	91,61%
Ingressos de capital	390.853.899	387.310.323	99,09%	385.301.091	202.683.789	184.626.534	91,09%
Total pressupost ingressos	789.870.417	777.065.164	98,38%	774.053.964	573.711.571	203.353.593	35,45%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2015	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	103.811.628	100.186.154	100.155.098	96,48%	100.155.098	96.458.899	3.696.199	3,83%
2 Consum de béns corrents i serveis	52.414.774	47.581.507	45.385.225	86,59%	45.385.225	43.919.867	1.465.358	3,34%
3 Despeses financeres	19.706.452	17.488.380	17.488.129	88,74%	12.811.335	21.378.312	-3.890.183	-18,20%
4 Transferències corrents	148.836.294	143.103.798	137.135.323	92,14%	137.143.319	119.486.853	17.648.470	14,77%
Despeses corrents	324.769.148	308.359.839	300.163.775	92,42%	295.494.977	281.243.931	18.919.844	6,73%
6 Inversions reals	74.697.215	69.298.911	45.963.100	61,53%	45.963.100	40.247.252	5.715.848	14,20%
7 Transferències de capital	61.645.430	60.079.787	57.888.262	93,91%	57.888.262	55.397.516	2.490.746	4,50%
8 Actius financers	47.992.078	9.639.799	9.639.799	20,09%	9.639.799	1.349.851	8.289.948	614,14%
9 Passius financers	380.122.320	380.046.953	380.039.037	99,98%	380.039.037	168.701.094	211.337.943	125,27%
Despeses de capital	564.457.043	519.065.450	493.530.198	87,43%	493.530.198	265.695.713	227.834.485	85,75%
Total pressupost ingressos	889.226.191	827.425.289	793.693.973	89,26%	789.025.175	546.939.644	246.754.329	45,12%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial 2015	Pressupost final 2015	Liquidat 31-12-15	% Liq./Press. final	Liquidat 31-12-14	Var. liq. 15 vs 14	% Var. liq. 15 vs 14
Ingressos corrents	399.016.518	399.016.518	389.754.840	97,68%	371.027.782	18.727.058	5,05%
Despeses de funcionament (1)	-295.496.583	-305.062.696	-282.675.647	92,66%	-259.865.619	-22.810.028	8,78%
Ingressos de capital	-	-	1.004.433	-	510.271	494.163	96,84%
Despeses de capital	-110.196.270	-136.342.645	-103.851.362	76,17%	-95.644.769	-8.206.593	8,58%
Superàvit o dèficit de gestió	-6.676.335	-42.388.824	4.232.265	-9,98%	16.027.666	-11.795.401	-73,59%
Despeses financeres	-19.396.512	-19.706.452	-17.488.129	88,74%	-21.378.312	3.890.184	-18,20%
Superàvit o dèficit de caixa	-26.072.847	-62.095.276	-13.255.864	21,35%	-5.350.647	-7.905.217	147,74%
Actius financers (ingressos)	1.514.415	1.514.415	1.935.497	127,80%	1.568.692	366.805	23,38%
Passius financers (ingressos)	389.339.484	389.339.484	384.370.393	98,72%	200.604.825	183.765.568	91,61%
Actius financers (despeses)	-1.478.621	-47.992.078	-9.639.799	20,09%	-1.349.851	-8.289.948	614,14%
Passius financers (despeses)	-363.302.432	-380.122.320	-380.039.037	99,98%	-168.701.093	-211.337.943	125,27%
Variació d'actius i passius financers	26.072.847	-37.260.499	-3.372.945	9,05%	32.122.573	-35.495.518	-110,50%
Resultat pressupostari	-	-99.355.774	-16.628.809	16,74%	26.771.927	-43.400.736	-162,11%

(1) Les despeses de funcionament inclouen despeses del capítol 1 (Despeses de personal), de capítol 2 (Consum de béns corrents i serveis) i del capítol 4 (Transferències corrents)
Font: Govern
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat, s'han posat de manifest les observacions següents:

Estalvi net pressupostari negatiu

L'indicador de l'estalvi net reflecteix la capacitat del pressupost de generar excedents derivats de les activitats ordinàries, les quals queden recollides en els capítols pressupostaris de l'I al V, una vegada descomptades les quantitats que s'han de destinar a satisfer la despesa financera i el retorn dels préstecs i crèdits amb venciment a l'exercici.

Aquests excedents són, en el cas de produir-se, els que el Govern pot destinar a l'autofinançament d'inversions o d'altres despeses de capital o a atendre el servei del deute de noves operacions d'endeutament que es proposi formalitzar.

Tal i com es posa de manifest en el quadre següent, la liquidació de l'exercici presenta un estalvi net negatiu. Els imports següents són els que deriven dels estats i comptes retuts, sense incloure-hi l'efecte de les observacions que es detallen en el transcurs de l'informe les quals no les atenuarien.

Concepte	2015 Import	2014 Import
Ingressos corrents exercici	389.755	371.027
Despeses corrents exercici (cap. I, II i IV)	-282.676	-259.866
Estalvi brut	107.079	111.161
Obligacions reconegudes (cap. III i IX)	-397.527	-191.752
Estalvi net	-290.448	-80.591
<i>Percentatge sobre Ingressos corrents</i>	<i>-74,52%</i>	<i>-21,72%</i>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació Govern
(Imports en milers d'euros)

Aquest estalvi net pressupostari negatiu obliga al Govern al refinançament permanent del seu endeutament. Per la seva part, donat que aquestes operacions es formalitzen majoritàriament a curt termini, com s'observa a la nota 2.4, comporten romanents de tresoreria negatius que es tradueixen en una liquiditat supeditada a la formalització d'operacions de tresoreria en el molt curt termini.

Previsions excessives del pressupost ingressos

De la revisió de les previsions del pressupost d'ingressos, es posen de manifest imports liquidats sensiblement inferiors als previstos en determinats conceptes sent especialment rellevant el corresponent als impostos indirectes els quals han estat inferiors en 25.726.580 euros als pressupostats. Tenint en compte les dades de liquidació d'exercicis anteriors, la seva tendència, així com l'estat d'execució del pressupost d'ingressos de 2014 en el moment de preparar el projecte de pressupost de 2015, es pot concloure que aquestes previsions pressupostàries anteriors han estat excessives, la qual cosa afecta a l'anivellament del pressupost i és contrari al requerit per l'article 24.2 de la LGFP.

2.2.1. Impostos directes i indirectes

El resum dels imports registrats en el capítol d'impostos directes figura en el quadre següent:

	IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la renda	68.857.378	-	68.857.378	68.224.276	-633.102	99,08%
100	Impost sobre la renda	1.632.839	-	1.632.839	18.777.745	17.144.906	1.150,01%
101	Impost Soc/Activ. econ.	52.817.641	-	52.817.641	33.601.502	-19.216.139	63,62%
103	Impost renda no residents	14.406.898	-	14.406.898	15.845.029	1.438.131	109,98%
12	Altres impostos directes	26.040	-	26.040	27.560	1.520	105,84%
122	S. act que vulguin obrir 24h	26.040	-	26.040	27.560	1.520	105,84%
1	Impostos directes	68.883.418	-	68.883.418	68.251.836	-631.582	99,08%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

El resum dels imports registrats en el capítol d'impostos indirectes es mostra en el quadre següent:

	IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre trans. Pat. i act. jurid.	1.661.990	-	1.661.990	2.314.281	652.291	139,25%
200	Impost s/transmissions patrimonials immobiliàries	1.661.990	-	1.661.990	2.314.281	652.291	139,25%
21	Sobre el consum	291.591.416	-	291.591.416	265.307.090	-26.284.326	90,99%
210	Consum de béns	133.620.722	-	133.620.722	116.429.291	-17.191.431	87,13%
211	Consum de serveis	2.668.415	-	2.668.415	2.754.941	86.526	103,24%
213	Impostos especials	44.831.985	-	44.831.985	44.286.166	-545.819	98,78%
214	Sobre el tràfic exterior	110.470.294	-	110.470.294	101.836.692	-8.633.602	92,18%
22	Sobre el joc	1.542.654	-	1.542.654	1.448.108	-94.546	93,87%
220	Sobre el joc	1.542.654	-	1.542.654	1.448.108	-94.546	93,87%
2	Impostos indirectes	294.796.059	-	294.796.059	269.069.479	-25.726.581	91,27%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30 Taxes	10.718.597	-	10.718.597	12.649.911	1.931.314	118,02%
300 Taxes activitats econòmiques	4.727.712	-	4.727.712	5.730.257	1.002.545	121,21%
301 Taxa vehicles	4.420.241	-	4.420.241	4.600.367	180.126	104,08%
303 Taxa judicial	706.917	-	706.917	687.316	-19.601	97,23%
304 Taxa marques	280.330	-	280.330	315.526	35.196	112,56%
306 Taxa notarial	-	-	-	-	-	-
307 Taxa sol·licituds de treball	577.788	-	577.788	1.280.097	702.309	221,55%
308 Taxa salut animal	5.609	-	5.609	22.065	16.456	393,39%
309 Altres taxes	-	-	-	14.283	14.283	-
31 Prestacions de serveis	6.441.110	-	6.441.110	6.174.936	-266.174	95,87%
310 Legalització de documents	41.390	-	41.390	46.349	4.959	111,98%
311 Llicències, permisos i autoritzacions	604.173	-	604.173	646.602	42.429	107,02%
312 Serveis sanitaris	15.193	-	15.193	286.986	271.793	1.888,94%
313 Certificats	42.200	-	42.200	53.628	11.428	127,08%
314 Carnets escolars	1.001.659	-	1.001.659	946.418	-55.241	94,49%
315 Passaports	473.219	-	473.219	457.485	-15.734	96,68%
316 Inscripcions en registre	1.111.546	-	1.111.546	1.240.514	128.968	111,60%
317 Inspeccions	6	-	6	9	3	150,00%
318 Ús cartografia digital	261	-	261	104	-157	39,85%
319 Altres serveis	3.151.463	-	3.151.463	2.496.841	-654.622	79,23%
32 Venda de béns	341.256	-	341.256	472.087	130.831	138,34%
320 Venda publicacions pròpies	54.346	-	54.346	31.263	-23.083	57,53%
321 Impresos	70.946	-	70.946	104.872	33.926	147,82%
323 Fotocòpies i altres productes	2.021	-	2.021	2.130	109	105,39%
324 Cartografia i fotografia aèria	32.775	-	32.775	29.819	-2.956	90,98%
326 Documentació diversa	51.127	-	51.127	52.923	1.796	103,51%
327 Productes sanitaris	98.573	-	98.573	211.479	112.906	214,54%
329 Altres béns	31.468	-	31.468	39.599	8.131	125,84%
33 Reinteguments	87.216	-	87.216	148.885	61.669	170,71%
331 De pressupostos corrents	87.216	-	87.216	148.885	61.669	170,71%
34 Altres ingressos	6.886.581	-	6.886.581	9.398.644	2.512.063	136,48%
340 Sancions	3.856.679	-	3.856.679	8.347.394	4.490.715	216,44%
341 Expedients	212	-	212	-	-212	-
342 Danys i imprevistos	617.826	-	617.826	491.453	-126.373	79,55%
343 Recàrrecs	2.411.557	-	2.411.557	559.830	-1.851.727	23,21%
344 Subhastes	307	-	307	-33	-340	-10,75%
3 Taxes i altres ingressos	24.474.760	-	24.474.760	28.844.463	4.369.703	117,85%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

2.2.3. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48 De l'exterior	-	-	-	54.737	54.737	-
489 Altres transf. corrents	-	-	-	54.737	54.737	-
4 Transferències corrents	-	-	-	54.737	54.737	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2015, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
51	Interessos, bestretes i préstecs concedits	609	-	609	676	67	111,00%
518	A institucions sense finalitat de lucre	609	-	609	676	67	111,00%
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	584	-	584	12.613	12.029	2.159,76%
520	De comptes corrents	-	-	-	2.294	2.294	-
521	Interessos de dipòsit	584	-	584	10.319	9.735	1.766,95%
53	Producció de distribució de resultats	10.625.183	-	10.625.183	23.124.745	12.499.562	217,64%
530	Distribució de resultats	10.625.183	-	10.625.183	23.124.745	12.499.562	217,64%
54	Rendes d'immobles	34.121	-	34.121	87.944	53.823	257,74%
541	Lloguers	34.121	-	34.121	62.481	28.360	183,12%
544	Ingressos per cessió d'ús	-	-	-	25.463	25.463	-
55	Resultats d'operacions comercials	196.643	-	196.643	294.099	97.456	149,56%
550	Resultats d'operacions comercials	196.643	-	196.643	294.099	97.456	149,56%
58	Interessos de demora	5.141	-	5.141	9.755	4.614	189,75%
580	Interessos de demora	5.141	-	5.141	9.755	4.614	189,75%
59	Altres ingressos patrimonials	-	-	-	4.494	4.494	-
590	Ingressos provinents inversions reals	-	-	-	4.494	4.494	-
5	Ingressos patrimonials	10.862.281	-	10.862.281	23.534.326	12.672.045	216,66%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

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

Duplicitat d'ingressos per al finançament d'inversions

En data 7 de maig de 2007, es va formalitzar el conveni entre el Govern, Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) Andorra Telecom SAU (Servei de Telecomunicacions d'Andorra (STA), en el moment de la signatura) i Túnel d'Envalira, SA, per a "l'execució i posterior conservació i manteniment d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al Túnel d'Envalira".

Segons preveu el conveni esmentat, aquesta inversió es finançarà de la manera següent: un 35% a càrrec de Govern, un 15% a càrrec del STA i un 50% a càrrec de FEDA.

En data 11 de juny de 2008, el Govern va adjudicar les obres esmentades per un import de 21.637.163 euros. Així, en aplicació del conveni anterior i els pactes signats en data 16 de juliol de 2008, FEDA i STA van efectuar l'ingrés al Govern de la seva contribució al finançament, d'acord amb els imports que es detallen en el quadre següent:

Entitat	% Finançament	Import
FEDA	50%	10.818.581,56
STA	15%	3.245.574,47
Total ingressos		14.064.156,03

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació Govern
(Imports en euros)

Simultàniament, la Llei 3/2008, de 8 d'abril, aprovà un crèdit extraordinari de 20.489.763 euros per a donar cobertura pressupostària a les inversions referides, detallant-se en la Llei que el finançament de la modificació pressupostària seria amb endeutament. Aquest endeutament, integrat en el conjunt d'operacions formalitzades durant l'exercici 2008, es va formalitzar i disposar. En conseqüència, les obres esmentades disposen d'un excés de finançament que ascendeix a 12.916.756 euros. Donat que aquests recursos no poden ser disposats lliurement per part del Govern s'hauria d'acordar un destí dels mateixos.

2.2.5. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Alts càrrecs	2.982.641	-73.140	2.909.501	2.741.650	-167.851	94,23%
100	Retribucions bàsiques i altres remuneracions alts càrrecs	2.982.641	-73.140	2.909.501	2.741.650	-167.851	94,23%
11	Personal fix	73.054.755	-81.815	72.972.940	72.391.619	-581.321	99,20%
110	Remun. bàsiques i altres pers fix	73.054.755	-81.815	72.972.940	72.391.619	-581.321	99,20%
13	Agents administració caràcter eventual	4.669.980	-174.267	4.495.713	4.308.963	-186.750	95,85%
130	Remuneracions bàsiques i altres pers eventual	4.669.980	-174.267	4.495.713	4.308.963	-186.750	95,85%
16	Quotes seguretat social	23.715.589	-282.115	23.433.474	20.712.866	-2.720.608	88,39%
160	Quotes seguretat social	12.062.959	84.480	12.147.439	11.816.702	-330.737	97,28%
161	Prestacions socials	10.827.638	-384.582	10.443.056	8.433.778	-2.009.278	80,76%
163	Despeses socials del personal	824.992	17.987	842.979	462.386	-380.593	54,85%
1	Despeses de personal	104.422.965	-611.337	103.811.628	100.155.098	-3.656.530	96,48%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les despeses del personal al servei del Govern es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP.

Tot i que l'article 17.5 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015, a l'establir la fiscalització de les despeses de personal en el moment previ al seu pagament, determina aquest procediment, cal tenir en compte que no es dona el supòsit que preveu el mateix article pel qual es puguin agrupar les fases de gestió pressupostària en un sol acte administratiu, doncs els actes administratius que autoritzen la despesa i els actes que dicten el compromís de la mateixa es produeixen en moments processals molt distants, en temps, als de la liquidació, ordre de pagament i pagament material de la mateixa. Així, els primers actes tenen lloc en el moment de dur a terme els processos selectius i de contractació mentre que els segons, en el moment d'aprovació de la nòmina i el seu pagament.

Cal tenir en compte, també, que les contractacions de persones que tenen una durada superior a l'any, veuen reproduït el compromís de despesa a l'inici de cada anualitat.

Això comportaria que, atès que a l'inici de l'exercici el Govern té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, calgués comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa.

En conseqüència, la pràctica seguida, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Comprovacions dels reintegraments de la Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) per compensació de baixes per incapacitat

No consta que des dels serveis de recursos humans es realitzi una verificació dels cobraments que s'obtenen de la CASS en concepte de reintegrament per les baixes causades, pel que no es pot garantir que s'hagin produït els reintegraments que correspondrien. Cal tenir en compte que, d'acord amb el reglament de funcionament de procediment d'administració de la mútua que té implantat el Govern, els imports no reintegrats han de ser assumits pels saldos dels fons de la mútua.

Hores extraordinàries

L'article 8.1 del Reglament de sistemes de compensació estableix que *"les hores extres són la circumstància per la qual el personal de l'Administració general, de forma voluntària, autoritzada i motivada per necessitats del servei, treballa fora de la seva jornada laboral"*.

Així mateix, la Disposició addicional segona del reglament esmentat, estipula que el *"màxim d'hores extraordinàries autoritzades i compensades amb retribució per persona és de 120 hores a l'any. El màxim d'hores extraordinàries compensades amb temps no pot sobrepassar les 80 hores de descans per any. Aquests límits no es poden excedir excepte en casos puntuals, degudament justificats, després de l'informe del Director del departament o del secretari d'Estat i amb l'aprovació de la Secretaria d'Estat de Funció Pública"*.

El quadre següent resumeix els treballadors pels quals s'han detectat hores extraordinàries en un nombre superior a 120 hores l'any:

Interval d'hores extres/any	Nombre de treballadors
Entre 200 i 300	7
Entre 150 i 200	13
Entre 120 i 150	25
Total	45

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació Govern

Atenent a que aquestes pràctiques són observades de manera recurrent, podrien ser indicadors de debilitats i ineficiències organitzatives. Així, s'ha observat com, en general, l'autorització i la justificació d'aquestes hores extraordinàries és posterior a la seva execució.

Pel que respecta a personal de caràcter eventual, 3 persones superen els límits, incomplint el nombre màxim d'hores extres a nivell mensual (50h), establertes en l'art. 61 del Codi de relacions laborals.

Registre de personal

L'article 13 de la Llei de la funció pública preveu la necessitat d'establir un registre de personal on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, incloent dades exclusivament de la vida administrativa.

L'entitat hauria de promoure el reglament necessari, i establir els mecanismes per tal de complir amb la previsió d'aquesta Llei.

Retribucions no incloses en la base de cotització a la CASS

S'ha observat que el Govern no sotmet a cotització a la Seguretat Social els imports satisfets per primes per maternitat i matrimoni, per import de 24.176 euros, contràriament al que regula l'article 98 de la Llei de la seguretat social i el reglament que la desenvolupa.

Conceptes retributius no regulats

De la revisió efectuada, s'ha observat que s'han retribuit a persones al servei de Govern conceptes en relació als quals no consta cap regulació normativa que els empari, per la qual cosa no es pot determinar la raonabilitat dels imports abonats.

En concret, aquesta incidència es posa de manifest en la retribució dels següents conceptes:

- “Guàrdies forenses”.
Respecte aquest concepte, hem constatat un escrit de data 2 de novembre de 2004, adreçat pel ministre de Justícia i Interior, en el qual comunica a la cap del departament de Medicina Legal i Forense que les guàrdies realitzades per aquesta queden fora del “Reglament de sistemes de compensació” de data 9 de juliol de 2003, i en conseqüència, se li abonaran les seves guàrdies al preu estipulat pel Ministeri de Justícia i Interior.
Aquest concepte ha estat retribuit per un import total de 35.806 euros.
- “Indemnització preufetària”.
Aquest concepte es retribueix al personal de l'àmbit judicial. Segons la informació que ens ha estat facilitada des de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, el seu abonament es realitza a partir d'una comunicació mensual del Ministeri de Justícia en la qual es relacionen les persones que han de percebre aquest complement i l'import del mateix.
El total retribuit per aquest concepte en l'any 2015 ascendeix a 230.978 euros.
- “Prima secció canina” i “Especificitat policia”.
Aquests conceptes es retribueixen al personal del cos de policia. Segons la informació que ens ha estat facilitada des de la Secretaria d'Estat de Funció Pública l'abonament s'efectua mensualment a partir d'una comunicació del secretari d'Estat d'Interior.
El total retribuit en concepte de “Prima secció canina” en l'any 2015 ascendeix a 48.411 euros, i en concepte de “Especificitat policia” a 6.910 euros.

- “Permanència Pas Educació”, “Activitats hivern Pas” i “Pas Bombers”.
Aquests conceptes retribueixen al personal d’educació, d’hivern i bombers pel fet d’estar al Pas de la Casa.
El total retribuït per aquest concepte en l’any 2015 ascendeix a 35.682 euros, 174.685 euros i 27.025 euros respectivament.
- “Prima Catex”.
Aquest concepte retribueix als bombers pel maneig de cables transportadors d’explosius. El total retribuït per aquest concepte en l’any 2015 ascendeix a 4.513 euros.

En relació als conceptes retributius exposats, cal precisar que, segons l’article 63 f) i 18.3 de la Llei de la funció pública, correspon al complement específic la retribució derivada de les circumstàncies de treball d’aquells conceptes retributius.

Contractacions de personal eventual no ajustades a la LFP

S’ha detectat l’existència de personal eventual el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupa, la seva contractació podria ser contrària al que disposa l’article 87.2 de la LFP.

Així, s’han observat contractacions d’eventuals per a places que han de ser cobertes mitjançant un procediment selectiu que han superat els màxims permesos per supòsits d’aquesta naturalesa. En concret s’han detectat un total de 53 contractes que superen el termini de 9 mesos previstos a l’article 88.2 de la LFP.

Així mateix, s’ha detectat personal eventual que disposa de contractes successius que, en conjunt, superen els períodes esmentats.

2.2.6. Consum de béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	13.652.319	839.518	14.491.837	12.956.159	-1.535.678	89,40%
200	Lloguer terrenys i béns naturals	319.566	26.349	345.915	268.931	-76.984	77,74%
201	Cànon derivats de conc. admin.	9.104.432	490.790	9.595.222	8.390.872	-1.204.350	87,45%
202	Lloguers edificis i altres constr.	1.559.343	256.534	1.815.877	1.702.485	-113.392	93,76%
203	Lloguer de maquin. instal. i equip.	47.807	8.136	55.943	48.751	-7.192	87,14%
204	Lloguer mat transport	1.642.233	49.712	1.691.945	1.672.419	-19.526	98,85%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	1.737	50	1.787	299	-1.488	16,73%
206	Lloguer equipaments informàtics	36.739	9.009	45.748	37.364	-8.384	81,67%
208	Lloguer altre mat immob. imm.	939.762	-1.062	938.700	835.038	-103.662	88,96%
209	Lloguer altre mat immob. mat.	700	-	700	-	-700	-
21	Repar., conserv. i manteniment	4.883.986	393.217	5.277.203	4.799.348	-477.855	90,94%
210	Repar. i conserv. de terrenys i béns	41.907	1.809	43.716	42.764	-952	97,82%
212	Repar. i conserv. edif. i altres constr.	420.696	111.068	531.764	376.386	-155.378	70,78%
213	Repar. i conserv. maq. inst. i equip.	3.501.416	52.494	3.553.910	3.389.594	-164.316	95,38%
214	Repar. i conserv. material de transport	473.625	100.750	574.375	572.671	-1.704	99,70%
215	Repar. i conserv. mobiliari i efectes	4.667	-933	3.734	2.624	-1.110	70,27%
216	Repar. i conserv. d'equip. inform.	435.579	127.866	563.445	409.678	-153.767	72,71%
218	Repar. i conserv. aparells mèdics	5.433	-	5.433	4.836	-597	89,01%
219	Repar. i conserv. altre immobilitzat	663	163	826	795	-31	96,25%
22	Material, subministrament i altres	28.976.041	3.285.558	32.261.599	27.357.464	-4.904.135	84,80%
220	Material d'oficina	868.428	67.030	935.458	822.761	-112.697	87,95%
221	Subministraments	6.504.630	944.851	7.449.481	6.278.813	-1.170.668	84,29%
222	Comunicacions	1.731.564	-22.064	1.709.500	1.599.533	-109.967	93,57%
223	Transport	6.055.417	-241.722	5.813.695	5.425.690	-388.005	93,33%
224	Primes d'assegurances	1.121.300	129.011	1.250.311	1.219.408	-30.903	97,53%
225	Tributs	5.055	-12	5.043	4.072	-971	80,75%
226	Altres serveis	4.026.683	186.255	4.212.938	3.430.284	-782.654	81,42%
227	Treballs realitzats per altres empreses	8.631.064	2.222.209	10.853.273	8.568.554	-2.284.719	78,95%
229	Imprevistos o insuficiències	31.900	-	31.900	8.349	-23.551	26,17%
23	Indemnitzacions per serveis	410.122	-25.986	384.136	272.254	-111.882	70,87%
230	Reemborsament de dietes	151.847	-17.482	134.365	92.544	-41.821	68,88%
231	Locomoció	258.275	-8.504	249.771	179.710	-70.061	71,95%
2	Consum de béns corrents i serveis	47.922.469	4.492.304	52.414.774	45.385.225	-7.029.549	86,59%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

El detall dels conceptes amb major volum de despesa és el següent:

