

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019, del
CONSELL GENERAL

Juny de 2021

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	9
2.2.1. Taxes i altres ingressos	11
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos	11
2.2.3. Ingressos patrimonials	12
2.2.4. Despeses de personal	12
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis	14
2.2.6. Despeses financeres	15
2.2.7. Transferències del pressupost de despeses	15
2.2.8. Inversions reals	15
2.3. Estats financers	16
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	20
2.3.2. Comptes a cobrar	21
2.3.3. Inventaris	21
2.3.4. Actius no corrents	21
2.3.5. Passius corrents	23
2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament	23
2.3.7. Actius nets/Patrimoni	24
2.4. Estat del romanent de tresoreria	25
2.5. Contractació pública	26
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	27
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	32
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	32
5. CONCLUSIONS	33
6. AL·LEGACIONS	33
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	40

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 2019, 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 2019.

La liquidació de comptes del Consell General corresponent a l'exercici 2019, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2020 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 2019 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 2 de setembre de 2020.

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.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- 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.
- Reglament del Consell General de data 7 de febrer del 2019.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.

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 i la síndica 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	
Capítol	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	2.351.777
2 Consum de béns corrents i serveis	1.802.366
3 Despeses financeres	201
4 Transferències corrents	2.404.648
Despeses corrents	6.558.993
6 Inversions reals	87.000
7 Transferències de capital	52.530
Despeses de capital	139.530
Total pressupost despeses	6.698.523

Pressupost d'ingressos	
Capítol	Pressupost inicial
3 Taxes i altres ingressos	4.576
4 Transferències corrents	5.555.898
5 Ingressos patrimonials	60.594
Ingressos corrents	5.621.069
7 Transferències de capital	52.530
8 Actius financers	1.024.924
Ingressos de capital	1.077.454
Total pressupost ingressos	6.698.523

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

Capítol	Pressupost d'ingressos									
	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2 Impostos indirectes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3 Taxes i altres ingressos	4.576	0	0	0	0	0	0	0	0	4.576
4 Transferències corrents	5.555.898	0	0	0	0	0	0	0	0	5.555.898
5 Ingressos patrimonials	60.594	0	0	0	0	0	0	0	0	60.594
Ingressos corrents	5.621.069	0	0	0	0	0	0	0	0	5.621.069
6 Alienació d'inversions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7 Transferències de capital	52.530	0	0	0	0	0	0	0	0	52.530
8 Actius financers	1.024.924	5.190	0	0	0	0	0	0	0	1.030.114
9 Passius financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ingressos de capital	1.077.454	5.190	0	0	0	0	0	0	0	1.082.644
Total ingressos	6.698.523	5.190	0	0	0	0	0	0	0	6.703.713

Capítol	Pressupost de despeses									
	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	2.351.777	0	0	0	0	0	0	0	0	2.351.777
2 Consum de béns corrents i serveis	1.802.366	5.190	0	0	0	0	0	0	0	1.807.557
3 Despeses financeres	201	0	0	0	0	0	0	0	0	201
4 Transferències corrents	2.404.648	0	0	0	0	0	0	0	0	2.404.648
Despeses corrents	6.558.993	5.190	0	0	0	0	0	0	0	6.564.183
6 Inversions reals	87.000	0	0	0	0	0	0	0	0	87.000
7 Transferències de capital	52.530	0	0	0	0	0	0	0	0	52.530
8 Actius financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9 Passius financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Despeses de capital	139.530	0	0	0	0	0	0	0	0	139.530
Total pressupost despeses	6.698.523	5.190	0	0	0	0	0	0	0	6.703.713

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	4.576	4.576	567.420	562.844	41.193	526.227	1277,47%	567.420
4 Transferències corrents	5.555.898	5.555.898	5.555.898	-1	5.618.929	-63.031	-1,12%	5.555.898
5 Ingressos patrimonials	60.594	60.594	53.505	-7.089	48.661	4.844	9,95%	668
Ingressos corrents	5.621.069	5.621.069	6.176.823	555.754	5.708.783	468.040	8,20%	6.123.986
7 Transferències de capital	52.530	52.530	52.530	0	79.492	-26.962	-33,92%	52.530
8 Actius financers	1.024.924	1.030.114	0	-1.030.114	0	0	0,00%	0
Ingressos de capital	1.077.454	1.082.644	52.530	-1.030.114	79.492	-26.962	-33,92%	52.530
Total ingressos	6.698.523	6.703.713	6.229.353	-474.360	5.788.275	441.078	7,62%	6.176.516

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	2.351.777	0	2.351.777	2.005.077	2.005.077	-346.700	2.082.256	-77.179	-3,71%	2.005.077
2 Consum de béns corrents i serveis	1.802.366	5.190	1.807.557	1.540.723	1.501.769	-305.788	1.561.897	-60.128	-3,85%	1.501.769
3 Despeses financeres	201	0	201	0	0	-201	0	0	0%	0
4 Transferències corrents	2.404.648	0	2.404.648	2.397.655	2.397.655	-6.994	2.317.191	80.464	3,47%	2.397.655
Despeses corrents	6.558.993	5.190	6.564.183	5.943.455	5.904.501	-659.682	5.961.344	-56.843	-0,95%	5.904.501
6 Inversions reals	87.000	0	87.000	16.007	16.007	-70.993	11.067	4.940	44,63%	16.007
7 Transferències de capital	52.530	0	52.530	52.530	52.530	0	29.830	22.700	76,10%	52.530
Despeses de capital	139.530	0	139.530	68.537	68.537	-70.993	40.897	27.640	67,58%	68.537
Total pressupost despeses	6.698.523	5.190	6.703.713	6.011.992	5.973.038	-730.675	6.002.241	-29.203	-0,49%	5.973.038

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	5.621.069	5.621.069	6.176.823	109,89%	5.708.783	468.040	0
Despeses de funcionament (1)	-6.558.792	-6.563.982	-5.904.501	89,95%	-5.961.344	56.843	0
Ingressos de capital	52.530	52.530	52.530	100,00%	79.492	-26.962	0
Despeses de capital	-139.530	-139.530	-68.537	49,12%	-40.897	-27.640	1
Superàvit o déficit de gestió	-1.024.723	-1.029.913	256.315	-24,89%	-213.966	470.281	0
Despeses financeres	-201	-201	0	0,00%	0	0	0
Superàvit o déficit de caixa	-1.024.924	-1.030.114	256.315	-24,88%	-213.966	470.281	0
Actius financers (ingressos)	1.024.924	1.030.114	0	0,00%	0	0	0
Passius financers (ingressos)							
Actius financers (despeses)							
Passius financers (despeses)							
Variació d'actiu i passius financers	1.024.924	1.030.114	0	0,00%	0	0	0
Resultat pressupostari	0	0	256.315		-213.966	470.281	0

