

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, del
CONSELL GENERAL

Juny de 2020

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	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	8
2.2. Liquidació del pressupost	10
2.2.1. Taxes i altres ingressos	12
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos	12
2.2.3. Ingressos patrimonials	13
2.2.4. Despeses de personal	13
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis	15
2.2.6. Despeses financeres	16
2.2.7. Transferències del pressupost de despeses	16
2.2.8. Inversions reals	17
2.3. Estats financers	18
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	22
2.3.2. Comptes a cobrar	23
2.3.3. Inventaris	23
2.3.4. Actius no corrents	23
2.3.5. Passius corrents	24
2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament	25
2.3.7. Actius nets/Patrimoni	26
2.4. Estat del romanent de tresoreria	27
2.5. Contractació pública	28
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	29
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	34
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	34
5. CONCLUSIONS	35
6. AL·LEGACIONS	35
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	41

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable del Consell General.

La fiscalització del Consell General forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes del Consell General corresponent a l'exercici 2018, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/ patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

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

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

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

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que

indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Consell General en l'exercici 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 29 d'agost de 2019.

1.3. Marc jurídic

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

- Constitució del Principat d'Andorra, de 14 de març del 1993.
- Reglament del Consell General, de 3 de setembre del 1993.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- 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 del 22-12-2016 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.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

L'organització i control intern s'estructuren de la forma següent:

L'article 18 del Reglament del Consell General atribueix a la sindicatura l'execució del pressupost.

Els processos de gestió pressupostària, econòmica i financera són autoritzats pel síndic general o la subsíndica general i són gestionats pel secretari general.

La fiscalització de l'execució del pressupost la du a terme l'interventor del Consell General. L'entitat disposa d'un responsable de comptabilitat per a la gestió comptable i administrativa del pressupost.

El Consell General utilitza una aplicació comptable i pressupostària pel registre de les operacions.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses		Pressupost d'ingressos	
Capítol	Pressupost inicial	Capítol	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	2.290.144	3 Taxes i altres ingressos	4.500
2 Consum de béns corrents i serveis	1.771.177	4 Transferències corrents	5.627.362
3 Despeses financeres	201	5 Ingressos patrimonials	59.401
4 Transferències corrents	2.499.768	Ingressos corrents	5.691.263
Despeses corrents	6.561.291	7 Transferències de capital	79.492
6 Inversions reals	75.500	8 Actius financers	895.865
7 Transferències de capital	29.830	Ingressos de capital	975.357
Despeses de capital	105.330		
Total pressupost despeses	6.666.621	Total pressupost ingressos	6.666.621

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018

Capítol	Pressupost d'ingressos									Pressupost final
	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	4.500	-	-	-	-	-	-	-	-	4.500
4 Transferències corrents	5.627.362	-	-	-	-	-	-	-	-	5.627.362
5 Ingressos patrimonials	59.401	-	-	-	-	-	-	-	-	59.401
Ingressos corrents	5.691.263	-	-	-	-	-	-	-	-	5.691.263
6 Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	79.492	-	-	-	-	-	-	-	-	79.492
8 Actius financers	895.865	-	-	-	-	-	-	-	-	895.865
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	975.357	-	-	-	-	-	-	-	-	975.357
Total ingressos	6.666.621	-	-	-	-	-	-	-	-	6.666.621

Capítol	Pressupost de despeses									Pressupost final
	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de	Avenços de fons	
1 Despeses de personal	2.290.144	-	-	-	-	-	-	-	-	2.290.144
2 Consum de béns corrents i serveis	1.771.177	-	-	-	-	-	-	-	-	1.771.177
3 Despeses financeres	201	-	-	-	-	-	-	-	-	201
4 Transferències corrents	2.499.768	-	-	-	-	-	-	-	-	2.499.768
Despeses corrents	6.561.291	-	-	-	-	-	-	-	-	6.561.291
6 Inversions reals	75.500	-	-	-	-	-	-	-	-	75.500
7 Transferències de capital	29.830	-	-	-	-	-	-	-	-	29.830
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	105.330	-	-	-	-	-	-	-	-	105.330
Total pressupost despeses	6.666.621	-	-	-	-	-	-	-	-	6.666.621

Font: Consell General
(Imports en euros)

El detall de les transferències de crèdit segons l'entitat és com segueix:

Núm. Cte	Descripció	Import
22610	Atencions protocolàries	-15.000
22740	Impressions i publicacions	-45.000
22760	Estudis i treballs exteriors	-30.000
AL		
22670	Publicitat i prppeganda	90.000
21300	Reparació conservació maquinària	-500
AL		
21400	Reparació conservació material de	500

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif liq-final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
3 Taxes i altres ingressos	4.500	4.500	41.193	36.693	64.346	(23.153)	-35,98%	41.193
4 Transferències corrents	5.627.362	5.627.362	5.618.929	(8.434)	5.492.716	126.212	2,30%	5.618.929
5 Ingressos patrimonials	59.401	59.401	48.661	(10.740)	49.104	(443)	-0,90%	48.661
Ingressos corrents	5.691.263	5.691.263	5.708.783	17.520	5.606.167	102.616	1,83%	5.708.783
7 Transferències de capital	79.492	79.492	79.492	-	74.142	5.350	7,22%	79.492
8 Actius financers	895.865	895.865	-	(895.865)	-	-	-	-
Ingressos de capital	975.357	975.357	79.492	(895.865)	74.142	5.350	7,22%	79.492
Total ingressos	6.666.621	6.666.621	5.788.275	(878.345)	5.680.310	107.966	1,90%	5.788.275

Font: Consell General
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Compromès exercici	Liquidat exercici	Dif liq-final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	2.290.144	-	2.290.144	2.082.256	2.082.256	(207.888)	1.990.782	91.474	4,59%	2.082.256
2 Consum de béns corrents i serveis	1.771.177	-	1.771.177	1.570.593	1.561.897	(209.280)	1.475.107	86.790	5,88%	1.561.897
3 Despeses financeres	201	-	201	-	-	(201)	-	-	-	-
4 Transferències corrents	2.499.768	-	2.499.768	2.317.191	2.317.191	(182.578)	2.173.105	144.086	6,63%	2.317.191
Despeses corrents	6.561.291	-	6.561.291	5.970.039	5.961.344	(599.947)	5.638.994	322.350	5,72%	5.961.344
6 Inversions reals	75.500	-	75.500	31.067	11.067	(64.433)	9.768	1.300	13,31%	11.067
7 Transferències de capital	29.830	-	29.830	29.830	29.830	-	22.142	7.688	34,72%	29.830
Despeses de capital	105.330	-	105.330	60.897	40.897	(64.433)	31.910	8.987	28,16%	40.897
Total pressupost despeses	6.666.621	-	6.666.621	6.030.937	6.002.241	(664.379)	5.670.904	331.337	5,84%	6.002.241