DESCRIPCIÓ SUBCONCEPTE		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
201	Cànon i préstecs derivats concessions adminis.	9.104.432,41	490.789,75	9.595.222,16	8.390.871,69	-1.204.350,47	87,45%
	20100 CTRA, S.A	4.702.420,42	580.789,57	5.283.209,99	4.281.425,72	-1.001.784,27	81,04%
	20101 Escorxador Nacional d'Andorra (ENA)	133.179,31	-	133.179,31	131.930,10	-1.249,21	99,06%
	20102 Línia Bus Exprés	808.283,40	0,18	808.283,58	808.283,40	-0,18	100,00%
	20103 Estacions Depuradores d'Aigües Residuals	3.460.549,28	-90.000,00	3.370.549,28	3.169.232,47	-201.316,81	94,03%
221	Subministraments	6.504.630,25	944.851,00	7.449.481,25	6.278.813,04	-1.170.668,21	84,29%
	22100 Energia elèctrica	2.040.890,00	47.018,64	2.087.908,64	1.944.567,89	-143.340,75	93,13%
	22110 Aigua	103.731,13	15.835,72	119.566,85	115.642,92	-3.923,93	96,72%
	22120 Carburants per a loc.	407.138,68	-9.531,40	397.607,28	363.541,88	-34.065,40	91,43%
	22130 Carburants per a calef.	1.730.575,74	-89.532,57	1.641.043,17	1.039.733,80	-601.309,37	63,36%
	22140 Vestuari	272.961,30	59.751,71	332.713,01	277.536,53	-55.176,48	83,42%
	22150 Productes alimentaris	248.035,31	24.880,36	272.915,67	249.035,24	-23.880,43	91,25%
	22155 Animals vius	28.216,40	-7.497,88	20.718,52	7.833,50	-12.885,02	37,81%
	22160 Productes farmacèutics i sanitaris	704.818,07	-109,06	704.709,01	594.341,90	-110.367,11	84,34%
	22161 Anàlisis clíniques	61.181,86	4.700,00	65.881,86	55.583,48	-10.298,38	84,37%
	22170 Primeres matèries, func. i serveis	35.796,59	-14.775,36	21.021,23	19.919,02	-1.102,21	94,76%
	22175 Encunyació moneda Euro	143.851,53	916.325,23	1.060.176,76	946.829,20	-113.347,56	89,31%
	22180 Productes de neteja	36.804,37	-1.220,58	35.583,79	25.153,62	-10.430,17	70,69%
	22185 Material esportiu	2.405,17	5.500,78	7.905,95	7.076,06	-829,89	89,50%
	22190 Altres subminis.	688.224,10	-6.494,59	681.729,51	632.018,00	-49.711,51	92,71%
223	Transport	6.055.417,03	-241.722,04	5.813.694,99	5.425.689,75	-388.005,24	93,33%
	22300 Transport mercaderies	131.698,75	-8.878,93	122.819,82	84.870,11	-37.949,71	69,10%
	22310 Missatgers	23.832,05	13.020,62	36.852,67	24.697,09	-12.155,58	67,02%
	22320 Col·lectiu persones	5.882.802,15	-238.059,00	5.644.743,15	5.308.618,34	-336.124,81	94,05%
	22330 Altres transports	17.084,08	-7.804,73	9.279,35	7.504,21	-1.775,14	80,87%
226	Altres serveis	4.026.682,73	186.255,63	4.212.938,36	3.430.283,81	-782.654,55	81,42%
	22610 Atencions protocol. I de representació	371.535,89	66.036,84	437.572,73	374.641,38	-62.931,35	85,62%
	22620 Divulgació i pub.	307.743,36	5.394,63	313.137,99	244.540,79	-68.597,20	78,09%
	22621 Traduccions i correc.	162.391,42	-32.004,97	130.386,45	84.846,86	-45.539,59	65,07%
	22630 Jurisdicció i conten.	600.185,08	18.062,23	618.247,31	496.382,33	-121.864,98	80,29%
	22635 Repatriació de Nac.	3.883,82	-1.500,00	2.383,82	-	-2.383,82	-
	22640 Despeses serv. sanit.	386.561,49	-23.407,30	363.154,19	242.174,10	-120.980,09	66,69%
	22650 Despeses de comunitat	54.900,49	23.157,26	78.057,75	42.086,64	-35.971,11	53,92%
	22660 Reunions, conferències i cursets	382.720,83	-7.132,79	375.588,04	282.378,37	-93.209,67	75,18%
	22670 Publicitat i propaganda	168.578,65	122.325,63	290.904,28	195.915,80	-94.988,48	67,35%
	22680 Promoció cultural	339.977,40	34.399,59	374.376,99	358.379,76	-15.997,23	95,73%
	22681 Promoció educativa	46.267,26	30.081,72	76.348,98	58.953,52	-17.395,46	77,22%
	22683 Promoció esportiva	746.420,75	-52.695,88	693.724,87	610.688,25	-83.036,62	88,03%
	22684 Promoció social	422.500,86	-4.655,72	417.845,14	408.456,37	-9.388,77	97,75%
	22690 Altres despeses	33.015,43	8.194,39	41.209,82	30.839,64	-10.370,18	74,84%
227	Treballs realitzats per altres empreses	8.631.064,46	2.222.208,25	10.853.272,71	8.568.554,21	-2.284.718,50	78,95%
	22700 Treb. realit. per empre. de neteja i sanejament	2.134.332,26	7.113,98	2.141.446,24	1.922.416,69	-219.029,55	89,77%
	22710 Treballs realitzats per empreses de seguretat	232.381,18	10.499,24	242.880,42	226.735,78	-16.144,64	93,35%
	22720 Treb. realit. per empre. de valoracions i peritatges	261.854,61	90.664,08	352.518,69	247.066,16	-105.452,53	70,09%
	22730 Treb. realit. per empre. de processament de dades	439.218,66	55.082,84	494.301,50	336.184,17	-158.117,33	68,01%
	22735 Treb. realit. per empre. de pàgines WEB	109.766,17	12.078,26	121.844,43	116.223,60	-5.620,83	95,39%
	22740 Treb. realit. per empre. impressions i publicacions	33.671,21	-212,69	33.458,52	16.021,63	-17.436,89	47,89%
	22760 Treb. realit. per empre. estudis i treballs tècnics	3.896.454,98	2.012.523,58	5.908.978,56	4.491.337,19	-1.417.641,37	76,01%
	22790 Altres treballs a l'ext.	1.523.385,39	34.458,96	1.557.844,35	1.212.568,99	-345.275,36	77,84%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern (Imports en euros)

2.2.7. Transferències i subvencions atorgades

Transferències corrents

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Altres institucions	6.768.287	744.965	7.513.252	6.274.987	-1.238.265	83,52%
402	Als coprínceps	707.508	-	707.508	707.508	-	100,00%
403	Consell General i Trib. Const.	6.060.779	744.965	6.805.744	5.567.479	-1.238.265	81,81%
41	A organismes autònoms admin. i parapúbliques	65.459.366	2.059.236	67.518.602	61.566.457	-5.952.145	91,18%
411	Transf. a entitats parapúbliques	63.978.531	2.059.236	66.037.767	60.086.489	-5.951.278	90,99%
412	A òrgan. autònoms admin.	1.480.835	-	1.480.835	1.479.968	-867	99,94%
44	A empr. púb. en forma SA	20.065.545	-	20.065.545	19.735.545	-330.000	98,36%
443	A empr. púb. en forma SA	20.065.545	-	20.065.545	19.735.545	-330.000	98,36%
46	A corporacions locals	1.842.905	-946	1.841.959	1.774.301	-67.658	96,33%
462	A corporacions locals	1.842.905	-946	1.841.959	1.774.301	-67.658	96,33%
47	A empreses privades	3.546.292	264.041	3.810.333	3.364.279	-446.054	88,29%
472	A empreses privades	3.546.292	264.041	3.810.333	3.364.279	-446.054	88,29%
48	A famílies i instit. sense fin. lucr.	41.954.084	2.963.451	44.917.535	41.405.882	-3.511.653	92,18%
482	A famílies i instit. sense fin. lucr.	41.954.084	2.963.451	44.917.535	41.405.882	-3.511.653	92,18%
49	A l'exterior	3.514.669	-345.602	3.169.067	3.013.872	-155.195	95,10%
492	A l'exterior	3.514.669	-345.602	3.169.067	3.013.872	-155.195	95,10%
4	Transferències corrents	143.151.149	5.685.145	148.836.294	137.135.323	-11.700.971	92,14%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

Transferències de capital

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Tribunal Constitucional	319.496	-	319.496	314.857	-4.639	98,55%
700	Consell General	79.000	-	79.000	79.000	-	100,00%
701	Tribunal Constitucional	-	-	-	-	-	-
702	Consell Superior de Justícia	240.496	-	240.496	235.857	-4.639	98,07%
71	Organismes autònoms	2.667.775	1.052.438	3.720.213	1.930.564	-1.789.649	51,89%
711	A òrgan. autòn. admin. i parapúb.	2.665.275	1.052.438	3.717.713	1.928.078	-1.789.635	51,86%
712	Organ. autòn. administr.	2.500	-	2.500	2.486	-14	99,42%
74	A empr. púb. en forma SA	234.931	-	234.931	209.469	-25.462	89,16%
743	A empr. públiques amb forma SA	234.931	-	234.931	209.469	-25.462	89,16%
76	Corporacions locals	54.600.000	-	54.600.000	54.600.000	-	100,00%
762	Corporacions locals	54.600.000	-	54.600.000	54.600.000	-	100,00%
77	A empreses privades	400.000	-300.000	100.000	-	-100.000	-
772	A empreses privades	400.000	-300.000	100.000	-	-100.000	-
78	A famíl i instit. sense fin. lucr.	1.688.713	964.205	2.652.918	822.880	-1.830.038	31,02%
782	A famíl i instit. sense fin. lucr.	1.688.713	964.205	2.652.918	822.880	-1.830.038	31,02%
79	A l'exterior	23.726	-5.853	17.873	10.492	-7.381	58,70%
792	A l'exterior	23.726	-5.853	17.873	10.492	-7.381	58,70%
7	Transferències de capital	59.934.641	1.710.789	61.645.430	57.888.262	-3.757.169	93,91%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

De la revisió d'aquestes operacions es desprenen les observacions següents:

Explotació concessió bus exprés

En data 7 de setembre de 2006 es va formalitzar el contracte per la prestació del servei en concessió administrativa del projecte de línia ràpida de bus entre Sant Julià de Lòria i Andorra la Vella.

Aquest contracte comporta diferents acords sobre els ingressos i despeses de la gestió del servei en funció dels quals s'estableix la contraprestació econòmica de l'explotació del servei.

No tenim constància de la justificació de les obligacions contractuals del concessionari i la seva revisió per part del Govern, especialment les recollides en l'article 11 del contracte i dels plecs de prescripcions.

Cal indicar que en l'exercici 2015 el Govern ha enregistrat la subvenció al dèficit del servei concessionat com una prestació de serveis del capítol II de l'estat de despeses del pressupost quan, atenent a la seva naturalesa de subvenció, s'hauria d'enregistrar amb càrrec al capítol IV del mateix.

Control financer de les subvencions

El reglament de control pressupostari per a l'exercici 2015 limita la fiscalització de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost, als supòsits que la intervenció consideri oportú, i no de forma sistemàtica.

A la pràctica, es constata que no està implantat el mecanisme de control que preveu la LGFP, el control financer, el qual permet garantir que les subvencions i ajuts atorgats s'han obtingut de forma adequada i correcta, que s'ha donat acompliment a les obligacions de gestió i aplicació dels mateixos per part dels beneficiaris, l'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades i la realitat i regularitat de les operacions que s'han finançat amb els ajuts.

Tinença de vehicles

L'article 12 del Reglament de la taxa sobre la tinença de vehicles estipula que la reversió de la taxa als comuns es realitzarà d'acord amb els següents punts:

- 1. La participació provisional de cada comú és igual al 75 per cent de la participació definitiva de l'exercici anterior.*
- 2. El Ministeri de Finances aprova abans de l'u de juliol les liquidacions provisionals de les participacions comunals i el Govern lliura llur import a cada comú.*
- 3. El Ministeri de Finances aprova abans de l'u de març de l'exercici següent les liquidacions definitives de les participacions comunals i notifica a cada comú la que li correspon. El Govern lliura a cada comú la diferència entre la participació definitiva i la participació provisional.*

Igualment, la disposició transitòria fa esment a que:

Durant l'exercici 1994 les disposicions anteriors s'apliquen amb les següents modificacions:

f) La participació definitiva de cada comú és igual al 50 per cent de la recaptació de la taxa, produïda durant l'exercici i fins al seu tancament, excloses les sancions, i provinent de subjectes passius domiciliats a la parròquia.

I la disposició addicional tercera diu:

3. En funció de la recaptació de la taxa durant l'exercici 1994 i del resultat de l'aplicació del paràgraf f) de la disposició transitòria, el Govern fixarà el percentatge de reversió als comuns per al següent exercici.

D'acord amb l'anterior, la diferència entre l'import reconegut com a ingrés i el liquidat com a despesa s'hauria de considerar com a un ingrés afectat dins del càlcul del romanent de tresoreria, el qual, d'acord amb les estimacions efectuades, es quantifica per l'exercici 2015 en un import de 158.991 euros.

D'altra banda, resta pendent de transferir als comuns un import, segons càlculs estimatius, de 539.271 euros corresponent als exercicis 2010, 2011, 2012, 2013, 2014.

Comptes de les ambaixades

La pràctica comptable seguida pel Govern consisteix en imputar pel capítol de transferències corrents els imports transferits a les ambaixades per tal de suportar les despeses pròpies de funcionament. Al final de l'exercici el Govern regularitza la "subvenció atorgada" per tal de conciliar amb la tresoreria de l'ambaixada. Donada la naturalesa d'aquestes operacions, les aportacions a les ambaixades s'haurien de registrar com bestretes de caixa i imputar les despeses al pressupost, en el moment en que es produïssin, i en les partides adequades atenent a la seva naturalesa.

En el cas de les ambaixades de Portugal (amb l'excepció de la despesa de personal), Bèlgica (amb l'excepció de la despesa de personal), de la representació permanent del Principat d'Andorra al Consell d'Europa, de Nova York i de la missió permanent d'Andorra a Ginebra, el Govern ha adoptat la pràctica de transferir fons els quals, quan es justifiquen, són aplicats al pressupost. Aquesta pràctica no respecta les fases de gestió que estableix l'article 31 de la LGFP. Es recomana que, de ser necessària la transferència de fons amb anterioritat a l'execució de la despesa, aquesta transferència s'ajusti als requeriments dels pagaments a justificar que estableix l'article 33 de la LGFP. Així mateix, la despesa de personal ha de ser enregistrada atenent a la seva naturalesa, de conformitat al que disposa l'article 18.2.b) de la LGFP; la qual és independent del marc jurídic que reguli les relacions laborals amb les persones contractades en aquestes ambaixades.

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

Concepte	Espanya	França	Total
	Actiu	Actiu	Actiu
Despeses d'establiment	-	-	-
Immobilitzat immaterial	-	107,72	107,72
Immobilitzat material	148.061,47	739.450,87	887.512,34
Immobilitzat financer	7.150,01	47.634,18	54.784,19
Despeses a distribuir en varis exercicis	-	-	-
Actiu fix	155.211,48	787.192,77	942.404,25
Deutors	79.492,83	85.772,69	165.265,52
Tresoreria	124.667,72	261.352,06	386.019,78
Ajustos per periodificació	-	-	-
Actiu circulant	204.160,55	347.124,75	551.285,30
Total actiu	359.372,03	1.134.317,52	1.493.689,55

Concepte	Espanya	França	Total
	Passiu	Passiu	Passiu
Fons propis	221.903,67	449.941,60	671.845,27
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	131.472,21	669.452,00	800.924,21
Creditors a llarg termini	-	-	-
Passiu fix	353.375,88	1.119.393,60	1.472.769,48
Creditors a curt termini	5.996,15	14.923,92	20.920,07
Ajustos per periodificació	-	-	-
Passiu circulant	5.996,15	14.923,92	20.920,07
Total passiu	359.372,03	1.134.317,52	1.493.689,55

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

2.2.8. Inversions reals

El resum de les operacions pressupostàries de les inversions que s'han produït durant l'exercici fiscalitzat és el següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	36.699.286	19.646.731	56.346.017	36.111.323	-20.234.694	64,09%
600	Terrenys i béns naturals	-	528.222	528.222	220.896	-307.326	41,82%
602	Edificis i altres construccions	2.761.200	749.045	3.510.245	2.233.097	-1.277.148	63,62%
603	Maquin., instal. i equip	1.427.360	164.535	1.591.895	934.071	-657.824	58,68%
604	Material de transport	4.800	193.638	198.438	2.757	-195.681	1,39%
605	Mobiliari i estris	174.919	293.267	468.186	390.944	-77.242	83,50%
606	Equip per procés informació	635.508	196.427	831.935	606.741	-225.194	72,93%
607	Béns destinats a l'ús gral.	27.121.875	13.141.746	40.263.621	27.447.215	-12.816.406	68,17%
608	Altres immobilitzat material	264.508	304.029	568.537	230.558	-337.979	40,55%
609	Estudis i projectes d'inversió	4.309.116	4.075.822	8.384.938	4.045.044	-4.339.894	48,24%
61	Inversions de reposició	11.396.258	2.286.537	13.682.795	6.944.904	-6.737.891	50,76%
610	Conservació de terrenys i béns naturals	-	65.052	65.052	65.051	-1	100,00%
611	Condicionament de terrenys	960.000	43.606	1.003.606	500.000	-503.606	49,82%
612	Edificis i altres construccions	5.320.403	781.891	6.102.294	2.508.771	-3.593.523	41,11%
613	Maquinària, instal. i equip.	1.913.376	303.406	2.216.782	910.918	-1.305.864	41,09%
614	Material de transport	260.200	50.866	311.066	110.864	-200.202	35,64%
615	Reposició i millora mobiliari	71.560	5.330	76.890	66.667	-10.223	86,70%
616	Equip per procés informació	357.549	74.586	432.135	257.641	-174.494	59,62%
617	Béns destinats a ús gral.	2.448.650	943.574	3.392.224	2.491.113	-901.111	73,44%
618	Béns mobles d'interès històric i artístic	57.175	19.781	76.956	33.879	-43.077	44,02%
619	Altres immobilitzat material	7.345	-1.555	5.790	-	-5.790	-
64	Immobilitzat immaterial	2.166.084	2.502.319	4.668.403	2.906.873	-1.761.530	62,27%
640	Immobilitzat immaterial	2.166.084	2.502.319	4.668.403	2.906.873	-1.761.530	62,27%
6	Inversions reals	50.261.628	24.435.587	74.697.215	45.963.100	-28.734.115	61,53%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

Execució del pressupost d'inversions

En els quadres següents es detalla, per conceptes, l'estat d'execució dels crèdits gestionats durant l'exercici que provenen de la incorporació dels crèdits plurianuals, dels reconduïts d'exercicis anteriors i de modificacions pressupostàries aprovades:

Noves inversions

Concepte	Descripció	Import pressupost inicial	Import crèdits reconduïts	Import modificacions de crèdit	Import pressupost final	Import compromís final	Import liquidat	% execució
600	Terrenys i béns naturals	-	185.716,73	342.506,23	528.222,96	528.222,96	220.896,70	41,82%
602	Edificis i altres construccions	2.761.200,00	744.545,39	4.499,42	3.510.244,81	3.322.971,01	2.233.097,11	63,62%
603	Maquinària, instal·lacions i equip.	1.427.359,69	821.839,56	-657.303,90	1.591.895,35	1.281.671,23	934.070,85	58,68%
604	Material de transport	4.800,00	10.200,00	183.437,78	198.437,78	183.878,42	2.756,82	1,39%
605	Mobiliari i estris	174.918,95	39.157,49	254.109,18	468.185,62	409.401,53	390.944,06	83,50%
606	Equip. per a procés. d'informació	635.507,82	119.861,11	76.566,21	831.935,14	749.532,86	606.740,95	72,93%
607	Béns destinats a l'ús general	27.121.875,20	18.227.858,63	-5.086.113,01	40.263.620,82	39.358.057,95	27.447.215,40	68,17%
608	Altres immobilitzat material	264.507,87	157.517,95	146.510,94	568.536,76	532.400,83	230.557,99	40,55%
609	Estudis i projectes d'inversió	4.309.115,75	4.099.854,77	-24.032,95	8.384.937,57	6.860.165,14	4.045.043,61	48,24%
Total		36.699.285,28	24.406.551,63	-4.759.820,10	56.346.016,81	53.226.301,93	36.111.323,49	64,09%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

Inversions en reposició

Concepte	Descripció	Import pressupost inicial	Import crèdits reconduïts	Import modificacions de crèdit	Import pressupost final	Import compromís final	Import liquidat	% execució
610	Conservació de terrenys i béns naturals	-	65.051,25	-	65.051,25	65.051,25	65.051,25	100,00%
611	Acondicionament de terrenys	960.000,00	298.281,08	-254.675,10	1.003.605,98	881.773,01	500.000,00	49,82%
612	Edificis i altres construccions	5.320.402,70	1.283.609,32	-501.718,47	6.102.293,55	5.453.062,36	2.508.770,69	41,11%
613	Maquinària, instal·lacions i equip.	1.913.376,42	137.169,96	166.235,52	2.216.781,90	2.141.997,65	910.917,83	41,09%
614	Material de transport	260.200,00	85.629,07	-34.762,61	311.066,46	267.535,20	110.863,92	35,64%
615	Reposició i millora de mobiliari	71.560,40	689,90	4.639,98	76.890,28	66.867,62	66.666,98	86,70%
616	Equipaments per a procés d'informació	357.548,83	59.120,10	15.466,36	432.135,29	365.248,53	257.640,63	59,62%
617	Béns destinats a l'ús general	2.448.650,00	1.194.134,33	-250.559,99	3.392.224,34	3.006.333,74	2.491.113,39	73,44%
618	Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	57.175,00	26.538,34	-6.757,48	76.955,86	65.463,40	33.879,47	44,02%
619	Altres immobilitzat material	7.345,23	-	-1.555,02	5.790,21	-	-	-
Total		11.396.258,58	3.150.223,35	-863.686,81	13.682.795,12	12.313.332,76	6.944.904,16	50,76%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

Immobilitzat immaterial

Concepte	Descripció	Import pressupost inicial	Import crèdits reconduïts	Import modificacions de crèdit	Import pressupost final	Import compromís final	Import liquidat	% execució
640	Immobilitzat immaterial	2.166.084,36	2.533.169,84	-30.851,52	4.668.402,68	3.759.276,45	2.906.872,21	62,27%
Total		2.166.084,36	2.533.169,84	-30.851,52	4.668.402,68	3.759.276,45	2.906.872,21	62,27%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

L'estat d'execució dels crèdits destinats a inversions es detalla a continuació:

2015	Crèdits plurianuals	%
Crèdits inicials	25.112,61	33,70%
Crèdits plurianuals	25.149,02	33,75%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	24.264,61	32,56%
Total pressupost	74.526,24	100,00%
Crèdits liquidats	45.964,00	
% execució	61,67%	

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en milers d'euros)

Del quadre anterior en deriva una execució baixa del pressupost d'inversions, relativa als projectes que s'han pressupostat, atenent al volum de plurianuals votats i projectats.

2.2.9. Actius financers

La liquidació del pressupost d'ingressos en el seu capítol d'actius financers presenta el següent detall:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81 Venda obligacions i bons	6.450	-	6.450	12.281	5.831	190,40%
810 A curt termini	6.450	-	6.450	12.281	5.831	190,40%
83 Reint. préstecs concedits fora SP	80.575	-	80.575	31.339	-49.236	38,89%
831 Préstecs a mig i llarg termini	80.575	-	80.575	31.339	-49.236	38,89%
84 Devol. dipòsits i fiances const.	1.427.390	-	1.427.390	789.644	-637.746	55,32%
841 Devolució de fiances	1.427.390	-	1.427.390	789.644	-637.746	55,32%
85 Venda accions sector públic	-	-	-	957.370	957.370	-
851 Venda accions sector públic	-	-	-	957.370	957.370	-
87 Romanents de tresoreria	-	-	-	144.864	144.864	-
870 Romanents de tresoreria	-	-	-	144.864	144.864	-
8 Actius financers	1.514.415	-	1.514.415	1.935.497	421.082	127,80%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

La liquidació del pressupost de despeses en el seu capítol d'actius financers presenta el següent detall:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81 Concessió de crèdits	31.000	46.500.000	46.531.000	8.812.272	-37.718.728	18,94%
810 Concessió de crèdits	31.000	45.000.000	45.031.000	7.312.272	-37.718.728	16,24%
811 Concessió crèdits SP c/t	-	1.500.000	1.500.000	1.500.000	-	100,00%
82 Adquisició d'accions SP	-	51.000	51.000	51.000	-	100,00%
820 Adquisició accions SP	-	51.000	51.000	51.000	-	100,00%
84 Constitució de fiances	1.447.621	-37.543	1.410.078	776.527	-633.551	55,07%
840 Constitució de dipòsits	-	1.846	1.846	974	-872	52,76%
841 Constitució de fiances	1.447.621	-39.389	1.408.232	775.553	-632.679	55,07%
8 Actius financers	1.478.621	46.513.457	47.992.078	9.639.799	-38.352.279	20,09%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

2.2.10. Passius financers i despeses financeres

La liquidació del pressupost d'ingressos en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
90	Deute públic	356.616.000	-	356.616.000	98.155.000	-258.461.000	27,52%
900	Deute públic	356.616.000	-	356.616.000	98.155.000	-258.461.000	27,52%
92	Préstecs rebuts a l'exterior	30.444.221	-	30.444.221	281.609.524	251.165.303	925,00%
920	Préstecs c/t entitats privades	30.444.221	-	30.444.221	281.609.524	251.165.303	925,00%
94	Dipòsits	21.422	-	21.422	60.682	39.260	283,27%
941	Fiances	21.422	-	21.422	60.682	39.260	283,27%
95	Venda euros andorrans	2.257.842	-	2.257.842	4.545.187	2.287.345	201,31%
950	Euros andorrans	2.257.842	-	2.257.842	4.545.187	2.287.345	201,31%
9	Passius financers	389.339.484	-	389.339.484	384.370.393	-4.969.091	98,72%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

La liquidació del pressupost de despeses en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
90	Amortització deute públic	356.616.000	-	356.616.000	356.616.000	-	100,00%
900	Amortització de deute	356.616.000	-	356.616.000	356.616.000	-	100,00%
91	Amortització préstec	6.674.051	16.819.889	23.493.940	23.423.037	-70.903	99,70%
911	Amortització préstec ll/t sector públic	1.786.104	-	1.786.104	1.786.104	-	100,00%
912	Amort. prest. c/t sector privat	-	16.706.971	16.706.971	16.706.971	-	100,00%
913	Amort. prest. ll/t sector privat	4.887.947	112.918	5.000.865	4.929.962	-70.903	98,58%
94	Devolució de fiances c/t	12.380	-	12.380	-	-12.380	-
941	Devolució de fiances c/t	12.380	-	12.380	-	-12.380	-
9	Passius financers	363.302.432	16.819.889	380.122.320	380.039.037	-83.283	99,98%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

La liquidació del pressupost de despeses financeres presenta el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Despeses financeres de deute públic	10.209.658	-452.924	9.756.734	8.044.232	-1.712.502	82,45%
300	Interessos de deute públic	10.209.658	-452.924	9.756.734	8.044.232	-1.712.502	82,45%
31	Desp. financeres de préstec	6.462.089	213.371	6.675.460	6.675.460	-	100,00%
310	Interessos de préstec	6.462.089	213.371	6.675.460	6.675.460	-	100,00%
33	Despeses financeres de deutes corrents	2.458.224	-	2.458.224	2.093.349	-364.875	85,16%
330	Interessos de comptes corrents	2.458.224	-	2.458.224	2.093.349	-364.875	85,16%
34	Despeses financeres de dipòsits, fiances	266.542	549.492	816.034	675.088	-140.946	82,73%
349	Altres despeses financeres	266.542	549.492	816.034	675.088	-140.946	82,73%
3	Despeses financeres	19.396.512	309.940	19.706.452	17.488.129	-2.218.323	88,74%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

Les observacions que deriven de la revisió d'aquest apartat es relacionen a la nota 2.3.9.

