

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2014, del
GOVERN D'ANDORRA

Juliol del 2015

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	6
1.5. Limitacions a l'abast	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries	9
2.1.3. Despeses plurianuals	18
2.2. Liquidació del pressupost	19
2.2.1. Impostos directes i indirectes	22
2.2.2. Taxes i altres ingressos	23
2.2.3. Transferències corrents d'ingressos	23
2.2.4. Ingressos patrimonials	24
2.2.5. Despeses de personal	25
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis	29
2.2.7. Transferències i subvencions atorgades	31
2.2.8. Inversions reals	36
2.2.9. Actius financers	39
2.2.10. Passius financers i despeses financeres	40
2.3. Comptes anuals	41
2.3.1. Immobilitzat	46
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	54
2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis	54
2.3.4. Deutors, vendes i ingressos	55
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	57
2.3.6. Fons propis	58
2.3.7. Provisions per a riscos i despeses	60
2.3.8. Endeutament	61
2.3.9. Creditors a llarg termini	64
2.3.10. Creditors a curt termini	65
2.3.11. Resultats extraordinaris	66
2.4. Estat del romanent de tresoreria	67
2.5. Contractació pública	68
2.6. Altres aspectes a destacar	70
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	74
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	81
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	81
5. CONCLUSIONS	85
6. AL·LEGACIONS	85
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	125

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

L'auditoria del Govern forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2014, 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 2014.

La liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2014 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2015 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Govern en l'exercici 2014 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències del Govern va concloure el 30 de juliol de 2015.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei de bases de l'ordenament tributari, de 19 de desembre de 1996.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei del Govern, de 15 de desembre de 2000.
- Llei de la funció pública, de 15 de desembre de 2000.
- Llei 5/2008, del 15 de maig, d'acompanyament del Projecte de Llei del pressupost 2008 sobre les noves formes de contractació i finançament d'obres públiques.
- Llei 27/2008, del 20 de novembre, d'impostos especials.
- Llei 31/2008, de 18 de desembre, de mesures de reactivació econòmica.
- Llei 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'administració.
- Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals.
- Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats.

- Llei 96/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda de les activitats econòmiques.
- Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte.
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- En l'administració i custòdia dels béns que integren el seu immobilitzat, el Govern no disposa d'instruments ni de procediments de control suficients que ens permetin manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. Així, la subadministració de l'immobilitzat es constitueix, principalment, del detall de les transaccions que han originat anotacions comptables en el balanç, sense incloure, sovint, detalls dels béns que l'integren, la seva ubicació, informació sobre l'estat d'ús, etc. Igualment, no consta que l'entitat tingui implantats procediments de revisió periòdica dels seus béns i de la bondat de la seva subadministració de l'immobilitzat.

- A la data del nostre informe, una entitat financera, relacionada amb una ambaixada que presenta en el balanç a 31 de desembre de 2014 un saldo deutor per un import total de 172.765 euros, no ha respost a la circularització efectuada.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despesa	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	96.689.102,31	1 Impostos directes	48.493.249,75
2 Consums de béns corrents	48.169.838,36	2 Impostos indirectes	277.844.212,86
3 Despeses financeres	23.047.565,56	3 Taxes i altres ingressos	24.424.569,98
4 Transferències corrents	123.013.817,11	4 Transferències corrents	1.500.000,00
<i>Despeses corrents</i>	290.920.323,34	5 Ingressos patrimonials	11.482.301,19
6 Inversions reals	50.517.604,00	<i>Ingressos corrents</i>	363.744.333,78
7 Transferències de capital	56.298.551,61	6 Alienació d'inversions	-
8 Actius financers	2.116.231,17	7 Transferències de capital	-
9 Passius financers	168.734.039,03	8 Actius financers	72.866,70
<i>Despeses de capital</i>	277.666.425,81	9 Passius financers	204.769.548,67
Total pressupost despeses	568.586.749,15	<i>Ingressos de capital</i>	204.842.415,37
		Total pressupost ingressos	568.586.749,15

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

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

Estructura pressupostària

La normativa bàsica en relació a la gestió econòmicofinancera de les entitats públiques d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la Llei de pressupost vigent per a l'exercici. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Es recomana que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en el PGCP.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici, que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
INGRESSOS			
1 Impostos directes	48.493.249,75	-	48.493.249,75
2 Impostos indirectes	277.844.212,86	-	277.844.212,86
3 Taxes i altres ingressos	24.424.569,98	-	24.424.569,98
4 Transferències corrents	1.500.000,00	-	1.500.000,00
5 Ingressos patrimonials	11.482.301,19	-	11.482.301,19
Ingressos corrents	363.744.333,78	-	363.744.333,78
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-
8 Actius financers	72.866,70	-	72.866,70
9 Passius financers	204.769.548,67	-	204.769.548,67
Ingressos de capital	204.842.415,37	-	204.842.415,37
Total pressupost ingressos	568.586.749,15	-	568.586.749,15