Font: Consell General
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	5.691.263	5.691.263	5.708.783	100,31%	5.606.167	102.616	1,83%
Despeses de funcionament (1)	(6.561.090)	(6.561.090)	(5.961.344)	90,86%	(5.638.994)	(322.350)	5,72%
Ingressos de capital	79.492	79.492	79.492	100,00%	74.142	5.350	7,22%
Despeses de capital	(105.330)	(105.330)	(40.897)	38,83%	(31.910)	(8.987)	28,16%
Superàvit o dèficit de gestió	(895.664)	(895.664)	-213.966	23,89%	9.406	(223.372)	0
Despeses financeres	(201)	(201)	-	0,00%	-	-	-
Superàvit o dèficit de caixa	(895.865)	(895.865)	-213.966	23,88%	9.406	(223.372)	0
Actius financers (ingressos)	895.865	895.865	-	0,00%	-	-	-
Passius financers (ingressos)							
Actius financers (despeses)							
Passius financers (despeses)							
Variació d'actiu i passius financers	895.865	895.865	-	0,00%	-	-	-
Resultat pressupostari	0	0	-213.966		9.406	(223.372)	0

(1) Les despeses de funcionament inclouen despeses del capítol 1 (Despeses de personal), de capítol 2 (Consum de béns i serveis) i de capítol 4 (Transferències corrents)

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Principi d'especialitat quantitativa

Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP, en els conceptes pressupostaris 120 de remuneracions bàsiques i altres rem. pers. contractual, 130 de remuneracions bàsiques i altres remuneracions al personal eventual, i el 223 de transport, per 291, 852, i 967 euros respectivament.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports rebuts per aquest concepte es corresponen amb el següent detall:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Venda de béns	4.500,00	-	4.500,00	22.417,00	17.917,00	498,16%
310	Marxandatge	4.500,00	-	4.500,00	22.417,00	17.917,00	498,16%
33	Altres ingressos	-	-	-	18.776,00	18.776,00	-
330	Altres ingressos	-	-	-	18.776,00	18.776,00	-
3	Taxes i altres ingressos	4.500,00	-	4.500,00	41.193,00	36.693,00	915,40%

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

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

Principi d'especialitat qualitativa

El Consell General ha enregistrat en el capítol III Taxes i altres ingressos del seu pressupost d'ingressos, un import de 15.253 euros corresponent als retorns que han efectuat dues entitats perceptores de transferències del Consell General pel seu funcionament, imports que es corresponen amb els excessos de subvencions rebudes. Atesa la seva naturalesa, els ingressos d'aquestes operacions s'haurien d'haver enregistrat en el capítol IV Transferències corrents de la liquidació del pressupost d'ingressos.

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports rebuts per aquests conceptes es corresponen amb el següent detall:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Transferències corrents	5.627.362,00	-	5.627.362,00	5.618.929,00	-8.433,00	99,85%
400	Transferències corrents	5.627.362,00	-	5.627.362,00	5.618.929,00	-8.433,00	99,85%
4	Transferències corrents	5.627.362,00	-	5.627.362,00	5.618.929,00	-8.433,00	99,85%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital	79.492,00	-	79.492,00	79.492,00	-	100,00%
700	Transferències de capital	79.492,00	-	79.492,00	79.492,00	-	100,00%
7	Transferències de capital	79.492,00	-	79.492,00	79.492,00	-	100,00%

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

2.2.3. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	Interessos de comptes bancaris	10.000,00	-	10.000,00	1.940,00	-8.060,00	19,40%
531	Interessos bancaris	10.000,00	-	10.000,00	1.940,00	-8.060,00	19,40%
54	Ingressos patrimonials no financers	49.401,00	-	49.401,00	46.721,00	-2.680,00	94,58%
540	Ingressos patrimonials no financers	49.401,00	-	49.401,00	46.721,00	-2.680,00	94,58%
5	Ingressos patrimonials	59.401,00	-	59.401,00	48.661,00	-10.740,00	81,92%

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

2.2.4. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	976.544	-	976.544	941.149	-35.395	96,38%
100	Despeses de gratificació	976.544	-	976.544	941.149	-35.395	96,38%
11	Personal fix	840.217	-	840.217	682.066	-158.151	81,18%
110	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. fix	840.217	-	840.217	682.066	-158.151	81,18%
12	Personal contractual	42.455	-	42.455	42.746	291	100,68%
120	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. contractual	42.455	-	42.455	42.746	291	100,68%
13	Personal eventual	103.179	-	103.179	104.031	852	100,83%
130	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. eventual	103.179	-	103.179	104.031	852	100,83%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'emp.	327.749	-	327.749	312.263	-15.486	95,28%
160	Quotes seguretat social	280.448	-	280.448	272.052	-8.396	97,01%
161	Prestacions socials	32.787	-	32.787	26.710	-6.077	81,47%
163	Despeses socials del personal	14.515	-	14.515	13.502	-1.013	93,02%
1	Despeses de personal	2.290.144	-	2.290.144	2.082.256	-207.888	90,92%

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

Veure nota 2.2.

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'han observat les següents incidències:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmimes del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Fons mutual

El Consell General té implantat l'anomenat fons mutual d'acord amb el qual als assalariats se'ls practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions a canvi del qual s'assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS).

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

Concepte	Import
Saldo obertura (creditor)	11.136
Aportacions salarials	7.649
Indemnitzacions de la CASS	6.194
Regularitzacions	-35
Disposicions del fons mutual	-8.364
Saldo final (creditor)	16.581

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

Atès que les aportacions dels empleats i les indemnitzacions de la CASS constitueixen els ingressos del fons i les disposicions les constitueixen la part dels salaris corresponents al període de baixa no coberta per la CASS i pagada pel fons mutual, a 31 de desembre el saldo reflecteix el superàvit acumulat en la gestió del fons mutual.

Tot i l'anterior operatòria descrita, no s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament d'aquest fons mutual ni determini els drets i obligacions que genera.

Complements per jubilació

El Consell General satisfà complements de pensions a persones jubilades. El passiu del balanç no conté les provisions per atendre els compromisos i obligacions que, per aquest concepte, s'hauran d'atendre en el futur, i que s'han acreditat en aquest any o en períodes anteriors per la plantilla que ha prestat els seus serveis al Consell General.