Font: Consell General
(Imports en euros)

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Venda de béns	4.576	-	4.576	3.818	-758	83,44%
310	Marxandatge	4.576	-	4.576	3.818	-758	83,44%
33	Altres ingressos	-	-	-	563.602	563.602	-
330	Altres ingressos	-	-	-	563.602	563.602	-
3	Taxes i altres ingressos	4.576	-	4.576	567.420	562.844	12.399,91%

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 558.893 euros corresponent als retorns que han efectuat dues entitats i cinc grups parlamentaris perceptors 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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Transferències corrents	5.555.898	-	5.555.898	5.555.898	-	100,00%
400	Transferències corrents	5.555.898	-	5.555.898	5.555.898	-	100,00%
4	Transferències corrents	5.555.898	-	5.555.898	5.555.898	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital	52.530	-	52.530	52.530	-	100,00%
700	Transferències de capital	52.530	-	52.530	52.530	-	100,00%
7	Transferències de capital	52.530	-	52.530	52.530	-	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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	Interessos de comptes bancaris	10.170	-	10.170	668	-9.502	6,57%
531	Interessos bancaris	10.170	-	10.170	668	-9.502	6,57%
54	Ingressos patrimonials no financers	50.424	-	50.424	52.838	2.414	104,79%
540	Ingressos patrimonials no financers	50.424	-	50.424	52.838	2.414	104,79%
5	Ingressos patrimonials	60.594	-	60.594	53.506	-7.088	88,30%

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	1.005.840	-	1.005.840	840.084	-165.756	83,52%
100	Despeses de gratificació	1.005.840	-	1.005.840	840.084	-165.756	83,52%
11	Personal fix	865.424	-	865.424	741.780	-123.644	85,71%
110	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. fix	865.424	-	865.424	741.780	-123.644	85,71%
12	Personal contractual	43.729	-	43.729	43.041	-688	98,43%
120	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. contractual	43.729	-	43.729	43.041	-688	98,43%
13	Personal eventual	100.000	-	100.000	78.994	-21.006	78,99%
130	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. eventual	100.000	-	100.000	78.994	-21.006	78,99%
16	Quot prest. i desp. socials de l'emp.	336.784	-	336.784	301.178	-35.606	89,43%
160	Quotes seguretat social	288.064	-	288.064	261.276	-26.788	90,70%
161	Prestacions socials	33.770	-	33.770	26.895	-6.875	79,64%
163	Despeses socials del personal	14.950	-	14.950	13.007	-1.943	87,00%
1	Despeses de personal	2.351.777	-	2.351.777	2.005.077	-346.700	85,26%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines 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)	16.581,40
Aportacions Salarials	7.993,93
Indemnitzacions de la CASS	-
Regularitzacions	-14,41
Disposicions del Fons Mutual	-237,71
Saldo final (creditor)	24.323,21

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.

Concepte retributiu no regulat

De la revisió efectuada, s'ha observat que s'ha retribuït a dues persones al servei del Consell General per un concepte en relació al qual no consta cap regulació normativa que l'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 de mitja paga extra, per un import conjunt de 3.150 euros.

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	Reparació, manteniment i conservació	318.500	-	318.500	296.690	-21.810	93,15%
210	Repar. i cons. de terrenys i béns	10.000	-	10.000	9.823	-177	98,23%
212	Reparació i conservació edificis i altres construccions	200.000	-	200.000	187.074	-12.926	93,54%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	100.000	-	100.000	98.718	-1.282	98,72%
214	Reparació i conservació. Material de transport	2.500	-	2.500	1.075	-1.425	43,00%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	6.000	-	6.000	-	-6.000	-
22	Material, subministraments i altres	1.291.866	5.190	1.297.056	1.108.461	-188.595	85,46%
220	Material d'oficina	46.500	-	46.500	40.103	-6.397	86,24%
221	Subministraments	305.300	-	305.300	295.330	-9.970	96,73%
222	Comunicacions	83.600	-	83.600	53.337	-30.263	63,80%
223	Transport	1.500	-	1.500	126	-1.374	8,40%
224	Primes d'assegurances	36.945	-	36.945	36.945	-	100,00%
226	Altres serveis	399.278	5.190	404.468	275.457	-129.011	68,10%
227	Treballs realitzats per altres empreses	418.743	-	418.743	407.163	-11.580	97,23%
23	Indemnitzacions per serveis	192.000	-	192.000	96.618	-95.382	50,32%
230	Reembossament de dietes	42.000	-	42.000	15.680	-26.320	37,33%
231	Locomoció	150.000	-	150.000	80.938	-69.062	53,96%
2	Consum de béns corrents i serveis	1.802.366	5.190	1.807.556	1.501.769	-305.787	83,08%

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

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, enregistrant 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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	A organismes autònoms administratius	2.363.628	-	2.363.628	2.360.912	-2.716	99,89%
412	A organismes autònoms administratius	2.363.628	-	2.363.628	2.360.912	-2.716	99,89%
49	A l'exterior	41.020	-	41.020	36.743	-4.277	89,57%
492	A l'exterior	41.020	-	41.020	36.743	-4.277	89,57%
4	Transferències corrents	2.404.648	-	2.404.648	2.397.655	-6.993	99,71%