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Pressupost final
<u>DESPESES</u>						
1 Despeses personal	96.689.102,31	28.010,25	2.109,09	18.464,67	263.106,89	97.000.793,21
2 Despeses en béns corrents	48.169.838,36	1.622.234,45	715.215,74	61.079,89	-465.899,76	50.102.468,68
3 Despeses financeres	23.047.565,56	-	-	-	3.115,00	23.050.680,56
4 Transferències corrents	123.013.817,11	1.384.148,06	164.543,44	93.403,52	217.251,22	124.873.163,35
Despeses corrents	290.920.323,34	3.034.392,76	881.868,27	172.948,08	17.573,35	295.027.105,80
6 Inversions reals	50.517.604,00	29.845.844,46	-881.868,27	10.000,15	-111.505,69	79.380.074,65
7 Transferències de capital	56.298.551,61	1.365.330,35	-	-	93.932,34	57.757.814,30
8 Actius financers	2.116.231,17	37.875,00	-	-	-	2.154.106,17
9 Passius financers	168.734.039,03	5.100,00	-	-	-	168.739.139,03
Despeses de capital	277.666.425,81	31.254.149,81	-881.868,27	10.000,15	-17.573,35	308.031.134,15
Total pressupost despeses	568.586.749,15	34.288.542,57	-	182.948,23	-	603.058.239,95

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

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

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

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

Crèdits reconduïts al pressupost 2014

L'article 15 de la Llei general de les finances públiques estableix que puguin ser incorporats a l'exercici següent:

“a) Els crèdits extraordinaris, els suplementos de crèdit i les transferències de crèdit aprovats durant l'últim trimestre de l'exercici pressupostari i no liquidats totalment o parcial, durant aquell mateix exercici.

b) Els crèdits corresponents a despeses plurianuals i no liquidats, totalment o parcial, durant l'exercici pressupostari.

c) Els crèdits per a despeses d'inversió real no plurianuals, compromeses fins el 31 de desembre.

d) Els crèdits pressupostaris que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici.

e) Els reintegraments de pagaments indeguts i les aportacions d'entitats realitzats durant l'últim trimestre de l'exercici pressupostari.”

De la revisió efectuada, s'observa que s'han reconduït a l'exercici 2014 compromisos de despeses d'anys anteriors, els quals no compleixen les condicions regulades en el precepte normatiu esmentat anteriorment.

La incidència anterior es posa de manifest, almenys, en els compromisos reconduïts que es relacionen tot seguit:

a) Crèdits reconduïts per transferències de capital

El Govern ha incorporat a l'exercici crèdits pressupostaris pel finançament de compromisos de despesa per transferències de capital. L'article 15 de la LGFP no preveu la incorporació de romanents de crèdit de compromisos provinents d'aquests conceptes de despesa llevat que derivin de modificacions pressupostàries del darrer trimestre de l'exercici o de despeses plurianuals no liquidades en l'exercici, qüestions que no consta que s'hagin donat pels crèdits que s'esmenten.

De la revisió efectuada, aquesta incidència es posa de manifest en els crèdits pressupostaris reconduïts al pressupost 2014 per transferències de capital que es detallen a continuació:

Referència moviment	Descripció del projecte	Concepte	Import del crèdit
Rec. 2013 00014	Servei Andorrà Assistència Sanitària	711	1.224.526,33
Rec. 2013 06506	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	41.335,28
Rec. 2013 06507	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	25.581,49
Rec. 2013 06508	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	17.965,50
Rec. 2013 24341	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	17.274,68
Rec. 2013 06504	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	15.243,49
Rec. 2013 06509	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	9.381,40
Rec. 2013 06423	Patronats educatius i socials	782	5.240,50
Rec. 2013 24444	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	5.170,80
Rec. 2013 24339	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	3.610,88
Total			1.365.330,35

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

b) Crèdits per a despeses corrents de l'exercici 2012 i anteriors reconduïts al pressupost 2014

Segons l'article 15.4.b) de la LGFP, els crèdits per finançar compromisos de despesa corrent adquirits en un exercici poden ser incorporats, justificadament, a l'exercici següent d'aquell en el qual s'han compromès.

Amb tot, el Govern segueix la pràctica d'incorporar a l'exercici el conjunt de crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent, tant aquells el compromís dels quals s'ha adquirit en l'exercici immediat precedent com aquells que s'han adquirit en anys anteriors a aquests, no respectant les limitacions imposades per l'article 15.4.b) de la LGFP.

De la revisió dels compromisos reconduïts a l'exercici fiscalitzat, s'ha observat l'existència de crèdits reconduïts que financen compromisos de despesa corrent que provenen de l'exercici 2012 i anteriors per import de 101.076 euros de despeses de béns corrents i serveis i de 41.896 euros de transferències corrents.

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

Durant l'exercici 2014, s'han comptabilitzat i aprovat en dates properes al tancament de l'exercici, modificacions pressupostàries, segons el següent detall:

- Crèdits ampliables:

Departament	Projecte	Import
Departament de Finances	0001	-13.343,20
Departament de Finances	0003	-13.740,01
Departament de Finances	0008	-33.492,20
Departament de Finances	0013	-54.360,93
Departament de Medi Ambient	0001	-2.090,28
Departament de Patrimoni Cultural	0025	6.188,52
Departament de Patrimoni Cultural	0069	24.424,19
Departament de Patrimoni Natural	0001	-1.289,46
Departament de Patrimoni Natural	0011	-3.335,98