2.2.5. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	Reparació, manteniment i conservació	318.552	-	318.552	315.834	-2.718	99,15%
210	Repar. i cons. de terrenys i béns	10.130	-	10.130	9.648	-482	95,24%
212	Reparació i conservació edificis i altres construccions	198.226	-	198.226	197.010	-1.217	99,39%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	101.711	-500	101.211	100.889	-322	99,68%
214	Reparació i conservació. Material de transport	2.485	500	2.985	2.947	-37	98,75%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	6.000	-	6.000	5.341	-659	89,01%
22	Material, subministraments i altres	1.254.049	-	1.254.049	1.127.860	-126.189	89,94%
220	Material d'oficina	39.961	-	39.961	39.308	-653	98,37%
221	Subministraments	278.690	-	278.690	248.827	-29.863	89,28%
222	Comunicacions	79.000	-	79.000	53.325	-25.675	67,50%
223	Transport	1.500	-	1.500	2.467	967	164,50%
224	Primes d'assegurances	36.945	-	36.945	36.945	-	100,00%
226	Altres serveis	409.088	75.000	484.088	417.581	-66.507	86,26%
227	Treballs realitzats per altres empreses	408.866	-75.000	333.866	329.407	-4.459	98,66%
23	Indemnitzacions per serveis	198.576	-	198.576	118.203	-80.373	59,53%
230	Reembossament de dietes	41.561	-	41.561	33.998	-7.563	81,80%
231	Locomoció	157.015	-	157.015	84.205	-72.810	53,63%
2	Consum de béns corrents i serveis	1.771.177	-	1.771.177	1.561.897	-209.280	88,18%

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

Veure nota 2.2.

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

Titularitat de punts de subministrament d'aigua

Si bé el Consell General únicament es fa càrrec de les despeses dels quatre punts d'aigua que corresponen a les seves dependències, del treball efectuat es constata que figuren a nom seu un total de 28 punts de subministrament d'aigua la titularitat dels quals correspondria a l'Administració general. A l'objecte d'evitar responsabilitats sobre l'ús d'aquests punts, que no correspondrien al Consell General, es recomana regularitzar aquesta situació.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

S'ha observat que el Consell General, per algunes despeses, no reflecteix pressupostàriament el compromís en el moment de ser adquirit, enregistrent en un sol acte les fases ACL en funció de les factures que va rebent. Aquesta pràctica no permet garantir que s'acompleix el principi d'especialitat quantitativa i és contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP.

2.2.6. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	200,79	-	200,79	-	-200,79	-
349	Altres despeses financeres	200,79	-	200,79	-	-200,79	-
3	Despeses financeres	200,79	-	200,79	-	-200,79	-

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

2.2.7. Transferències del pressupost de despeses

Les transferències corrents de l'exercici presenten el següent detall:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	A organismes autònoms administratius	2.460.809	-	2.460.809	2.281.429	-179.380	92,71%
412	A organismes autònoms administratius	2.460.809	-	2.460.809	2.281.429	-179.380	92,71%
49	A l'exterior	38.959	-	38.959	35.762	-3.197	91,79%
492	A l'exterior	38.959	-	38.959	35.762	-3.197	91,79%
4	Transferències corrents	2.499.768	-	2.499.768	2.317.191	-182.578	92,70%

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

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
7	Transferències de capital	29.830	-	29.830	29.830	-	100,00%
700	A organismes autònoms administratius	29.830	-	29.830	29.830	-	100,00%
7	Transferències de capital	29.830	-	29.830	29.830	-	100,00%

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

2.2.8. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	53.500	-	53.500	8.880	-44.620	16,60%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	8.000	-	8.000	6.160	-1.840	77,00%
604	Material de transport	3.500	-	3.500	-	-3.500	-
605	Mobiliari i estris	10.000	-	10.000	951	-9.049	9,51%
606	Equip. per a processos d'informació	12.000	-	12.000	1.769	-10.231	14,74%
609	Estudis i projectes d'inversió.	20.000	-	20.000	-	-20.000	0,00%
61	Inversions de reposició	10.000	-	10.000	2.187	-7.813	21,87%
618	Béns mobles int. Històric, artístic i cultural	10.000	-	10.000	2.187	-7.813	21,87%
62	Fons bibliotecari	2.000	-	2.000	-	-2.000	-
620	Fons bibliotecari	2.000	-	2.000	-	-2.000	-
64	Immobilitzat immaterial	10.000	-	10.000	-	-10.000	-
640	Immobilitzat immaterial	10.000	-	10.000	-	-10.000	-
6	Inversions reals	75.500	-	75.500	11.067	-64.433	14,66%

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

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2018

ACTIUS	Notes	2018	2017
Actius corrents		4.576.061	4.627.076
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	4.518.000	4.580.582
Actius financers	25-36		
Comptes a cobrar	25-36	49.624	39.830
Inventaris	27	8.436	6.665
Pagaments anticipats			
Actius en estat de venda	28		

Actius no corrents		30.364.932	31.153.885
Actius financers	27-36		
Propietats d'inversió	31		
Propietat, planta i equipament	29	30.362.548	31.144.910
Actius intangibles	30	2.385	8.975

Actius totals		34.940.993	35.780.961
----------------------	--	-------------------	-------------------

PASSIUS

Passius corrents		227.323	67.946
Comptes a pagar	32	210.742	56.809
Passius financers	33-36		
Provisions a curt termini			
Beneficis als treballadors	38	16.581	11.137
Pensions			
Cobraments anticipats		-	-

Passius no corrents		0	0
Passius financers	36-40		
Provisions a llarg termini	37		
Beneficis als treballadors			
Pensions	38		

Passius totals		227.323	67.946
-----------------------	--	----------------	---------------

ACTIUS NETS/PATRIMONI

Capital		4.713.364	4.713.364
Reserves		30.993.839	30.980.780
Resultats d'exercicis anteriors			
Resultat de l'exercici		-993.534	18.872
Interessos minoritaris			
Ajustos per canvi de valor			
Total actius nets/patrimoni		34.713.670	35.713.015

Total passiu i patrimoni		34.940.993	35.780.961
---------------------------------	--	-------------------	-------------------

Font: Consell General
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018

	Notes	2018	2017
Ingressos			
Impostos	3	-	-
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	4	-	-
Ingressos per transaccions amb contraprestació	6	69.138	58.476
Transferències d'altres entitats governamentals	5	5.698.421	5.566.859
Ingressos financers	9	1.940	3.094
Altres ingressos	10	18.776	51.881
Ingressos totals		5.788.275	5.680.310
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	12	(2.082.410)	(1.993.838)
Subvencions i altres pagaments per transferències	17	(2.347.021)	(2.195.247)
Subministraments i material pel consum	11	(1.054)	(2.396)
Altres despeses de gestió ordinària	16	(1.553.491)	(1.469.957)
Despeses de depreciació i amortització	14	(797.833)	-
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	14	-	-
Altres despeses	18	-	-
Despeses financeres	19	-	-
Despeses totals		-6.781.809	-5.661.438
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades	9		
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		-993.534	18.872
Atribuïble a:			
Propietaris de l'entitat controladora		-993.534	18.872
Interessos minoritaris		-993.534	18.872

Degut a l'actualització de l'immobilitzat realitzada per un expert independent, la dotació de l'exercici 2017 està inclosa en els moviments a patrimoni net.