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
7	Transferències de capital	52.530	-	52.530	52.530	-	100,00%
700	A organismes autònoms administratius	52.530	-	52.530	52.530	-	100,00%
7	Transferències de capital	52.530	-	52.530	52.530	-	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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	50.000	-	50.000	13.981	-36.019	27,96%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	8.000	-	8.000	-	-8.000	-
605	Mobiliari i estris	10.000	-	10.000	5.273	-4.727	52,73%
606	Equip. per a processos d'informació	12.000	-	12.000	8.708	-3.292	72,57%
609	Estudis i projectes d'inversió.	20.000	-	20.000	-	-20.000	-
61	Inversions de reposició	10.000	-	10.000	2.026	-7.974	20,26%
618	Béns mobles int. Històric, artístic i cultural	10.000	-	10.000	2.026	-7.974	20,26%
62	Fons bibliotecari	2.000	-	2.000	-	-2.000	-
620	Fons bibliotecari	2.000	-	2.000	-	-2.000	-
64	Immobilitzat immaterial	25.000	-	25.000	-	-25.000	-
640	Immobilitzat immaterial	25.000	-	25.000	-	-25.000	-
6	Inversions reals	87.000	-	87.000	16.007	-70.993	18,40%

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

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera

ACTIUS	Notes	2019	2018
Actius corrents		4.690.776	4.576.061
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	4.636.030	4.518.000
Actius financers	25-36		
Comptes a cobrar	25-36	47.439	49.624
Inventaris	27	7.307	8.436
Pagaments anticipats			
Actius en estat de venda	28		
Actius no corrents		29.615.066	30.364.932
Actius financers	27-36		
Propietats d'inversió	31		
Propietat, planta i equipament	29	29.613.895	30.362.548
Actius intangibles	30	1.171	2.385
Actius totals		34.305.842	34.940.993
PASSIUS			
Passius corrents		83.912	227.323
Comptes a pagar	32	59.589	210.742
Passius financers	33-36		
Provisions a curt termini			
Beneficis als treballadors	38	24.323	16.581
Pensions			
Cobraments anticipats		0	0
Passius no corrents		0	0
Passius financers	36-40		
Provisions a llarg termini	37		
Beneficis als treballadors			
Pensions	38		
Passius totals		83.912	227.323
ACTIUS NETS/PATRIMONI			
Capital		4.713.364	4.713.364
Reserves		29.998.280	30.993.839
Resultats d'exercicis anteriors			
Resultat de l'exercici		-489.714	-993.534
Interessos minoritaris			
Ajustos per canvi de valor			
Total actius nets/patrimoni		34.221.930	34.713.670
Total passiu i patrimoni		34.305.842	34.940.993

Font: Consell General
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici

	Notes	2019	2018
Ingressos			
Impostos	3	0	0
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	4	0	0
Ingressos per transaccions amb contraprestació	6	56.655	69.138
Transferències d'altres entitats governamentals	5	5.608.428	5.698.421
Ingressos financers	9	668	1.940
Altres ingressos	10	563.602	18.776
Ingressos totals		6.229.353	5.788.275
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	12	-2.030.797	-2.082.410
Subvencions i altres pagaments per transferències	17	-2.450.185	-2.347.021
Subministraments i material pel consum	11	-2.066	-1.054
Altres despeses de gestió ordinària	16	-1.472.172	-1.553.491
Despeses de depreciació i amortització	14	-763.848	-797.833
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	14	0	0
Altres despeses	18	0	0
Despeses financeres	19	0	0
Despeses totals		-6.719.067	-6.781.809
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades	9		
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		-489.714	-993.534
Atribuïble a:			
Propietaris de l'entitat controladora		-489.714	-993.534
Interessos minoritaris		-489.714	-993.534

Font: Consell General
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici

	2019	2018
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	6.346.088	5.863.580
Impostos	0	0
Venda de béns i serveis	56.655	69.138
Subvencions	5.608.428	5.698.421
Interessos rebuts	668	1.940
Altres cobraments	680.337	94.081
Pagaments	-6.214.077	-5.917.281
Costos dels treballadors	-2.003.901	-2.055.700
Pensions	-26.895	-26.710
Proveïdors	-1.461.872	-1.487.851
Interessos pagats	0	0
Altres pagaments	-2.721.409	-2.347.021
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	132.010	-53.701
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-13.981	-8.880
Cobraments per venda de planta i equipament	0	0
Cobraments per venda d'inversions	0	0
Compra de valors en moneda estrangera	0	0
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	-13.981	-8.880
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0	0
Reemborsament de préstecs	0	0
Distribució/dividends al govern	0	0
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	0	0
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	118.029	-62.581
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	4.518.000	4.580.582
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	4.636.030	4.518.000

Font: Consell General
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	6.229.353	6.229.353	0
Impostos directes	0	0	0
Impostos indirectes	0	0	0
Taxes i altres ingressos	567.420	567.420	0
Transferències corrents	5.555.898	5.555.898	0
Transferències de capital	52.530	52.530	0
Ingressos patrimonials	53.505	53.505	0
Venda d'inversions reals	0	0	0
Actius financers	0	0	0
Passius financers	0	0	0
DESPESES (oblig. liquidades)	-5.973.038	-5.955.219	17.819
Despeses de personal	-2.005.077	-2.030.797	-25.719
Consum de béns corrents i serveis	-1.501.769	-1.474.238	27.531
Despeses financeres	0	0	0
Transferències corrents	-2.397.655	-2.397.655	0
Inversions reals	-16.007	0	16.007
Transferències de capital	-52.530	-52.530	0
Actius financers	0	0	0
Passius financers	0	0	0
RESULTAT	256.315	274.134	17.819

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	-489.714
Altes/Baixes d'immobilitzat	-16.007
Altes/Baixes d'actius financers	0
Altes/Baixes de passius financers	0
Deterioraments/Reversions	0
Amortitzacions	763.848
Provisions	0
Personal	25.719
Serveis exteriors	-27.531
RESULTAT AJUSTAT	256.315

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	6.346.082
(+) Operacions pressupostàries	6.125.859
(+) del pressupost corrent	6.076.237
(+) del pressupostos tancats	49.623
(+) d'operacions extrapressupostàries	220.223
2. (-) Pagaments	6.228.053
(-) Operacions pressupostàries	6.228.053
(-) del pressupost corrent	6.007.830
(-) del pressupostos tancats	220.223
(-) d'operacions extrapressupostàries	0
Flux de tresoreria de l'exercici (1-2)	118.029
Saldo inicial de tresoreria	4.518.000
3. Saldo final de tresoreria	4.636.030

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Compte	2.019	2.018
57 Caixa	399	328
57 Bancs	4.635.630	4.517.673
Total	4.636.030	4.518.000

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 infravalorats en 100.279 euros, i les despeses sobrevalorades en 34.792 euros.