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
A) IMMOBILITZAT	1.331.331	1.306.967	24.364
I. Inversions destinades a l'ús general	910.203	885.523	24.679
1. Terrenys i béns naturals	75.120	74.878	242
2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	824.298	795.447	28.850
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	15.285	15.198	88
5. Provisions	-4.500	-	
II. Immobilitzacions immaterials	9.853	7.608	2.245
1. Despeses de recerca i desenvolupament	3.508	3.388	120
2. Propietat industrial	-	-	-
3. Aplicacions informàtiques	16.413	13.691	2.723
5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financers	43		
6. Amortitzacions	-10.111	-9.470	-641
III. Immobilitzacions materials	396.466	396.898	-433
1. Terrenys i construccions	452.697	444.195	8.502
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	32.385	31.813	572
3. Utillatge i maquinària	18.882	18.545	337
4. Altre immobilitzat	33.109	33.332	-224
5. Amortitzacions	-140.607	-130.987	-9.619
V. Inversions financeres permanents	14.809	16.937	-2.128
1. Cartera de valors a llarg termini	14.703	16.836	-2.133
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	155	193	-38
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	38	34	4
4. Provisions	-86	-125	39
B) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	1.588	3.047	-1.459
C) ACTIU CIRCULANT	45.606	57.945	-21.077
I. Existències	1.295	1.152	143
1. Comercials	1.300	1.204	96
6. Provisions	-5	-52	47
II. Deutors	29.769	51.908	-22.139
1. Deutors pressupostaris	91.561	103.353	-11.792
de l'exercici corrent	43.723	62.307	-18.584
d'exercicis anteriors	47.839	41.046	6.792
2. Deutors no pressupostaris	-	-	-
3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres	-	-	-
ens públics			
6. Provisions	-61.792	-51.445	-10.347
III. Inversions financeres temporals	8.738	-	-
1. Cartera de valors a curt termini	8.738	-	-
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-	-
IV. Tresoreria	5.287	4.665	622
V. Ajustaments per periodificació	517	220	297
TOTAL GENERAL	1.378.525	1.367.960	10.565

PASSIU	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
A) FONS PROPIS	7.149	27.759	-20.609
I. Patrimoni	24.393	47.405	-23.013
1. Patrimoni	148.691	168.177	-19.486
5. Patrimoni lliurat en cessió, adscripció i transferit	-124.298	-120.771	-3.526
III. Resultats d'exercicis anteriors	1.077	-20.724	21.801
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	1.077	-20.724	21.801
IV. Resultat de l'exercici	-18.320	1.077	-19.397
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	340.408	334.167	6.241
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	247.606	568.518	-320.912
I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	320.000	-320.000
1. Obligacions i bons	-	320.000	-320.000
2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-	-
II. Altres deutes a llarg termini	247.606	248.518	-912
1. Deutes amb entitats de crèdit	213.069	212.614	456
2. Altres deutes	34.536	35.904	-1.368
3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-	-
E) CREDITORS A CURT TERMINI	781.351	437.517	345.845
I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-	-
3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-	-
II. Deutes amb entitats de crèdit	691.732	364.554	327.179
1. Préstecs i altres deutes	691.732	364.554	327.179
2. Deutes per interessos	-	-	-
III. Creditors	77.618	70.859	6.759
1. Creditors pressupostaris	54.497	54.496	1
2. Creditors no pressupostaris	16.269	11.408	4.861
3. Administracions públiques	4.196	2.464	1.732
4. Altres creditors	2.198	2.067	131
5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	457	423	35
IV. Ajustaments per periodificacions	12.000	-	12.000
F) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES A CURT TERMINI	2.011	2.105	-94
Provisió per a devolució d'impostos	2.011	2.105	-94
TOTAL GENERAL	1.378.525	1.367.960	10.565

Font: Govern

(Imports en milers d'euros)

Compte del resultat econòmic patrimonial

DESPESES	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	INGRESSOS	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014
2. APROVISIONAMENTS	249	228	1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	8.039	9.147
a) Consum de mercaderies	249	228	b) Prestacions de serveis	8.039	9.147
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	-	-	2. AUGMENTS D'EXISTÈNCIES DE MERCADERIES	76	29
3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS	197.564	202.237	3. INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	349.065	345.246
a) Despeses de personal	95.401	93.959	a) Ingressos tributaris	349.065	345.246
a1) Sous, salaris i similar	83.576	82.072	a1) Impostos estatals	68.323	62.599
a2) Càrregues socials	11.825	11.887	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics	119.108	121.698
b) Prestacions socials	12.782	19.510	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	-1	-
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	10.825	10.470	a7) Cànon STA i FEDA	-	7
c1) Dotacions per amortitzacions	10.825	10.470	a8) Altres impostos	150.326	150.561
d) Variació provisions de tràfic	9.458	1.528	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	11.309	10.380
d1) Variació de provisions per existències	-47	52	4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	24.640	20.026
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits inc.	9.505	1.476	a) Reinteguments	141	331
e) Altres despeses de gestió	47.577	46.573	c) Altres ingressos de gestió	13.132	9.765
e1) Serveis exteriors	47.577	46.573	c1) Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	13.082	9.765
f) Despeses financeres i assimilables	17.510	21.377	c3) Excés de provisions per riscos i despeses	50	-
f1) Per deutes	17.488	21.376	d) Ingressos de participacions en capital	11.039	9.888
f2) Pèrdues per inversions financeres	22	1	e) Ingr. per valors de crèdits neg. i crèdits de l'actiu immob.	7	13
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	3.741	8.821	f) Altres interessos i ingressos assimilats	28	9
g1) Variació de les provisions d'inversions financeres	108	55	f1) Altres interessos	24	9
g2) Variació de les provisions per responsabilitats	3.633	8.766	f2) Beneficis per inversions financeres	4	-
h) Diferències negatives de canvi	270	-	g) Diferències positives de canvi	292	20
4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	201.346	175.534	5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	1.055	550
a) Transferències corrents	143.530	120.163	a) Transferències corrents	-	1
b) Transferències de capital	57.816	55.371	b) Subvencions corrents	1.055	49
b) Subvencions de capital	-	-	c) Transferències de capital	-	500
5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	2.388	4.681	6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	353	8.757
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	3	127	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	4	10
c) Despeses extraordinàries	-	-	b) Ingressos extraordinaris	231	189
d) Despeses i pèrdues altres exercicis	2.385	4.554	c) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	117	8.558
TOTAL GENERAL	401.547	382.679	TOTAL GENERAL	383.227	383.756
ESTALVI		1.077	DESESTALVI	18.320	

Font: Govern

(Imports en milers d'euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2015	2014
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	390.722	372.240
b) Aprovisionaments	249	228
c) Serveis exteriors	47.577	46.571
e) Despeses de personal	95.401	93.958
f) Prestacions socials especials	12.782	19.510
g) Transferències i subvencions	201.346	175.533
h) Despeses financeres	17.780	21.377
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. excepcionals	2.388	4.681
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	13.199	10.382
2. Pagaments pendents d'aplicació	-1.459	-4.386
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	50.542	52.998
a) Destinats a l'ús general	29.614	25.882
b) Immobilitzacions immaterials	3.123	3.302
c) Immobilitzacions materials	17.456	22.407
e) Immobilitzacions financeres	348	1.407
5. Disminucions directes de patrimoni	3.526	244
b) En cessió	3.526	244
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	321.368	191.891
a) Emprèstits i altres passius	321.368	191.891
7. Provisions per riscos i despeses	-6.241	-14.255
Total aplicacions	758.457	598.740
Excés d'origens sobre aplicacions (augment de capital circulant)		

Fons obtinguts	2015	2014
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	383.227	383.756
a) Vendes	8.039	9.147
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs	76	29
d) Impostos indirectes	337.756	334.866
d) Taxes, preus públics i contribucions	11.309	10.380
f) Transferències i subvencions	1.055	550
g) Ingressos financers	28	9
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	24.965	28.774
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
4. Cobraments pendents d'aplicació		
5. Incrementos directes del patrimoni	1.238	8.502
6. Deutes a llarg termini	456	28.625
b) Préstecs rebuts	456	28.625
c) Altres conceptes	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	6.614	1.986
a) Destinades a l'ús general	-	1
b) Immobilitzacions immaterials	237	480
c) Immobilitzacions materials	3.899	854
d) Immobilitzacions financeres	2.478	651
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Total d'origens	391.536	422.869
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució capital circulant)	366.922	175.871

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Variació del capital circulant	2015		2014	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	143	-	138	-
2. Deutors	-	22.139	21.314	-
a) Pressupostaris	-	22.139	21.314	-
b) No pressupostaris	-	-	-	-
3. Creditors	1	6.760	4.479	10.295
a) Pressupostaris	1	-	-	10.294
b) No pressupostaris	-	4.861	3.915	-
c) Per administració de recursos d'ens	-	1.898	564	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	327.179	-	190.175
a) Emprèstits i altres emissions	-	327.179	-	190.175
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-	-	-
7. Tresoreria	622	-	496	-
8. Ajustaments per periodificació	-	11.609	-	1.829
Total	766	367.687	26.427	202.299
Variació del capital circulant	366.922		175.871	

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	Exercici 2015	Exercici 2014
1 Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	10.825	10.470
2 Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	-	8.821
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	-	-
Total	10.825	19.291

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en milers d'euros)

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	Exercici 2015	Exercici 2014
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'alineació d'immobilitzat	-	-
5 Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
Total	-	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en milers d'euros)

Descripció	2015	
	Augments	Disminucions
Resultat de l'exercici	-18.320,00	
Dotacions de les amortitzacions d'immobilitzat	10.825,00	
Total	10.825,00	-
Resultat procedent de les operacions	-7.495	

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat es resumeixen de la següent manera:

Gestió comptable del patrimoni

Inversions destinades a l'ús general	Saldo a 31/12/2014	Ajustaments	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo a 31/12/2015
Terrenys i béns naturals	74.878	-	221	-	21	75.120
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	795.446	1.353	27.320	-	177	824.297
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	15.198	-	88	-	-	15.286
Total cost	885.523	1.353	27.629	-	197	914.703
Provisió per obres i reparacions extra. d'infraestructures d'ús general	-	-	-4.500	-	-	-4.500
Total	885.523	1.353	23.129	-	197	910.203

Font: Govern
(Imports en milers d' euros)

Immobilitzacions immaterials	Saldo a 31/12/2014	Ajustaments	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo a 31/12/2015
Despeses de recerca i desenvolupament	3.388	-	357	-	-237	3.508
Aplicacions informàtiques	13.691	-	2.723	-	-	16.413
Drets sobre béns en regim d'arrendament financer	-	-	43	-	-	43
Total cost	17.079	-	3.123	-	-237	19.964
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-9.470	-10	-630	-	-	-10.110
Total	7.608	-10	2.493	-	-237	9.853

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en milers d'euros)

Immobilitzacions materials	Saldo a 31/12/2014	Ajustaments	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo a 31/12/2015
Terrenys i béns naturals	77.043	-	-	-	-	77.043
Construccions	367.152	7	8.455	-	40	375.654
Instal·lacions tècniques	22.899	-47	440	-	-	23.292
Maquinària	8.914	-	192	-13	-	9.093
Estris	7.669	-	86	-70	-	7.686
Mobiliari	10.876	-	332	-12	-	11.196
Equips per a processos d'informació	13.800	-	955	-113	-	14.642
Elements de transport	15.057	-	1.016	-435	-	15.637
Altres immobilitzat material	197	-	46	-	-	243
Immobilitzat material pendent (2011)	114	-	-	-114	-	-
Immobilitzat material pendent (2012)	361	-	-	-	-	361
Immobilitzat material pendent (2014)	3.803	-	-	-3.035	-	767
Immobilitzat material pendent (2015)	-	-	1.457	-	-	1.457
Total cost	527.884	-41	12.980	-3.793	40	537.071
Amortització acumulada immobilitzat material	-130.987	-65	-10.195	641	-	-140.606
Total	396.898	-106	2.785	-3.152	40	396.466

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

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

Principi d'especialitat qualitativa en la determinació del concepte d'inversió

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

De la revisió efectuada, s'ha posat de manifest l'existència de diferents transaccions a les quals se'ls ha donat el tractament pressupostari d'inversions i que, atenent a la seva naturalesa econòmica, s'haurien d'haver considerat com a despeses corrents les

quals no s'han registrat a l'immobilitzat material de la comptabilitat financera, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents.

D'acord amb l'anterior, els imports que s'han finançat a través de partides del capítol d'inversions i que s'han carregat a comptes de despesa del compte del resultat economicopatrimonial, en l'exercici 2015, ascendeixen a un total de 1.201.318 euros, corresponents a liquidacions enregistrades en el Capítol VI relacionades amb reposicions i millores en l'immobilitzat, les quals no s'han activat, segons el següent detall:

Compte de despesa	Reposició/millora	Import
600	Altres subministraments i serveis	248.808,79
620	Investigació i serveis realitzats	645,81
621	Lloguers i canons	6.533,40
622	Reparacions i conservació	228.011,32
624	Treballs realitzats per altres empreses	634.608,03
628	Subministraments	9.168,33
629	Comunicacions i altres serveis	2.341,70
663	Interessos préstecs, comptes cobrar i altres	71.200,42
Total		1.201.317,80

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

En l'apartat següent es detallen les incidències descrites referides al principi d'especialitat qualitativa de les inversions.

Obra en curs incorrectament classificada

S'ha detectat que en el concepte d'obra en curs hi figura enregistrat el terreny, valorat en 400.000 euros, cedit pel Comú Sant Julià de Lòria, on hi ha bastit l'edifici de la escola maternal i la de primera ensenyança, el qual hauria d'estar classificat com a terrenys i béns rebuts en cessió.

Així mateix, de la mostra seleccionada, s'han observat obres i inversions concloses, per import de cost de 7.268.708 euros, les quals figuren classificades com obres en curs.

Conciliació entre les altes de l'immobilitzat i les liquidacions enregistrades al capítol VI Inversions reals

El detall de la conciliació es mostra en el quadre següent:

Liquidacions inversions s/pressupost 2015	45.963.099,86	
(-) Liquidacions 2015 incorporades a patrimoni	-3.526.380,03	(a)
(-) Liquidacions inversions no incorporades a immobilitzat	-1.201.318,80	(b)
(-) Quotes pagades per adquisició de béns anteriors a 2015 amb finançament	-2.080.907,16	(c)
(+) Incorporacions no provinents d'inversió	880.233,78	(d)
(+) Inversió liquidada i pagada el 2015, incorporada en el 2015 als cap. 2, 7 i 9	2.240.155,87	(e)
(+) Immobilitzat material pendent	1.456.917,26	(f)
Total altes immobilitzat 2015	43.731.800,78	

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

- (a) Els 3.526.380 euros corresponen a partides de la liquidació que no formen part de les altes d'immobilitzat de l'exercici 2015 segons el següent detall:

Descripció	Import
Liquidacions incorporades a patrimoni lliurat en adscripció	147.824,12
Liquidacions incorporades a patrimoni llogat	13.555,42
Liquidacions incorporades a patrimoni transferit	3.365.000,49
Total	3.526.380,03

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

- (b) Imports finançats amb càrrec a crèdits del capítol d'inversions i que s'han enregistat en comptes de despesa del compte del resultat economicopatrimonial, en l'exercici 2015.
- (c) Imports corresponents al pagament de la part de capital de les quotes derivades de l'adquisició de béns en exercicis anteriors amb finançament. El detall és el següent:

Núm. inventari	Descripció	Import incorporat per quotes al 2015
Varis	Adq. vehicles anteriors a 2014 amb finançament	287.998,81
75014	Leasing vehicle ambaixada Nova York	5.551,98
28091	Inst. Centre Tractament de Residus	1.786.104,16
Varis	Cadires Centre Interpretació Ferro Farga Rosell	1.252,22
Total		2.080.907,17

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

- (d) Les incorporacions a l'actiu del Govern que no provenen de liquidacions comptabilitzades en el capítol VI "Inversions reals" són les següents:

Núm. inventari	Descripció	Import incorporat al 2015
71597	Turbina autoportant	364.195,00
71598/71599	Dos camions amb estenedora	279.137,66
71600/71601	Pala orientable	27.635,93
71602	Pala orientable	13.817,97
70229	Estenedora fundent	37.202,00
70301	Furgoneta 4x4 amb bolquet	57.794,59
70304	Vehicle 4x4	17.725,42
70302/70303	Dos vehicles lleugers 4X4	36.900,00
75014	Leasing vehicle ambaixada Nova York	42.694,65
Varis	Cadires Centre Interpretació Ferro Farga Rosell	3.130,56
Total		880.233,78

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

- (e) La inversió liquidada i pagada/no pagada en l'any 2015, incorporada en els capítols 2, 7 i 9 de la liquidació del pressupost de despeses presenta el següent detall:

Descripció	Import incorporat al 2015
Inversió liquidada i pagada al 2015 incorporada al 2015 (cap. 7)	77.882,15
Inversió liquidada i pagada al 2015 incorporada al 2015 (cap. 9)	2.162.273,72
Total	2.240.155,87

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

(f) L'immobilitzat material pendent es compon de la següent manera:

Descripció	Import
Total factures pendents de rebre exercici 2015	1.454.601,57
Total factures traspassades exercici 2015 a exercici 2016 no liquidades	2.315,69
Total factures pendents	1.456.917,26

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

El compte factures pendents de rebre és el compte on es comptabilitzen totes aquelles factures que encara no s'han activat, ja que no han passat per totes les fases pressupostàries (és per aquesta raó que l'import de 1.456.917 euros no està al pressupost).

Manca de registre de la cessió d'ús del Centre de Tractament de Residus

D'acord amb l'article 14.1 de la Llei que regula la creació i explotació del centre, l'Administració és propietària de les instal·lacions de les quals ha de cedir l'ús exclusiu i la possessió al concessionari, als efectes de la seva gestió i explotació. No s'ha dut a terme el registre comptable que reflecteixi aquesta situació per valor de 59.668.552 euros.

Béns susceptibles de ser donats de baixa

Figura enregistrat en el actiu l'avantprojecte d'Arxiu i Museu Nacional, per import de 2.805.295 euros el qual en no executar-se, ha de ser donat de baixa. Aquest import figura enregistrat en el compte d'obres en curs, per import de 2.742.895 euros i en el compte d'altre immobilitzat, per 62.400 euros; aquests darrers totalment amortitzats.

Per altra banda, dins l'epígraf de "Despeses de recerca i desenvolupament" no es constata el compliment de les condicions establertes en el PGCP per a ser considerades com a tals. En concret, aquesta circumstància es posa de manifest respecte els béns següents:

Descripció	Any d'adquisició	Import d'adquisició	Amortització acumulada 2015	Valor net comptable 2015
Projecte Construcció Arxiu Nacional	2006	1.560,00	1.560,00	-
Estudi Museu Nacional d'Andorra	2007	20.000,00	20.000,00	-
Estudi Col·leccions d'Art	2007	3.188,00	3.188,00	-
Treball Composició Opera El somni de Carlemany	2008	26.000,00	26.000,00	-
Treball Himne Cos de Policia	2008	8.800,00	8.800,00	-
Estudi Futur Heliport	2009	86.022,00	86.022,00	-
Treball Pla sectorial (3)	2009	69.331,60	69.331,60	-
Projecte Digitalització dades (2)	2009	190.612,45	190.612,45	-
Estudi Prevenció Riscs Allaus (4)	2009	117.310,23	117.310,23	-
Estudi Futur Heliport	2009	1.996,80	-	1.996,80
Estudi Futur Heliport	2010	5.200,00	5.200,00	-
Projecte Digitalització dades (3)	2010	196.190,52	196.190,52	-
Estudi Prevenció Riscs Allaus (5)	2010	51.523,00	51.523,00	-
Treball Composició Òpera El somni de Carlemany	2010	15.000,00	15.000,00	-
Treball Pla sectorial (4)	2010	20.420,40	20.420,40	-
Projecte Digitalització dades (4)	2011	191.284,00	-	191.284,00
Treball Himne Cos de Bombers	2011	4.080,00	-	4.080,00
Treball Pla sectorial (5)	2011	45.016,40	-	45.016,40
Treball Pla Sectorial (6)	2012	32.978,40	-	32.978,40
Treball Pla Sectorial (7)	2013	17.070,08	-	17.070,08
Treball Pla Sectorial (8)	2014	17.017,84	-	17.017,84
Estudi Concessió Desviació St.Julià	2014	91.228,50	-	91.228,50
Projecte Digitalització dades (1)	2014	22.990,00	-	22.990,00
Treball Pla sectorial (9)	2015	35.059,75	-	35.059,75
Estudi Pla sector.infraestr.verdes	2015	65.051,25	-	65.051,25
Total		1.334.931,22	811.158,20	523.773,02

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

Cal tenir en compte que, d'acord amb el PGCP, aquests tipus de treballs, llevat que siguin incorporables com un cost necessari per un bé d'immobilitzat, o que siguin susceptibles d'explotació econòmica o d'explotació per a la prestació de serveis, han de ser considerats despesa de l'exercici en el que s'han suportat.

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

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

Resta pendent l'aplicació d'aquesta correcció valorativa a la resta de béns inclosos en les infraestructures i altres béns destinats a l'ús general, amb valor comptable de 796.023.095 euros.

El Govern hauria de realitzar els càlculs tècnics necessaris per la totalitat de béns destinats a l'ús general, per tal de poder determinar en cada moment la capacitat de servei i així contrastar amb les despeses de renovació durant l'exercici, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió perquè s'imputi a resultats del període.

No és possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts d'haver-se efectuat la dotació de la provisió del conjunt dels elements i amb efectes des de la seva entrada en funcionament.

Béns cedits a l'ús sense reflectir aquesta situació

S'ha posat de manifest que sobre el terreny que figura a l'actiu anomenat Camp de la Font està ubicat l'edifici de la Universitat d'Andorra. Per aquest motiu el Govern hauria de procedir a la comptabilització de la cessió d'aquest bé a la Universitat i, en conseqüència, enregistrar la seva baixa de l'immobilitzat amb contrapartida al compte de "Patrimoni lliurat en cessió".

Per la seva part, l'entitat té cedits a la concessionària del servei de la Inspecció Tècnica de Vehicles (ITV) des de l'exercici 2006 per un valor net comptable a 31 de desembre de 2015 de 903.646 euros, elements que segueixen classificats com a immobilitzat material i no enregistrats com a béns lliurats en cessió.

Ampliació i millora de la vida útil de l'immobilitzat

L'aplicació informàtica que utilitza Govern per comptabilitzar els elements que formen part del seu immobilitzat no permet la variació del valor i dels paràmetres d'amortització dels béns per aquells casos en que existeix un cost de renovació, ampliació i millora que suposa un augment en la seva capacitat, de la seva productivitat i/o allargament de la seva vida útil.

Aquests costos s'enregistren com un nou element de l'immobilitzat pel valor que correspongui, i amb els mateixos paràmetres d'amortització de l'element original. Per tant, l'amortització de l'element no és la que resultaria de considerar el nou valor de l'immobilitzat en funció de la seva nova vida útil.

Béns que corresponen al Consell General que figuren en els actius del Govern

En l'inventari general de béns i drets de patrimoni, figuren relacionats sota l'epígraf de "béns lliurats en adscripció", els béns adscrits al Consell General que es relacionen a continuació:

- Adquirits anteriorment a l'any 1994

Bé	Nota	Descripció	Centre	Import d'adquisició	Amortització acumulada	Valor comptable
8128		Edifici Sindicatura (1)	Sindicatura - Edifici	15.449,74	15.449,74	-
8129	(2)	Edifici Sindicatura (2)	Sindicatura - Edifici	27.582,62	17.101,19	10.481,43
8130	(1)	Edifici Cap de Govern (2)	Cap de Govern - Edifici	19.257,85	17.717,13	1.540,72
8131	(1)	Edifici Cap de Govern (3)	Cap de Govern - Edifici	195.288,18	132.795,91	62.492,27
8516		Terreny Tossal de Riberaigua	Casa de la Vall - Edifici	18.484,09	-	18.484,09
8523		Terreny Hort del Tet	Sindicatura - Edifici	1.202,02	-	1.202,02
8528		Terreny Era de Casa Aliano	Sindicatura - Edifici	0,01	-	0,01
12653		Terreny Hort de la Rectoria	Cap de Govern - Edifici	66.111,33	-	66.111,33
16386	(1)	Edifici Cap de Govern (1)	Cap de Govern - Edifici	11.686,34	11.686,34	-
16387		Edifici Casa de la Vall (2)	Casa de la Vall - Edifici	326.225,12	208.784,04	117.441,08
16388		Edifici Casa de la Vall (3)	Casa de la Vall - Edifici	13.375,03	8.292,51	5.082,52
16389		Edifici Casa de la Vall (4)	Casa de la Vall - Edifici	53.927,71	32.356,57	21.571,14
16390		Edifici Casa de la Vall (5)	Casa de la Vall - Edifici	101.947,19	57.090,37	44.856,82
16391		Edifici Casa de la Vall (6)	Casa de la Vall - Edifici	24.831,85	12.912,47	11.919,38
16392		Edifici Casa de la Vall (7)	Casa de la Vall - Edifici	635,17	317,54	317,63
16405	(2)	Edifici Sindicatura (3)	Sindicatura - Edifici	36.776,88	20.594,95	16.181,93
16619		Mobiliari 88	Sindicatura - Edifici	5.899,12	5.899,12	-
16620		Mobiliari 90	Sindicatura - Edifici	51.257,17	51.257,17	-
16621		Centraleta 90	Sindicatura - Edifici	16.703,50	16.703,50	-
16622		Mobiliari 91	Sindicatura - Edifici	81.766,21	81.766,21	-
16623		Mobiliari 92	Sindicatura - Edifici	5.432,49	5.432,49	-
Total				1.073.839,62	696.157,25	377.682,37

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

(Imports en euros)

(1) "Casa del Benefici"

(2) Obres de remodelació de l'edifici de sindicatura

- Adquirits a partir de l'any 1994:

Bé	Nota	Descripció	Centre	Import d'adquisició	Amortització acumulada	Valor comptable
16393		Edifici Casa de la Vall (Roc) (1)	Casa de la Vall - Edifici	190.231,45	83.701,72	106.529,73
16406	(2)	Edifici Sindicatura (4)	Sindicatura - Edifici	526.339,93	231.589,45	294.750,48
16407	(2)	Edifici Sindicatura (5)	Sindicatura - Edifici	26.581,71	10.100,99	16.480,72
18576		Edifici Casa de la Vall (Roc) (2)	Casa de la Vall - Edifici	5.619,46	1.798,1	3.821,36
18600		Edifici Sindicatura (6)	Sindicatura - Edifici	8.034,69	2.598,34	5.436,35
21926		Edifici Casa de la Vall (8)	Casa de la Vall - Edifici	10.653,71	3.196,05	7.457,66
27430		Edifici Casa de la Vall (9)	Casa de la Vall - Edifici	40.168,61	11.586,13	28.582,48
28391		Pantalla 15"	Casa de la Vall - Edifici	0,16	0,16	-
28512		Pantalla 15"	Casa de la Vall - Edifici	121,9	121,9	-
28527		Pantalla 15"	Casa de la Vall - Edifici	57,6	57,6	-
Total				807.809,22	344.750,44	463.058,78

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

(Imports en euros)

(2) Obres de remodelació de l'edifici de sindicatura

Igualment figuren com a béns en propietat de Govern uns horts ubicats a sota de l'edifici de la Casa de la Vall, els quals es detallen en el quadre següent:

Bé	Descripció	Centre	Import d'adquisició	Amortització acumulada	Valor comptable
8500	Terreny Hort de la Grau	Casa de la Vall - Edifici	15.070,37	-	15.070,37
8501	Terreny de Casa Torrellardona	Casa de la Vall - Edifici	20.677,19	-	20.677,19
8502	Terreny Hort de Casa Ramis	Casa de la Vall - Edifici	16.615,6	-	16.615,6
8517	Terreny Tossal i Roc de Babot	Casa de la Vall - Edifici	2.404,04	-	2.404,04
8527	Terreny Hort de Casa de la Vall	Casa de la Vall - Edifici	120,2	-	120,2
12615	Terreny Hort i Era de la Grau	Casa de la Vall - Edifici	601,01	-	601,01
Total			55.488,41	-	55.488,41

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

Atès que aquests béns estan situats dins del recinte de la seu del Consell General, i tenint en compte les importants actuacions urbanístiques dins del referit recinte que aquest ha dut a terme, en especial la construcció de la nova seu, es recomana efectuar un procés de clarificació de titularitats i de regularització dels registres comptables corresponents.

Inventari general de béns i drets de patrimoni

De la informació analitzada es desprèn que el Govern està procedint a la confecció d'un inventari de béns i de drets que permeti conèixer amb precisió els béns de la seva titularitat o que té en possessió, els seu valor, els costos que generen i constitueixi una eina administrativa de salvaguarda i custòdia dels mateixos.

Aquest treball no s'havia conclòs a l'emissió d'aquest informe i els seus resultats no tenen reflex en els comptes fiscalitzats, pel que eren vigents al tancament de 2015 el conjunt de disfuncions enumerades i detallades en informes anteriors del Tribunal, el que fa que no sigui possible manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Inversions financ permanents en capital o fons patrimonial	16.836	207	-2.340	14.703
Crèdits a llarg termini	185	8	-46	147
Interessos a llarg termini de crèdits	8	-	-1	7
Avals constituïts a llarg termini	10	-	-	10
Dipòsits constituïts a llarg termini	24	3	-	27
Total cost	17.063	218	-2.387	14.894
Prov. per depreciació de valors negociables a llarg termini	-125	130	-91	-86
Total	16.938	348	-2.478	14.808

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en milers euros)

Inversions financeres permanents en capital d'empreses públiques

Entitat pública	Percentatge de participació	Data adquisició/ creació	Nre. Accions	Preu/ acció	Total cost	Fons propis a 31/12/2015	Valor participació	Plusvàlua/ Minusvàlua	Provisió
Capesa	-	-	645	-	4	6.578	-	-	-
Ramaders	63%	30/07/99	2.837	1.000	171	554	349	179	-
Fundació Themis	50%	03/06/98	-	1.000.000	99	395	197	98	-
RTVA S.A.	100%	22/06/00	100	-	601	632	632	31	-
CTRASA	28,3%	31/03/03	283	10.000	1.139	8.036	2.274	1.135	-
Andorra Turisme	100%	-	-	-	100	393	393	293	-
Catsa	-	-	-	-	-	-	-	-	-
And Desenvolupament Inversió	100%	-	-	-	60	256	256	196	-
Fundació Ramón Llull	35%	31/03/08	-	-	35	-	-	-	-
Fundació Onca	51%	-	-	-	51	153	78	27	-
Fundació cultural Govern-Thysen	51%	-	-	-	51	100	51	-	-
Fundació Ena	34%	-	-	-	34	133	45	11	-
INAF	100%	12/09/89	-	-	12.020	-	-	-	-
Autes T.C. Andbanc	-	-	-	-	94	-	-	-	-
Autes T.C. Crèdit Andorrà	-	-	-	-	231	-	-	-	-86
Autes T.C. Banca Mora	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Autes T.C. Banc Sabadell d'Andorra	-	-	-	-	13	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	14.703	-	4.276	1.971	-86

Font: Govern
(Imports en milers euros)

2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Despeses financeres diferides	3.047.493,18	1.845.000,00	-3.304.431,65	1.588.061,53
Total	3.047.493,18	1.845.000,00	-3.304.431,65	1.588.061,53

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

2.3.4. Existències

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Existències Autes TC	605	605	-605	605
Materials diversos	383	402	-383	402
Material d'oficina	216	292	-216	292
Provisió per depreciació d'existències	-52	-5	52	-5
Total	1.152	1.294	-1.152	1.294

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en milers d'euros)

De la revisió d'aquesta àrea es posen de manifest les següents observacions:

Existència de monedes no enregistrades comptablement

L'entitat dona el tractament d'existències a les monedes encunyades que té dipositades en custòdia mentre no es posen en circulació. Aquestes existències es valoren per l'import facial.