Font: Consell General
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2018

	2018	2017
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	5.863.580	5.760.555
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	69.138	58.476
Subvencions	5.698.421	5.566.859
Interessos rebuts	1.940	3.094
Altres cobraments	94.081	132.127
Pagaments	(5.917.281)	(5.802.209)
Costos dels treballadors	(2.055.700)	(1.967.800)
Pensions	(26.710)	(26.038)
Proveïdors	(1.487.851)	(1.613.124)
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	(2.347.021)	(2.195.247)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	(53.701)	(41.654)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(8.880)	(9.768)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(8.880)	(9.768)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-	-
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	(62.581)	(51.422)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	4.580.582	4.632.004
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	4.518.000	4.580.582

Font: Consell General
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	5.788.275	5.788.275	-
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	41.193	41.193	-
Transferències corrents	5.618.929	5.618.929	-
Transferències de capital	79.492	79.492	-
Ingressos patrimonials	48.661	48.661	-
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. liquidades)	-6.002.241	-5.983.976	18.265
Despeses de personal	(2.082.256)	(2.082.410)	(154)
Consum de béns corrents i serveis	(1.561.897)	(1.554.546)	7.352
Despeses financeres	-	-	-
Transferències corrents	(2.317.191)	(2.317.191)	-
Inversions reals	(11.067)	-	11.067
Transferències de capital	(29.830)	(29.830)	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
RESULTAT	-213.964	-195.701	18.265

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	-993.534
Altes/Baixes d'immobilitzat	(11.067)
Altes/Baixes d'actius financers	-
Altes/Baixes de passius financers	-
Deterioraments/Reversions	-
Amortitzacions	797.833
Provisions	-
Personal	154
Serveis exteriors	(7.352)
RESULTAT AJUSTAT	-213.964

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

Es presenta la gestió comptable de tresoreria retuda per l'entitat:

Conceptes	Euros
1. (+) Cobraments	7.199.569
(+) Operacions pressupostàries	7.193.375
(+) del pressupost corrent	7.170.652
(+) del pressupostos tancats	22.723
(+) d'operacions extrapressupostàries	6.194
2. (-) Pagaments	7.262.150
(-) Operacions pressupostàries	7.253.787
(-) del pressupost corrent	7.163.444
(-) del pressupostos tancats	90.342
(-) d'operacions extrapressupostàries	8.364
Flux de tresoreria de l'exercici (1-2)	(62.581)
Saldo inicial de tresoreria	4.580.582
3. Saldo final de tresoreria	4.518.000

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Compte	2018	2017
57 Caixa	328	392
57 Bancs	4.517.673	4.580.190
Total	4.518.000	4.580.582

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Gestió comptable de tresoreria

La informació del quadre presentat amb la que deriva de la seva liquidació de pressupost s'observa que els ingressos del pressupost corrent es troben sobrevalorats en 1.382.377 euros, i les despeses en 1.161.203 euros.

2.3.2. Comptes a cobrar

El detall de l'epígraf de comptes a cobrar és la següent:

Compte	2018	2017
43 Raonador del ciutadà	4.468	4.374
43 Tribunal de comptes	10.014	10.621
43 Agència de protecció de dades	6.519	
43 UIFAND	15.941	16.251
43 BOPA	3.820	3.790
43 Tribunal Constitucional	4.932	4.793
43 Agència Qualitat Ensenyament	1.028	
43 Altres deutors	2.901	
Total	49.624	39.830

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.3.3. Inventaris

El desglossament de l'epígraf d'inventaris és el següent:

Capítol	2018	2017
30 Marxandatge	8.436	6.665
Total	8.436	6.665

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.3.4. Actius no corrents

Els moviments d'actius no corrents que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

29. Propietat, planta i equipament

Capítol	2017	Altes	Baixes	Traspassos	2018
210,211,212 Terrenys i construccions i infraestructura	34.885.385				34.885.385
213,214,215 Instal·lacions tècniques i maquinària	1.326.084	6.160			1.332.244
216 Utilitatge i mobiliari	497.162	951	312		497.801
217,218,219 Altre immobilitzat	731.188	1.769			732.957
(281) Amortització	(6.294.908)	(791.242)	(312)		(7.085.839)
Deteriorament					
Total	31.144.910	(782.362)	-	-	30.362.548

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Elements totalment amortitzats

El Consell General té elements de l'epígraf d'actius de propietat, planta i equipament totalment amortitzats a 31 de desembre de 2018 i que encara estan en ús, l'entitat hauria d'informar de l'import d'aquests elements, informació que hauria de figurar en la liquidació de comptes presentada.

30. Actius intangibles – software

Capítol	2017	Altes	Baixes	Traspassos	2018
203 Propietat intel·lectual	35.693	-			35.693
215 Programes informàtics i altres projectes	222.395	-			222.395
Amortització	(249.113)	(6.591)			(255.704)
Deteriorament	-				-
Total	8.975	(6.591)	-	-	2.385

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

No inventariada una obra cedida al Consell General

El Consell General en data setembre de 2016 va signar un conveni amb el Govern d'Andorra per la cessió d'una obra. No consta en l'inventari del Consell General el registre d'aquesta obra, tal i com preveu la NICSP 17. El registre d'aquests béns és un requeriment i permet un control als efectes de garantir la seva custòdia.

Elements totalment amortitzats

El Consell General té elements de l'epígraf d'actius intangibles totalment amortitzats a 31 de desembre de 2018 i que encara estan en ús, l'entitat hauria d'informar de l'import d'aquests elements, informació que hauria de figurar en la liquidació de comptes presentada.

2.3.5. Passius corrents

El desglossament dels passius corrents és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Creditors pressupostaris	189.719	39.737	149.982
Beneficis als treballadors	16.581	11.137	5.444
Administracions públiques	21.023	16.763	4.260
Altres creditors	-	309	-309
Total	227.323	67.946	159.377

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

2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament

El Consell General en la seva liquidació de comptes informa que a inicis de l'exercici 2018 l'endeutament era inexistent, i que no s'han contractat al llarg de l'exercici operacions d'endeutament, sent així mateix inexistent al tancament de l'exercici 2018.