Departament de Patrimoni Natural	0022	-1.683,98
Departament de Patrimoni Natural	0023	-1.418,77
Departament de Policia	0001	152.890,37
Departament de Pressupost i Patrimoni	0001	-25.124,94
Departament de Protocol	0001	-1.833,73
Departament de Sistemes d'Informació	0001	-60.918,87
Departament de Sistemes d'Informació	0010	-143,90
Departament de Treball	0004	-47.182,93
Departament de Tributs i de Fronteres	0011	-35.049,74
Departament de Tributs i de Fronteres	0012	-12.891,36
Departament de Tributs i de Fronteres	0013	-20.582,49
Departament de Tributs i de Fronteres	0015	-20.621,46
Departament d'Economia	0016	-47.207,99
Departament d'Economia	0023	-18.803,34
Departament d'Escola Andorrana	0040	20.833,32
Departament d'Escola Andorrana	0042	47.358,94
Departament d'Escola Andorrana	0043	75.093,97
Departament d'Escola Andorrana	0044	120.159,58
Departament d'Escola Andorrana	0045	95.751,71
Departament d'Escola Andorrana	0046	74.775,57
Departament d'Escola Andorrana	0047	140.678,53
Departament	Projecte	Import
Departament d'Escola Andorrana	0048	50.966,12
Departament d'Escola Andorrana	0049	74.055,39
Departament d'Escola Andorrana	0050	73.738,74
Departament d'Escola Andorrana	0051	95.144,75
Departament d'Estadística	0006	-14.378,89
Departament d'Estadística	0007	-27.595,03
Departament d'Intervenció General	0001	-1.835,73
Departament d'Intervenció General	0002	-20.101,10
Departament d'Ordenament Territorial	0001	-185.652,59
Departament d'Ordenament Territorial	0005	-45.007,43
Departament d'Ordenament Territorial	0006	-30.953,41
Dept. d'Afers Multilaterals i Cooperació	0003	-68.553,93
Dept. d'Afers Multilaterals i Cooperació	0005	-281,59
Dept. d'Afers Multilaterals i Cooperació	0006	-1.050,20
Dpt. Formac. Prof. i Serv. Esc.	0002	19.480,68
Dpt. Formac. Prof. i Serv. Esc.	0008	31.283,05
Dpt. Sist. Educ. i Rel. Int.	0006	68.314,78
Dpt. Promoció Cultural i Pol. lingüística	0001	28.763,66
Dpt. Promoció Cultural i Pol. lingüística	0050	2.725,90
Dpt. Promoció Cultural i Pol. lingüística	0054	18.429,87
Dpt. Suport Enseny. Innov. i Avaluació Edu	0023	91.436,94
Gabinet del Cap de Govern	0001	-11.717,85
Gabinet del Cap de Govern	0007	-6.485,16
Gabinet del Cap de Govern	0009	-23.980,12
Prevenc. i Extinc. d'Incendis i Salvam.	0001	171.603,47
Secretaria d'Estat de Funció Pública	0005	-203.539,50
Secretaria d'Estat de Funció Pública	0006	-405.399,78
Secretaria d'Estat d'Esports	0001	-32.342,75
Secretaria General	0029	47.182,93
Unitat Intel·ligència Financera (UIF)	0001	-37.290,36
Total augments		1.531.280,98
Total disminucions		-1.531.280,98

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

- Ampliacions de crèdit contra ingressos:

Nom del departament	Núm. projecte	Descripció del projecte	Econ.	Import proposat	Data aprovació
Departament de Patrimoni Natural	0001	Inst. sense finalitat de lucre, assoc. Col·lab.	482	13.664,30	01/12/2014
Departament de Patrimoni Natural	0001	Inst. sense finalitat de lucre, assoc. Col·lab.	482	154,70	05/12/2014
Secretaria d'Estat d'Esports	0025	Carburants per a calefacció	221	5.700,00	16/12/2014
Prevenc. i Extinc. d'Incendis i Salvam.	0001	Treball suplementari per formadors interns	110	5.034,90	22/12/2014
Prevenc. i Extinc. d'Incendis i Salvam.	0001	Quotes segur/soc, pers. func. i ag. adm. caràc. ind	160	730,21	22/12/2014
Total				25.284,11	

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

- Transferències de crèdit:

Departament i capítol	Import	Data
Capítol 1	167.993,06	
Departament Afers Bilaterals i Consulars	2.456,86	31/12/2014
Departament d'Agricultura	5.283,04	31/12/2014
Departament de Benestar	3.039,18	31/12/2014
Departament de Joventut i Voluntariat	5.699,24	31/12/2014
Departament de Justícia	-90.943,85	31/12/2014
Departament de Medi Ambient	2.192,62	31/12/2014
Departament de Patrimoni Cultural	5.722,62	31/12/2014
Departament de Patrimoni Natural	-45.950,96	31/12/2014
Departament de Policia	142.698,28	31/12/2014
Departament de Recursos Sanitaris	-1.313,15	31/12/2014
Departament de Sistemes d'Informació	781,17	31/12/2014
Departament de Treball	-988,46	31/12/2014
Departament de Tributs i de Fronteres	7.598,22	31/12/2014
Departament de Turisme	48.894,85	31/12/2014
Departament d'Economia	1.461,67	31/12/2014
Departament d'Escola Andorrana	29.148,15	31/12/2014
Departament d'Estadística	53,52	31/12/2014
Departament d'Habitatge	6.508,10	31/12/2014
Departament d'Immigració	-3.996,64	31/12/2014
Departament d'Indústria	-10.257,96	31/12/2014
Departament d'Interior	-92.673,80	31/12/2014
Departament d'Ordenament Territorial	9.734,16	31/12/2014
Dept. d'Afers Multilaterals i Cooperació	-2.456,86	31/12/2014
Dept. d'Institucions Penitenciàries	99.509,43	31/12/2014
Direcció General de Salut i Benestar	74,83	31/12/2014
Dpt d'Ensenyament Superior i Recerca	-51.306,30	31/12/2014
Dpt. Formac. Prof.i Serv. Esc.	32.388,04	31/12/2014
Dpt. Sist. Educ. i Rel. Int.	8.993,75	31/12/2014
Dpt.Promoció Cultural i Pol.lingüística	148,15	31/12/2014
Dpt.Suport Enseny. Innov.i Avaluació Edu	14.169,06	31/12/2014
Gabinet del Cap de Govern	3.535,43	31/12/2014
Oficina del Joc	662,92	31/12/2014
Prevenc. i Extinc. d'Incendis i Salvam.	80.776,41	31/12/2014
Protecció Civil i Gestió d'Emergències	-25.714,85	31/12/2014
Rel.Instit.i Optimització Recursos Admin	-8.381,61	31/12/2014
Secretaria d'Estat de Funció Pública	-14.159,84	31/12/2014