Al tancament de l'exercici tenia en custòdia monedes per valor de 499.179 euros les quals no s'havien enregistrat en aquest apartat; havent-ho estat en l'exercici de 2016.

2.3.5. Deutors, vendes i ingressos

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació absoluta	Variació relativa
Deutors per drets reconeguts.	43.403.890,38	62.061.102,90	-18.657.212,52	-30,06%
Pressupost d'ingressos corrents				
Deutors per drets reconeguts.	47.510.436,21	40.449.339,55	7.061.096,66	17,46%
Pressupost d'ingressos tancats				
Deutors per operacions comercials.	328.076,31	597.040,47	-26.8964,16	-45,05%
Pressupost corrent				
Deutors per operacions comercials.	318.962,57	245.852,76	73.109,81	29,74%
Pressupost tancats				
Total deutors	91.561.365,47	103.353.335,68	-11.791.970,21	-11,41%
Provisió per insolvències	-59.427.454,28	-49.855.714,73	-9.571.739,55	19,20%
Provisió per operacions de tràfic	-2.364.529,66	-1.589.382,86	-775.146,80	48,77%
Total	29.769.381,53	51.908.238,09	-22.138.856,56	-42,65%

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

La xifra enregistrada al tancament de l'exercici de la provisió per insolvències ascendeix a 59.427.454 euros.

El detall del càlcul és el següent:

Exercici	Taxes de comerç i vehicles	Impost de serveis indirecte	Impostos especials	Altres impostos (IAE+IGI+IS+IPI+IAC+IRNR+IRPF)	Sancions i recàrrecs	Total	%	Provisió 2015
2004 i anteriors	184.157,03	-	-	-	129.413,72	313.570,75	100%	313.570,75
2005	201.040,70	-	-	-	140.569,44	341.610,14	100%	341.610,14
2006	430.473,54	-	-	-	301.883,55	732.357,09	100%	732.357,09
2007	1.278.426,13	838.460,30	-	44.783,71	1.076.079,77	3.237.749,91	100%	3.237.749,91
2008	1.523.907,34	791.240,16	-	64.356,26	1.232.724,82	3.612.228,58	100%	3.612.228,58
2009	1.720.886,33	1.194.167,60	-	75.433,37	1.454.961,59	4.445.448,89	100%	4.445.448,89
2010	1.862.175,90	1.633.862,63	-	118.655,83	1.652.557,74	5.267.252,10	100%	5.267.252,10
2011	2.051.715,44	1.671.724,29	-	117.046,91	1.802.170,89	5.642.657,53	100%	5.642.657,53
2012	2.235.032,25	1.942.805,35	41,42	209.481,33	2.537.508,03	6.924.868,38	100%	6.924.868,38
2013	2.388.788,97	965.447,56	-	845.569,50	2.600.539,26	6.800.345,29	100%	6.800.345,29
2014	2.563.910,66	135.473,58	-	2.154.787,06	2.698.463,81	7.552.635,11	85%	6.536.248,25
2015	3.157.931,84	12.417,73	4.373.724,51	18.559.723,97	1.755.174,32	27.858.972,37	60%	15.573.117,37
Total	19.598.446,13	9.185.599,20	4.373.765,93	22.189.837,94	17.382.046,94	72.729.696,14		59.427.454,28

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació Govern
(Imports en euros)

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

El detall del saldo de la provisió per operacions de tràfic és el següent:

Descripció	Saldo 2015
Comuns	31.311,43
Mútua Eléctrica Sant Julià	126.889,37
Nord Andorra	116.725,04
Provisió per responsabilitats	2.089.603,82
Total	2.364.529,66

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació Govern
(Imports en euros)

2.3.6. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variació absoluta	Variació relativa
Caixa	288.161,26	515.856,80	-227.695,54	-44,14%
Bancs i institucions de crèdit	5.479.662,47	3.605.253,79	1.874.408,68	51,99%
Moviments bancaris pendents	-481.065,83	-206.408,89	-274.656,94	133,06%
Bancs i institucions de crèdit. Comptes financers	-	750.000,00	-750.000,00	-100,00%
Total	5.286.757,90	4.664.701,70	622.056,20	13,34%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació Govern
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015
Crèdit andorrà - Autes TC	9.004,47
Crèdit andorrà - Tarja virtual	2.316,82
Crèdit andorrà - CAI	142.561,01
Crèdit andorrà - Centre Penitenciari	30.882,22
Crèdit andorrà - Mútua empleats	1.038.617,87
Crèdit andorrà - (Ambaixada Madrid)	79.900,15
Crèdit Andorrà - (Ambaixada Brussel·les)	69.841,85
Crèdit Andorrà - Pla de pensions	399.272,24
Crèdit Andorrà - SAP	237.445,90
Crèdit Andorrà	-22,35
Banca Mora - Autes TC	21,66
Banca Mora - Emissió lletres del tresor	0,01
Banca Mora - Pla de pensions	352.907,61
Banca Mora - SAP	176.354,46
Banca Mora - CAI	29.683,03
Banca Mora	-81,84
Andbank - Autes TC	449,20
Andbank - SAP	190.669,48
Banca Privada d'Andorra	1.194.530,91
Banca Privada d'Andorra - SAP	370.987,48
Banca Privada d'Andorra	2.199,56
Banc Sabadell - SAP	13.308,24
BELFIUS (Brussel·les)	145.053,64
Banc Popular (Madrid)	44.887,81
BBVA (ambaixada a Paris)	239.187,48
Société Générale	11.162,78
Société Générale - Ambaixada a Paris	27.117,90
BMBCP, SA - Ambaixada Portugal	126.033,05
Bank of America - Ambaixada USA - New York	13.671,54
Banc UBS (Org. intern. a Ginebra)	297.235,51
Bank Austria (OSCE)	149.395,10
UNFCU - New York	85.067,68
Total Bancs i institucions de crèdit	5.479.662,47

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació Govern
(Imports en euros)

La gestió comptable de la tresoreria que s'ha retut és la següent:

CONCEPTE	IMPORTS		
1. COBRAMENTS		785.323,95	
- (+) del Pressupost corrent	774.053,96		
- (+) del Pressupost tancats	-		
- (+) d'operacions no pressupostàries	9.485,05		
- (+) d'operacions comercials	1.784,93		
2. PAGAMENTS		893.254,11	
- (+) del Pressupost corrent	789.025,18		
- (+) del Pressupost tancats	-		
- (+) d'operacions no pressupostàries	13.131,86		
- (+) partides conciliants	-18.618,02		
- (+) d'operacions comercials	-		
- (+) variació de la pòlissa de crèdit	109.715,09		
I. Flux net de Tresoreria de l'exercici (1-2)		-107.930,16	
3. Saldo inicial de Tresoreria			-106.675,47
II. Saldo final de Tresoreria (I+3)			-214.605,63

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

2.3.7. Fons propis

El quadre de moviments dels fons propis és el següent:

Descripció	Patrimoni	Patrimoni lliurat en cessió, adscripció i transferit	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total fons propis
Al 31 de desembre del 2014	168.176.822,78	-120.771.423,06	-20.723.668,80	1.076.173,91	27.757.904,83
Distribució de resultats anys anteriors	-20.723.668,80	-	20.723.668,80	-	-
Distribució de resultats del 2014	-	-	1.076.173,91	-1.076.173,91	-
Patrimoni lliurat en cessió, adscripció i transferit	-	-3.526.380,03	-	-	-3.526.380,03
Regularitzacions immobilitzat i prov anys anteriors	1.238.000,00	-	-	-	1.238.000,000
Resultat de l'exercici 2015	-	-	-	-18.319.855,00	-18.319.855,00
Al 31 de desembre del 2015	148.691.153,98	-124.297.803,09	1.076.173,91	-18.319.855,00	7.149.669,80

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació Govern
(Imports en euros)

La rúbrica de patrimoni lliurat i transferit es compon de la següent manera:

Concepte	2015
Cess� actius Hospital Nostra Sra. de Meritxell	33.187.921
Cess� actius Hospital Nostra Sra. de Meritxell 2008	218.310
Cess� actius Edifici el Molí 2008	174.252
Túnel d'Envalira	71.662.291
Altres cessions	366.858
Ed. Centre Sociosanit. El Cedre (3)	9.829.415
Adscripcions a Andorra Turisme, SA	46.094
Adscripcions a Andorra Turisme, SA	282.175
Terrenys transferits Comú Ordino	50.223
Terrenys transferits Comú Escaldes	11.527
Transferits	1.511.254
C.S La Massana II (1)	304.255
C.N Grandvalira (2)	393.000
C.R Esglésies (66)	24.503
2011: Nou accés des del Pas de la Casa	13.414
2011: Construcció G.S i evacuació	2.001.049
Mobiliari	1.769
CG2 (Túnel d'Envalira) (31)	228.176
C.S Ordino (2)	300.000
C.R Santuari de Meritxell (22)	89.689
2012: Ent. Pro. St. Rom� Bons/T. Moros (C.R Esglésies (68))	8.735
2012: Entorn de protecció (C.R Santuari de Meritxell (23))	8.735
Baixes de béns cedits	-452.266
Regularització immobilitzat 2012 (zones ajardinades Casa la Vall)	55.488
Liquidacions incorporades a patrimoni i no a actiu (lliurat en adsc) instal. tecni.	33.873
Liquidacions incorporades a patrimoni i no a actiu (lloguer/CR) edificis	58.918
Liquidacions incorporades a patrimoni i no a actiu (lloguer/CR) obres en curs	63.477
Liquidacions incorporades a patrimoni i no a actiu (lloguer/CR) instal. tecni.	298.288
C.S Encamp (3)	261.670
C.R Esglésies (76)	8.867
C.R Esglésies (77)	2.070
C.R Santuari de Meritxell (17)	2.618
C.S Andorra III (2)	226.532
C.S Sant Julià (3)	321.543
C.S La Massana (1)	145.414
DCIES Craj (1)	39.469
EDF Residència Alb� (1)	100.000
Instal�acions esportives 2015: Prada de Moles -Encamp	650.000
Instal�acions esportives 2015:Conveni Innivaci� Pla Conangle	500.000
Instal�acions esportives 2015:Conveni pista esquí Coma Forat	1.259.812
Béns lliurats a l'entitat Consell Regulador Andorrà del Joc	8.385
Total	124.297.803

Font: Govern
(Imports en euros)

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

Béns cedits en  s

La cessió dels béns de l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell al Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS), comporta que, en aplicació dels criteris comptables vigents, el Govern no doti amortització per atendre les reposicions i noves inversions sobre els mateixos.

Per la seva part, el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS), contràriament al que disposa el PGCP, compensa la dotació a l'amortització dels béns que li han estat cedits, sanejant per igual import l'import de la cessió.

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

2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

El detall d'aquest epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015
Provisió per a prestacions socials	308.891.437,11
Provisió per a responsabilitats advocats	21.917.946,67
Provisió per a responsabilitats	575.120,13
Provisió per avals	6.614.861,62
Provisió fundacions	171.000,00
Provisió pavimentació	-
Provisió per avals BPA	2.237.951,08
Total	340.408.316,61

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

2.3.9. Endeutament

Es transcriu a continuació el compte d'endeutament formulat pel Govern:

Descripció	Total endeutament a l'01/01/2015	Total endeutament a l'31/12/2015	Total subscrit/disposat a 31/12/2015
Deute públic, emissió 31/12/13 vt 31/12/15	260.000	-	-
Préstec sindicat, 31/12/2015 vt. 30/03/2016	-	260.000	260.000
Import disposat de la pòlissa de crèdit sindicada	110.658	115.543	115.543
Programa extraordinari de finançament d'empreses i negocis dels clients de BPA, SA	-	7.304	7.304
Deute públic, emissió 15/10/14 vt. 15/04/16	70.000	70.000	68.458
Deute públic, emissió 03/12/14 vt. 03/06/16	100.000	100.000	98.888
Deute públic, emissió 16/10/13 vt. 16/04/15	100.000	-	-
Deute públic, emissió 15/04/15 vt. 15/10/16	-	100.000	98.155
Deute públic, emissió 18/12/13 vt. 19/12/16	150.000	150.000	150.000
Préstec finançament obres	106.509	97.527	97.527
Total endeutament	897.167	900.373	895.874

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

El detall de l'endeutament presentat per Govern és com segueix:

Deute públic a llarg termini

El detall a 31 de desembre dels imports que figuren als registres comptables en concepte de deutes a llarg termini amb entitats de crèdit és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació absoluta	Variació relativa
Obligacions i bons	-	320.000.000,00	-320.000.000,00	-100,00%
Deutes en altres valors	-	-	-	-
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdits	213.069.435,98	212.613.698,45	455.737,53	0,21%
Total	213.069.435,98	532.613.698,45	-319.544.262,47	-60,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

Les característiques de l'endeutament a llarg termini són les següents:

- Préstec sindicat formalitzat el 6 de juliol de 2012, per 114.887 milers euros i amb un saldo pendent a data 31/12/2015 de 97.527 milers d'euros, destinat al finançament de les infraestructures viàries (Tram III i IV del projecte desviació de Sant Julià + fases II, III, IV del projecte Túnel dels dos Valires).
- Dues línies de crèdit sindicades amb les entitats del país per un import disposat de 115.543 milers d'euros i per un import formalitzat de 118.488 milers d'euros, de tipus d'interès del 1,50%.

El detall del deute a llarg termini d'aquestes línies de crèdit es mostra en el quadre següent:

Pòlissa de crèdit	Límit	Disposat a 31/12/2015
Andbanc	36.305	36.127
Crèdit Andorrà	46.100	43.577
Banca Mora	30.278	30.036
Banc de Sabadell d'Andorra	5.805	5.802
Total	118.488	115.542

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en milers d'euros)

Deute públic a curt termini

El detall a 31 de desembre dels imports que figuren als registres comptables en concepte de deutes a curt termini amb entitats de crèdit és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació absoluta	Variació relativa
Lletres del Tresor	-	100.000.000,00	-100.000.000,00	-100,00%
Obligacions i bons	680.000.000,00	260.000.000,00	420.000.000,00	161,54%
Préstecs i altres deutes	4.428.401,72	4.553.792,29	-125.390,57	-2,75%
Deutes a c/t programa extra. finan. clients de BPA, S.A.	7.304.021,50	-	7.304.021,50	-
Deutes per interessos	264.010,22	326.797,14	-62.786,92	-19,21%
Total	691.996.433,44	364.880.589,43	327.115.844,01	89,65%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en euros)

Les característiques de l'endeutament a curt termini, són les següents:

- a) Emissió de deute públic en la modalitat de bons del tresor del 18 de desembre de 2013, per un import nominal de 150.000 milers d'euros, i venciment el 19 de desembre del 2016.

Entitats bancàries	Data emissió	Tipus d'interès	Data de venciment	Valor nominal
Andbanc	18/12/2013	2,6%	19/12/2016	50.392
Banca Privada d'Andorra	18/12/2013	2,6%	19/12/2016	6.642
Crèdit Andorrà	18/12/2013	2,6%	19/12/2016	35.358
MoraBanc	18/12/2013	2,6%	19/12/2016	50.393
Banc Sabadell d'Andorra	18/12/2013	2,6%	19/12/2016	7.215
Total				150.000

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en milers d'euros)

- b) Emissió de deute públic en la modalitat de bons del tresor del 15 d'octubre del 2014, per un import nominal de 70.000 milers d'euros, i venciment el 15 d'abril del 2016.

Entitats bancàries	Data emissió	Tipus d'interès	Data de venciment	Valor nominal
Andbanc	15/10/2014	Cupó Zero	15/04/2016	13.588
Banca Privada d'Andorra	15/10/2014	Cupó Zero	15/04/2016	8.244
Crèdit Andorrà	15/10/2014	Cupó Zero	15/04/2016	21.922
MoraBanc	15/10/2014	Cupó Zero	15/04/2016	15.309
Banc Sabadell d'Andorra	15/10/2014	Cupó Zero	15/04/2016	10.937
Total				70.000

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en milers d'euros)

- c) Emissió de deute públic en la modalitat de bons del tresor del 3 de desembre del 2014, per un import nominal de 100.000 milers d'euros, i venciment el 3 de juny del 2016.

Entitats bancàries	Data emissió	Tipus d'interès	Data de venciment	Valor nominal
Andbanc	03/12/2014	Cupó Zero	03/06/2016	4.642
Banca Privada d'Andorra	03/12/2014	Cupó Zero	03/06/2016	10.998
Crèdit Andorrà	03/12/2014	Cupó Zero	03/06/2016	22.558
MoraBanc	03/12/2014	Cupó Zero	03/06/2016	40.536
Banc Sabadell d'Andorra	03/12/2014	Cupó Zero	03/06/2016	21.266
Total				100.000

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en milers d'euros)

- d) Emissió de deute públic en la modalitat de bons del tresor del 15 d'abril del 2015, per un import nominal de 100.000 milers d'euros, i venciment el 15 d'octubre del 2016.

Entitats bancàries	Data emissió	Tipus d'interès	Data de venciment	Valor nominal
Andbanc	15/04/2015	Cupó Zero	15/10/2016	23.594
Crèdit Andorrà	15/04/2015	Cupó Zero	15/10/2016	37.149
MoraBanc	15/04/2015	Cupó Zero	15/10/2016	23.695
Banc Sabadell d'Andorra	15/04/2015	Cupó Zero	15/10/2016	15.562
Total				100.000

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern
(Imports en milers d'euros)

- e) Préstec sindicat amb les entitats del país, per import de 4.428 milers d'euros, formalitzat l'exercici 2012 i destinat al finançament de les infraestructures viàries (Tram III i IV del projecte desviació de Sant Julià + fases II, III, IV del projecte Túnel dels dos Valires).
- f) Préstec pont sindicat amb les entitats del país, per import de 260.000 milers d'euros, amb efectes el 31 de desembre 2015 i venciment a 30 de març de 2016; destinat a refinançar l'emissió de deute públic del Principat d'Andorra.
- g) Pòlissa a curt termini amb bancs andorrans, per un import disposat de 7.304 milers d'euros i per un import formalitzat de 45.000 milers d'euros, amb un tipus d'interès del 1,52%, destinada a fer front al Programa extraordinari de finançament d'empreses i negocis de clients de Banca Privada d'Andorra, SA, aprovat en el Decret del 26 de març de 2015, modificat pel Decret del 6 de maig del 2015 i del Decret del 29 de juny del 2015.
- h) Els interessos a curt termini del disposat de les pòlisses de crèdit amb venciment a llarg termini, per un import de 264 milers d'euros.

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

Endeutament formalitzat pendent d'aplicar a la seva finalitat

El Govern disposa de finançament formalitzat i ingressat, provinent principalment de l'endeutament, la destinació del qual eren diferents inversions i despeses, de les quals, a la data de l'informe, l'execució no s'ha completat, sent l'import total de les mateixes de 17.020.829 euros, considerant les previsions de l'entitat.

El detall és el següent:

- Per la Llei 3/2008, de 8 d'abril, s'aprovà un crèdit extraordinari de 20.489.763 euros pel finançament de les "obres d'execució i posterior conservació i manteniment d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al Túnel d'Envalira", a finançar amb endeutament. Atenent a l'execució del projecte, al 31 de desembre de 2015 resta pendent d'aplicació la quantitat de 12.916.756 euros.
- La Llei 18/2008, de 3 d'octubre, aprovà el crèdit extraordinari pel finançament de les despeses derivades de l'execució dels projectes relatius a les obres dels trams 3 i 4 de la desviació de Sant Julià per un import de 44.100.000

euros, la qual figura com pendent d'aplicació al tancament de l'exercici per un import de 1.401.814 euros d'acord a les previsions de l'entitat.

- La Llei 21/2008, del 30 d'octubre, aprovà el crèdit extraordinari per finançar i regularitzar la situació econòmicoadministrativa de diverses despeses derivades de l'execució de projectes relatius a les obres de la perforació, del revestiment i de l'enllaç oest del Túnel dels dos Valires per import de 41.318.859 euros dels quals 22.781.305 euros per a l'exercici 2008 i 18.537.554 euros amb caràcter plurianual per a l'exercici 2010. Es considera afectada i pendent d'execució una quantia de 2.702.259 euros d'acord a les previsions de l'entitat.

Compromisos de despesa que porten aparellada l'assumpció d'operacions financeres

El Govern ha dut a terme inversions mitjançant procediments de finançament els quals porten implícites operacions financeres la càrrega financera de les quals són assumides pel Govern.

De les proves efectuades es desprèn que aquestes operacions són enregistrades amb abonament a comptes de passiu a llarg termini del Govern, si bé no es consideren al determinar el volum d'endeutament de l'ens.

Els béns detectats en les mostres revisades es mostren en el quadre següent, amb indicació de l'import aproximat de capital pendent de pagament a 31 de desembre de 2015:

Contracte	Quota mensual	Import anual	Cap. pendent a 31/12/2015
2006-1997	425,00	5.100,00	850,00
2012-1378	2.958,00	35.496,00	67.927,24
2012-1379	995,00	11.940,00	1.813,23
2012-1380	295,63	3.547,56	6.733,56
2012-2712	1.498,00	17.976,00	44.538,92
2012-2713	706,00	8.472,00	16.426,10
2012-2714	430,00	5.160,00	10.084,26
2013-1434	807,38	9.688,56	25.615,74
2013-1435	392,01	4.704,12	12.437,21
2013-1436	262,00	3.144,00	8.640,45
2013-1437	579,17	6.950,04	18.481,60
2014-1103	517,78	6.213,36	23.332,85
2014-1103	258,89	3.106,68	11.666,43
2014-1104	790,43	9.485,16	29.559,85
2014-1107	272,07	3.264,84	11.860,15
2014-1108	5.229,13	62.749,56	235.668,95
2014-1109	6.854,56	82.254,72	313.452,59
2014-1110	784,02	9.408,24	29.855,11
2014-1111	392,01	4.704,12	15.361,17
2014-1112	1.245,00	14.940,00	49.884,17
2015-0620	631,80	7.581,60	12.852,26
Total	26.323,88	315.886,56	947.041,84

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

2.3.10. Creditors a llarg termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació absoluta	Variació relativa
CTRA, S.A capital pendent	33.539.348,86	35.483.671,25	-1.944.322,39	-5,48%
Cost adquisició vehicles, capital.	822.005,90	245.841,16	576.164,74	234,36%
Immobilitzat 2009	174.968,42	174.968,42	-	-
Total	34.536.323,18	35.904.480,83	-1.368.157,65	-3,81%

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

2.3.11. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació absoluta	Variació relativa
Creditors per obligacions reconegudes	52.997.099,33	32.666.639,74	20.330.459,59	62,24%
Creditors per devolucions d'ingressos	1.500.179,41	21.829.858,29	-20.329.678,88	-93,13%
Creditors pressupostaris	54.497.278,74	54.496.498,03	780,71	-
Pagaments ordenats per obligacions reconeg.	13.090.126,33	7.754.691,04	5.335.435,29	68,80%
Altres creditors no pressupostaris	3.179.219,50	3.653.807,30	-474.587,80	-12,99%
Creditors no pressupostaris	16.269.345,83	11.408.498,34	4.860.847,49	42,61%
Interessos c/t de deutes	264.010,22	326.797,14	-62.786,92	-19,21%
Organismes de previsió social, creditors	3.932.151,25	2.137.168,76	1.794.982,49	83,99%
Administracions públiques	4.196.161,47	2.463.965,90	1.732.195,57	70,30%
Proveïdors immobilitzat a c/t	2.198.130,62	2.067.280,00	130.850,62	6,33%
Altres creditors	2.198.130,62	2.067.280,00	130.850,62	6,33%
Fiances rebudes a curt termini	456.251,41	421.450,67	34.800,74	8,26%
Fiances i dipòsits rebuts	1.080,77	1.087,77	-7	-0,64%
Fiances i dipòsits a curt termini	457.332,18	422.538,44	34.793,74	8,23%
Total	77.618.248,84	70.858.780,71	6.759.468,13	9,54%

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

Pagaments ordenats per obligacions reconegudes

Sota aquesta denominació l'entitat enregistra aquelles operacions que s'han meritat i seran objecte d'imputació pressupostària a l'exercici següent.

A 31 de desembre de 2015 la rúbrica presenta la següent composició:

Descripció	Saldo a 31/12/2015
Factures pendents de rebre	13.073.257,00
Pagaments pendents justificar	8.331,19
Altres	8.538,14
Total	13.090.126,33

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

Altres creditors no pressupostaris

El quadre següent detalla la composició del saldo a 31 de desembre de 2015:

Descripció	Saldo a 31/12/2015
Departament agricultura	185.623,00
Retencions garantia	3.027.563,88
Total	3.213.186,88

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

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

Departament agricultura

L'import enregistrat inclou 185.623 euros corresponents 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. En aquest sentit, entenem que l'entitat hauria d'analitzar l'exigibilitat d'aquest passiu i prendre les mesures necessàries per la seva regularització.

2.3.12. Resultats extraordinaris

El detall dels resultats extraordinaris en l'exercici 2015 és com segueix:

Pèrdues i despeses extraordinàries

Descripció	Saldo 2015	Saldo 2014	Variació absoluta	Variació relativa
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	2.580,00	127.386,70	-124.806,70	-97,97%
Despeses extraordinàries	481,56	7,08	474,48	6.701,69%
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	2.385.111,51	4.554.000,12	-2.168.888,61	-47,63%
Total	2.388.173,07	4.681.393,90	-2.293.220,83	-48,99%

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

Beneficis i ingressos extraordinaris

Descripció	Saldo 2015	Saldo 2014	Variació absoluta	Variació relativa
Beneficis procedents de l'immobilitzat	4.433,30	10.270,75	-5.837,45	-56,84%
Ingressos extraordinaris	231.073,29	188.738,86	42.334,43	22,43%
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	117.373,85	8.557.640,49	-8.440.266,64	-98,63%
Total	352.880,44	8.756.650,10	-8.403.769,66	-95,97%

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2015 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports al 31/12/2015
1 (+) Drets pendents de cobrament	29.769
Del pressupost corrent	43.732
De pressupostos tancats	47.829
D'operacions no pressupostàries	-
De cobrament dubtós	-61.792
2 (-) Obligacions pendents de pagament	62.446
Del pressupost corrent	54.497
De pressupostos tancats	481
D'operacions no pressupostàries	7.467
Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-
3 (+) Fons líquids	5.768
I. Romanent de tresoreria afectat	575
II. Romanent de tresoreria no afectat	-27.484
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-26.908

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

El detall del romanent afectat que s'ha retut és el següent:

Llei	Descripció	Import
	Complement jubilació i millores socials funcionaris duana	575
Total		575

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en milers d'euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

L'estat del romanent que ha retut el Govern incorpora, en concepte de romanent afectat, la quantia de 575 milers d'euros. Amb tot, l'entitat va disposar d'ingressos finalistes en exercicis anteriors els quals no s'han destinat a la finalitat que els va motivar. Així, s'ha de considerar afectat el següent:

Llei	Descripció	Import
	Participació pendent de liquidar als Comuns de la taxa de tinença de vehicles	698
	Ingressos finalistes pendents d'aplicació finançament galeria serveis Túnel d'Envalira	12.917
Llei 21/2008	Projecte 0027/2001 Túnel dels Dos Valires. Boca oest. Fase II	2.702
Llei 18/2008	Obres dels trams 3 i 4 de la desviació de Sant Julià de Lòria	1.402
	Partides del pressupost 2010 amb finançament 100% endeutament	6.260
	Partides del pressupost 2011 amb finançament 100% endeutament	3.500
Total		27.479

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en milers d'euros)

Així, el romanent afectat s'hauria d'incrementar en el referit import i el romanent de tresoreria no afectat s'hauria de minorar en igual quantia.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

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

Adjudicacions directes sense justificació o justificació no adequada a la LCP

S'argumenten per a la contractació directa la impossibilitat de promoure la concurrència o per matèria sensible emparant-se en la disposició sense donar detalls dels fets que porten als tècnics a aquestes conclusions o bé perquè no s'hauria justificat d'acord amb allò que requereix la LCP.