2.3.2. Comptes a cobrar

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

Compte	2.019	2.018
43 Raonador del ciutadà	4.372	4.468
43 Tribunal de comptes	10.971	10.014
43 Agència de protecció de dades	6.237	6.519
43 UIFAND	16.914	15.941
43 BOPA	4.527	3.820
43 Tribunal Constitucional	1	4.932
43 Agència Qualitat Ensenyament	4.418	1.028
43 Altres deutors	0	2.901
Total	47.439	49.624

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.3.3. Inventaris

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

Capítol	2.019	2.018
30 Marxandatge	7.307	8.436
Total	7.307	8.436

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	2018	Altes	Baixes	Traspasseos	2019
210,211,212 Terres i construccions i infraestructura	34.885.385	0			34.885.385
213,214,215 Instal·lacions tècniques i maquinària	1.332.244	0			1.332.244
216 Utillatge i mobiliari	497.801	5.273	0		503.074
217,218,219 Altres immobilitzats	732.957	8.708			741.665
(281) Amortització	-7.085.839	-762.634	0		-7.848.472
Deteriorament					
Total	31.144.910	-748.653	0	0	29.613.895

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 2019 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	2.018	Altes	Baixes	Traspassos	2019
203 Propietat intel·lectual	35.693	0			35.693
215 Programes informàtics i altres projectes	222.395	0			222.395
Amortització	-255.704	-1.214			(256.918)
Deteriorament	0				
Total	2.385	-1.214	-	-	1.171

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.

Diferències entre el registre auxiliar i la comptabilitat

Del treball de camp s'ha detectat que el registre auxiliar difereix de la comptabilitat en els epígrafs de mobiliari per 34.845 euros i l'amortització acumulada per 576 euros, i l'amortització acumulada dels equipaments per a processos de la informació per 35.266 euros.

Diferències en els percentatges d'amortització

La memòria del Consell General informa que les instal·lacions tècniques s'amortitzen en 20 anys a raó d'un 5% anual i la maquinària en un període de 15 anys a raó d'un 6,67% anual. Del treball de camp s'ha evidenciat que les infraestructures s'amortitzen en 15 anys i no en 20 com figura en la memòria, i en el cas de la maquinària s'han observat elements que s'amortitzen en 20 anys.

Elements totalment amortitzats

El Consell General té elements de l'epígraf d'actius intangibles totalment amortitzats a 31 de desembre de 2019 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.

Béns cedits i/o en adscripció

La guia d'implementació de les NICSP preveu que per aquests béns: “...no existeix un tractament específic per als béns cedits en cessió o adscripció. Per aquest motiu les entitats eliminaran aquest epígraf del patrimoni. S’haurà d’avaluar si els elements que les entitats tenien comptabilitzats en aquest epígraf s’adeqüen a altres tipologies d’elements com els arrendaments amb contraprestació o sense, vendes o compres amb pagament diferit, o donacions”. Figuren en la comptabilitat del Consell General 19.940 euros de béns cedits i/o adscrits.

Manca de control intern en els béns posats a disposició dels Grups Parlamentaris

D’acord amb l’article 25 del Reglament del Consell General, aquest posarà a disposició dels Grups Parlamentaris els mitjans materials i recursos econòmics per a la realització de les seves funcions. Si bé aquests elements materials es troben identificats dins del registre d’immobilitzat, no s’han detectat treballs per tal de validar l’estat, funcionament i existència dels mateixos.

2.3.5. Passius corrents

El desglossament dels passius corrents és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Creditors pressupostaris	38.537	189.719	-151.182
Beneficis als treballadors	24.323	16.581	7.742
Administracions públiques	21.052	21.023	29
Altres creditors	-	-	-
Total	83.912	227.323	-143.411

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

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

Saldos amb antiguitat i sense reflex comptable

Del treball de camp i de les respostes rebudes d’un prestador de serveis figuren saldos pendents de pagament corresponents a l’exercici 2016 per 13.347 euros que no tenen reflex en la comptabilitat del Consell General.

2.3.6. Gestió comptable de l’endeutament

El Consell General en la seva liquidació de comptes informa que a inicis de l’exercici 2019 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 2019.

2.3.7. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici

	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 2017	4.693.423			31.019.592		35.713.015
Canvis en polítiques comptables					0	0
Saldo reexpressat	4.693.423	0	0	31.019.592	0	35.713.015
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018					0	0
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament					0	0
Pèrdues per revaluació d'inversions					0	0
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger					0	0
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni				-5.812	-5.812	-5.812
Resultat positiu (estalvi) del període				-993.534	-993.534	-993.534
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0	0	0	-999.345	-999.345	-999.345
Saldo a 31 de desembre de 2018 diferit	4.693.423	0	0	30.020.246	0	34.713.670
Saldo a 31 de desembre de 2018 anticipat					0	0
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019					0	0
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips					0	0
Pèrdues per revaluació d'inversions					0	0
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger					0	0
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni				-2.026	-2.026	-2.026
Resultat negatiu (desestalvi) del període				-489.714	-489.714	-489.714
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0	0	0	-491.740	-491.740	-491.740
Saldo a 31 de desembre de 2019	4.693.423	0	0	29.528.506	0	34.221.930

Font: Consell General
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.4.

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

Diferències entre el quadre d'estat de canvis en el patrimoni net i l'estat de situació financera

El quadre d'estat de canvis en el patrimoni net informa d'un capital aportat per 4.693.423 euros, i uns resultats acumulats per 29.528.506 euros, quan en l'estat de situació financera els imports són 4.713.364 euros i 29.508.566 euros respectivament.