2.3.7. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora				Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)		
Saldo a 31 de desembre de 2016	4.693.423			31.406.048	36.099.472	36.099.472
Canvis en polítiques comptables					-	-
Saldo reexpressat	4.693.423	-	-	31.406.048	36.099.472	36.099.472
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017					-	-
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament				(405.328)	(405.328)	(405.328)
Pèrdues per revaluació d'inversions				-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger				-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni				-	-	-
Resultat positiu (estalvi) del període				18.872	18.872	18.872
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	(386.457)	(386.457)	(386.457)
Saldo a 31 de desembre de 2017 diferit	4.693.423	-	-	31.019.592	35.713.015	35.713.015
Saldo a 31 de desembre de 2017 anticipat					-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018				(5.812)	(5.812)	(5.812)
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips				-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions				-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger				-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni				-	-	-
Resultat negatiu (desestalvi) del període				-993.534	-993.534	-993.534
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	(993.534)	(993.534)	(993.534)
Saldo a 31 de desembre de 2018	4.693.423	-	-	30.020.246	34.713.670	34.713.670

Font: Consell General
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2018

Conceptes	Euros
1(+) Drets pendents de cobrament	58.060
(+) del pressupost corrent	58.060
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-
(-) de cobrament dubtós	-
(-) drets cobrats pendents aplicació definitiva	-
2(-) Obligacions pendents de pagament	227.323
(+) del pressupost corrent	237.860
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	(10.537)
(-) drets cobrats pendents aplicació definitiva	-
3(+) Fons líquids	4.518.000
I Romanent de tresoreria No Afectat	0
II Romanent de tresoreria No Afectat	4.348.737
III Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)	4.348.737

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la contractació directa i que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. Les despeses que es relacionen a continuació eren susceptibles d'ésser contractades mitjançant concurs públic:

Tercer	Referència	Import compromès
CIA ANDORRANA D'ASSEGURANCES	Primes assurances	36.945
PRONET	Serveis de manteniment	13.199
AURO JARDINERS	Serveis de manteniment	7.860
BOMAR	Subministraments	9.838
GRANJA PASTISSERIA DOLÇA	Serveis de restauració	11.150

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

Registre de contractes

El Consell General no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

Contractes de serveis amb vigència superior a la permesa

El Consell General manté contractes de serveis, la durada dels quals supera els sis anys, contravenint l'establert a l'article 53.5 de la LCP. Aquesta situació es posa de manifest en la contractació dels serveis de neteja i de serveis informàtics.

2.6. 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 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
3. Taxes i altres ingressos	1.000	11.000	7.000	3.500	4.000	4.500	4.500	4.500
4. Transferències corrents	5.138.122	3.114.717	5.729.823	4.786.620	4.953.059	5.207.172	5.492.717	5.627.362
5. Ingressos patrimonials	82.000	39.000	73.161	60.161	60.161	55.162	55.161	59.401
Ingressos corrents	5.221.122	3.164.717	5.809.984	4.850.281	5.017.220	5.266.834	5.552.378	5.691.263
7. Transferències de capital	-	112.821	121.622	72.500	79.000	77.105	74.142	79.492
8. Actius financers	-	2.950.000	-	593.500	600.000	450.000	815.917	895.865
Ingressos de capital	-	3.062.821	121.622	666.000	679.000	527.105	890.059	975.357
Total ingressos	5.221.122	6.227.538	5.931.606	5.516.281	5.696.220	5.793.939	6.442.437	6.666.620

(*) Pròrroga pressupostària

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

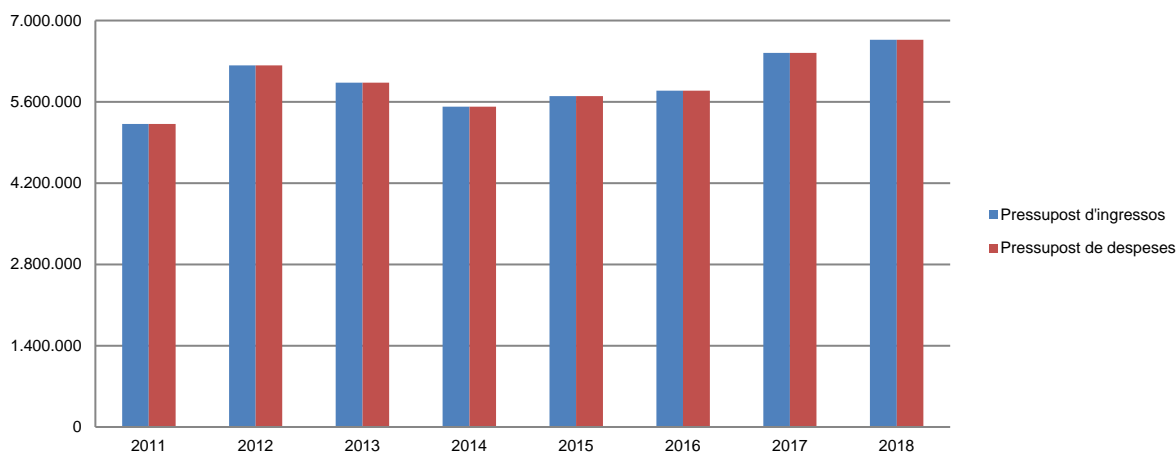
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	1.976.714	2.228.319	2.056.548	2.047.463	2.047.463	2.207.302	2.228.897	2.290.144
2. Consum de béns corrents i serveis	997.857	1.652.008	1.618.373	1.547.970	1.519.512	1.467.169	1.790.390	1.771.177
3. Despeses financeres	193	198	198	198	198	198	198	201
4. Transferències corrents	2.246.358	2.234.192	2.134.865	1.848.150	2.050.047	2.042.165	2.328.810	2.499.768
Despeses corrents	5.221.122	6.114.717	5.809.984	5.443.781	5.617.220	5.716.834	6.348.295	6.561.290
6. Inversions reals	-	90.521	103.622	55.000	52.000	52.000	72.000	75.500
7. Transferències de capital	-	22.300	18.000	17.500	27.000	25.105	22.142	29.830
Despeses de capital	-	112.821	121.622	72.500	79.000	77.105	94.142	105.330
Total despeses	5.221.122	6.227.538	5.931.606	5.516.281	5.696.220	5.793.939	6.442.437	6.666.620

(*) Pròrroga pressupostària

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)
3. Taxes i altres ingressos	1.213	38.161	610.784	6.848	11.580	40.178	64.346	41.193
4. Transferències corrents	3.065.033	3.114.717	5.927.656	4.786.582	4.953.059	5.218.088	5.492.716	5.618.929
5. Ingressos patrimonials	28.299	6.777	4.915	53.278	49.514	47.216	49.104	48.661
Ingressos corrents	3.094.545	3.159.655	6.543.355	4.846.708	5.014.153	5.305.482	5.606.166	5.708.783
7. Transferències de capital	3.538.292	112.821	122.050	72.500	79.000	77.105	74.142	79.492
Ingressos de capital	3.538.292	112.821	122.050	72.500	79.000	77.105	74.142	79.492
Total ingressos	6.632.837	3.272.476	6.665.405	4.919.208	5.093.153	5.382.587	5.680.308	5.788.275