Aquesta circumstància es posa de manifest, almenys, en les contractacions següents:

- Contracte per la prima de responsabilitat civil 2015, adjudicat a Companyia andorrana d'assegurances per un import de 348.561 euros, amb capital assegurat de 4.808.096 euros.
- Contracte per la prima d'accidents 2015, adjudicat a Companyia andorrana d'assegurances per un import de 296.582 euros per un capital de 3.244.000 euros.
- Contracte per la prima d'automòbils 2015, adjudicat a Companyia andorrana d'assegurances per un import de 114.192 euros.
- Contracte per la prima multirisc 2015, adjudicat a Companyia andorrana d'assegurances per un import de 199.148 euros, per un capital assegurat de 2.393.188 euros.
- Contracte a ALFA CAPITAL ASSESSORS, per import de 31.663 euros, relatiu a la redacció dels formularis per a l'aplicació de l'impost sobre la renda de les persones físiques. L'objecte del contracte no es pot considerar material sensible segons el que estableix l'art. 54 de la LCP donat que no afecta directament a la seguretat de l'estat ni a les relacions internacionals del Principat d'Andorra ni afecta ni té incidència en les directrius i decisions de les polítiques que determinen els objectius estratègics del Govern.

Acta de recepció dels subministraments

Els articles 45 i 47 de la LCP reclamen que l'Administració manifesti la seva conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció. L'Administració general no té la pràctica de formalitzar el referit document sent substituïda per la signatura d'un responsable en la factura o altre document mercantil.

Es recomana que s'estableixin procediments que donin compliment als requeriments normatius indicats anteriorment regulant, com a mínim, el sentit, abast i responsabilitat que comporta la signatura abans indicada.

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

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

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Necessitats de tresoreria del Govern

El romanent de tresoreria que ha retut el Govern a 31 de desembre de 2015, com a expressió dels dèficits acumulats derivats de l'execució pressupostària, posa de manifest l'existència d'un elevat nombre de despeses per les quals el Govern no ha disposat d'un finançament suficient.

La incidència es pot observar igualment corregint l'indicador de liquiditat del Govern obtingut de comparar l'actiu circulat amb els deutes a curt termini, sense considerar com deute a curt termini el saldo de l'endeutament amb entitats financeres, en entendre que és objecte de refinançament de manera sistemàtica. Aquest rati indica, quan és superior a 1, la capacitat d'un ens d'atendre el pagament de les obligacions liquidades amb els fons líquids disponibles i els drets liquidats que s'espera cobrar a curt termini. Segons les dades del balanç de situació a 31 de desembre de 2015, l'indicador es situa en 0,58 evidenciant el ja esmentat.

A la vegada, com s'observa en la nota 2.4, el Govern va disposar d'un finançament, per import de 28,05 milions d'euros, el qual, tot i estar integrat en la seva tresoreria, està afectat al finançament de despeses compromeses pendents de liquidar al tancament de l'exercici.

Aquest fet ha de provocar el constant refinançament del deute a curt termini al Govern, i és conseqüència, principalment, dels desequilibris de finançament dels pressupostos que aquest Tribunal ha vingut posant de manifest de manera reiterada en els informes dels darrers exercicis.

Control de legalitat, financer de les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer de les entitats parapúbliques o de dret públic i les societats públiques participades per l'Administració general, així com el control

financer de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i d'altres ajuts a càrrec del pressupost general.

De la disposició final tercera de la Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015, el Govern va aprovar, en data 18 de març de 2015, el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2015, per tal de determinar les entitats subjectes al control de la intervenció, en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica.

D'acord a l'estipulat en aquest reglament les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost, únicament estan subjectes al control pressupostari quan la intervenció ho consideri oportú, i no de forma sistemàtica.

A la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer corresponents a l'exercici 2015 llevat de l'informe del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS).

Economicitat i eficiència de la despesa pública

L'article 36 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública, a més dels pretesos en les actuacions que s'impulsen, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.

En relació a la mesura i control dels objectius indicats, així com aquells que deriven del pressupost aprovat pel Consell es formulen les següents observacions:

- El Govern no disposa d'elements de mesura que posin de manifest l'adequat manteniment de les obres.
- No es disposa d'elements de mesura que posin de manifest:
 - L'assoliment de la qualitat exigida en les obres.
 - Les causes dels sobre costos de les inversions.
 - Les causes dels endarreriments en els terminis d'execució.
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

En relació als objectius que figuren en l'expedient del pressupost cal indicar:

- En general, són objectius genèrics i poc mesurables.
- Bona part dels mateixos depenen de factors externs o aliens al departament al qual mesuren o a l'organització.
- No estan vinculats a l'avaluació de l'acompliment del personal.

D'altra banda, no consta que s'analitzin i avaluïn eficaçment els objectius i el grau de compliment dels indicadors que figuren en el projecte de pressupost.

Polítiques i pràctiques mediambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de l'entitat.

Igualment, en el marc de l'avaluació del compliment de les normes que li són d'aplicació, pertoca al Tribunal conèixer i analitzar les iniciatives per a prevenir, minorar o pal·liar els efectes mediambientals de les seves activitats.

En aquest sentit, el Govern, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
1. Impostos directes	11.072.333	6.266.735	6.266.735	6.266.735	25.851.269	72.231.389	48.493.250	68.883.418
2. Impostos indirectes	319.836.490	312.366.657	312.366.657	312.366.657	276.920.957	262.213.745	277.844.213	294.796.059
3. Taxes i altres ingressos	24.649.767	24.838.873	24.838.873	24.838.873	20.346.404	20.464.886	24.424.570	24.474.760
4. Transferències corrents	203.295	78.768	78.768	78.768	22.042	-	1.500.000	-
5. Ingressos patrimonials	75.833.404	14.234.802	14.234.802	14.234.802	10.774.228	8.915.914	11.482.301	10.862.281
Ingressos corrents	431.595.289	357.785.835	357.785.835	357.785.835	333.914.900	363.825.934	363.744.334	399.016.518
8. Actius financers	127.044	149.369	149.369	149.369	60.811	53.207	72.867	1.514.415
9. Passius financers	26.865	260.023.940	260.023.940	260.023.940	313.060.405	608.784.567	204.769.548	389.339.484
Ingressos de capital	153.909	260.173.309	260.173.309	260.173.309	313.121.216	608.837.774	204.842.415	390.853.899
Total ingressos	431.749.198	617.959.144	617.959.144	617.959.144	647.036.116	972.663.708	568.586.749	789.870.417

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

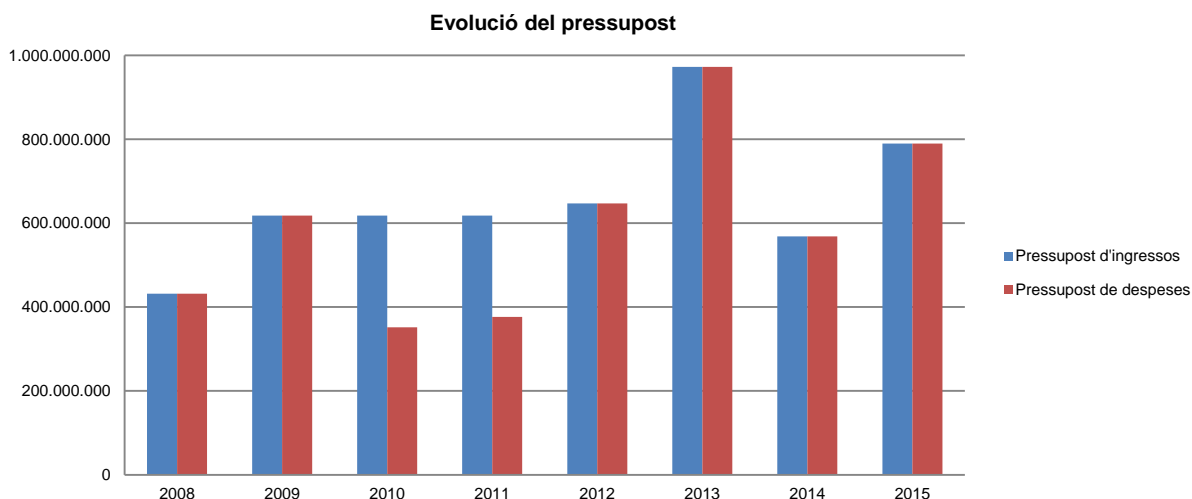
Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
1. Despeses de personal	86.975.595	92.650.692	92.587.393	92.672.922	96.639.608	97.320.168	96.689.102	104.422.965
2. Consum de béns corrents i serveis	45.051.984	45.565.781	46.065.839	47.116.064	45.958.927	48.188.268	48.169.838	47.922.469
3. Despeses financeres	23.106.099	29.188.459	28.085.767	27.310.241	33.931.150	27.215.248	23.047.566	19.396.512
4. Transferències corrents	70.715.577	75.337.284	77.613.881	94.414.912	133.860.715	128.420.422	123.013.817	143.151.149
Despeses corrents	225.849.255	242.742.216	244.352.880	261.514.139	310.390.400	301.144.106	290.920.323	314.893.095
6. Inversions reals (1)	127.129.009	50.171.483	57.663.742	65.612.553	35.917.104	46.930.145	50.517.604	50.261.628
7. Transferències de capital	66.198.899	64.701.010	49.506.428	49.506.428	46.313.631	55.109.285	56.298.552	59.934.641
8. Actius financers	105.000	165.000	-	-	214.678	146.252	2.116.231	1.478.621
9. Passius financers	12.467.035	260.110.435	-	-	254.200.303	569.333.920	168.734.039	363.302.432
Despeses de capital	205.899.943	375.147.928	107.170.170	115.118.981	336.645.716	671.519.602	277.666.426	474.977.322
Total despeses	431.749.198	617.890.144	351.523.050	376.633.120	647.036.116	972.663.708	568.586.749	789.870.417

(*) Pròrroga pressupostària

(1) Les inversions pressupostades en els anys de pròrroga pressupostària corresponent a crèdits plurianuals

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015
1. Impostos directes	2.767.172	1.736.727	1.699.731	5.636.566	29.895.430	32.908.419	60.613.410	68.251.836
2. Impostos indirectes	259.895.225	232.109.313	248.265.571	265.758.608	301.538.696	275.997.675	271.078.124	269.069.479
3. Taxes i altres ingressos	24.396.333	24.276.609	43.119.694	27.470.856	23.622.696	31.668.543	29.124.379	28.844.463
4. Transferències corrents	78.768	66.797	21.727	44.225	266	626	50.220	54.737
5. Ingressos patrimonials	29.762.136	13.055.454	10.885.339	9.320.402	12.957.509	50.806.642	10.161.649	23.534.326
Ingressos corrents	316.899.634	271.244.900	303.992.062	308.230.657	368.014.597	391.381.905	371.027.782	389.754.841
6. Alienació d'inversions	-	1.123	1.021	-	1.000	6.316	10.271	4.433
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	750.000	500.000	1.000.000
8. Actius financers	87.063	133.861	48.350	82.808	184.482	967.031	1.568.692	1.935.497
9. Passius financers	132.239.156	379.287.959	338.210.522	320.723.134	377.026.675	669.276.618	200.604.825	384.370.393
Ingressos de capital	132.326.219	379.422.943	338.259.893	320.805.942	377.212.157	670.999.965	202.683.788	387.310.323
Total ingressos	449.225.853	650.667.843	642.251.955	629.036.599	745.226.754	1.062.381.870	573.711.570	777.065.164

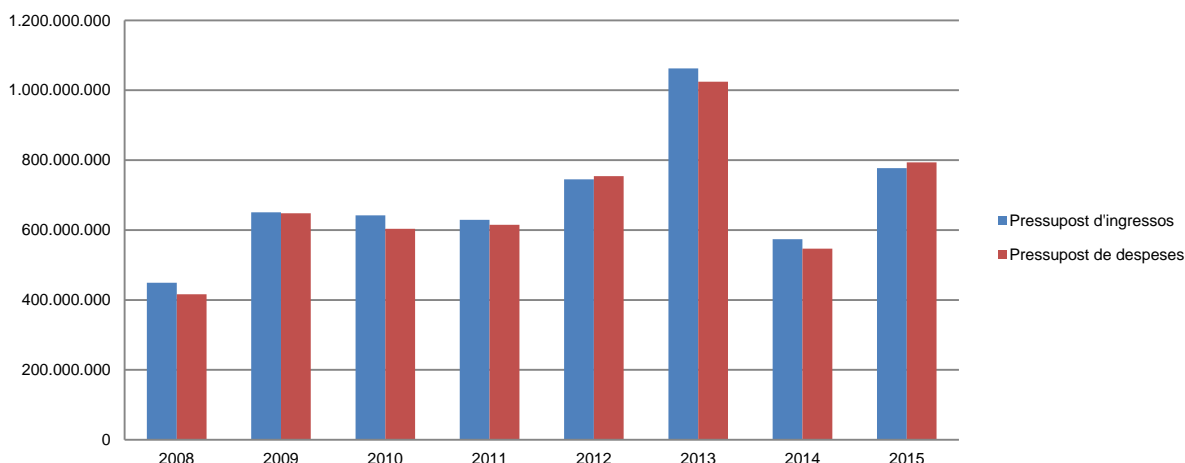
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015
1. Despeses de personal	88.088.352	89.328.989	93.373.965	95.227.095	94.443.678	94.505.591	96.458.899	100.155.098
2. Consum de béns corrents i serveis	45.347.894	42.832.597	41.558.318	40.904.897	41.934.121	44.056.899	43.919.867	45.385.225
3. Despeses financeres	23.336.835	15.262.287	10.685.730	18.804.674	29.320.177	23.848.987	21.378.312	17.488.129
4. Transferències corrents	73.930.054	78.330.546	87.980.511	116.624.668	108.676.596	123.027.439	119.486.852	137.135.323
Despeses corrents	230.703.135	225.754.419	233.598.524	271.561.334	274.374.572	285.438.916	281.243.930	300.163.775
6. Inversions reals	118.612.110	99.301.454	57.718.355	34.137.624	135.125.049	36.675.973	40.247.252	45.963.100
7. Transferències de capital	66.735.540	62.751.293	65.617.994	53.433.605	45.423.142	54.315.218	55.397.516	57.888.262
8. Actius financers	81.975	269.636	46.422	93.209	4.673.200	1.994.002	1.349.851	9.639.799
9. Passius financers	-	260.000.000	246.543.700	255.922.931	294.557.571	646.148.671	168.701.093	380.039.037
Despeses de capital	185.429.625	422.322.383	369.926.471	343.587.369	479.778.962	739.133.864	265.695.712	493.530.198
Total despeses	416.132.760	648.076.802	603.524.995	615.148.703	754.153.534	1.024.572.780	546.939.642	793.693.973

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

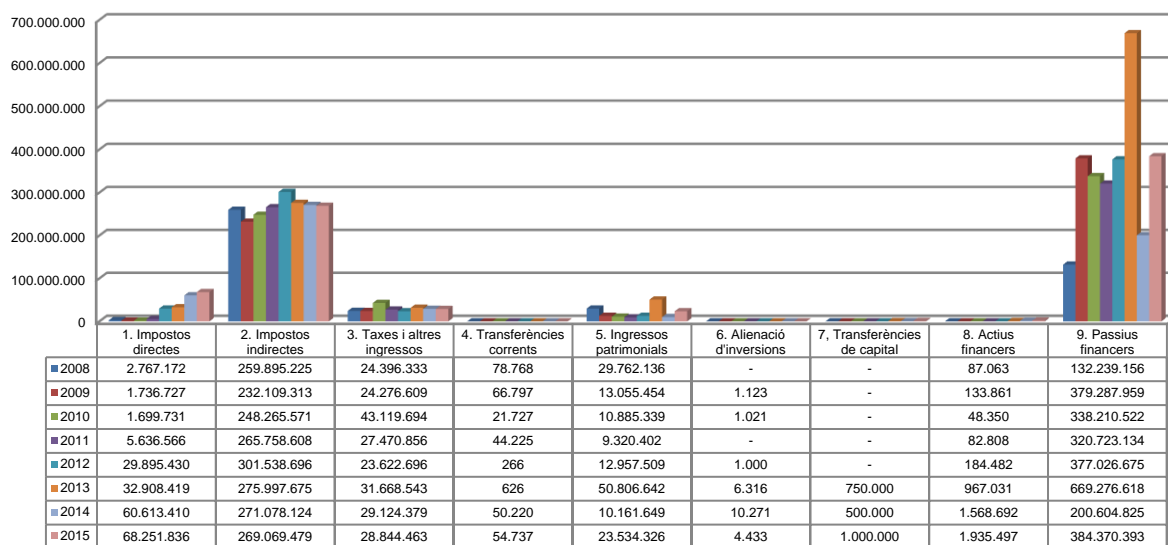
Evolució liquidació del pressupost



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

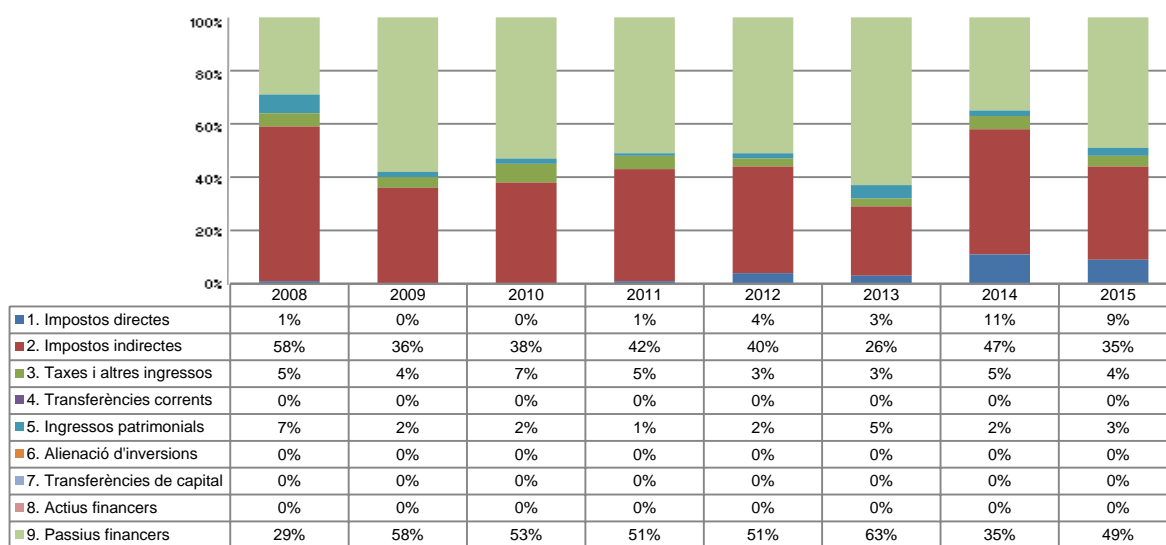
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



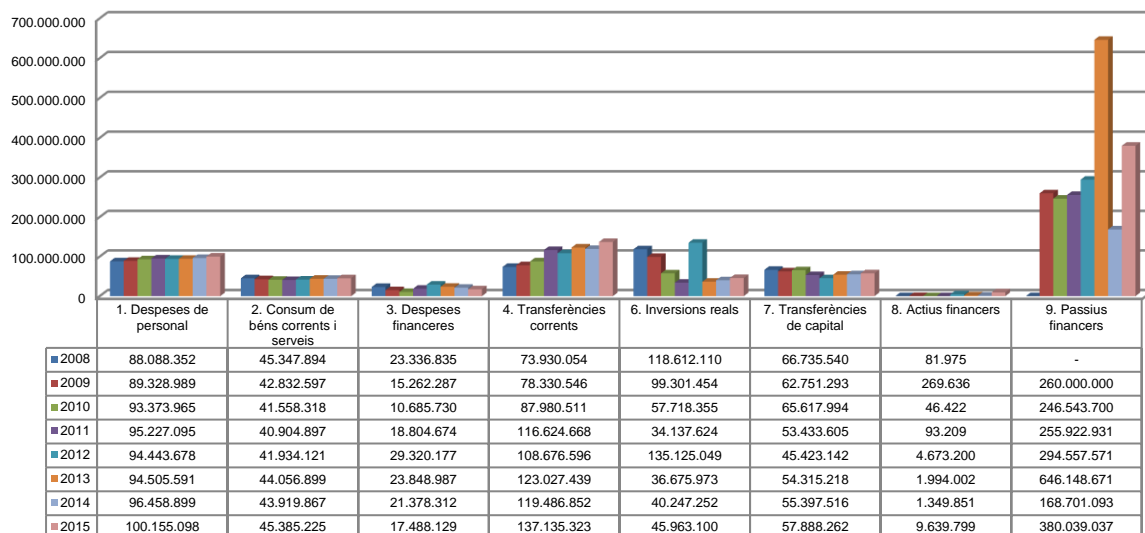
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



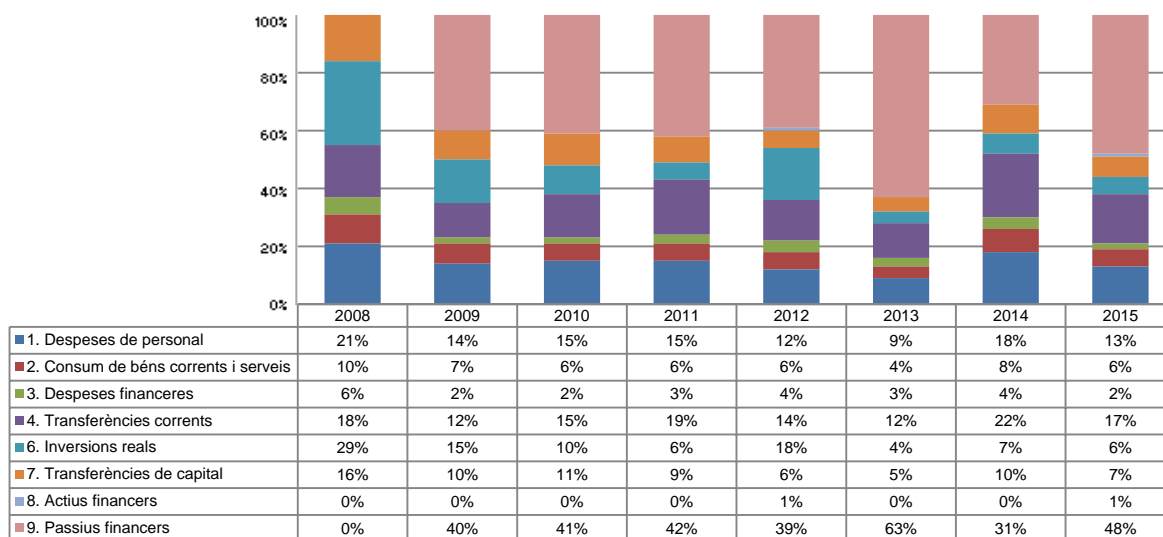
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Total ingressos liquidats	449.225.853	650.667.843	642.251.955	629.036.599	745.226.754	1.062.381.870	573.711.570	777.065.164
Total despeses liquidades	416.132.760	648.076.802	603.524.995	615.148.703	754.153.534	1.024.572.780	546.939.642	793.693.973
Resultat pressupostari	33.093.093	2.591.041	38.726.960	13.887.896	-8.926.780	37.809.090	26.771.928	-16.628.809

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

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

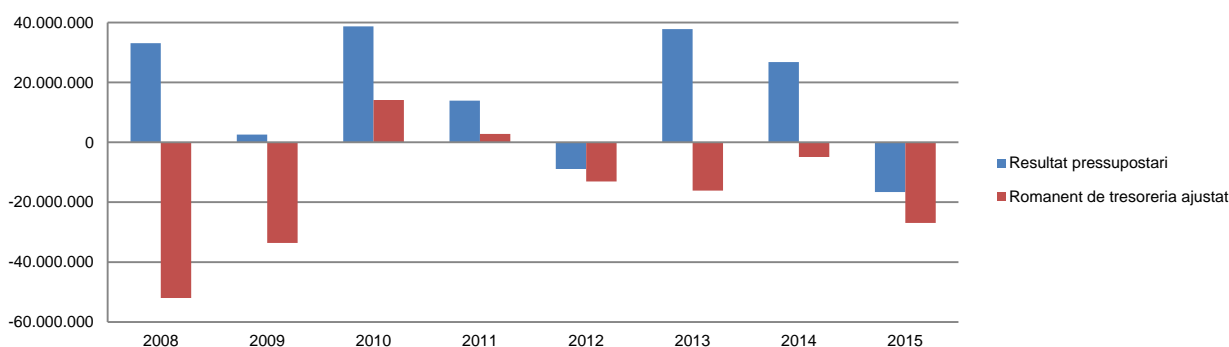
Descripció	RT Ajustat 2008 (*)	RT Ajustat 2009 (*)	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015
1. (+) Drets pendents de cobrament	28.397.000	26.732.000	39.439.000	34.819.000	39.245.000	30.594.000	51.908.000	29.769.000
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-82.783.000	-62.834.000	-32.827.000	-35.422.000	-55.822.000	-50.129.000	-60.926.000	-62.446.000
3. (+) Fons líquids	2.400.000	2.490.000	7.519.000	3.404.000	3.482.000	3.404.000	4.121.000	5.768.000
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-51.986.000	-33.612.000	14.131.000	2.801.000	-13.095.000	-16.131.000	-4.897.000	-26.909.000
I. Romanent de tresoreria afectat	80.938.000	71.056.000	63.498.000	90.671.000	33.219.000	36.756.000	27.879.000	28.054.000
II. Romanent de tresoreria no afectat	-132.924.000	-104.668.000	-49.367.000	-87.870.000	-46.314.000	-52.887.000	-32.776.000	-54.963.000
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-51.986.000	-33.612.000	14.131.000	2.801.000	-13.095.000	-16.131.000	-4.897.000	-26.909.000

(*) L'informe del Tribunal de Comptes presenta una limitació sobre els imports que estimaven el Romanent de tresoreria

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

(Imports en euros)

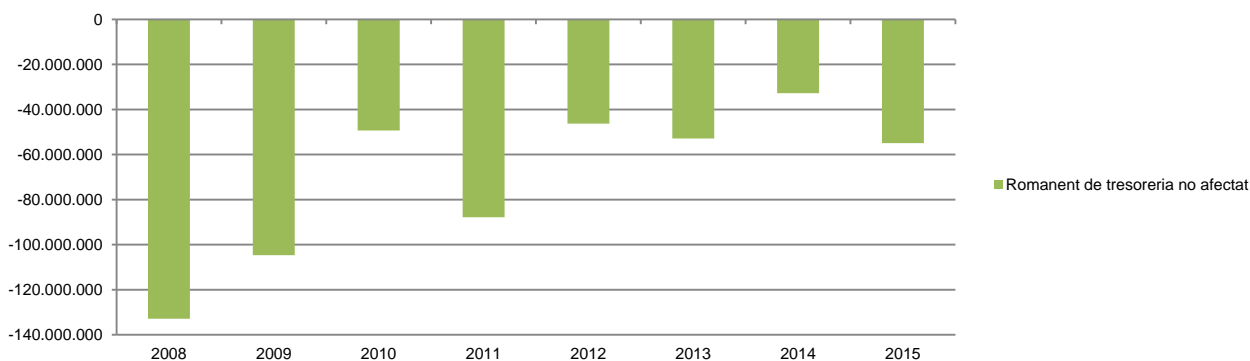
Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

(Imports en euros)

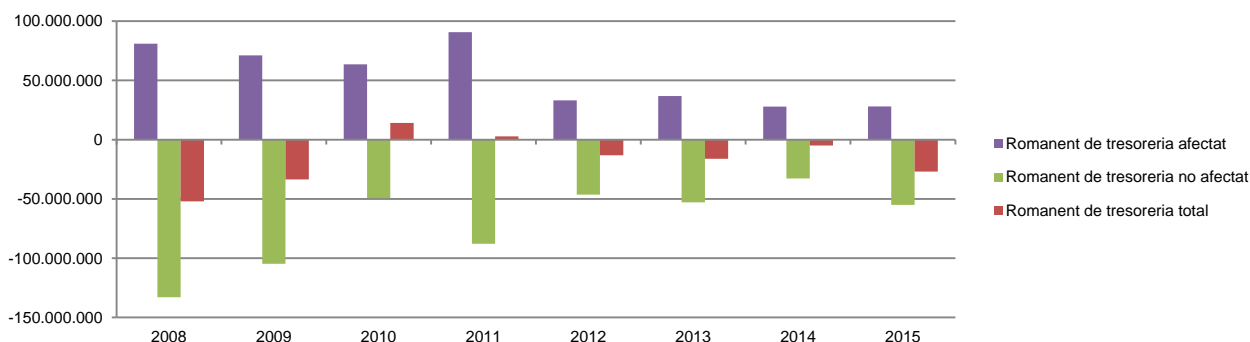
Evolució romanent de tresoreria no afectat