Secretaria d'Estat d'Esports	424,38	31/12/2014
Secretaria General	4.183,26	31/12/2014
Capítol 2	-58.314,66	
Departament Afers Bilaterals i Consulars	-600,00	31/12/2014
Departament d'Agricultura	12.998,30	31/12/2014
Departament de Finances	150.173,45	31/12/2014
Departament de Justícia	1.044,97	31/12/2014
Departament de Medi Ambient	-8.528,24	31/12/2014
Departament de Patrimoni Cultural	-6.334,35	31/12/2014
Departament de Patrimoni Natural	3.391,73	31/12/2014
Departament de Policia	-15.022,83	31/12/2014
Departament de Pressupost i Patrimoni	-13.104,33	31/12/2014
Departament de Protocol	-1.010,88	31/12/2014
Departament de Sistemes d'Informació	532,68	31/12/2014
Departament de Treball	-1.879,38	31/12/2014
Departament de Tributs i de Fronteres	-13.292,31	31/12/2014
Departament d'Economia	-6.687,93	31/12/2014
Departament d'Escola Andorrana	2.890,74	31/12/2014
Departament d'Estadística	10.946,88	31/12/2014
Departament d'Immigració	-26.512,29	31/12/2014
Departament d'Indústria	-21.899,80	31/12/2014
Departament d'Interior	-28.966,46	31/12/2014
Departament d'Ordenament Territorial	97.989,98	31/12/2014
Dept. d'Afers Multilaterals i Cooperació	-245,00	31/12/2014
Dept. d'Institucions Penitenciàries	-23.205,15	31/12/2014
Direcció General de Salut i Benestar	-1.800,86	31/12/2014
Dpt d'Ensenyament Superior i Recerca	6.779,25	31/12/2014
Dpt. Formac. Prof.i Serv. Esc.	-26.767,28	31/12/2014
Dpt. Sist. Educ. i Rel. Int.	6.957,11	31/12/2014
Dpt.Promoció Cultural i Pol.lingüística	2.788,99	31/12/2014
Dpt.Suport Enseny. Innov.i Avaluació Edu	-21.114,26	31/12/2014
Gabinet del Cap de Govern	1.225,27	31/12/2014
Oficina del Joc	-424,08	31/12/2014
Prevenc. i Extinc. d'Incendis i Salvam.	6.322,22	31/12/2014
Protecció Civil i Gestió d'Emergències	-20.447,60	31/12/2014
Rel.Instit.i Optimització Recursos Admin	-60,00	31/12/2014
Secr.d'Estat diversificació econòmica	-7.414,27	31/12/2014
Secretaria d'Estat de Funció Pública	-134.457,17	31/12/2014
Secretaria d'Estat d'Esports	-3.473,68	31/12/2014
Secretaria General	21.158,44	31/12/2014
Unitat Prev. i Lluita contra la Corrup.	-266,52	31/12/2014
Capítol 3	845,00	
Departament Afers Bilaterals i Consulars	600,00	31/12/2014
Dept. d'Afers Multilaterals i Cooperació	245,00	31/12/2014
Capítol 4	-6.936,39	
Departament d'Agricultura	-13.103,34	31/12/2014
Departament d'Economia	-337,71	31/12/2014
Departament d'Indústria	-76.831,97	31/12/2014
Dpt d'Ensenyament Superior i Recerca	-7.837,50	31/12/2014
Dpt.Promoció Cultural i Pol.lingüística	-2.325,41	31/12/2014
Gabinet del Cap de Govern	-755,00	31/12/2014
Secretaria d'Estat d'Esports	-9.834,29	31/12/2014
Secretaria General	104.088,83	31/12/2014
Capítol 6	161,80	

Departament Afers Bilaterals i Consulars	2.905,00	31/12/2014
Departament de Tributs i de Fronteres	10.074,67	31/12/2014
Departament d'Interior	-10.500,00	31/12/2014
Departament d'Ordenament Territorial	-16.487,37	31/12/2014
Dept. d'Afers Multilaterals i Cooperació	3.669,50	31/12/2014
Protecció Civil i Gestió d'Emergències	10.500,00	31/12/2014
Capítol 7	-103.748,81	
Departament d'Economia	337,71	31/12/2014
Dept. d'Afers Multilaterals i Cooperació	-161,80	31/12/2014
Secretaria General	-103.924,72	31/12/2014
Total augments	973.758,06	
Total disminucions	-973.758,06	

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

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

Transferències de crèdits que afecten a remuneracions de personal

Entre les transferències indicades anteriorment i d'altres aprovades durant l'exercici 2014, en figuren que afecten a remuneracions de personal, fet que pot contravenir l'article 26.2 b) de la Llei de les finances públiques. Un detall d'aquestes transferències és el següent:

Concepte	Descripció	Altes	Baixes	Saldo net	
				Transferències positives	Transferències negatives
	Cap de Govern	166.202,76	-163.245,92	127.898,03	-124.941,19
100	Retri. bàsiques, altres remu. alts càrrec	-	-119.194,69	-	-119.194,69
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. fix	147.710,84	-22.444,48	125.266,36	-
130	Rem. bàsiques agent adm. caràct. eventual	-	-5.746,50	-	-5.746,50
160	Quotes seguretat social	18.491,92	-15.860,25	2.631,67	-
	Ministeri d'Afers Exteriors	168.239,04	-168.239,04	35.192,89	-35.192,89
100	Retri. bàsiques, altres remu. alts càrrec	-	-35.192,89	-	-35.192,89
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. fix	148.019,41	-113.399,95	34.619,46	-
160	Quotes seguretat social	20.219,63	-19.646,20	573,43	-
	Ministeri de Cultura	29.747,41	-20.594,69	9.300,27	-147,55
100	Retri. bàsiques, altres remu. alts càrrec	-	-147,55	-	-147,55
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. fix	19.616,14	-16.482,02	3.134,12	-
130	Rem. bàsiques agent adm. caràct. eventual	3.612,34	-1.366,10	2.246,24	-
160	Quotes seguretat social	6.518,93	-2.599,02	3.919,91	-
	Ministeri de Finances i Funció Pública	2.213.536,76	-2.212.133,72	25.763,77	-24.360,73
100	Retri. bàsiques, altres remu. alts càrrec	446,67	-446,67	-	-
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. fix	1.741.568,60	-1.731.245,90	10.322,70	-
130	Rem. bàsiques agent adm. caràct. eventual	185.705,25	-189.441,99	-	-3.736,74
160	Quotes seguretat social	256.816,24	-241.375,17	15.441,07	-
161	Prestacions socials	-	-12.972,25	-	-12.972,25
163	Despeses socials del personal	29.000,00	-36.651,74	-	-7.651,74
	Ministeri de Justícia i Interior	952321,5	-839442,77	162056,81	-49178,08
100	Retri. bàsiques, altres remu. alts càrrec	73.042,39	-107.727,68	-	-34.685,29
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. fix	781.038,15	-625.863,40	155.174,75	-
130	Rem. bàsiques agent adm. caràct. eventual	5.137,91	-16.622,61	-	-11.484,70
160	Quotes seguretat social	86.196,61	-79.314,55	6.882,06	-
163	Despeses socials del personal	6.906,44	-9.914,53	-	-3.008,09
	Ministeri de Salut i Benestar	72036,46	-52435,56	43104,91	-23504,01
100	Retri. bàsiques, altres remu. alts càrrec	2.755,46	-3.147,15	-	-391,69
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. fix	59.016,98	-22.205,65	36.811,33	-
130	Rem. bàsiques agent adm. caràct. eventual	3.514,08	-26.626,40	-	-23.112,32
160	Quotes seguretat social	6.749,94	-456,36	6.293,58	-
	Ministeri de Turisme i Medi Ambient	88.541,56	-79.337,06	13.144,49	-3.939,99
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. fix	81.122,18	-67.977,69	13.144,49	-
130	Rem. bàsiques agent adm. caràct. eventual	175,86	-3.104,89	-	-2.929,03
160	Quotes seguretat social	7.243,52	-8.254,48	-	-1.010,96
	Ministeri d'Economia i Territori	367485,19	-309190,42	26545,8	31748,97
100	Retri. bàsiques, altres remu. alts càrrec	33.455,95	-58.318,11	-	-24.862,16
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. fix	284.107,34	-227.496,21	-	56.611,13
130	Rem. bàsiques agent adm. caràct. eventual	12.750,91	-11.204,63	1.546,28	-
160	Quotes seguretat social	37.170,99	-12.171,47	24.999,52	-
	Ministeri d'Educació i Joventut	946.013,21	-896.397,82	230.943,38	-181.327,99
100	Retri. bàsiques, altres remu. alts càrrec	-	-30.080,05	-	-30.080,05
110	Remuneracions bàsiques i altres, pers. fix	644.105,44	-540.354,58	103.750,86	-
130	Rem. bàsiques agent adm. caràct. eventual	62.238,76	-204.562,39	-	-142.323,63
160	Quotes seguretat social	239.669,01	-112.476,49	127.192,52	-
163	Despeses socials del personal	-	-8.924,31	-	-8.924,31
	Total	5.004.123,89	-4.741.017,00	673.950,35	-410.843,46