(*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors

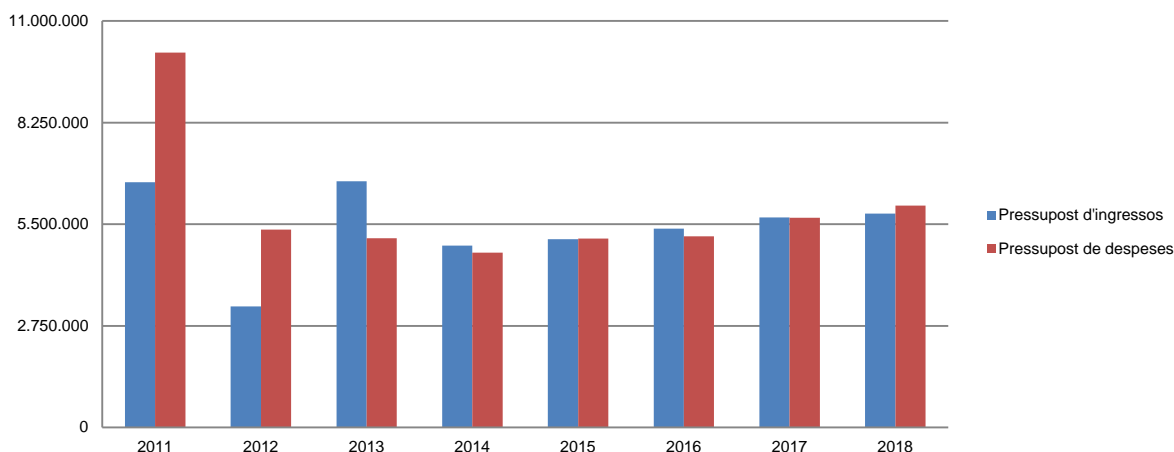
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	1.746.563	1.795.020	1.821.012	1.857.658	1.755.041	1.957.551	1.990.782	2.082.256
2. Consum de béns corrents i serveis	829.365	1.245.141	1.270.300	1.214.442	1.233.399	1.232.501	1.475.107	1.561.897
3. Despeses financeres	-	-	20	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	1.987.262	1.910.230	1.961.326	1.624.643	2.043.385	1.941.568	2.173.105	2.317.191
Despeses corrents	4.563.190	4.950.391	5.052.658	4.696.743	5.031.825	5.131.620	5.638.994	5.961.344
6. Inversions reals	5.582.311	383.618	45.168	17.887	48.234	12.366	9.768	11.067
7. Transferències de capital	-	22.300	18.000	17.500	27.000	25.105	22.142	29.830
Despeses de capital	5.582.311	405.918	63.168	35.387	75.234	37.471	31.910	40.897
Total despeses	10.145.501	5.356.309	5.115.826	4.732.130	5.107.059	5.169.091	5.670.904	6.002.241

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

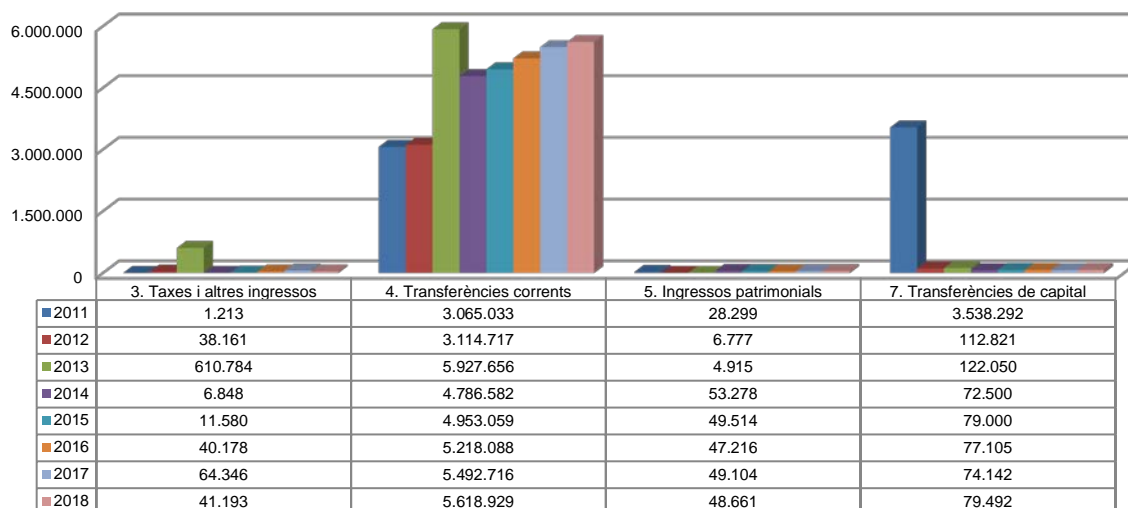
Evolució liquidació del pressupost



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

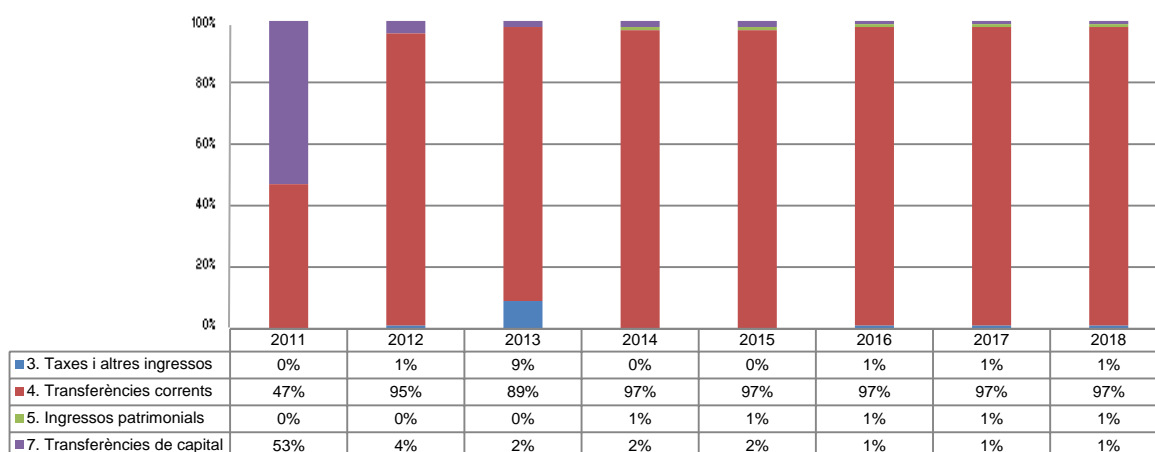
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