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

(Imports en euros)

Evolució detallada romanent de tresoreria



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

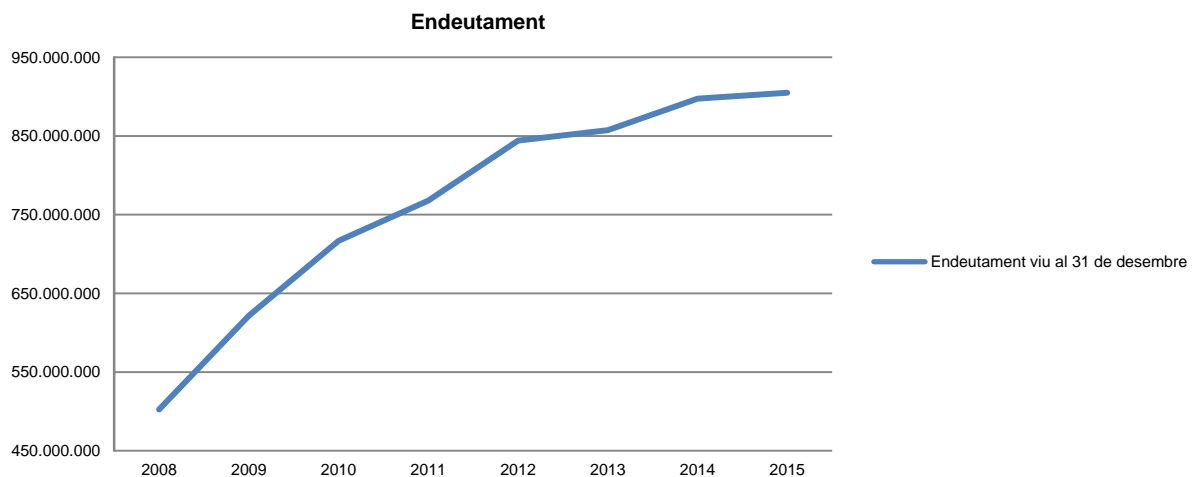
(Imports en euros)

Endeutament

Es presenta a continuació l'evolució de l'endeutament:

Concepte	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Endeutament viu al 31 de desembre	502.338.546	621.602.186	716.722.146	767.880.855	844.083.450	857.276.390	897.495.000	905.065.869

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost Previsions inicials	107,4%	37,7%	11,5%	6,1%	12,6%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	101,8%	115,2%	109,2%	100,9%	98,4%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades Previsions definitives de despeses	78,7%	84,6%	94,4%	90,7%	89,3%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	=	Obligacions liquidades capítol 1 Obligacions liquidades totals	15,5%	12,5%	9,2%	17,6%	12,6%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 Obligacions liquidades totals	6,6%	5,6%	4,3%	8,0%	5,7%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 Obligacions liquidades totals	19,0%	14,4%	12,0%	21,8%	17,3%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 Obligacions liquidades totals	5,5%	17,9%	3,6%	7,4%	5,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents) Drets liquidats operacions corrents	11,9%	25,4%	27,1%	24,2%	23,0%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers) Drets liquidats operacions corrents	-71,1%	-54,6%	-138,0%	-21,3%	-74,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - transferències Drets liquidats totals	100,0%	100,0%	99,9%	99,9%	99,9%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) Drets liquidats totals	47,5%	47,6%	32,1%	62,9%	47,1%
Finançament endeutament (Representa el % dels ingressos finançats amb endeutament)	=	Drets liquidats passius financers (cap. 9 ingressos) Drets liquidats totals	51,0%	50,6%	63,0%	35,0%	49,5%
Ratis per habitants			Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	78.115	76.246	76.098	76.949	78.014
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) Població	3.826	4.657	4.475	4.689	4.694
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes Població	7.875	9.891	13.464	7.108	10.174
Endeutament per habitant	=	Endeutament total Població	9.830	11.071	11.265	11.664	11.601
Càrrega financera per habitant	=	Càrrega financera total Població	241	385	313	278	224
Ratis de liquiditat			Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-476.503.000	-756.496.000	-203.642.000	-377.468.000	-735.745.000
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent Passiu corrent	7,7%	5,5%	14,9%	13,3%	5,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents Passiu corrent	0,7%	0,5%	1,7%	1,1%	0,7%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La Llei 1/2016 va modificar la Llei del pressupost per a l'exercici 2015 per a dotar de pressupost i finançament a l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries (AREB). Els efectes pressupostaris i comptables que deriven d'aquesta llei i la seva execució no han estat enregistrats en els comptes fiscalitzats. (nota 2.1.1)
- L'estat d'ingressos del pressupost contenia previsions que han de ser considerades excessives en concepte d'impostos indirectes. Així, s'han liquidat 25.726.580 euros menys dels pressupostats, provocant un dèficit de les previsions pressupostàries que és contrari a l'anivellament que requereix l'article 24.2 de la LGFP. (nota 2.2)

Altres observacions

- No hem pogut revisar l'aplicació correcta del fons rebuts per concepte de Subvencions UEFA corresponents a la construcció de l'Estadi Nacional, al no haver-nos subministrat la informació corresponent. (nota 1.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat està efectuant els treballs de revisió del seu patrimoni i implementant els procediments que li permetin el seu control i la seva correcta valoració. Amb tot, al tancament de l'exercici de 2015, els treballs no estaven completats ni implantats de manera que les incidències i errors detectats no ens permeten manifestar-nos sobre la raonabilitat ni la integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. (notes 1.5 i 2.3.1)
- La normativa bàsica en relació a la gestió econòmicofinancera dels ens públics d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la llei de pressupost per l'exercici corresponent. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Es recomana 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. (nota 2.1.1)
- Contràriament al disposat en el PGCP, el Govern no enregistra comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions

pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven. (nota 2.1.2)

- El Govern ha aprovat crèdits ampliables per import de 1.461.311 euros, generacions de crèdit per import de 429.100 euros i transferències de crèdit per import de 4.824.626 euros en dates properes al tancament de l'exercici, quan, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària a l'article 15.2 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- El Govern ha aprovat transferències de crèdit que afecten les remuneracions de personal, incrementant-les per import de 603.165 euros i les ha disminuït per import de 1.248.548 euros, contravenint l'article 26.2 b de la Llei general de les finances públiques. (nota 2.1.2)
- En l'elaboració del pressupost general es modifiquen els imports de les anualitats per despeses plurianuals aprovades en exercicis anteriors a les quanties que es preveuen per al pressupost de l'exercici que es tramita sense que la memòria del pressupost ho justifiqui adequadament en els termes que requereix l'article 29.7 de la LGFP. (nota 2.1.3)
- No consta que s'hagin efectuat les liquidacions definitives de les participacions comunals de la taxa sobre la tinença de vehicles, contràriament al que disposa l'article 12.2 del Reglament que la regula de la taxa sobre la tinença de vehicles. D'acord amb les estimacions efectuades, restaria pendent de transferir als comuns un import de 158.991 euros corresponents a l'exercici de 2015 i de 539.271 euros que corresponen a liquidacions dels exercicis de 2010 a 2014. (nota 2.2.7)
- S'enregistren pressupostàriament amb càrrec a partides del capítol d'inversions, transaccions que, per contra, no reben el tractament comptable d'inversió, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents. El total d'aquestes transaccions, en l'exercici 2015, ascendeix a la quantitat de 1.201.318 euros. (nota 2.3.1)
- Figura a l'actiu del balanç del Govern la inversió anomenada Centre de Tractament de Residus quan, en ser explotada per una empresa concessionària, s'hauria de donar de baixa amb càrrec al compte de patrimoni cedit. (nota 2.3.1)
- El Govern té cedits al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó, el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS) aquesta pràctica comptable. Amb tot, el SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.7)
- L'estat del romanent de tresoreria no recull romanents de tresoreria afectats per import de 27.479 milers d'euros l'aplicació dels quals faria que el romanent

de tresoreria no afectat al 31 de desembre de 2015 fos negatiu de 54.963 milers d'euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació pública

- S'ha detectat l'existència de personal eventual el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupen, la seva contractació podria contravenir el que disposa l'article 87.2 de la LFP. (nota 2.2.5)
- 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. (nota 2.5)
- S'han detectat adjudicacions directes sense que s'hagi justificat l'ús d'aquesta modalitat de contractació. (nota 2.5)

Altres observacions

- La liquidació de l'exercici presenta un estalvi net negatiu de 290.448 milers d'euros. Aquest estalvi net pressupostari negatiu obliga al Govern al refinançament permanent del seu endeutament. Per la seva part, donat que aquestes operacions es formalitzen majoritàriament a curt termini, com s'observa a la nota 2.4, comporten romanents de tresoreria negatius que es tradueixen en una liquiditat supeditada a la formalització d'operacions de tresoreria en el molt curt termini. (nota 2.2)
- El romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2015, així com altres indicadors de liquiditat posen de manifest la necessitat del Govern d'un refinançament permanent del seu endeutament a curt termini. (notes 2.2 i 2.6)
- En l'exercici 2015, 45 treballadors han excedit el nombre d'hores extres previst pel Reglament de sistemes de compensació, les quals, a més de contràries a la norma esmentada, són indicadores de debilitats i ineficiències organitzatives. (nota 2.2.5)
- No ha estat dictat el reglament previst en l'article 13 de la Llei de la funció pública, regulant el registre de la funció pública que s'ha de crear d'acord amb el que determina el mateix article. (nota 2.2.5)
- S'observen pagaments per conceptes retributius dels quals no consta una regulació normativa que els empari, com és el cas dels complements de guàrdies forenses, indemnització preufetària, prima secció canina i especificitat policia, permanència al Pas educació, activitats hivern Pas i Pas bombers i prima Catex. (nota 2.2.5)
- El reglament de control pressupostari limita la fiscalització de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost, als supòsits que la intervenció consideri oportú, i no de forma sistemàtica. Tot i que els departaments implicats amb la despesa han realitzat determinades actuacions, es posa de manifest que aquests procediments no han estat generalitzats ni sistemàtics, contràriament al requerit en els articles 15 a 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i transferències públiques i l'article 39 de la LGFP. Aquest fet, a

més de comportar l'incompliment normatiu referit, no permet garantir els fets que són objecte del control financer com són l'adequada i correcta obtenció dels ajuts, l'acompliment de les obligacions de gestió i aplicació dels mateixos per part dels beneficiaris, l'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades i la realitat i regularitat de les operacions que s'han finançat amb els ajuts. (nota 2.2.7)

- Per les ambaixades de França i Espanya, el Govern té la pràctica de transferir fons en concepte de transferències corrents els quals són tractats com a transferències a entitats alienes a l'Administració general i sotmesos a control financer a posteriori. Donat que les ambaixades formen part integrant de l'Administració general, estan sotmeses al règim general de les finances públiques i, en conseqüència, la seva gestió economicofinancera s'hauria de desenvolupar dins del marc del pressupost del Govern. Així mateix, i pel que fa a les ambaixades de Portugal i Bèlgica, la despesa de personal d'aquestes ambaixades s'ha enregistrat en el capítol IV del pressupost de despeses quan aquesta despesa hauria de ser enregistrada atenent a la seva naturalesa, i de conformitat al que disposa l'article 18.2.b) de la LGFP; la qual és independent del marc jurídic que reguli les relacions laborals amb les persones contractades en aquestes ambaixades. (nota 2.2.7)
- L'article 36 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública, a més dels pretesos en les actuacions que s'impulsen, entre altres, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura diferents controls. El Govern no disposa dels mecanismes adequats per dur a terme el control del compliment d'aquests objectius. (nota 2.6)
- Per tal de determinar les entitats subjectes al control de la intervenció, s'ha aprovat el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2015, en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. A la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer corresponents a l'exercici 2015 llevat de l'informe del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS). (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, 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 2015, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el 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 2015.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 9/5/17
Hora d'entrada: 16'35h.
Núm.: 97-17.

Andorra la Vella, 8 de maig del 2017

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President del Tribunal de Comptes

Distingit Senyor,

Em complau trametre l'informe de "Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2015", que ha estat elaborat per la Intervenció General del Ministeri de Finances.

Atentament,


Antoni Martí Petit





**Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes
a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Govern
corresponent a l'exercici 2015**



Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2015

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2015, rebut el 13 d'abril del 2017, i un cop analitzades les observacions que conté, es presenten les consideracions següents (per esquematitzar, s'exposa cadascuna de les observacions del Tribunal de Comptes i la resposta corresponent, seguint la mateixa estructura).

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

1. La Llei 1/2016 va modificar la Llei del pressupost per a l'exercici 2015 per a dotar de pressupost i finançament l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries (AREB). Els efectes pressupostaris i comptables que deriven d'aquesta llei i la seva execució no han estat enregistrats en els comptes fiscalitzats. (nota 2.1.1)

Resposta

La Llei 1/2016, del 21 de gener, de modificació de la Llei 7-2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015 i de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit per finançar despeses diverses de l'exercici 2015 de l'Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries, va ser aprovada el dia 21 de gener del 2016 i va entrar en vigor el dia 17 de febrer del 2016.

Aquesta Llei va comportar:

1. La modificació del pressupost general per a l'exercici 2015 de manera que el pressupost de l'AREB queda integrat en el pressupost general de l'Estat, d'acord amb el que preveu la disposició addicional tercera¹ de la Llei 8/2015, del 2 d'abril, de mesures urgents per implantar mecanismes de reestructuració i resolució d'entitats bancàries (BOPA núm. 31, any 2015, del 16 d'abril del 2015).

Aquesta modificació habilita els crèdits inicials del pressupost 2015 de l'AREB i, per tant, té efectes en l'exercici 2015 d'acord amb els principis d'unitat i universalitat de l'LGFP que cita la mateixa Llei 2/2016. En aquest sentit, el pressupost inicial de l'AREB figura degudament a la liquidació del pressupost de l'AREB de l'exercici 2015.

1. "4. En el termini de dos mesos a comptar de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, el Consell d'Administració de l'AREB ha d'aprovar l'avantprojecte del seu pressupost i traslladar-lo al Govern perquè el tramiti com un projecte de llei de modificació del pressupost per a l'exercici 2015, d'acord amb el que estableix la disposició final primera d'aquesta Llei.
2. S'autoritza el Govern a fer una dotació provisional a l'AREB per un import de 500.000 euros per atendre les necessitats de funcionament d'aquest ens públic mentre no tingui aprovat el seu pressupost."

AD *mb*



2. L'aprovació d'un crèdit extraordinari i d'un suplement de crèdit per a determinades partides del pressupost del Govern, per 20.042.531,2 euros i 180.358,96 euros, respectivament.

Aquestes modificacions de crèdit van ser aprovades el mes de gener del 2016. El pressupost vigent en aquell moment, i fins a l'aprovació i l'entrada en vigor del Projecte de pressupost per a l'exercici 2016, eren els crèdits definitius de despesa corrent aprovats per a l'exercici 2015 prorrogats en dotzenes parts, principalment.

Atenent el principi d'anualitat² i tenint en compte que l'exercici en curs en aquell moment era el 2016, les dites modificacions de crèdit es van comptabilitzar en l'exercici 2016, en la data de la seva entrada en vigor (17/02/2016). Cal tenir present que la data límit per formalitzar o comptabilitzar modificacions del pressupost i compromisos de despesa és sempre el 31 de desembre (aquesta data és la data de fi de l'any natural) i per tant no era possible legalment registrar les modificacions aprovades el 2016 en l'exercici 2015.

Per tant, el Govern va comptabilitzar les modificacions de crèdit en l'exercici 2016 perquè legalment així ho havia de fer, tenint en compte que la data d'entrada en vigor de les dites modificacions és el 2016, data posterior a la de fi de l'exercici 2015 (31/12/2015) a l'efecte de comptabilitzar modificacions i compromisos de crèdit del pressupost de l'exercici 2015.

Som conscients que els efectes pressupostaris de la Llei 2/2016 en l'exercici 2016 han provocat un desnivellament en la liquidació del pressupost de l'AREB, però això ha estat així perquè legalment entenem que no podia ser d'una altra manera i, en tot cas, a fi de vetllar pels principis d'unitat i universalitat de la LGFP que cita la mateixa Llei 2/2016.

En concret, aquest desnivellament s'ha produït perquè, si bé l'AREB ha contret obligacions de despesa amb càrrec als crèdits de l'exercici 2015 que la Llei va habilitar-li —encara que amb caràcter posterior i amb ànim de regularitzar la situació tal com diu l'exposició de motius—, els drets per poder finançar les despeses contretes no els podia reconèixer ni liquidar fins a l'exercici 2016, que és quan ambdós entitats van subscriure el contracte de préstec i quan el Govern va poder comptabilitzar les modificacions de crèdit i les liquidacions d'ingressos destinades a l'AREB.

² Article 14. Principi d'anualitat

1. El pressupost general s'aprova cada any, abans del 31 de desembre, per regir durant l'any següent, sense perjudici del que preveu l'article 22.

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

A) A l'estat d'ingressos:

a) Els drets liquidats durant l'exercici de què es tracti, qualsevol que sigui el període del que derivin. Als efectes d'aquest apartat es podran practicar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a drets generats fins al 31 de desembre de l'exercici que s'està liquidant.

b) Els drets cobrats fins al 31 de gener següent, encara que s'hagin liquidat en exercicis anteriors.

B) A l'estat de despeses:

a) Les obligacions liquidades durant aquell mateix exercici, encara que procedixin de despeses autoritzades en exercicis anteriors. Als efectes d'aquest apartat es podran practicar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses efectuades fins al 31 de desembre de l'exercici que s'està liquidant.

b) Les obligacions pagades fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari.

3. El romanent de qualsevol crèdit pressupostari queda anul·lat en finalitzar l'exercici pressupostari, salvat allò que estableix l'article 15.4.



2. L'estat d'ingressos del pressupost contenia previsions que han de ser considerades excessives en concepte d'impostos indirectes. Així, s'han liquidat 25.726.580 euros menys dels pressupostats, provocant un dèficit de les previsions pressupostàries que és contrari a l'anivellament que requereix l'article 24.2 de la LGFP (nota 2.2)

Resposta

El seguiment d'aquest impost s'ha de fer des de vessants diferents. D'una banda, des de l'evolució de les importacions, que es van mantenir estables durant l'any 2015 o, fins i tot, amb una tendència a l'alça, si ens referim a les importacions de mercaderies un cop exclosa l'energia i els productes gravats pels impostos especials. D'altra banda, des del seguiment de tots els serveis en què es troba l'impacte de l'afer BPA.

I, finalment, amb l'anàlisi del comportament de l'impost en si mateix, en què es va gravant el valor afegit de cada fase del cicle de comercialització dels productes o els serveis i que, per tant, està molt lligat al component estacional de l'economia andorrana. En aquest darrer sentit, per anar traient conclusions sobre la consolidació de l'IGI, cal disposar de sèries més llargues. Això contribuirà a millorar les previsions pressupostàries d'aquest tribut, cosa que permetrà vetllar per l'anivellament que requereix l'article 24.2 de l'LGFP.

En aquest sentit, com a pràctica habitual per vetllar per l'equilibri entre despeses i ingressos en l'execució dels pressupostos anuals, el ministeri encarregat de les finances ajusta o redueix, en la mesura que sigui possible, els pressupostos de despesa mitjançant reserves en funció de la liquidació dels ingressos.

Altres observacions

3. No hem pogut revisar l'aplicació correcta del fons rebut per concepte de Subvencions UEFA corresponents a la construcció de l'Estadi Nacional, al no haver-nos subministrat la informació corresponent. (nota 1.5)

Resposta

L'aplicació correcta del fons rebut per concepte de Subvencions UEFA corresponents a la construcció de l'Estadi Nacional queda acreditada mitjançant l'acta de recepció definitiva de l'obra denominada "Construcció de l'Estadi Nacional d'Andorra – fase 1, projecte núm. 0015/2011", segons la qual els representants de l'Administració, d'acord amb els assistents a l'acte de recepció, donen per rebudes definitivament les obres –d'un import total certificat de 4.535.741,99 euros– i signen l'acta en qüestió. S'adjunta a l'annex núm. 1 l'acta de recepció definitiva esmentada.



OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

1. L'entitat està efectuant els treballs de revisió del seu patrimoni i implementant els procediments que li permetin el seu control i la seva correcta valoració. Amb tot, al tancament de l'exercici 2015, els treballs no estaven completats ni implantats de manera que les incidències i errors detectats no ens permeten manifestar-nos sobre la raonabilitat ni la integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. (notes 1.5 i 2.3.1)

Resposta

En relació amb aquesta limitació a l'abast, pensem que el Tribunal de Comptes emet una opinió molt genèrica que no té en consideració les millores que s'han fet els darrers dotze anys i que actualment es troben implementades en relació amb els procediments per a la gestió i el control del patrimoni.

Aquestes millores han permès fer un salt qualitatiu en el registre i la gestió del patrimoni que ha permès identificar i registrar de manera exhaustiva i selectiva totes les operacions d'alta i de baixa amb contraprestació econòmica i sense, principalment, d'ençà de l'any 1997. Cal fer avinent que cada any, en data de tancament, s'elabora un quadre recopilador que permet conciliar les liquidacions de despeses de capital de l'exercici i les altes d'immobilitzat que es registren al balanç. Aquest quadre és el resultat de verificar factura per factura totes les liquidacions d'inversió i transferències de capital que s'esdevenen durant l'exercici a tractar.

Aquestes millores en la gestió i el control del patrimoni han permès també identificar les debilitats del mateix procediment i les mancances del sistema d'informació actual, que són les següents:

- Alguns elements de l'immobilitzat del Govern no estan desglossats en elements accessoris; els actius accessoris poden tenir una vida útil diferent i, en conseqüència, haurien d'amortitzar-se diferentment de l'element principal.
- El Govern i les entitats dependents rellevants no han realitzat inventaris d'immobilitzat per verificar que el que hi ha registrat com a propietat, planta i equipament segueixi en ús i estigui en condicions de ser utilitzat en l'activitat ordinària.
- El Govern i les entitats dependents rellevants disposen d'actius intangibles en els exercicis passats, els quals no s'ha pogut comprovar si s'adeqüen a la definició d'actiu intangible.

A l'efecte d'esmenar aquestes debilitats, el Govern, en la sessió del 2 de desembre del 2015, va adjudicar mitjançant concurs públic els treballs de col·laboració en el funcionament de l'àrea, de l'organització i dels processos dins de l'àmbit de la gestió dels elements integrants del patrimoni del Govern. Aquest projecte comprèn els treballs següents en quatre parts diferenciades:



Part A: Diagnòstic de l'organització i dels processos, amb la revisió i adequació dels procediments interns que afecten tots els processos del cicle dels actius. Proposta de procediments adaptats a les NICSP i millora dels procediments de control intern. Proposta dels casos d'actius fixos que requereixen una nova valoració.

Part B: Execució d'un inventari físic i de l'etiquetatge de l'actiu fix que escaigui en funció de l'adopció dels processos aprovats en la part A.

Part C: Avaluació dels sistemes informàtics actuals per al desenvolupament i la gestió dels processos definits. Anàlisi de les deficiències i proposta de requeriments necessaris.

Part D: Establiment del procediment per a la introducció de l'inventari físic per al personal del Departament de Pressupost i Patrimoni.

Val a dir també que la realització d'aquest projecte, que s'ha implantat en data de tancament del 2016, és un requisit imprescindible per elaborar els comptes generals consolidats del sector públic estatal sota NICSP de l'exercici 2016, (concretament, la norma 17, intitulada "Propietat, planta i equipament), d'acord amb Decret, del 22 de desembre del 2016, d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, aprovat en el marc del Projecte de reforma de la normativa de la comptabilitat pública i de la comptabilitat pressupostària.

Per cloure, reiterem que pensem que la limitació a l'abast del Tribunal de Comptes sobre la gestió i el control del patrimoni és excessiva i genèrica per tal com el Govern, d'ençà de l'any 1997, disposa i té identificada tota la informació sobre les operacions que afecten el patrimoni i que, per tant, aquesta limitació només podria afectar les operacions anteriors a l'any esmentat.

Observacions del cos de l'informe (2.3.1)

a) Principi d'especialitat qualitativa en la determinació del concepte d'inversió (pàg. 40)

Resposta

Tota despesa que s'imputa al capítol pressupostari 6, "Inversions reals", és analitzada individualment i enregistrada o desestimada, d'acord amb els criteris d'activació, a l'aplicació de la subadministració.

Els criteris d'activació són essencialment els béns que compleixen la definició d'actiu, els criteris de registre o reconeixement comptable o que compleixin el criteri d'identificabilitat, segons el PGCP:

Per als casos de desestimació, s'utilitzen criteris com la identificació del bé com a despesa o bé el criteri d'importància relativa.



Tot element donat d'alta disposa de la informació següent: descripció del bé, departament que ha realitzat el pagament, ubicació del bé, imputació al compte d'immobilitzat corresponent, data d'adquisició, import del bé, percentatge d'amortització, import d'adquisició, valor comptable, classe del domini, entre d'altres.

A més a més, el programa del patrimoni es complementa amb les altres aplicacions de l'Administració que faciliten el número de liquidació i el contracte amb els quals es pot obtenir tota la informació necessària per a la consulta de l'element.

La voluntat de la subadministració és obtenir una base de dades del patrimoni actualitzada. Amb aquest objectiu, s'elaboren nous fluxos d'informació entre l'Administració i la subadministració que ho permetin. Malauradament, tot i que s'estan establint millores dels procediments d'informació, aquesta tasca és complexa i es prolongarà diversos exercicis juntament amb l'entrada de procediments legals i reglamentats.

b) Obra en curs incorrectament classificada (pàg. 41)

Resposta

Pel que respecta al terreny cedit pel Comú de Sant Julià, on hi ha bastit l'edifici de la escola maternal i la de primera ensenyança, cal comentar el següent:

Que en el marc del projecte de col·laboració en el funcionament de l'àrea, de l'organització i dels processos dins de l'àmbit de la gestió dels elements integrants del patrimoni del Govern s'està treballant sobre la correcta imputació de la totalitat dels terrenys propietat del Govern. De fet, a la data d'emissió d'aquest informe, l'anàlisi de la parròquia d'Encamp ha estat finalitzat i es procedirà a realitzar les seves modificacions durant l'exercici 2017.

Que l'actualització dels terrenys es farà d'una manera progressiva i a mesura que els Comuns disposin del seu cadastre, d'acord amb la disposició transitòria primera de la Llei 29/2008, de l'11 de desembre, del cadastre.

Quant a l'observació sobre les obres i inversions concloses, cal fer avinent que el traspàs d'obra en curs a obra finalitzada s'efectua un cop s'ha efectuat la recepció provisional de l'obra. Pel saldo que s'indica en aquesta observació, que correspon a un import de cost de 7.268.708 euros – i tenint en compte que en l'apartat del cos de l'informe on consta aquesta observació no hi figura la composició del saldo–, deduïm que aquesta obra no traspassada podria ser l'edifici juxtaposat de la Duana del Baladrà, de la qual, d'altra banda, a data de la present al·legació no es té constància que s'hagi expedit el certificat de recepció provisional.



c) Béns susceptibles de ser donats de baixa (pàg. 43)

Resposta

Aquesta observació del Tribunal de Comptes s'ha tingut en compte en el tancament de l'exercici 2016, atès que els béns esmentats no s'han registrat en l'inventari.

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

Resposta

Per calcular 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.

Per tal de reparar l'observació del Tribunal de Comptes, des de l'exercici 2013 el Govern aplica la dotació a la provisió esmentada a les inversions en pavimentacions. L'aplicació d'aquesta correcció valorativa a la resta de béns inclosos en les infraestructures i altres béns destinats a l'ús general, amb valor comptable de 770.382.110 euros, es realitzarà a mesura que el Govern disposi dels informes tècnics escaients per calcular l'import de la dotació.

Tot i això, al nostre parer, les reparacions i les conservacions efectuades durant l'exercici s'ajusten al manteniment real de les dites inversions.

e) Béns cedits a l'ús sense reflectir aquesta situació (pàg. 45)

Resposta

Coneixedors de la situació comptable i legal, es procedirà a donar de baixa aquest element, com a bé en propietat i passant-lo a bé cedit, quan es tingui el document legal entre ambdues parts que suporti aquest moviment comptable. S'informa que les gestions per poder resoldre aquesta situació es troben en curs.



f) Ampliació i millora de la vida útil de l'immobilitzat (pàg. 45)

Resposta

En el marc del contracte de col·laboració en el funcionament de l'àrea, de l'organització i dels processos dins de l'àmbit de la gestió dels elements integrants del patrimoni del Govern, en data de tancament de l'exercici 2016 s'ha adoptat una nova aplicació informàtica de gestió del patrimoni que preveu, entre d'altres, els supòsits d'ampliació i millora de la vida útil de l'immobilitzat.