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

2.1.3. Despeses plurianuals

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

Reajustaments d'anualitats de les despeses plurianuals

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

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

La memòria de pressupost inclou justificacions relatives als reajustaments d'anualitat afectats, en el sentit de disminució del valor dels plurianuals aprovats en anys anteriors, però no en el cas d'un augment del valor dels mateixos. L'article 29.7 de la LGFP indica que en la memòria del pressupost s'han d'incloure, en general, les alteracions de valor dels plurianuals.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1 Impostos directes	48.493.249,75	60.613.410,49	124,99%	58.825.484,41	32.908.418,69	27.704.991,80	84,19%
2 Impostos indirectes	277.844.212,86	271.078.123,75	97,56%	274.799.863,88	275.997.675,09	-4.919.551,34	-1,78%
3 Taxes i altres ingressos	24.424.569,98	29.124.378,59	119,24%	22.561.182,39	31.668.542,71	-2.544.164,12	-8,03%
4 Transferències corrents	1.500.000,00	50.220,11	3,35%	50.220,11	625,68	49.594,43	7.926,48%
5 Ingressos patrimonials	11.482.301,19	10.161.649,43	88,50%	10.157.595,20	50.806.642,44	-40.644.993,01	-80,00%
Ingressos corrents	363.744.333,78	371.027.782,37	102,00%	366.394.345,99	391.381.904,61	-20.354.122,24	-5,20%
6 Alienació d'inversions	-	10.000,00	-	10.000,00	6.315,79	3.684,21	58,33%
7 Transferències de capital	-	500.000,00	-	500.000,00	750.000,00	-250.000,00	-33,33%
8 Actius financers	72.866,70	1.568.692,39	2152,82%	217.366,43	967.030,81	601.661,58	62,22%
9 Passius financers	204.769.548,67	200.604.825,19	97,97%	167.402.995,74	669.276.617,53	-468.671.792,34	-70,03%
Ingressos de capital	204.842.415,37	202.683.517,58	98,95%	168.130.362,17	670.999.964,13	-468.316.446,55	-69,79%
Total pressupost ingressos	568.586.749,15	573.711.299,95	100,90%	534.524.708,16	1.062.381.868,74	-488.670.568,79	-46,00%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2014	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	97.000.793,21	96.495.418,77	96.458.899,25	99,44%	96.458.952,90	94.505.590,55	1.953.308,70	2,07%
2 Despeses de béns corrents i serveis	50.102.468,68	45.591.424,54	43.919.867,07	87,66%	39.873.313,13	44.056.899,27	-137.032,20	-0,31%
3 Despeses financeres	23.050.680,56	21.761.112,40	21.378.312,40	92,74%	16.742.556,36	23.848.987,08	-2.470.674,68	-10,36%
4 Transferències corrents	124.873.163,35	122.112.576,18	119.486.852,40	95,69%	117.765.695,26	123.027.438,99	-3.540.586,59	-2,88%
Despeses corrents	295.027.105,80	285.960.531,89	281.243.931,12	95,33%	270.840.517,65	285.438.915,89	-4.194.984,77	-1,47%
6 Inversions reals	79.380.074,65	70.337.197,21	40.247.252,39	50,70%	33.462.229,27	36.675.973,15	3.571.279,24	9,74%
7 Transferències de capital	57.757.814,30	57.484.267,93	55.397.516,26	95,91%	55.334.180,19	54.315.218,19	1.082.298,07	1,99%
8 Actius financers	2.154.106,17	1.349.850,87	1.349.850,87	62,66%	1.336.462,02	1.994.002,38	-644.151,51	-32,30%
9 Passius financers	168.739.139,03	168.726.496,68	168.701.093,37	99,98%	168.701.093,37	646.148.671,47	-477.447.578,10	-73,89%
Despeses de capital	308.031.134,15	297.897.812,69	265.695.712,89	86,26%	258.833.964,85	739.133.865,19	-473.438.152,30	-64,05%
Total pressupost despeses	603.058.239,95	583.858.344,58	546.939.644,01	90,69%	529.674.482,50	1.024.572.781,08	-477.633.137,07	-46,62%

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

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial 2014	Pressupost final 2014	Liquidat 31-12-14	% Liq./Press. final	Liquidat 31-12-13	Var. liq. 14 vs 13	% Var. liq. 14 vs 13
Ingressos corrents	363.744	363.744	371.027	102,00%	391.383	-20.356	-5,20%
Despeses de funcionament (1)	-267.873	-271.976	-259.866	95,55%	-261.590	1.724	-0,66%
Ingressos de capital	-	-	510	-	756	-246	-32,54%
Despeses de capital	-106.817	-137.138	-95.645	69,74%	-90.991	-4.654	5,11%
Superàvit o dèficit de gestió	-10.946	-45.370	16.026	-35,32%	39.558	-23.532	-59,49%
Despeses financeres	-23.047	-23.051	-21.378	92,74%	-23.849	2.471	-10,36%
Superàvit o dèficit de caixa	-33.993	-68.421	-5.352	7,82%	15.709	-21.061	-134,07%
Actius financers (ingressos)	73	73	1.569	2.149,32%	967	602	62,25%
Passius financers (ingressos)	204.770	204.770	200.604	97,97%	669.276	-468.672	-70,03%
Actius financers (despeses)	-2.116	-2.154	-1.350	62,67%	-1.994	644	-32,30%
Passius financers (despeses)	-168.734	-168.739	-168.701	99,98%	-646.149	477.448	-73,89%
Variació d'actius i passius financers	33.993	33.950	32.122	94,62%	22.100	10.022	45,35%
Resultat pressupostari	-	-34.471	26.770	-77,66%	37.809	-11.039	-29,20%

(1) Les despeses de funcionament inclouen despeses de capítol 1 de personal, de capítol 2 consum de béns corrents i serveis i despeses de capítol 4 transferències corrents

Font: Govern

(Imports milers d'euros)

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

Estalvi net pressupostari negatiu

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

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

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

Concepte	2014 Import	2013 Import
Ingressos corrents exercici	371.027	392.132
Despeses corrents exercici (cap. I, II i IV)	-259.866	-261.590
Estalvi brut	111.161	130.542
Obligacions reconegudes (cap. III i IX)	-191.752	-592.368
Estalvi net	-80.591	-461.826
<i>Percentatge sobre Ingressos corrents</i>	<i>-21,72%</i>	<i>-117,77%</i>

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

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

2.2.1. Impostos directes i indirectes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la renda	48.467.209,75	-	48.467.209,75	60.584.790,49	12.117.580,74	125,00%
100	Impost sobre la renda	2.436.514,76	-	2.436.514,76	5.051.287,54	2.614.772,78	207,32%
101	De societat/activitats econòmiques	32.121.069,92	-	32.121.069,92	41.487.757,51	9.366.687,59	129,16%
103	IRNR	13.909.625,07	-	13.909.625,07	14.045.745,44	136.120,37	100,98%
12	Altres impostos directes	26.040,00	-	26.040,00	28.620,00	2.580,00	109,91%
122	S. act. que vulguin obrir fins a 24h	26.040,00	-	26.040,00	28.620,00	2.580,00	109,91%
1	Impostos directes	48.493.249,75	-	48.493.249,75	60.613.410,49	12.120.160,74	124,99%