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

Conceptes	Euros
1(+) Drets pendents de cobrament	54.746
(+) del pressupost corrent	54.746
(+) de pressupostos tancats	0
(+) d'operacions no pressupostàries	0
(-) de cobrament dubtós	0
(-) drets cobrats pendents aplicació definitiva	0
2(-) Obligacions pendents de pagament	83.912
(+) del pressupost corrent	59.223
(+) de pressupostos tancats	0
(+) d'operacions no pressupostàries	24.689
(-) drets cobrats pendents aplicació definitiva	0
3(+) Fons líquids	4.636.030
I Romanent de tresoreria No Afectat	0
II Romanent de tresoreria No Afectat	4.606.864
III Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)	4.606.864

Nota: El quadre anterior no diferencia entre romanent de tresoreria afectat i no afectat

Font: Consell General

(Imports en euros)

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Error en el càlcul dels drets pendents de cobrament

Dins dels drets pendents de cobrament el Consell General incorpora els inventaris de productes destinats a la venda, aquest import no hauria de figurar com un dret pendent cobrament, el que comporta que el romanent de tresoreria total estigui sobrevalorat en 7.307 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
GESPRO PROJECT & FACILITIES MANAGEMENT	Prestació de serveis	37.614
GRUP LOMI LOAN MIÑO	Serveis de manteniment	11.347
IMPREMTA PRINCIPAT	Subministraments	8.825
PRONET SL	Serveis de manteniment	18.651
SASTRERIA SPORT	Subministraments	28.660
TEMPORAL QUALITY	Prestació de serveis	17.052
VISUAL EDUARD COMELLAS	Serveis fotogràfics	19.688

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 per la LCP

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, de serveis informàtics i de manteniment tant de les instal·lacions de l'edifici del Consell General com de l'equipament d'aquest.

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 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
3. Taxes i altres ingressos	11.000	7.000	3.500	4.000	4.500	4.500	4.500	4.576
4. Transferències corrents	3.114.717	5.729.823	4.786.620	4.953.059	5.207.172	5.492.717	5.627.362	5.555.898
5. Ingressos patrimonials	39.000	73.161	60.161	60.161	55.162	55.161	59.401	60.594
Ingressos corrents	3.164.717	5.809.984	4.850.281	5.017.220	5.266.834	5.552.378	5.691.263	5.621.068
7. Transferències de capital	112.821	121.622	72.500	79.000	77.105	74.142	79.492	52.530
8. Actius financers	2.950.000	-	593.500	600.000	450.000	815.917	895.865	1.024.924
Ingressos de capital	3.062.821	121.622	666.000	679.000	527.105	890.059	975.357	1.077.454
Total ingressos	6.227.538	5.931.606	5.516.281	5.696.220	5.793.939	6.442.437	6.666.620	6.698.523

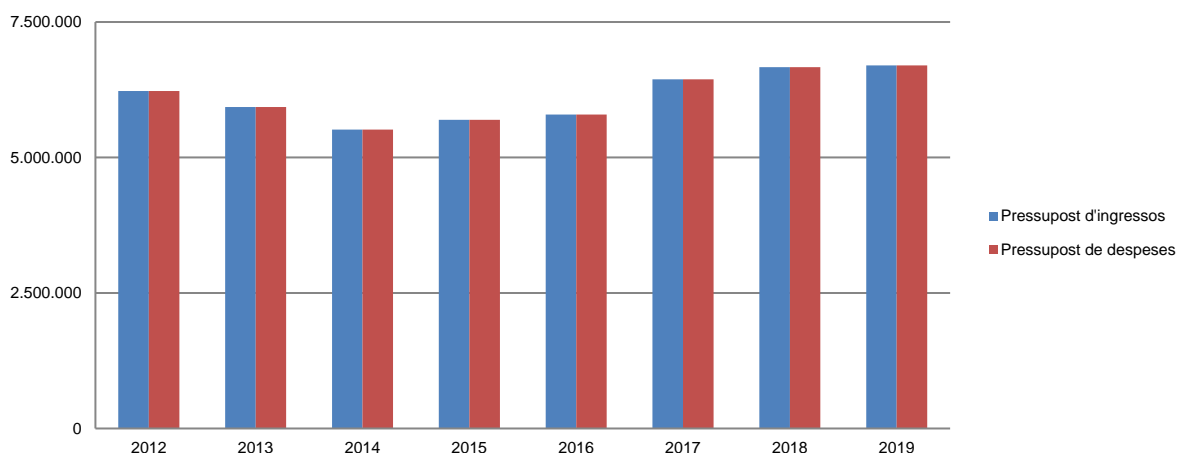
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	2.228.319	2.056.548	2.047.463	2.047.463	2.207.302	2.228.897	2.290.144	2.351.777
2. Consum de béns corrents i serveis	1.652.008	1.618.373	1.547.970	1.519.512	1.467.169	1.790.390	1.771.177	1.802.366
3. Despeses financeres	198	198	198	198	198	198	201	201
4. Transferències corrents	2.234.192	2.134.865	1.848.150	2.050.047	2.042.165	2.328.810	2.499.768	2.404.648
Despeses corrents	6.114.717	5.809.984	5.443.781	5.617.220	5.716.834	6.348.295	6.561.290	6.558.993
6. Inversions reals	90.521	103.622	55.000	52.000	52.000	72.000	75.500	87.000
7. Transferències de capital	22.300	18.000	17.500	27.000	25.105	22.142	29.830	52.530
Despeses de capital	112.821	121.622	72.500	79.000	77.105	94.142	105.330	139.530
Total despeses	6.227.538	5.931.606	5.516.281	5.696.220	5.793.939	6.442.437	6.666.620	6.698.523

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 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)
3. Taxes i altres ingressos	38.161	610.784	6.848	11.580	40.178	64.346	41.193	567.420
4. Transferències corrents	3.114.717	5.927.656	4.786.582	4.953.059	5.218.088	5.492.716	5.618.929	5.555.898
5. Ingressos patrimonials	6.777	4.915	53.278	49.514	47.216	49.104	48.661	53.505
Ingressos corrents	3.159.655	6.543.355	4.846.708	5.014.153	5.305.482	5.606.166	5.708.783	6.176.823
7. Transferències de capital	112.821	122.050	72.500	79.000	77.105	74.142	79.492	52.530
Ingressos de capital	112.821	122.050	72.500	79.000	77.105	74.142	79.492	52.530
Total ingressos	3.272.476	6.665.405	4.919.208	5.093.153	5.382.587	5.680.308	5.788.275	6.229.353