Per tant, aquesta observació del Tribunal de Comptes queda reparada en l'exercici 2016.

g) Béns que corresponen al Consell General que figuren en els actius del Govern (pàg. 46)

Resposta

Coneixedors de la situació comptable i legal, s'està tractant aquests béns en el marc dels treballs de col·laboració en el funcionament de l'àrea, de l'organització i dels processos dins de l'àmbit de la gestió dels elements integrants del patrimoni del Govern, un cop ja s'han finalitzat en l'exercici 2016 els treballs de l'inventari dels béns immobles i mobles del Govern.

Cal remarcar que l'actualització del cadastre de la parròquia d'Andorra la Vella esdevé un element essencial per poder fer un inventari acurat dels terrenys de la parròquia que són propietat del Govern. En la data d'emissió d'aquest informe, els treballs cadastrals del Comú d'Andorra la Vella no estan finalitzats.

Com s'ha comentat abans, el Govern ja està treballant en les parròquies que disposen d'un cadastre actualitzat. En aquest sentit, Encamp ja s'ha analitzat i properament s'iniciaran aquests treballs en relació amb el cadastre de la parròquia d'Escaldes-Engordany.

2. La normativa bàsica en relació a la gestió econòmicofinancera dels ens públics d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la llei de pressupost per l'exercici corresponent. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Es recomana 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. (nota 2.1.1)



Resposta

L'estructura pressupostària d'obligat compliment està definida a la Llei de pressupost, entenem que de forma clara. Tot i això, som conscients que cal desenvolupar el Pla comptable pressupostari, i hi estem treballant.

En aquest sentit, durant el darrer quadrimestre de l'exercici 2014 el ministeri encarregat de les finances va iniciar els treballs d'avaluació de la implementació d'una reforma normativa amb l'objectiu de facilitar la gestió economicofinancera del Govern, així com d'implementar una normativa actual que es correspongui amb les demandes d'una societat moderna.

En el marc d'aquesta reforma normativa, el ministeri encarregat de les finances ha desenvolupat, pel que fa a la comptabilitat financera, un nou Pla de comptabilitat pública –que va entrar en vigor l'1 de gener del 2017–, i actualment està finalitzant els treballs per a la implantació del Pla comptable pressupostari.

Observacions del cos de l'informe (2.1.1)

a) Manca de pressupost consolidat a l'expedient d'elaboració del pressupost (pàg. 9)

La LGFP reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Govern no conté el pressupost consolidat que es preveu a efectes informatius, tal i com requereix l'article 12.3 de la LGFP.

Resposta

El pressupost de l'Administració de l'Estat per a l'exercici 2015 sí dona compliment a l'article 12.3 de la LGFP en incloure, a la pàgina 83 del llibre 1 de pressupost, el pressupost consolidat que abasta l'Administració general, les entitats de dret públic i les societats públiques.

Per tant, no podem compartir aquesta observació del Tribunal de comptes



3. Contràriament al disposat en el PGCP, el Govern no enregistra comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven. (nota 2.1.2)

Resposta

Aquesta observació del Tribunal de Comptes es podrà considerar amb vista als propers tancaments comptables del Govern un cop s'hagi parametritzat en els programes informàtics el compte 007. Pressupost d'ingressos: modificació de les previsions.

4. El Govern ha aprovat crèdits ampliables per import de 1.461.311 euros, generacions de crèdit per import de 429.100 euros i transferències de crèdit per import de 4.824.626 euros en dates properes al tancament de l'exercici, quan, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària a l'article 15.2 de la LGFP. (nota 2.1.2)

Resposta

La normativa vigent, article 15.2 de l'LGFP, determina que els crèdits consignats en els estats de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant pel que fa al concepte per a la generalitat de les despeses, i pel que fa al programa per a les despeses d'inversió.

Informem que el programa informàtic d'elaboració i d'execució del pressupost del Govern disposa d'un control intern que permet iniciar la fase d'autorització sempre que hi hagi crèdits pel que fa al concepte i encara que en el subconcepte no n'hi hagi. El que no succeeix mai és que el concepte quedi en negatiu.

L'observació del Tribunal de Comptes es refereix, en part, a les transferències que es realitzen, per part del ministeri encarregat de les finances, en les dates pròximes al tancament de l'exercici amb la finalitat de no deixar cap subconcepte en negatiu, independentment que el concepte estigui en positiu o amb saldo zero, d'acord amb un criteri adoptat internament.

D'acord amb aquest criteri intern, els subconceptes en negatiu se suplementen mitjançant transferència d'altres subconceptes que no hagin estat ampliat anteriorment per una altra modificació de crèdit. Per tant, el que pot succeir és que s'hagi de fer transferència de subconceptes corresponents a conceptes diferents per suplementar els subconceptes en negatiu. L'import total de les modificacions de crèdit que s'han aprovat els dos darrers dies de l'any i que es troben en aquest supòsit és de 3.678.730,23 euros.



Volem fer palès que la mesura per resoldre aquesta disfunció d'incorporar un nou control del projecte-subconcepte que, a partir del moment en què s'activés, no permetés iniciar la fase d'autorització si el subconcepte i/o el projecte no disposés de crèdits, a excepció de les despeses que es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, ja s'ha implementat en l'exercici 2015. Això es posa de manifest en el fet que el 98% de l'import esmentat en el paràgraf anterior correspon a despeses que es registren en un sol acte (ACLOP).

5. El Govern ha aprovat transferències de crèdit que afecten les remuneracions de personal, incrementant-les per import de 630.165 euros i les han disminuït per import de 1.248.548 euros, contravenint l'article 26.2 b de la Llei general de les finances públiques. (nota 2.1.2)

Resposta

Vist l'article 26.2 apartat b de l'LGFP: "Les transferències que concerneixen despeses corrents, amb les finalitats expressades a l'article 23.4 i a l'article 24.3, poden ser acordades pel Govern o el Consell d'Administració corresponent amb les limitacions següents: b) No poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal, ni les despeses financeres, ni els crèdits aprovats per lleis de crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit."

D'aquest article se'n desprèn que els crèdits pressupostats en concepte de remuneracions de personal no poden destinar-se a fer front a altres obligacions.

Vist que s'ha incrementat la dotació inicial prevista pel capítol de despeses de personal i que les transferències de crèdit que afectaven aquests crèdits de despeses de personal modificaven el subconcepte però conservaven el mateix capítol, el resultat generat d'aquesta manera és neutre i, per tant, no es contravé la normativa vigent.

6. En l'elaboració del pressupost general es modifiquen els imports de les anualitats per despeses plurianuals aprovades en exercicis anteriors a les quanties que es preveuen per al pressupost de l'exercici que es tramita sense que la memòria de pressupost ho justifiqui adequadament en els termes que requereix l'article 29.7 de la LGFP. (nota 2.1.3)

Resposta

La memòria de la Llei de pressupost per a l'exercici 2015 informa sobre els reajustaments tant en positiu com en negatiu dels crèdits aprovats en les lleis de pressupostos anteriors amb afectació a l'exercici 2015. Aquesta informació està continguda en les pàgines que van de la 133 a la 136, ambdues incloses, que s'adjunten a l'annex núm. 2 del llibre 1 del Projecte de pressupost per a l'exercici 2015 que es trameta al Consell General.

Per tant, no podem compartir aquesta observació del Tribunal de Comptes.



7. No consta que s'hagin efectuat les liquidacions definitives de les participacions comunals de la taxa sobre la tinença de vehicles, contràriament al que disposa l'article 12.2 del Reglament que la regula de la taxa sobre la tinença de vehicles. D'acord amb les estimacions efectuades, restaria pendent de transferir als comuns un import de 158.991 euros corresponents a l'exercici de 2015 i de 539.271 euros que corresponen a liquidacions dels exercicis de 2010 a 2014. (nota 2.2.7)

Resposta

La pràctica habitual del Govern en relació amb la liquidació de les participacions comunals a la taxa sobre la tinença de vehicles és aprovar al final del tercer trimestre de l'exercici corren una sola liquidació —que ja és la definitiva— i que correspon al 50% sobre l'import cobrat o recaptat pel Govern en concepte de la taxa sobre la tinença de vehicles. Cal fer avinent que el Govern ja ha recaptat o cobrat la taxa esmentada i per tant el percentatge que ha de revertir als comuns es pot calcular sobre l'import definitiu recaptat o cobrat.

En termes d'imports a transferir als comuns, no resta cap quantitat per regularitzar, perquè els càlculs que utilitza el Tribunal de Comptes estan basats en una estimació, tal com es diu en la nota 2.2.7. Dels càlculs que el Tribunal utilitza, interpretem que tenen en compte l'import cobrat de sancions i recàrrecs, els quals, en la nostra opinió, no s'haurien de tenir en compte i no prenen en consideració els retorns que es produeixen, que pensem que s'haurien de considerar.

Per tant, no compartim aquesta observació del Tribunal de Comptes atès que, tal com s'ha esmentat abans, els imports cobrats en data 30 de setembre de cada exercici garanteixen que els comuns rebin el 100% de la recaptació definitiva. És evident que resten tres mesos (els darrers), en els quals es pot cobrar alguna taxa, però també és cert que el Govern ha de fer front a unes despeses inherents perquè aquestes taxes es cobrin, i per tant el seguiment i la gestió dels cobraments fora de termini impliquen un esforç que no es preveu en la recaptació de la taxa.

No obstant l'exposat, durant l'exercici 2016 s'ha tingut en compte aquesta observació del Tribunal de Comptes.



8. S'enregistren pressupostàriament amb càrrec a partides del capítol d'inversions, transaccions que, per contra, no reben el tractament comptable d'inversió, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents. El total d'aquestes transaccions, en l'exercici 2015, ascendeix a la quantitat de 1.201.318 euros. (nota 2.3.1)

Resposta

Les transaccions a les quals s'ha donat tractament pressupostari d'inversió i que no s'han registrat a l'immobilitzat de la comptabilitat financera són les que no han estat incorporades a l'inventari de béns i drets de patrimoni d'acord amb els criteris fixats pel Departament de Pressupost i Patrimoni, quant a l'especificitat de les inversions i seguint el Pla general de comptabilitat pública (PGCP).

Així doncs, si bé el tractament pressupostari i comptable de les inversions parteix d'un mateix criteri, que és el de permanència en l'Administració general (un any), d'acord amb l'article 15 de l'LGFP relatiu al principi d'especialitat, a l'hora d'incorporar aquestes inversions en el patrimoni s'introdueix el criteri de l'especificitat del bé que serveix de filtre per tal d'activar solament els béns i drets que es creuen oportuns, seguint les definicions establertes en el Decret del Pla general de comptabilitat pública.

Quant a la tipologia de béns o inversions de reposició, s'activen sempre que segueixin el que estableixen les normes de valoració del PGCP, en el qual s'indica que els costos de renovació, ampliació o millora dels béns d'immobilitzat material seran incorporats a l'actiu, com a major valor del bé, en la mesura que impliquin un augment de la seva capacitat o productivitat, o un allargament de la seva vida útil i sempre que sigui possible saber o estimar raonablement el valor net comptable dels elements que, per haver estat substituïts, hagin de ser donats de baixa de l'inventari. D'acord amb aquests criteris s'activaran com a major valor de l'immobilitzat les despeses que s'ajustin a la norma de valoració esmentada anteriorment i sempre que es pugui valorar de manera fiable i correcta la part de l'element que es vol substituir per poder-lo donar de baixa.

Segons la naturalesa de la despesa les liquidacions s'imputen financerament com s'indica en la pàgina 40 de l'informe del Tribunal de Comptes:

Compte de despesa	Reposició/millora	Import
600	Altres subministraments i serveis	248.808,79
620	Investigació i serveis realitzats	645,81
621	Lloguers i canons	6.533,40
622	Reparacions i conservació	228.011,32
624	Treballs realitzats per altres empreses	634.608,03
628	Subministraments	9.168,33
629	Comunicacions i altres serveis	2.341,70
663	Interessos préstecs, comptes cobrar i altres	71.200,42
Total		1.201.317,80



Val a dir que, malgrat que es realitza una anàlisi exhaustiva en el moment de proposar els crèdits en l'elaboració del projecte de llei de pressupost, la idoneïtat d'adscriure partides d'inversió real depèn de les justificacions que els departaments fan arribar al Departament de Pressupost i Patrimoni. Una vegada s'entra en la fase d'execució del pressupost aprovat pel Consell General, es constata que la descripció de la despesa no s'adequa a la justificació de la despesa en el moment de l'elaboració del pressupost. És evident que encara cal ser més estricte amb aquest fet, però val a dir que finalment el percentatge de crèdits dotats com a inversió real que hauria d'haver estat despesa de l'exercici és del 2,4% (desestimat / inversió real).

Cal concloure, que el quadre que el Tribunal incorpora a la pàgina 41 del seu informe, l'elabora el Departament de Pressupost i Patrimoni en el tancament del Patrimoni de cada exercici i l'hi ho facilita. Aquest quadre recopilador és el resultat de verificar factura per factura totes les liquidacions d'inversió i les transferències de capital que s'esdevenen durant l'exercici a tractar.

9. Figura a l'actiu del balanç del Govern la inversió anomenada Centre de Tractament de Residus quan, en ser explotada per una empresa concessionària, s'hauria de donar de baixa amb càrrec al compte de patrimoni cedit. (nota 2.3.1)

Resposta

El Govern té present que la inversió anomenada Centre de Tractament de Residus és un bé en cessió segons el contracte de concessió del 6 de febrer del 2003, però, seguint el principi de prudència, es decideix seguir el criteri de mantenir-lo activat fins que l'entitat el tingui activat en l'epígraf corresponent.

En tot cas, a partir de l'exercici 2017, d'acord amb el nou Pla de comptabilitat pública, aquesta concessió administrativa ha d'estar activada en el balanç del Govern i, consegüentment, ser donada de baixa de l'actiu del balanç de l'empresa concessionària.

10. El Govern té cedit al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS) aquesta pràctica comptable. Amb tot, el SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.7)



Resposta

El 15 de desembre de 1999 el Govern i el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS) van signar el conveni de cessió dels actius adquirits el 24 de desembre de 1997, per la Caixa Andorrana de Seguretat Social, a favor del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

La cessió es va efectuar amb efectes des de l'1 de gener de 1999, per l'import de la valoració actualitzada dels béns patrimonials objecte de cessió, d'acord amb el conveni.

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

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

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

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

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

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



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

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

És més escaient aquest compte de beneficis procedents de l'immobilitzat que un d'ingressos per transferències en espècies o similar, pel fet que aquests darrers s'utilitzen quan l'entitat beneficiària va assumint la propietat d'allò finançat per un tercer; i en el cas que ens ocupa, i tal com preveu el projecte de conveni de cessió, la propietat continua sent del Govern. Es recorda que el conveni de cessió estipula que la cessió es va materialitzar l'1 de gener de 1999 i el valor dels immobles cedits a aquesta data era de 5.124.268.005 pessetes.

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

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

L'assentament recomanat seria (exemple d'import d'amortització 1.000 euros):

1.000 € (682) Dotació amortització I. Material			
1.000 € (104) Amort. Patrim. rebut en cessió	a	(282) Amort. Acum. I. Material	1.000 €
		(77) Beneficis proc. I. Material	1.000 €

S'indica que no es dota un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, però dins de l'exercici comptable del SAAS (entitat parapública), seguint la recomanació per part del Govern, s'estan donant amortitzacions anuals amb l'increment de l'amortització acumulada corresponent per a cada exercici, és a dir, hi ha dotat i s'incrementa cada exercici, si escau, un fons d'amortització anualment.

També s'indica que la dotació d'amortització no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública, però la despesa es dona anualment amb la dotació d'amortització. Tal com indica el principi de no-compensació, es registra la despesa amb la dotació de l'amortització però també s'ha de registrar l'ingrés que es produeix en tractar-se de béns cedits i segons el criteri establert i recomanat pel Govern a l'entitat.



11. L'estat del romanent de tresoreria no recull romanents de tresoreria afectats per import de 27.479 milers d'euros l'aplicació dels quals faria que el romanent de tresoreria no afectat al 31 de desembre de 2015 fos negatiu de 54.963 milers d'euros. (nota 2.4)

Resposta

El finançament almenys d'un import total de 26,78 milions d'euros que el Govern va rebre per finançar les despeses detallades al quadre de la pàgina 61 de l'informe del Tribunal de Comptes³ no es troba afectat d'ençà l'any 2014 al finançament de despeses compromeses pendents de liquidar, atès que les despeses a les quals estava destinat el dit finançament ja es van realitzar en la seva totalitat. Per aquest motiu, a la data de tancament del 2014 es va procedir a anul·lar aquest finançament i no escau considerar-lo com a afectat dins l'estat del romanent de tresoreria del Govern.

Per tant, no podem compartir aquesta observació del Tribunal de Comptes.

Relatives a la contractació

12. S'ha detectat l'existència de personal eventual el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupen, la seva contractació podria contravenir el que disposa l'article 87.2 de la LFP. (nota 2.2.5)

Resposta

L'article 87 de la Llei de la funció pública estableix els supòsits per a la contractació d'agents de l'Administració de caràcter eventual. El punt 2 d'aquest article concreta la possibilitat de "proveir temporalment una plaça vacant o de nova creació, quan aquesta hagi de ser coberta per un funcionari i fins que sigui proveïda definitivament pel procés selectiu previst en aquesta llei".

Les particularitats temporals d'aquest tipus de contractació s'exposen en l'article 88.2, on es limita a "un període de 9 mesos, i **en tot cas**, fins a la cobertura de la plaça vacant o de nova creació corresponent."

Entenem que el Tribunal de Comptes extreu la seva interpretació de la literalitat estricta de la norma, concloent que existeix un límit temporal màxim que s'estableix en 9 mesos. S'ha d'esdevenir, en tot cas, la finalització de la relació laboral si abans d'aquest termini es cobreix la plaça vacant o de nova creació pel procés selectiu corresponent.

³ Galeria de serveis Túnel d'Envalira (12,9 milions); projecte 027/2001 (2,7 milions); obres dels trams 3 i 4 de la desviació de Sant Julià (1,4 milions); partides del pressupost 2010 i 2011 finançades amb endeutament (9,8 milions).



La interpretació que efectua el Tribunal de Comptes s'ajusta doncs a la literalitat del text redactat. Text que empra la conjunció "i" (addició) en lloc d'"o" (opció). Aquesta apreciació és significativa perquè varia importantment el significat jurídic.

No obstant això, però, també pot ser motiu d'una interpretació diferent que avala l'actuació de l'Administració, i més si tenim en compte les particularitats pressupostàries actuals i els principis informadors de la funció pública, i conforme a la qual la conjunció "i" té també un significat d'addició, i pot introduir dos o més possibilitats totes vàlides.

D'acord amb la interpretació que efectua el Govern, l'excepcionalitat al període de 9 mesos permet la possibilitat d'allargar el termini, això sí, únicament fins a la cobertura de la plaça. Aquesta interpretació es fonamenta en la vocació i finalitat de la norma i del supòsit establert a l'article 87.2, en el qual es regula expressament la possibilitat de proveir temporalment aquesta plaça "fins que sigui proveïda definitivament". També es fonamenta en el principi d'eficiència, com a principi informador de la funció pública establert a l'article 2 de l'LFP, i és que no té sentit haver d'estar formant personal cada nou mesos en casos de manca de cobertura d'una plaça vacant o de nova creació, i més quan és la mateixa legislació pressupostària la limita expressament la creació de noves places i la cobertura de els places vacants respectivament.

Per tant, no podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes, atès que l'actuació de l'Administració es justifica en la teoria de la interpretació de la veritable vocació de la norma, l'addició d'ambdues possibilitats en la redacció de l'article 88.2, en consonància amb la garantia del principi d'eficiència, i els manaments restrictius de la normativa pressupostària i de mesures de contenció de la despesa pública.

13. 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. (nota 2.5)

Resposta

Donant compliment al que estableixen l'article 20.4 de l'LCP i l'article 11 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015, totes les adjudicacions definitives superiors a 7.500 euros, així com les modificacions dels contractes d'aquest import, es publiquen al BOPA.

Cal fer avinent que la Junta de Contractació Administrativa va realitzar la primera junta el 19 de febrer del 2003. Ha classificat 41 empreses d'obra pública i 57 empreses de subministraments, a més de resoldre dubtes dels òrgans de contractació.



14. S'han detectat diverses adjudicacions directes sense que s'hagi justificat l'ús d'aquesta modalitat de contractació. (nota 2.5)

Aquesta circumstància es posa de manifest, almenys, en les contractacions següents:

- *Contracte per la prima de responsabilitat civil 2015, adjudicat a Companyia andorrana d'assegurances per un import de 348.561 euros, amb capital assegurat de 4.808.096 euros.*
- *Contracte per la prima d'accidents 2015, adjudicat a Companyia andorrana d'assegurances per un import de 296.127 euros per un capital de 3.244.000 euros.*
- *Contracte per la prima d'automòbils 2015, adjudicat a Companyia andorrana d'assegurances per un import de 114.192 euros.*
- *Contracte per la prima multirisc 2015, adjudicat a Companyia andorrana d'assegurances per un import de 199.148 euros, per un capital assegurat de 2.393.188 euros.*
- *Contracte a ALFA CAPITAL ASSESSORS, per un import de 31.663 euros, relatiu a la redacció dels formularis per a l'aplicació de l'impost sobre la renda de les persones físiques. L'objecte del contracte no es pot considerar material sensible segons el que estableix l'art. 54 de la LCP donat que no afecta directament a la seguretat de l'estat ni a les relacions internacionals del Principat d'Andorra ni afecta ni té incidència en els directius i decisions de les polítiques que determinen els objectius estratègics del Govern.*

Resposta

Contracte d'assegurança

Els contractes de prestacions adjudicats a *Companyia andorrana d'assegurances* corresponen al contracte d'assegurança subscrit en data 18/05/88, que preveu una durada fins al 31/12/88 i la seva pròrroga tàcita per anys naturals a comptar de l'1/1/89, que ha estat objecte de pròrroques successives fins ara.

L'especificitat de les clàusules que s'estableixen en un contracte d'aquestes característiques comporta l'anàlisi de quines són les cobertures més adients a l'activitat del Govern d'Andorra, motiu pel qual en l'actualitat s'està en procés de revisió de la totalitat de les clàusules del contracte esmentat. La finalitat és poder aprovar un plec de bases que incorpori unes clàusules en consonància amb el temps actual i que garanteixi les prestacions futures per tal de poder procedir a una nova licitació.

En aquest sentit, es fa avinent que el Govern, en la sessió del dia 25 de setembre del 2013, va adjudicar el contracte de prestació de serveis per a l'estudi del mapa de riscos i la preparació de la contractació de les pòlisses d'assegurança, de manera que es va preveure que amb el resultat d'aquests treballs el Govern podria formalitzar el plec de condicions administratives i el plec de prescripcions tècniques en funció de l'anàlisi de riscos i publicar un concurs públic amb vista a adjudicar el nou contracte d'assegurances.



No obstant això, el Govern ha posat de manifest a través, entre d'altres, de l'adjudicació dels treballs d'anàlisi i diagnòstic dels riscos actuals, la seva voluntat d'adoptar, a mitjà termini, les recomanacions en matèria de cobertura de riscos.

Contracte a ALFA CAPITAL ASSESSORS

Tot i que el Tribunal de Comptes entén que l'objecte del contracte no es pot considerar material sensible, d'acord amb l'article 54 de la Llei de contractació pública, del 9 de novembre del 2009 (d'ara endavant, "LCP"), donat que no afecta directament la seguretat de l'estat ni les relacions internacionals del Principat d'Andorra, ni tampoc afecta ni té incidència en les directrius i decisions de les polítiques que determinen els objectius estratègics del Govern, val a dir que l'article 54.2 de l'LCP estableix que correspon a l'òrgan de contractació declarar expressament el caràcter sensible o reservat del contracte i justificar-ho en l'expedient, tal com va fer el ministre de Finances en la seva nota del 7 d'octubre del 2015.

En aquest sentit, l'objecte del contracte fa referència a la redacció dels formularis relatius a la declaració resum anual de les rendes del treball no sotmeses a cotització a la CASS, la declaració resum anual de les retencions i els ingressos a compte practicats als rendiments del capital mobiliari, la declaració resum anual dels rendiments del capital mobiliari respecte dels quals s'hagi optat per aplicar la reducció del mínim exempt, la declaració de l'impost i la declaració del gravamen especial per als residents sense activitat lucrativa, així com la col·laboració en el seguiment i el tancament del projecte.

L'aprovació de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques, el 24 d'abril del 2014, va completar la configuració del marc fiscal andorrà en matèria d'imposició sobre la renda, finalitzant així la tasca de dotar Andorra d'un marc fiscal modern i equiparable amb el d'altres països de l'entorn, pilar bàsic del procés d'obertura econòmica, i va permetre al Principat situar-se de forma òptima per a la signatura de convenis internacionals per evitar la doble imposició. Ara bé, en aquest procés d'homologació, no només és necessari disposar de les normes jurídiques necessàries, sinó que Andorra també ha de demostrar que aquestes normes s'apliquen efectivament.

És en aquest sentit que el ministre de Finances va considerar com a sensible i estratègic aquest contracte, atès que calia garantir la correcta aplicació de l'impost des del moment mateix de la seva implantació, i per aquest motiu va decidir contractar directament la societat Alfa Capital, SL, que havia participat tant en l'elaboració de la Llei 5/2014 i en la seva tramitació parlamentària, com en l'elaboració del Reglament d'aplicació de l'impost, perquè assessorés el Ministeri en l'elaboració dels formularis necessaris per a la liquidació correcta de l'impost.



El caràcter d'estratègic de la implantació de l'impost no només queda justificat en la nota del ministre de Finances del 7 d'octubre del 2015, sinó que, a més, el ministre de Finances, en la seva compareixença davant la Comissió Legislativa de Finances i Pressupost per presentar les línies principals d'actuació del Ministeri per a la legislatura 2015-2019, ja va destacar com un dels objectius estratègics del Ministeri aprovar els formularis de declaració a fi de garantir la implantació de l'IRPF.

És per tot això que el Ministeri de Finances considera que el caràcter sensible i estratègic del contracte a Alfa Capital Assessors, per un import de 31.663 euros, relatiu a la redacció dels formularis per aplicar l'impost sobre la renda de les persones físiques, està plenament justificat d'acord amb l'article 54.2 de la Llei de contractació pública, del 9 de novembre del 2009.

Observacions del cos de l'informe

a) Acta de recepció dels subministraments (pàg. 62)

Els articles 45 i 47 de la LCP reclamen que l'Administració manifesti la seva conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció. L'administració general no té la pràctica de formalitzar el referit document sent substituïda per la signatura d'un responsable en la factura o altre document mercantil.

Es recomana que s'estableixin procediments que donin compliment als requeriments normatius indicats anteriorment regulant, com a mínim, el sentit, abast i responsabilitat que comporta la signatura abans indicada.

Resposta

Tal com manifesta el Tribunal de Comptes a l'informe, l'Administració general, per donar conformitat a la recepció d'un bé o d'un servei, comprova la signatura d'un responsable en la factura o altre document mercantil. No obstant això, el Tribunal de Comptes no fa referència a una altra part del procediment, que consisteix a verificar, quan arriben les liquidacions de despesa al Departament d'Intervenció, l'existència del segell de comprovació de les factures que inclou les informacions següents:

- Comprovació de les operacions aritmètiques
- Preus unitaris
- Recepció del bé o del servei
- Afectació pressupostària (Departament/Projecte/Subconcepte)



Aquest segell ha de figurar a la globalitat de les factures dels diferents departaments de l'Administració general i els responsables de fiscalització del Departament de la Intervenció General comproven l'existència d'aquest segell degudament omplert. Per tant, existeix un procediment que garanteix els camps que han d'haver estat revisats pels responsables de la despesa prèviament al pagament de les factures. Aquest procediment es va notificar el 2009 a tots els departaments de l'Administració general recordant que les factures que es trameten al Departament d'Intervenció General per ser fiscalitzades han d'anar degudament conformades: amb el segell en què consten les comprovacions oportunes (operacions aritmètiques, preus i recepció del bé o servei) i l'assignació pressupostària de la mateixa factura, degudament signada pels responsables.