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

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	3.348.938,76	-	3.348.938,76	84.750,80	-3.264.187,96	2,53%
200	Sobre transmissions intervius	3.348.938,76	-	3.348.938,76	84.750,80	-3.264.187,96	2,53%
21	Sobre el consum	272.929.356,40	-	272.929.356,40	269.499.989,74	-3.429.366,66	98,74%
210	Consum de béns	109.546.705,32	-	109.546.705,32	120.424.336,13	10.877.630,81	109,93%
211	Consum de serveis	2.832.489,52	-	2.832.489,52	3.034.569,76	202.080,24	107,13%
212	Sobre la producció	-	-	-	1.014,51	1.014,51	-
213	Impostos especials	45.708.021,77	-	45.708.021,77	44.438.566,90	-1.269.454,87	97,22%
214	Sobre el tràfic exterior	114.842.139,79	-	114.842.139,79	101.594.147,37	-13.247.992,42	88,46%
215	Cànon	-	-	-	7.355,07	7.355,07	-
22	Sobre el joc	1.565.917,70	-	1.565.917,70	1.493.383,21	-72.534,49	95,37%
220	Sobre el joc	1.565.917,70	-	1.565.917,70	1.493.383,21	-72.534,49	95,37%
2	Impostos indirectes	277.844.212,86	-	277.844.212,86	271.078.123,75	-6.766.089,11	97,56%

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

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30 Taxes	10.956.689,64	-	10.956.689,64	11.529.762,94	573.073,30	105,23%
300 Taxa d'activitats econòmiques	4.681.721,90	-	4.681.721,90	5.024.354,90	342.633,00	107,32%
301 Taxa de vehicles	4.406.534,71	-	4.406.534,71	4.434.848,03	28.313,32	100,64%
303 Taxa judicial	706.917,00	-	706.917,00	659.809,21	-47.107,79	93,34%
304 Taxa marques	307.996,05	-	307.996,05	287.941,66	-20.054,39	93,49%
306 Taxa notarial	-	-	-	2,14	2,14	-
307 Taxa sol·licituds de treball	852.969,98	-	852.969,98	1.116.380,00	263.410,02	130,88%
308 Taxa salut animal	550,00	-	550,00	6.427,00	5.877,00	1.168,55%
31 Prestació de serveis	7.423.789,06	-	7.423.789,06	7.493.388,13	69.599,07	100,94%
310 Legalització de documents	39.659,03	-	39.659,03	46.434,96	6.775,93	117,09%
311 Llicències, permisos i autoritzacions	644.565,63	-	644.565,63	615.729,73	-28.835,90	95,53%
312 Serveis sanitaris	20.616,17	-	20.616,17	71.046,78	50.430,61	344,62%
313 Certificats	62.907,05	-	62.907,05	40.312,58	-22.594,47	64,08%
314 Carnets escolars	972.266,84	-	972.266,84	921.550,13	-50.716,71	94,78%
315 Passaports	310.661,96	-	310.661,96	465.702,18	155.040,22	149,91%
316 Inscripcions en registre	1.334.977,93	-	1.334.977,93	1.197.536,37	-137.441,56	89,70%
317 Inspeccions	-	-	-	12,84	12,84	-
318 Ús Cartografia digital	221,41	-	221,41	369,43	148,02	166,85%
319 Altres serveis	4.037.913,04	-	4.037.913,04	4.134.693,13	96.780,09	102,40%
32 Venda de béns	327.518,18	-	327.518,18	367.890,34	40.372,16	112,33%
320 Venda de publicacions pròpies	25.754,56	-	25.754,56	32.176,36	6.421,80	124,93%
321 Impresos	122.154,70	-	122.154,70	105.111,64	-17.043,06	86,05%
323 Fotocòpies i altres prod. reprografia	4.378,34	-	4.378,34	3.131,31	-1.247,03	71,52%
324 Cartografia i fotografia aèria	38.856,95	-	38.856,95	27.524,79	-11.332,16	70,84%
326 Documentació diversa	46.308,48	-	46.308,48	49.747,84	3.439,36	107,43%
327 Productes sanitaris	84.238,00	-	84.238,00	121.914,64	37.676,64	144,73%
329 Altres béns	5.827,15	-	5.827,15	28.283,76	22.456,61	485,38%
33 Reinteguments	45.459,48	-	45.459,48	339.140,20	293.680,72	746,03%
330 D'exercicis tancats	2.484,37	-	2.484,37	53.839,45	51.355,08	2.167,13%
331 De pressupost corrents	42.975,11	-	42.975,11	285.300,75	242.325,64	663,87%
34 Altres ingressos	5.671.113,62	-	5.671.113,62	9.394.196,98	3.723.083,36	165,65%
340 Sancions	2.232.882,60	-	2.232.882,60	4.885.567,49	2.652.684,89	218,80%
341 Expedients	-	-	-	150,00	150,00	-
342 Danys i imprevistos	1.830.165,01	-	1.830.165,01	2.838.291,39	1.008.126,38	155,08%
343 Recàrrecs	1.608.066,01	-	1.608.066,01	1.669.966,46	61.900,45	103,85%
344 Subhastes	-	-	-	221,64	221,64	-
3 Taxes i altres ingressos	24.424.569,98	-	24.424.569,98	29.124.378,59	4.699.808,61	119,24%