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

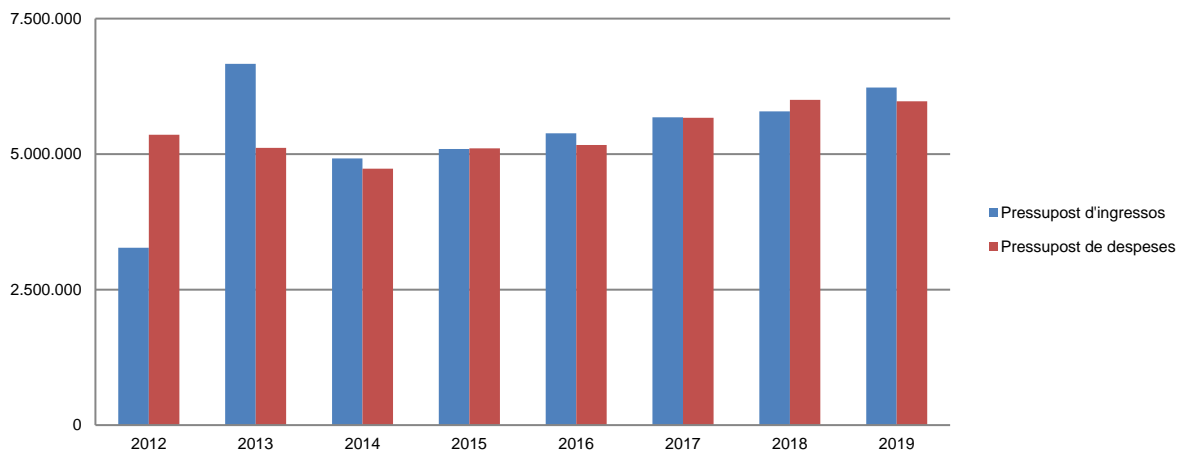
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	1.795.020	1.821.012	1.857.658	1.755.041	1.957.551	1.990.782	2.082.256	2.005.077
2. Consum de béns corrents i serveis	1.245.141	1.270.300	1.214.442	1.233.399	1.232.501	1.475.107	1.561.897	1.501.769
3. Despeses financeres	-	20	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	1.910.230	1.961.326	1.624.643	2.043.385	1.941.568	2.173.105	2.317.191	2.397.655
Despeses corrents	4.950.391	5.052.658	4.696.743	5.031.825	5.131.620	5.638.994	5.961.344	5.904.501
6. Inversions reals	383.618	45.168	17.887	48.234	12.366	9.768	11.067	16.007
7. Transferències de capital	22.300	18.000	17.500	27.000	25.105	22.142	29.830	52.530
Despeses de capital	405.918	63.168	35.387	75.234	37.471	31.910	40.897	68.537
Total despeses	5.356.309	5.115.826	4.732.130	5.107.059	5.169.091	5.670.904	6.002.241	5.973.038

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

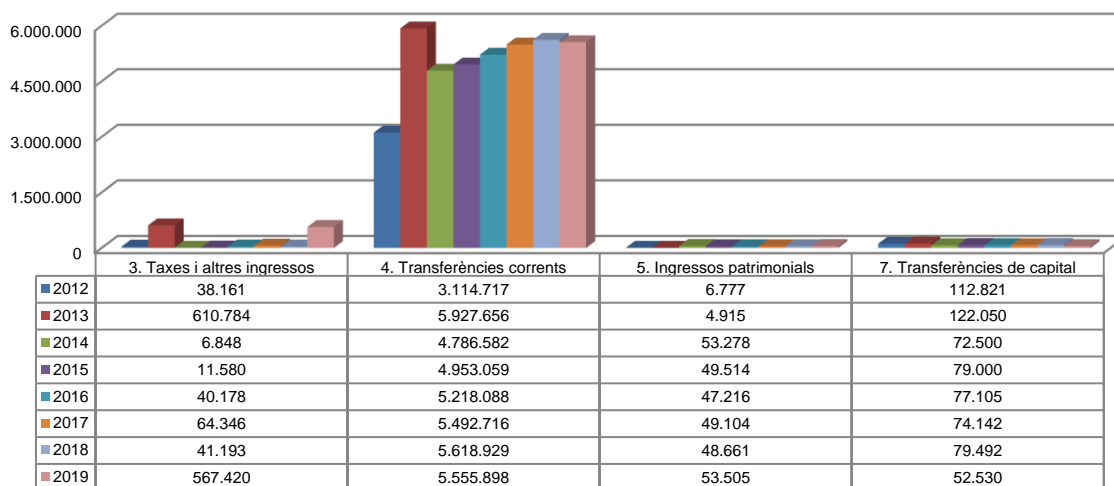
Evolució liquidació del pressupost



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

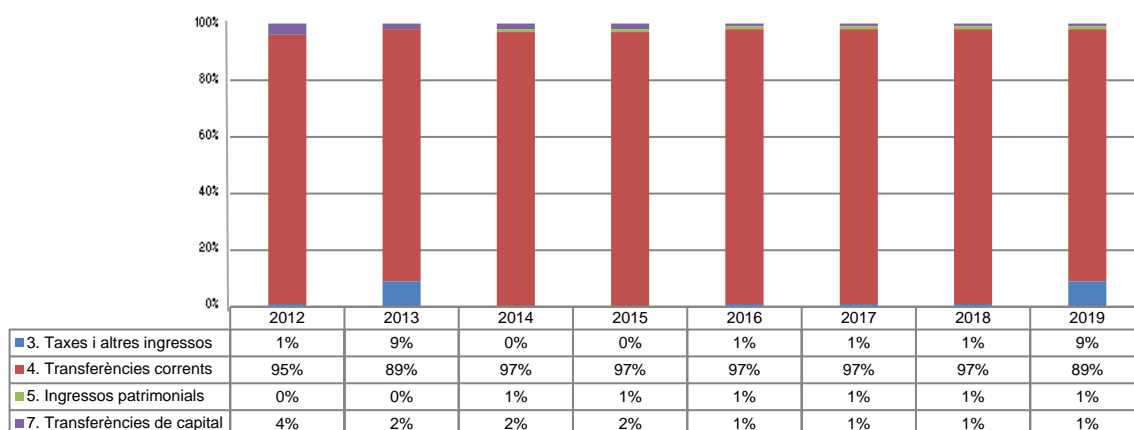
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos
valor absolut