No obstant això, es tindrà en compte la recomanació del Tribunal de Comptes en el sentit de formalitzar el procediment en forma d'instrucció de servei o de circular interna per homogeneïtzar aquesta mesura amb la resta de procediments de control intern emesos per la Intervenció General.

b) Verificació de la legitimació per contractar (pàg. 63)

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

Resposta

A banda de la declaració genèrica a la qual fa referència el Tribunal de Comptes, que es requereix sistemàticament en totes les licitacions, atès que així ho estableix la Llei de contractació Pública, la Intervenció General va posar en marxa el mes d'agost del 2011 un procediment intern mitjançant una aplicació informàtica amb el qual per a cada licitació es revisa, sistemàticament, que les persones físiques o jurídiques que es presenten a les licitacions o que volen contractar amb l'Administració no es trobin en cap dels supòsits que determina l'article 7 de la Llei de contractació pública: que aquestes persones no tinguin deutes envers l'Administració, que no existeixi alguna sentència d'acord amb la qual aquestes persones hagin de satisfer alguna sanció o similar envers l'Administració, que aquestes persones estiguin autoritzades per realitzar l'activitat que l'Administració necessita contractar...etc.



Aquestes comprovacions es fan mitjançant el Departament de Tributs i Fronteres, de Suport, de Gabinet Jurídic, d'Economia i d'Interior, que són els que tenen accés a les dades necessàries per obtenir aquesta informació.

En quant a la l'article 7 de la Llei de contractació pública, el contingut del qual es reprèn dins de la declaració requerida en els plecs de bases, entenem que el contingut d'aquesta declaració jurada compleix amb la seva finalitat. Amb la signatura del document, els licitadors manifesten formalment complir amb les exigències legals per poder contractar amb l'Administració pública. L'engany o la falsedat expressada no està exempta de responsabilitats. Ni tan sols l'absència, en el referit document, d'un advertiment sobre les conseqüències jurídiques de la falsedat en la declaració eximeix de les responsabilitats que podrien derivar-se de la seva comprovació (essent la primera, l'anul·lació del contracte, per aplicació de l'apartat 2 de l'article 7 de la Llei de contractació pública).

Davant l'evidència que en alguns casos els licitadors han signat la declaració jurada malgrat l'existència de deutes pendents que els havia d'impedir presentar-se al concurs, el Govern ha resolt contractes.

El Tribunal de Comptes considera poc eficaç el contingut de la declaració jurada que redacta l'Administració General. Creu que s'hauria d'exigir una declaració "més explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats". La Intervenció no comparteix aquesta opinió, atès que els supòsits inclosos en la declaració jurada recull tots els supòsits "tipificats", i aquests supòsits que han de signar estan correctament detallats.

Les declaracions que conté la declaració jurada són concretes i explícites. A l'entendre de la Intervenció general la proposta del Tribunal de Comptes no aportaria cap millora qualitativa, ni més garanties en quant al compliment de l'article 7 de la LCP.

En relació amb la conveniència d'incloure una menció a l'article 115 del Codi de l'Administració en les declaracions jurades, remarcuem que aquest article es refereix als supòsits en què els funcionaris han d'inhibir-se del coneixement de qualsevol procediment. La nostra opinió és que no es pot incloure la referència a aquest article en els plecs de bases adreçats als licitadors.

El contingut d'aquest article ha d'ésser conegut i observat per la pròpia administració. L'abstenció que estableix aquest article no es revela d'aplicació als administrats. L'absència del seu recordatori en els documents que regeixen les contractacions públiques no resten eficàcia a la disposició que ha de ser coneguda per les autoritats i pels funcionaris. La seva aplicació és d'obligat compliment en tots els procediments administratius.

Conseqüentment, la nostra opinió és que la inclusió d'una menció a l'article 115 en els procediments de contractació pública no pot modificar la legitimació per contractar dels licitadors.



Finalment, en relació amb la inclusió en les declaracions jurades dels capítols primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del Codi penal, no queda clar com el Tribunal de Comptes pretén que la declaració jurada esdevingui més eficaç, per avaluar la legitimació dels licitadors que contractin amb l'Administració gràcies a la inclusió d'aquests articles. Els articles citats tipifiquen delictes que poden ésser comesos tant per autoritats i funcionaris, com per particulars que cometin alguna de les actuacions previstes.

La menció d'aquest article únicament pot advertir sobre les conseqüències jurídiques de cometre qualsevol de les conductes tipificades, però no té efectes sobre la legitimació per contractar dels empresaris.

La nostra opinió és que la capacitat dels licitadors de contractar amb l'Administració pública en els termes previstos a l'article 7 de la LLCP no pot canviar per la presència o l'absència d'aquestes disposicions en la declaració jurada o a la resta de la documentació.

Igualment l'absència d'aquest recordatori tampoc modifica la responsabilitat d'aquells que cometin qualsevol d'aquests delictes. La finalitat de la inclusió de la remissió al Codi penal no afecta a la legitimació per contractar del licitador.

Altres observacions

15. La liquidació de l'exercici presenta un estalvi net negatiu de 290.448 milers d'euros. Aquest estalvi net pressupostari negatiu obliga al Govern al refinançament permanent del seu endeutament. Per la seva part, donat que aquestes operacions es formalitzen majoritàriament a curt termini, com s'observa a la nota 2.4, comporten romanents de tresoreria negatius que es tradueixen en una liquiditat supeditada a la formalització d'operacions de tresoreria en el molt curt termini. (nota 2.2)

16. El romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2015, així com altres indicadors de liquiditat posen de manifest la necessitat del Govern d'un refinançament permanent del seu endeutament a curt termini. (notes 2.2 i 2.6)

Resposta a les observacions 15 i 16

L'evolució del resultat de gestió i del resultat de caixa del Govern d'ençà l'exercici 2003 fins a l'exercici 2015 constata una clara tendència alcista del resultat de gestió, situant-se a un saldo primari neutre (4.233 milers d'euros), sent el resultat de caixa de l'exercici 2015 el més baix –després del 2014 (-5.351 milers d'euros)– d'aquest període de temps (-13.255 milers d'euros). Per tant, el Govern està complint els objectius de política pressupostària fixats al 2011 amb una clara tendència a l'equilibri i és conscient que en cap cas no es pot produir un relaxament en el rigor i l'ajust pressupostari.



El Govern manté l'objectiu de no créixer en l'endeutament i iniciar un procés d'amortització i és conscient que en cas contrari es podria ofegar més la capacitat de finançament a empreses i particulars i s'encariria el cost del finançament. Tot i que l'estalvi net pressupostari negatiu obliga el Govern a refinançar el seu endeutament –excepte el préstec sindicat a 20 anys que l'està amortitzant–, aquestes operacions es formalitzen a mitjà i llarg termini –i no a curt termini–, d'acord amb la línia iniciada fa un temps amb la finalitat de diversificar les fonts de finançament de l'Estat i els seus venciments i de gestionar el deute públic. En aquest sentit, es fa avinent que en la data de tancament de l'exercici 2015 la maturitat del deute era de 2,8 anys –l'any 2010 era de 1,5 anys– i que el deute bancari havia passat de representar l'any 2010 el 86% del deute total a representar-ne el 54% al 2015.

17. En l'exercici 2015, 45 treballadors han excedit el nombre d'hores extres previst pel Reglament de sistemes de compensació, les quals, a més de contràries a la norma esmentada, són indicadors de debilitats i ineficiències organitzatives. (nota 2.2.5)

Resposta

El màxim d'hores extraordinàries està regulat a la disposició addicional segona del Decret del 31-12-2003 d'aprovació de la modificació del Reglament de sistemes de compensació, i el punt 3 diu textualment:

“Aquests límits no es poden excedir excepte en casos puntuals, degudament justificats, després de l'informe del director del Departament o del secretari d'Estat i amb l'aprovació de la Secretaria d'Estat de Funció Pública.”

Les hores extraordinàries estan motivades i conformades amb les signatures del ministre o del secretari d'Estat i del director del Departament, tal com acrediten els documents que acompanyen cada expedient.

No obstant això, des de l'any 2012 s'ha implantat un nou procediment que millora la documentació acreditativa en cas de sobrepassar el límit de les hores extraordinàries fixat al Decret del 31-12-2003.

Finalment, en relació amb aquest punt pensem que aquesta observació del Tribunal de Comptes és molt genèrica perquè no indica el detall dels expedients als quals es refereix, i a més, no té en consideració els controls que s'estan efectuant mensualment de totes i cadascuna de les variables de nòmina per part del ministeri encarregat de les finances (Departament de Pressupost i Patrimoni i Intervenció General).



Observacions del cos de l'informe (2.2.5)

a) Enregistrament comptable de les fases de despesa (pàg. 20)

Les despeses de personal al servei del Govern es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte els fases ACLOP.

[...]

En conseqüència la pràctica seguida, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com a l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Resposta

L'article 17.5 de la Llei de pressupost per a l'exercici 2015 determina, textualment: "5. Les despeses del capítol 1 "Despeses de personal" en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, les quals es comptabilitzen en el moment del pagament en un sol acte que agrupa les diverses fases d'execució pressupostària anomenat ACLOP (autorització, compromís, liquidació, ordenament del pagament i pagament efectiu) i estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments."

Aquest article suposa una excepció al procediment administratiu de l'execució de les despeses que preveu l'article 31 de l'LGFP. D'altra banda, cal fer avinent que, considerant que l'LGFP i la Llei del pressupost són normes del mateix rang normatiu i que a més tenen una especificitat en matèria pressupostària similar, ha de prevaldre la llei posterior, que és la del pressupost per a l'exercici 2015, sobre l'anterior.

Consegüentment, no podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes.

b) Comprovacions dels reintegraments de la Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) per compensació de baixes per incapacitat (pàg. 21)

No consta que des dels serveis de recursos humans es realitzi una verificació dels cobraments que s'obtenen de la CASS en concepte de reintegrament per les baixes causades, pel que no es pot garantir que s'hagin produït els reintegraments que correspondrien. Cal tenir en compte que, d'acord amb el reglament de funcionament de procediment d'administració de la mútua que té implantat el Govern, els imports no reintegrats han de ser assumits pels saldos dels fons de la mútua.



Resposta

Des de la Secretaria d'Estat de la Funció Pública es fa un seguiment dels reintegraments de la CASS i, en cas de no haver-se produït, es reclama a la persona interessada que aportï la documentació acreditativa dels motius pels quals la CASS no ha efectuat l'ingrés corresponent als comptes de la Mútua. D'altra banda, quant a la comprovació dels cobraments que s'obtenen de la CASS, cal fer avinent que la CASS disposa dels mecanismes adequats que garanteixen que aquests imports són correctes.

18. No ha estat dictat el reglament previst en l'article 13 de la Llei de la funció pública, regulant el registre de la funció pública que s'ha de crear d'acord amb el que determina el mateix article. (nota 2.2.5)

Resposta

Efectivament, l'article 13 de la Llei de la funció pública preveu que s'ha de crear el Registre de la Funció Pública, dependent de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, en el qual s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració de caràcter indefinit o eventual i el personal de relació especial. Per reglament s'han de determinar les dades que han de constar en aquest Registre de la Funció Pública, les quals s'han de referir exclusivament a la vida administrativa.

Actualment existeix, com no pot ser d'altra manera, el Registre físic de la Funció Pública en format paper, que conté tota la informació històricament associada a cada empleat.

De fet, per a cada empleat de l'Administració general hi ha un dossier personal en què es recullen les diverses dades relacionades amb la seva vida administrativa com ara el contracte, les formacions realitzades (i que li poden servir en futurs processos de promoció), les situacions administratives diverses (atorgament d'excedències, permisos administratius, etc.) i les anotacions pròpies relacionades amb la gestió de la nòmina.

Aquest Registre s'ha mantingut actualitzat des de fa molts anys i existeix una classificació general dels dossiers personals en funció de la situació administrativa concreta dels empleats (servei actiu, excedència) i de la seva tipologia (funcionari / agent de l'Administració de caràcter indefinit; agent de l'Administració de caràcter eventual; relació especial; alts càrrecs i nomenaments polítics).

D'acord amb el procés de desenvolupament reglamentari de la Llei de la funció pública, es va començar a treballar en aquest Reglament a principis del 2004, i es va demanar la col·laboració de l'Àrea d'Arxius del Departament de Cultura, experta en la gestió, la creació i el manteniment d'arxius.



Així mateix, aquest projecte de reglamentació del Registre de la Funció Pública anava paral·lel al disseny i la implantació del Sistema Informàtic de Gestió de Recursos Humans (SIGRH), que es va començar a impulsar fa tres anys, ja que el sistema informàtic ha de recollir les dades bàsiques del personal, dels llocs de treball, així com les dades corresponents a la vida administrativa i la carrera professional.

El projecte de traslladar la informació dels dossiers de personal físic al sistema informàtic seria la continuació del projecte d'informatització, i en l'actualitat es troba dins de les properes prioritats.

De totes maneres, cal dir que la inexistència del reglament pròpiament dit no afecta de cap manera la gestió pròpia de les dades dels empleats de l'Administració general que es custodien en el Registre físic de la Funció Pública en relació amb la seguretat, la confidencialitat i el rigor professional.

Qualsevol empleat es pot adreçar a la Secretaria d'Estat de Funció Pública i sol·licitar vista i còpia del seu dossier personal, així com demanar la inclusió de les dades que cregui oportunes.

La gestió del Registre físic de la Funció Pública està subjecta a la normativa qualificada sobre protecció de dades personals, segons la Llei 15/2003, del 18 de desembre. En tot cas, els empleats de l'Administració general poden exercir els drets d'accés, rectificació i supressió previstos en relació amb els dossiers personals que són al Registre físic de la Funció Pública.

19. S'observen pagaments per conceptes retributius dels quals no consta una regulació normativa que els empari, com és el cas dels complements de guàrdies forenses, indemnització preufetària, prima secció canina i especificitat policia, permanència al Pas educació, activitats hivern Pas i Pas bombers i prima Catex. (nota 2.2.5)

Resposta

El Govern està estudiant la regulació de les compensacions que són específiques dels cossos especials i que perceben per altres circumstàncies que les fixades al Reglament de sistemes de compensació. Aquest estudi entraria dins del marc de la reforma de la Llei de la funció pública.

D'altra banda, pel que fa a la rúbrica d'"Indemnització preufetària" s'adjunta de nou a l'annex núm. 5 el Decret relatiu a la gratificació de funció dels membres del Consell Superior de la Justícia, de 21-7-1994. D'acord amb aquest Decret la remuneració que perceben mensualment els magistrats nomenats pel Consell Superior de la Justícia inclou una part fixa que remunera les seves pròpies funcions (assistència a les vistes, deliberacions, redacció de resolucions...), i una quantitat preufetara per a les despeses de desplaçament dels membres que no resideixen al Principat. Igualment, aquest concepte retributiu inclou un complement de remuneració per als magistrats estrangers que es fa efectiu a l'empara de d'acord que va prendre el 27 de juny del 2011 el Consell Superior de la Justícia.



Per tant, els pagaments en concepte d'Indemnització preufetària s'efectuen a l'empara d'una regulació normativa, excepte pel que respecta al complement de la indemnització preufetària, el qual es fa efectiu segons un acord del Consell Superior de la Justícia.

Observacions del cos de l'informe

a). Retribucions no incloses en la base de cotització a la CASS (nota 2.2.5).

S'ha observat que el Govern no sotmet a cotització a la Seguretat Social els imports satisfets per primes per maternitat i matrimoni, per import de 24.176 euros, contràriament al que regula l'article 98 de la Llei de la seguretat social i el reglament que la desenvolupa.

Resposta

Aquesta disfunció ja va ser resolta l'any 2016 i, per tant, els imports esmentats ja es cotitzen.

20. El reglament de control pressupostari limita la fiscalització de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost, als supòsits que la intervenció consideri oportú, i no de forma sistemàtica. Tot i que els departaments implicats amb la despesa han realitzat determinades actuacions, es posa de manifest que aquests procediments no han estat generalitzats ni sistemàtics, contràriament al requerit en els articles 15 a 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i transferències públiques i l'article 39 de la LGFP. Aquest fet, a més de comportar l'incompliment normatiu referit, no permet garantir els fets que són objecte del control financer com són l'adequada i correcta obtenció dels ajuts, l'acompliment de les obligacions de gestió i aplicació dels mateixos per part dels beneficiaris, l'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades i la realitat i regularitat de les operacions que s'han finançat amb els ajuts. (nota 2.2.7)

Resposta

En relació amb aquest punt pensem que l'afirmació del Tribunal de Comptes és subjectiva, pel fet que s'emet una opinió molt genèrica que manca del detall dels expedients, i a més, no té en consideració els controls que s'estan efectuant per part dels departaments gestors de les subvencions i dels controls que efectua el Departament d'Intervenció amb les liquidacions que donen lloc posteriorment als pagaments de les subvencions.



La Intervenció informa que els controls financers de les subvencions no són exclusius de la Intervenció General, sinó que els departaments també realitzen revisions exhaustives tant en el moment d'atorgar les subvencions, com en el moment de revisar-ne l'execució. Per aquest motiu, tot i que s'emeten informes puntuals de fiscalització de les subvencions, els documents i els expedients justificatius de totes les subvencions es troben als departaments corresponents, i el seu seguiment està documentalment justificat.

Per tant, el fet que no s'emetin informes de control financer no significa que no existeixin controls: pel que fa a les ajudes atorgades per convocatòria pública, les bases preveuen la documentació que ha de rebre el departament en el moment de la presentació de la sol·licitud, i en el moment dels diferents pagaments. (En el cas de les adjudicacions directes també s'especifiquen aquests requeriments amb la formalització d'un contracte o d'un conveni entre el Govern i l'entitat beneficiària.)

Aquests controls es fan: en el moment en què els diferents departaments reben la documentació, que efectuen el control sobre la recepció correcta de la documentació i analitzen si la justificació que se'n desprèn s'adequa al motiu pel qual es va atorgar la subvenció; i en el moment en què es trameta el document de liquidació de la subvenció al Departament d'Intervenció General, juntament amb la documentació justificativa.

En el cas que manqui algun document justificatiu o bé hi hagi algun import no justificat o que la justificació no correspongui amb la finalitat de la subvenció, el Departament d'Intervenció General retorna la liquidació al departament per tal que s'esmeni la incidència o bé perquè es redueixi la subvenció per tal que l'import liquidat correspongui amb l'import degudament justificat.

D'altra banda, tenint en compte la situació econòmica actual i les incidències que s'han produït en algunes entitats que han rebut subvencions a càrrec del pressupost de l'Administració general, es van adjudicar el 2013 els treballs de diagnòstic dels procediments de control intern i de la situació patrimonial, financera i econòmica de les entitats esportives que reben ajudes públiques del Govern de tipus subvencions o transferències (edicta publicat al BOPA núm. 43, any 25, de l'11 de setembre del 2013). Aquests treballs han permès detectar les incidències de control intern existents a les entitats esmentades, i les recomanacions que se'n poden desprendre s'estan fent extensibles a les altres entitats que reben subvencions, amb les especificitats de cadascuna. Es va considerar que aquesta adjudicació era necessària i prioritària abans que adjudicar auditories individuals, per la necessitat de detectar les mancances que hi pugui haver en els procediments de control intern de les entitats que reben les subvencions. Per tant, aquest és un pas més que ha de permetre millorar el control de les subvencions atorgades per l'Administració general.



En conseqüència del que s'ha esmentat anteriorment, s'informa que la Intervenció és conscient de la necessitat de control sobre les entitats que reben subvencions des de l'Administració general, i per això té en compte les consideracions del Tribunal de Comptes i continuarà treballant en aquest sentit, però també manifesta que el Tribunal de Comptes no ha tingut en consideració els canvis o les millores que s'estan portant a terme en aquest àmbit.

21. Per les ambaixades de França i Espanya, el Govern té la pràctica de transferir fons en concepte de transferències corrents els quals són tractats com a transferències a entitats alienes a l'Administració general i sotmesos a control financer a posteriori. Donat que les ambaixades formen part integrant de l'Administració general, estan sotmeses al règim general de les finances públiques i, en conseqüència, la seva gestió economicofinancera s'hauria de desenvolupar dins del marc del pressupost del Govern. Així mateix, i pel que fa a les ambaixades de Portugal i Bèlgica, la despesa de personal d'aquestes ambaixades s'ha de registrar en el capítol IV del pressupost de despeses quan aqueta despesa hauria de ser registrada atenent la seva naturalesa, i de conformitat al que disposa l'article 18.2.b) de la LGFP; la qual és independent del marc jurídic que reguli les relacions laborals amb les persones contractades en aquestes ambaixades. (nota 2.2.7)

Resposta

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

Per esmenar aquestes dificultats, els crèdits assignats a les entitats esmentades estan pressupostats en els capítols 4 i 7 de transferències a l'exterior. Així doncs, les entitats, pel que fa al pressupost de funcionament, reben periòdicament una quarta part del seu pressupost, amb l'acord previ del Govern mitjançant la tramitació de l'autorització i el compromís de despesa corresponent, d'acord amb el procediment que mana l'article 31 esmentat. Respecte al pressupost d'inversió, es procedeix d'acord amb l'article 18.2.b de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2014.

Aquestes ambaixades a l'exterior tenen instal·lat un programa de comptabilitat en el qual entren les transaccions de despesa i ingrés que efectuen mitjançant la gestió i l'execució dels crèdits que reben per transferència del Govern. Les comptabilitats de cada entitat estan connectades mitjançant una xarxa informàtica amb una instal·lació central ubicada al ministeri encarregat de les finances, des d'on es pot tenir accés als registres comptables de manera periòdica.



Així doncs, el Govern efectua el control financer d'aquestes entitats trimestralment, prèviament als pagaments de les transferències corrents.

De totes maneres, aquesta observació del Tribunal de Comptes en relació a les ambaixades de França i Portugal, es tindrà en compte en l'exercici 2017, tal com ja s'ha fet –en els exercicis que es menciona– pel que fa la resta de les ambaixades i representacions d'Andorra a l'exterior que es detallen a continuació:

Exercici 2014:

- Missió Permanent d'Andorra a Ginebra (Missió Permanent del Principat d'Andorra a l'Oficina de les Nacions Unides i a les altres organitzacions internacionals a Ginebra; Missió d'Observació de l'Organització Mundial del Comerç).
- Ambaixada d'Andorra a Bèlgica (Ambaixada del Principat d'Andorra als països del Benelux i a la República Federal d'Alemanya i la Missió del Principat d'Andorra a la Unió Europea).
- Representació Permanent del Principat d'Andorra al Consell d'Europa a Estrasburg.

Exercici 2015:

- Ambaixada d'Andorra a Àustria (Missió Permanent del Principat d'Andorra a la OSCE, a la Oficina de les Nacions Unides a Viena i a la CTBTO i les Ambaixades del Principat d'Andorra a la República d'Àustria, República Txeca, a Hongria i a la República d'Eslovàquia).
- Ambaixada d'Andorra als Estats Units d'Amèrica (Missió Permanent del Principat d'Andorra a les Nacions Unides, Ambaixada del Principat d'Andorra als Estats Units d'Amèrica, a Canadà i als Estats Units de Mèxic).

22. L'article 36 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública, a més dels pretesos en les actuacions que s'impulsen, entre altres, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura diferents controls. El Govern no disposa dels mecanismes adequats per dur a terme el control del compliment d'aquests objectius. (nota 2.6)

Resposta

El Govern disposa d'una aplicació de gestió pressupostària que facilita informació detallada pel que fa a les classificacions econòmica, administrativa i funcional. Concretament, el control d'eficiència es fa a partir dels documents següents que facilita el programa d'elaboració del pressupost de despesa: document en format Word dels objectius, activitats i indicadors per projecte; llista en format Excel de seguiment de l'execució dels objectius i de les activitats dels projectes pressupostaris; i llista en format Excel de la situació pressupostària de l'exercici.



Els mecanismes de què disposa el Govern i que estan condicionats pel sistema informàtic permeten fer el control d'eficiència amb l'objecte de verificar:

D'una banda, la correspondència entre les directrius polítiques per a l'exercici amb les directrius tècniques del Departament i la mesura amb la qual es van reflectir en l'elaboració del pressupost per a l'exercici, mitjançant la definició dels projectes, objectius, activitats i indicadors. Aquest primer estudi es fa sota la premissa que, conceptualment, els projectes corresponen a les finalitats del Departament, les quals s'identifiquen com les seves directrius. Dels projectes es deriven els objectius i dels objectius les activitats. De manera que el compliment de les activitats d'un objectiu comporta el seu assoliment, i amb el compliment dels objectius d'un mateix projecte s'assoleix la finalitat del Departament.

I d'altra banda, l'assoliment de les directrius mitjançant l'anàlisi de l'execució pressupostària de l'exercici i dels indicadors fixats per a cada objectiu que componen cadascun dels projectes del Departament. La valoració de la idoneïtat i dels indicadors fixats es fa sota la premissa que han de permetre mesurar el grau d'assoliment dels objectius.

En conseqüència, el Govern disposa de mecanismes per dur a terme el control del compliment dels objectius d'economicitat i eficiència de la despesa pública. No obstant això, aquests mecanismes necessiten millores que a la vegada estan condicionades a una millora important del sistema informàtic per tal que el resultat dels controls d'eficiència i eficàcia siguin vinculants i determinin la presa de decisions tant del dia a dia com a mitjà i més llarg termini.



23. Per tal de determinar les entitats subjectes al control de la intervenció, s'ha aprovat el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2015, en els modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. A la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer corresponents a l'exercici 2015 llevat de l'informe del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS). (nota 2.6)

Resposta

A la data de tramesa al Tribunal de Comptes d'aquest informe, el Govern ja ha fet arribar al Tribunal de Comptes tots els informes de control pressupostari realitzats fets per la Intervenció General d'acord amb el Decret del 30-03-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2016 en relació amb les entitats següents:

Caixa Andorrana de Seguretat Social; Servei Andorrà d'Atenció Sanitària; Andorra Telecom, SAU; Forces Elèctriques d'Andorra; Ràdio i Televisió d'Andorra, SA; Andorra Turisme, SAU; Andorra Desenvolupament i Inversió, SAU; i Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns.

Andorra la Vella, 3 de maig del 2017

Meritxell Bonell Tuset
Interventora general



Salustia Chato Ciprés
Director de Pressupost i Patrimoni

Nota del Tribunal:

Els annexos 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 estat contrastada pel Tribunal.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden redactades com segueix:

2.6. Altres aspectes a destacar

...

Control de legalitat, financer de les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost

Els articles 37, 39 i 42 de la LGFP encarreguen a la intervenció general l'exercici del control de legalitat i del control financer de les entitats parapúbliques o de dret públic i les societats públiques participades per l'Administració general, així com el control financer de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i d'altres ajuts a càrrec del pressupost general.

De la disposició final tercera de la Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015, el Govern va aprovar, en data 18 de març de 2015, el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2015, per tal de determinar les entitats subjectes al control de la intervenció, en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica.

D'acord a l'estipulat en aquest reglament les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost, únicament estan subjectes al control pressupostari quan la intervenció ho consideri oportú, i no de forma sistemàtica.

A la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer corresponents a l'exercici 2015 llevat de l'informe del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS).

En període d'al·legacions el Tribunal ha rebut els informes de control financer corresponents a l'exercici 2015 de les següents entitats : Caixa Andorrana de Seguretat Social, Andorra Telecom SAU, Forces Elèctriques d'Andorra., Ràdio i Televisió d'Andorra SA, Andorra Turisme SAU, Andorra Desenvolupament i Inversió SAU i Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Dret Veïns.

El detall del desplegament del programa de control pressupostari respecte a cada entitat figura en l'informe corresponent a cadascuna.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

Altres observacions

...

- Per tal de determinar les entitats subjectes al control de la intervenció, s'ha aprovat el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2015, en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. A la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal només havia tingut accés a l'informe de control pressupostari del SAAS. En període d'al·legacions es van trametre a aquest Tribunal els informes de control financer corresponents a les següents entitats corresponents a l'exercici 2015: CASS, Andorra Telecom SAU, FEDA, RTVASA, Andorra Turisme SAU, Andorra Desenvolupament i Inversió SAU i Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Dret Veïns. (nota 2.6)

I les observacions que es transcriuen a continuació queden sense efecte:

1.5 Limitacions a l'abast

...

- No hem pogut revisar l'aplicació correcta dels fons rebuts per concepte de Subvencions procedents de la UEFA corresponents a la construcció de l'Estadi Nacional, al no haver-nos subministrat la informació corresponent.

...

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

...

Altres observacions

- No hem pogut revisar l'aplicació correcta del fons rebuts per concepte de Subvencions UEFA corresponents a la construcció de l'Estadi Nacional, al no haver-nos subministrat la informació corresponent. (nota 1.5)

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.