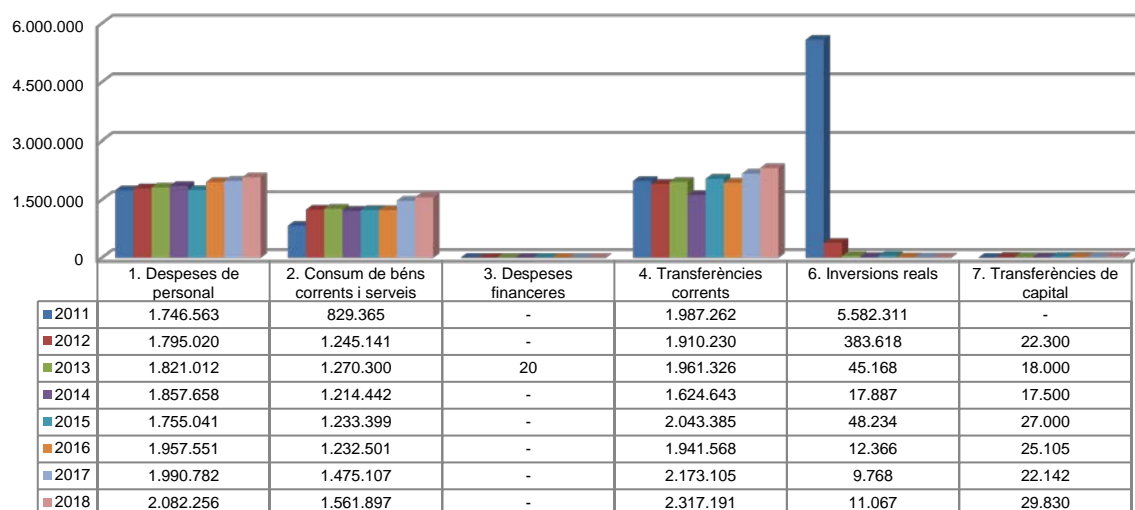
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



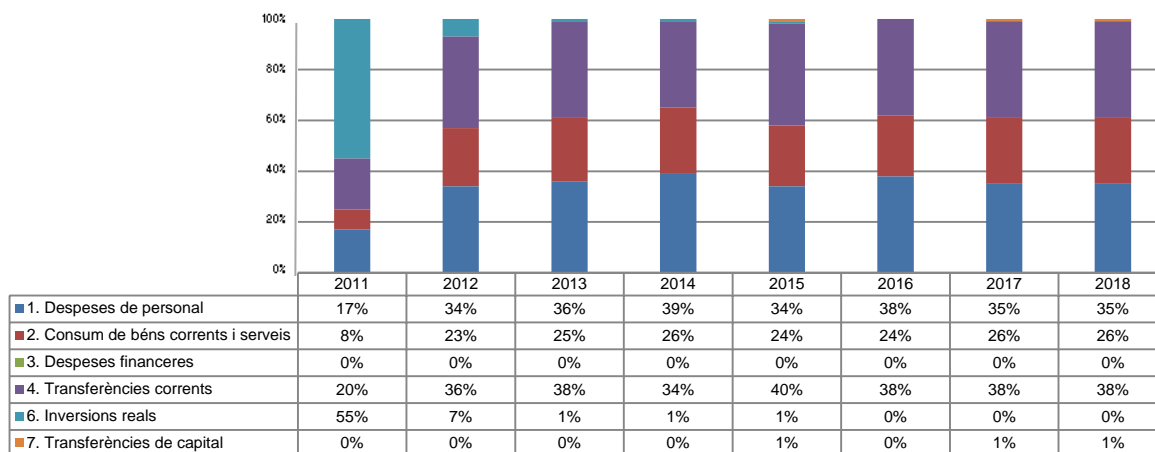
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

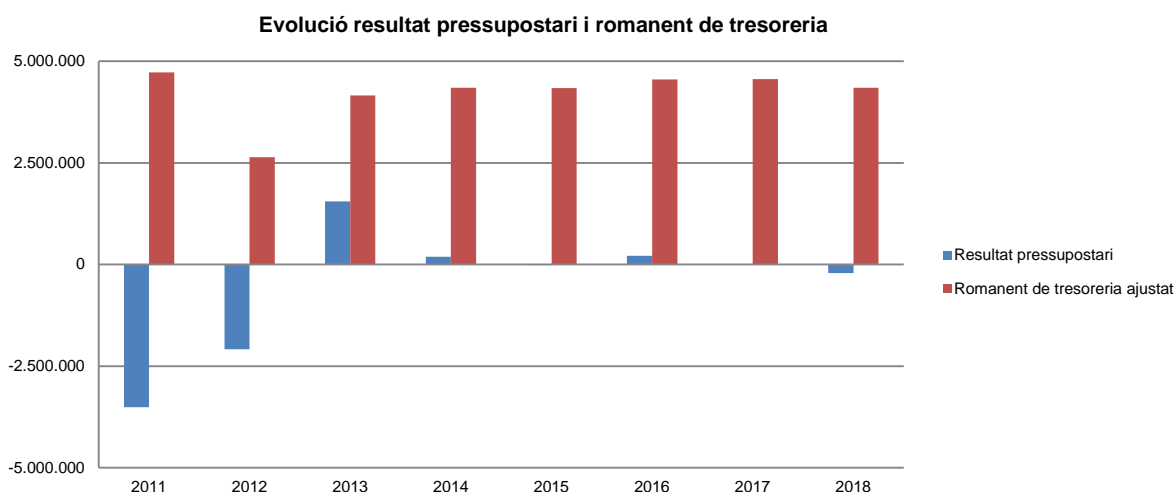
Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	6.632.837	3.272.476	6.665.405	4.919.208	5.093.153	5.382.587	5.680.308	5.788.275
Total despeses liquidades	10.145.501	5.356.309	5.115.826	4.732.130	5.107.059	5.169.091	5.670.904	6.002.241
Resultat pressupostari	-3.512.664	-2.083.833	1.549.579	187.078	-13.906	213.496	9.404	-213.966

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

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

Descripció	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	-13.832	36.022	77.515	111.754	1.292.685	66.529	46.495	58.060
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-366.199	-37.844	-73.529	-65.291	-242.228	-148.507	-67.946	-227.323
3. (+) Fons líquids	5.108.192	2.643.723	4.157.383	4.300.406	3.285.958	4.632.004	4.580.582	4.518.000
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	4.728.161	2.641.901	4.161.369	4.346.869	4.336.415	4.550.026	4.559.131	4.348.737
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	4.728.161	2.641.901	4.161.369	4.346.869	4.336.415	4.550.026	4.559.131	4.348.737
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	4.728.161	2.641.901	4.161.369	4.346.869	4.336.415	4.550.026	4.559.131	4.348.737

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,5%	0,0%	0,8%	0,0%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	99,9%	99,9%	99,9%	101,0%	100,3%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	85,4%	89,7%	88,5%	88,0%	90,0%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	39,3%	34,4%	37,9%	35,1%	34,7%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	25,7%	24,2%	23,8%	26,0%	26,0%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	34,3%	40,0%	37,6%	38,3%	38,6%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,4%	0,9%	0,2%	0,2%	0,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	1,2%	1,2%	1,6%	2,0%	1,6%
Ratis de liquiditat		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017 (*)	Exercici 2018 (*)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}$	4.346.868	4.336.415	4.550.026	4.559.130	4.348.738
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	6.757,7%	1.890,2%	3.163,8%	6.809,9%	2.013,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	6.586,5%	1.356,6%	3.119,0%	6.741,5%	1.987,5%