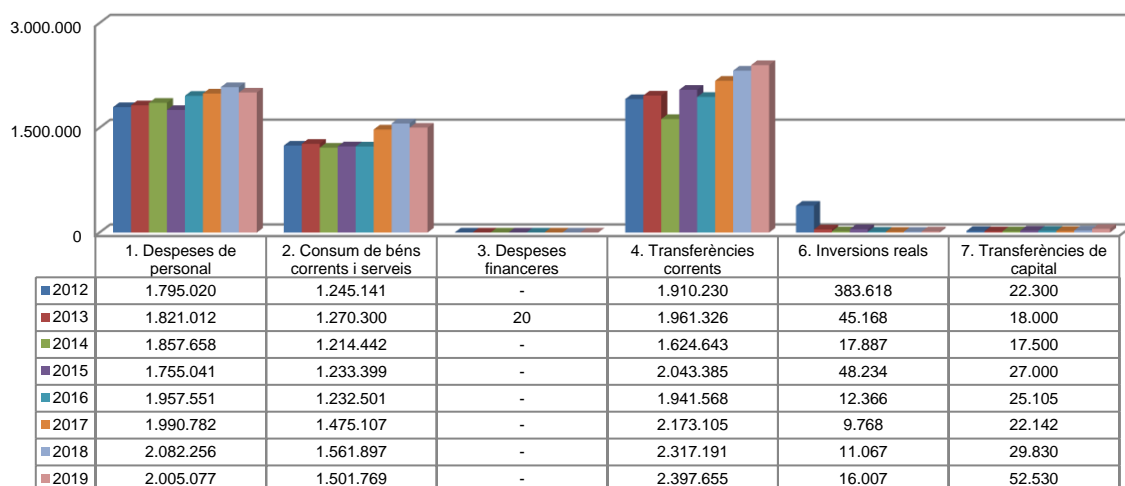
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



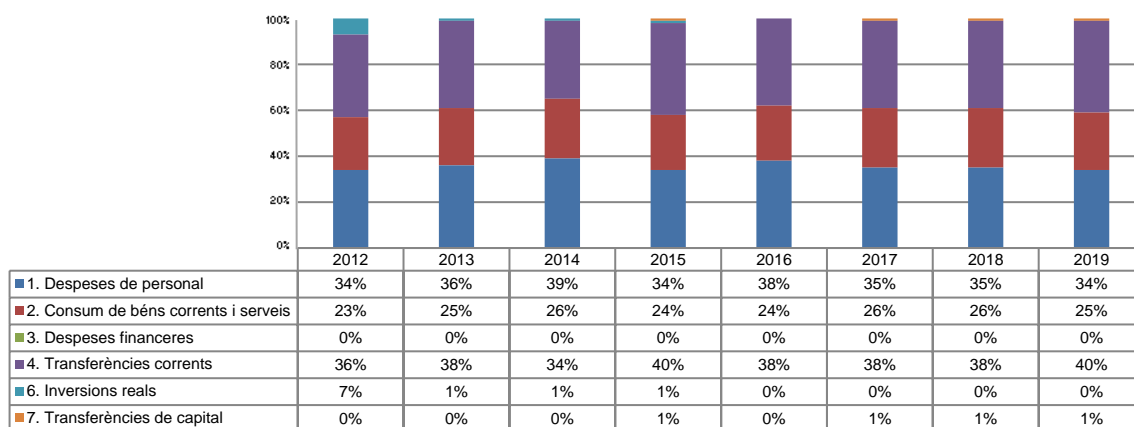
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General

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:

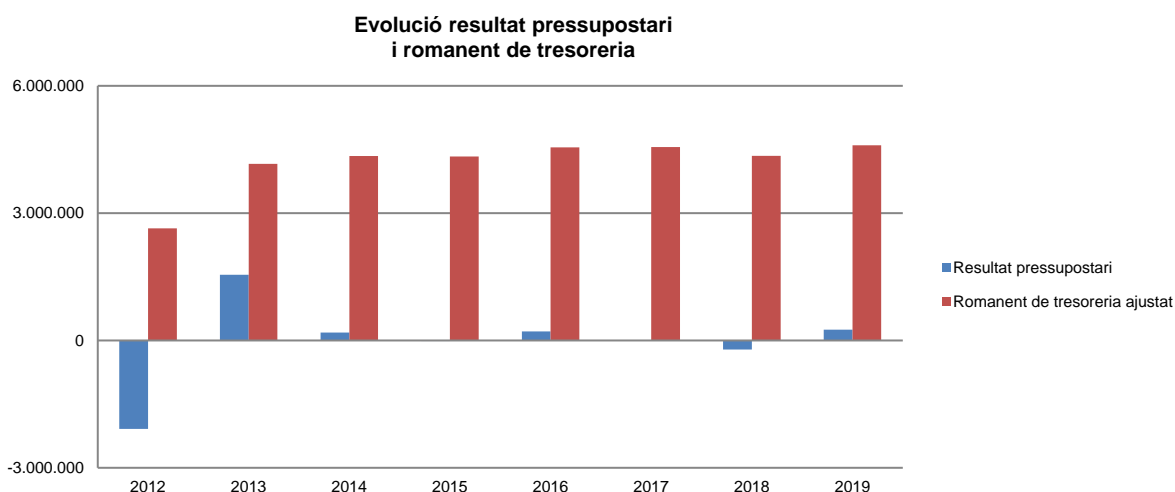
Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	3.272.476	6.665.405	4.919.208	5.093.153	5.382.587	5.680.308	5.788.275	6.229.353
Total despeses liquidades	5.356.309	5.115.826	4.732.130	5.107.059	5.169.091	5.670.904	6.002.241	5.973.038
Resultat pressupostari	-2.083.833	1.549.579	187.078	-13.906	213.496	9.404	-213.966	256.315

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 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	36.022	77.515	111.754	1.292.685	66.529	46.495	58.060	47.439
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-37.844	-73.529	-65.291	-242.228	-148.507	-67.946	-227.323	-83.912
3. (+) Fons líquids	2.643.723	4.157.383	4.300.406	3.285.958	4.632.004	4.580.582	4.518.000	4.636.030
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	2.641.901	4.161.369	4.346.869	4.336.415	4.550.026	4.559.131	4.348.737	4.599.557
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	2.641.901	4.161.369	4.346.869	4.336.415	4.550.026	4.559.131	4.348.737	4.599.557
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	2.641.901	4.161.369	4.346.869	4.336.415	4.550.026	4.559.131	4.348.737	4.599.557

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 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,8%	0,0%	0,0%	0,1%
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%	101,0%	100,3%	109,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	89,7%	88,5%	88,0%	90,0%	89,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	34,4%	37,9%	35,1%	34,7%	33,6%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	24,2%	23,8%	26,0%	26,0%	25,1%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	40,0%	37,6%	38,3%	38,6%	40,1%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,9%	0,2%	0,2%	0,2%	0,3%
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%	1,6%	2,0%	1,6%	10,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2015(*)	Exercici 2016(*)	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent} - \text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	4.336.415	4.550.026	4.559.130	4.348.738	4.606.864
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	1.890,2%	3.163,8%	6.809,9%	2.013,0%	5.590,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	1.356,6%	3.119,0%	6.741,5%	1.987,5%	5.524,9%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)

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

(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Dos empleats s'han beneficiat d'unes remuneracions equivalents a mig salari mensual, sense que es conegui l'empara normativa que ho faculta. (nota 2.2.4)
- S'ha constatat una manca de control intern en la gestió dels béns posats a disposició dels Grups Parlamentaris. (nota 2.3.4)
- Del treball de camp i de les respostes rebudes d'un prestador de serveis figuren saldos pendents de pagament corresponents a l'exercici 2016 per 13.347 euros que no tenen reflex en la comptabilitat del Consell General. (nota 2.3.5)

Relatives a la contractació pública

- De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes per import global de 178.782 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 i de manteniment tant de les instal·lacions de l'edifici del Consell General com de l'equipament d'aquest. (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 2019, 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 2019.

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 novembre del 2020

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

ANDORRA LA VELLA

Distingit Senyor,

D'acord amb el que disposa l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, tinc el plaer de trametre-us, adjunt a la present, les al·legacions aprovades per la Sindicatura en la seva sessió del dia 24 de novembre, 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 2019*.

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



Roser Suñé Pasquet



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

AL·LEGACIONS DEL CONSELL GENERAL A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL GENERAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019

El Consell General ha rebut, en data 10 de novembre del 2020, l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2019.

El Consell General pren nota de les observacions contingudes en el cos del referit informe i, en aquells casos en què escaigui, procedirà a la seva implementació, en el present exercici si és possible, o en exercicis posteriors. Precisar tanmateix, que algunes de les recomanacions ja han estat resoltes durant aquest any 2020.

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

- S'ha constatat una manca de control intern en la gestió dels béns posats a disposició dels grups Parlamentaris. (nota 2.3.4)

Tal com s'estableix en l'article 25 del Reglament del Consell General, aquest posarà a disposició dels Grups Parlamentaris els mitjans materials i recursos econòmics per a la realització de les seves funcions. En el mateix article, el reglament els hi atribueix l'autonomia de gestió. Els béns cedits, es troben per tant sota la responsabilitat dels Grups Parlamentaris fins a la finalització de la legislatura.



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

Tot i això, el Consell General actualitza periòdicament el registre auxiliar de l'immobilitzat amb les altes o baixes comptables, així com amb els diferents canvis d'ubicació. Pel que fa als treballs de validació de l'estat, funcionament i existència dels actius, precisament durant aquest 2020, s'han contractat els treballs d'actualització de l'inventari. Amb voluntat de seguir millorant la qualitat del control intern de la gestió dels actius, els treballs s'han acompanyat per l'etiquetatge de béns, tant en les instal·lacions del Consell General, com en les instal·lacions posades a la disposició dels Grups parlamentaris. També s'ha implantat una aplicació informàtica de gestió de l'inventari.

- Del treball de camp i de les respostes rebudes d'un prestador de serveis figuren saldos pendents de pagament corresponents a l'exercici 2016 per 13.347 euros que no tenen reflex en la comptabilitat del Consell General. (nota 2.3.5)

Si bé és cert que un proveïdor va fer arribar al Consell General factures corresponents als exercicis 2015 i 2016 per un import de 13.270,21 euros, després de verificar els registres comptables, es va poder concloure que la major part ja havien estat degudament abonades durant el 2016.

Relatives a la contractació pública

- De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes per import global de 178.782 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: Correspon a una pòlissa d'assegurances subscrita l'any 1985, juntament amb Govern, i coberta per diverses companyies andorranes

9



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

de forma solidària. La pòlissa es va actualitzar amb la posada en funcionament del nou edifici del Consell General. A data d'avui, el Consell General ja ha iniciat el procediment de licitació d'un nou Concurs per contractar les diferents cobertures d'assegurances. (BOPA 133/2020)

- Gespro Project & Facilities management: En data de juliol del 2019, el Consell General va adjudicar per Concurs, la gestió del manteniment de la seu del Consell General a l'empresa Gespro. (BOPA 64/2019)
- 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. En l'actualitat, s'estudia la forma d'integrar-lo en un projecte global de neteja i manteniment dels exteriors de la Seu.
- Temporal Quality: A finals del 2018, el Consell General va contractar una empresa de treball temporal per a la cobertura d'una baixa per malaltia. Aquesta situació s'ha anat allargant en el temps.
- Visual Eduard Comellas: En data de maig 2019, la Sindicatura va procedir a l'adjudicació de la prestació de serveis fotogràfics a l'empresa Visual Eduard Comellas. El corresponent informe tècnic va ser tramès al Tribunal de Comptes durant l'auditoria. Pel que fa a la primera part del 2019, estava coberta per l'adjudicació a la mateixa empresa, degudament informada, amb provinença de la legislatura anterior.
- Pel que fa a la resta d'imports, corresponen majoritàriament a adjudicacions puntuals i de diferent naturalesa, l'import de les quals és inferior a l'import de la contractació directa. També s'hi troben contractacions que presenten una dificultat per promoure la concurrència a causa d'un ampli marge de subjectivitat o especificitat.

B



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

- 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 de serveis de neteja i de serveis informàtics i de manteniment tant de les instal·lacions de l'edifici del Consell General com de l'equipament d'aquest (nota 2.5).

El Consell General, malgrat un alentiment provocat per la COVID-19, ha iniciat durant aquest 2020 un procés de revisió dels seus contractes amb la voluntat d'adaptar-los tant a les necessitats actuals de funcionament, com a l'establert en la Llei de Contractació Pública. Aquest procés segueix una planificació establerta per permetre el bon funcionament del Consell General i de les seves instal·lacions. En aquest sentit, ja s'ha procedit a diverses licitacions i adjudicacions directes durant aquest any 2020.

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.

95



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

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)

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 segueixen avançant 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, 24 de novembre 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.