(*) Els estats financers estan basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP)

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP per un import total de 2.110 euros. (nota 2.2)

Relatives a la contractació pública

- De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes per import global de 78.992 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)
- El Consell General manté contractes de serveis, la durada dels quals contravé l'establert a l'article 53.5 de la LCP. Aquesta situació es posa de manifest en la contractació dels serveis de neteja i de serveis informàtics. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Consell General té implantat el nomenat fons mutual d'acord amb el qual als assalariats se'ls practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions a canvi del qual s'assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS. No s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament d'aquest fons mutual ni determini els drets i obligacions que genera. (nota 2.2.4)
- El passiu del balanç no conté provisions per atendre els compromisos i obligacions que té assumits el Consell General, derivats del complement de pensions de jubilació que satisfà al seu personal, i que acreditats en l'exercici i en exercicis anteriors, s'hauran d'atendre en el futur. (nota 2.2.4)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consell General a 31 de desembre de 2018, 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 a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Consell General ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

La Síndica General

Casa de la Vall, 26 de febrer del 2020

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

ANDORRA LA VELLA

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 27/02/2020
Hora d'entrada: 22:25
Núm.: 43/20

Distingit Senyor,

D'acord amb el que disposa l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, tinc el plaer de trametre-us, adjunt a la present, les al·legacions aprovades per la Sindicatura, a fi i efecte que siguin incorporades en l'*Informe del Tribunal de Comptes sobre les liquidacions del pressupost del Consell General corresponents a l'exercici 2018*.

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



Roser Suñé Pascuet



AL·LEGACIONS DEL CONSELL GENERAL A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL GENERAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2018

El Consell General ha rebut, en data 7 de febrer del 2020, l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2018.

El Consell General pren nota de les observacions contingudes en el cos del referit informe i, en aquells casos en que escaigui, procedirà a la seva implementació, en el present exercici si és possible, o en exercicis posteriors.

Quan a les observacions i recomanacions recollides en els apartats 3 i 4 de l'informe, passa a formular les al·legacions següents:

Relatives a la comptabilitat pública

- Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP per un import total de 2.110 euros. (nota 2.2)

Tal com es detalla en la nota 2.2 de l'informe, al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP, en els conceptes pressupostaris 120 de Remuneracions bàsiques i altres remuneracions als personal contractual, per import de 291 euros, 130 de Remuneracions bàsiques i altres remuneracions als personal eventual, per import de 852 euros i al 223 de transport per import de 967 euros.

Els imports excedits en els dos primers conceptes corresponen a la diferència entre l'IPC projectat i l'IPC realment aplicat, sense que, com hauria estat procedent, s'hagués tramitat l'ampliació de crèdit corresponent.

L'import excedit en el darrer concepte és conseqüència d'un error en la parametrització del límit i de la vinculació del concepte 223, error que ja fou corregit amb posterioritat.



Relatives a la contractació pública

- De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes per import global de 78.992 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació (nota 2.5).

Contractacions realitzades:

- Cia Andorrana d'Assegurances, 36.945€: Correspon a una pòlissa d'assegurances subscrita l'any 1985, juntament amb Govern, i coberta per varies companyies andorranes de forma solidària. La pòlissa s'ha actualitzat amb la posada en funcionament del nou edifici del Consell General. En ser una pòlissa amb molts anys d'antiguitat, permet disposar d'unes condicions econòmiques molt avantatjoses.
- Pronet SL, 13.199€: Correspon a un contracte per la neteja dels jardins i de les zones perifèriques de la Casa la Vall, que s'ha anat renovant ja que permet disposar d'unes condicions de coneixement de les necessitats i econòmiques molt avantatjoses. S'estudiarà la forma d'integrar-lo en una projecte global de neteja i manteniment d'exterior.
- Pel que fa a la resta d'imports, es va procedir a la contractació directa atenent a que habitualment aquesta tipologia de despeses no excedeix l'import corresponent als contractes menors permetent adoptar aquesta forma d'adjudicació, o per la dificultat que presenta promoure la concurrència quan es tracta de contractacions amb un ampli marge de subjectivitat. L'exercici 2018, es va superar aquests imports, en especial com a conseqüència de l'increment de necessitats a atendre, entre elles, com a més significativa, la XXXI Assemblea Regional Europa, de l'APF, que va tenir lloc a Andorra la tercera setmana d'octubre del 2018, amb prop d'un centenar d'assistents.



OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Consell té implantat l'anomenat fons mutual d'acord amb el qual als assalariats se'ls aplica una retenció d'un 1% de les seves retribucions a canvi del qual s'assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS. No s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament d'aquest fons mutual ni determini els drets i obligacions que genera. (nota 2.2.4)

Tot i que aquest fons mutual ha estat mancat històricament d'una regulació escrita formal i bàsica de funcionament, l'operativa de gestió, els criteris i les condicions de l'atorgament de les prestacions complementàries han estat sempre basats en una pràctica no reglamentada però a bastament coneguda per totes les parts, ja des de l'any 1968 amb l'entrada en vigor del règim de seguretat social.

Segons aquesta pràctica, es procedeix a una retenció de l'1% del salari dels empleats del Consell General, que passa a alimentar un compte anomenat "Fons Mutual". En cas de baixa aquest fons mutual paga a l'empleat la diferència entre la indemnització satisfeta per la CASS fins arribar al 100% del seu salari, no podent ser la suma dels dos conceptes superior a aquest 100% del salari.

Tal com ja es va indicar en les al·legacions formulades l'exercici anterior, si bé es veu positivament i està en estudi la reglamentació escrita del funcionament d'aquest fons mutual, la situació actual i els antecedents disponibles porten a que no es plantegin dubtes quan als drets i obligacions generats per cadascuna de les parts.

- El passiu del balanç no conté provisions per atendre els compromisos i obligacions que té assumit el Consell General derivat del complement de pensions de jubilació que satisfà al seu personal, i que, acreditats en l'exercici i en exercicis anteriors, hauran d'atendre en el futur. (nota 2.2.4)



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

Durant l'exercici 2014 la Sindicatura ja va procedir a la realització d'un estudi actuarial per tal d'enregistrar al balanç els compromisos i les obligacions que té assumit el Consell General derivat del complement de pensions de jubilació, i durant l'any 2015 s'inicià la fase de valoració i confecció d'una normativa al respecte a fi de poder disposar del suport legal corresponent. Actualment s'estan acabant d'enllestir els treballs tècnics.

Afegir tanmateix, tant en relació amb la present observació com amb l'anterior, que s'han iniciat els treballs encaminats a la redacció i aprovació de l'estatut del personal al servei del Consell General, un text normatiu que, sens dubte, contribuirà a donar una major seguretat jurídica a ambdues qüestions.

Casa de la Vall, 26 de febrer del 2020

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.