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

2.2.3. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
43 Subvencions de l'exterior	1.500.000,00	-	1.500.000,00	-	-1.500.000,00	-
439 Altres subvencions	1.500.000,00	-	1.500.000,00	-	-1.500.000,00	-
44 D'empreses públiques	-	-	-	891,20	891,20	-
449 D'altres entitats públiques	-	-	-	891,20	891,20	-
48 De l'exterior	-	-	-	49.328,91	49.328,91	-
489 Altres transferències corrents	-	-	-	49.328,91	49.328,91	-
4 Transferències corrents	1.500.000,00	-	1.500.000,00	50.220,11	-1.449.779,89	3,35%

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

2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2014, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF	(1) PRESSUPOST 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
51	Interessos, bestretes i préstecs concedits	2.022,29	-	2.022,29	3.255,39	1.233,10	160,98%
518	A instit. sense finalitat de lucre	2.022,29	-	2.022,29	3.255,39	1.233,10	160,98%
52	Interessos de dipòsits i comptes bancaris	149,40	-	149,40	5.214,68	5.065,28	3.490,41%
521	Interessos de dipòsits	149,40	-	149,40	5.214,68	5.065,28	3.490,41%
53	Producció de distribució de resultats	11.229.761,00	-	11.229.761,00	9.888.401,00	-1.341.360,00	88,06%
530	Distribució de resultats	11.229.761,00	-	11.229.761,00	9.888.401,00	-1.341.360,00	88,06%
54	Rendes d'immobles	135.764,24	-	135.764,24	89.271,30	-46.492,94	65,75%
541	Lloguers	135.764,24	-	135.764,24	30.734,53	-105.029,71	22,64%
544	Ingressos per cessió d'us	-	-	-	58.536,77	58.536,77	-
55	Resultat d'operacions comercials	114.604,26	-	114.604,26	172.062,54	57.458,28	150,14%
550	Resultat d'operacions comercials	114.604,26	-	114.604,26	172.062,54	57.458,28	150,14%
58	Interessos de demora	-	-	-	3.444,52	3.444,52	-
580	Interessos de demora	-	-	-	3.444,52	3.444,52	-
59	Altres ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-
590	Ingressos provinents inversions reals	-	-	-	-	-	-
5	Ingressos patrimonials	11.482.301,19	-	11.482.301,19	10.161.649,43	-1.320.651,76	88,50%

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

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

Duplicitat d'ingressos per al finançament d'inversions

En data 7 de maig de 2007, es va formalitzar el conveni entre el Govern, FEDA, STA i "Túnel d'Envalira, SA", per a "l'execució i posterior conservació i manteniment d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al Túnel d'Envalira".

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

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

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

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

Simultàniament, la Llei 3/2008, de 8 d'abril, aprovà un crèdit extraordinari de 20.489.763 euros per a donar cobertura pressupostària a les inversions referides,

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

2.2.5. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Alts càrrecs	3.345.990,19	-276.826,01	3.069.164,18	3.056.139,41	-13.024,77	99,58%
100	Retribucions bàsiques altres remuneracions alts càrrecs	3.345.990,19	-276.826,01	3.069.164,18	3.056.139,41	-13.024,77	99,58%
11	Personal fix	71.519.359,24	1.234.275,81	72.753.635,05	72.641.073,99	-112.561,06	99,85%
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	71.519.359,24	1.234.275,81	72.753.635,05	72.641.073,99	-112.561,06	99,85%
12	Agents administració caràcter indefinit	-	-	-	-	-	-
120	Rem. bàsiques agents admin. caràcter indefinit	-	-	-	-	-	-
13	Agents administració caràcter eventual	4.694.682,68	-275.647,02	4.419.035,66	4.285.059,25	-133.976,41	96,97%
130	Rem. bàsiques agents admin. caràcter eventual	4.694.682,68	-275.647,02	4.419.035,66	4.285.059,25	-133.976,41	96,97%
16	Quotes seguretat social	17.129.070,20	-370.111,88	16.758.958,32	16.476.626,60	-282.331,72	98,32%
160	Quotes seguretat social	11.870.497,46	-20.998,09	11.849.499,37	11.784.463,05	-65.036,32	99,45%
161	Prestacions socials	4.653.527,80	-357.539,90	4.295.987,90	4.295.987,90	-	100,00%
163	Despeses socials del personal	605.044,94	8.426,11	613.471,05	396.175,65	-217.295,40	64,58%
1	Despeses de personal	96.689.102,31	311.690,90	97.000.793,21	96.458.899,25	-541.893,96	99,44%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Tot i que l'article 17.5 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2014, al establir la fiscalització de les despeses de personal en el moment previ al seu pagament, determina aquest procediment, cal tenir en compte que no es dona el supòsit que preveu el mateix article pel qual es puguin agrupar les fases de gestió pressupostària en un sol acte administratiu, doncs els actes administratius que autoritzen la despesa i els actes que dicten el compromís de la mateixa es produeixen en moments processals molt distants, en temps, als de la liquidació, ordre de pagament i pagament material de la mateixa. Així, els primers actes tenen lloc en el moment de dur a terme els processos selectius i de contractació mentre que els segons, en el moment d'aprovació de la nòmina i el seu pagament.

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

Això comportaria que, atès que a l'inici de l'exercici el Govern té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a

l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, calgués comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa.

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

Comprovacions dels reintegraments de la CASS per compensació de baixes per incapacitat

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

Hores extraordinàries

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

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

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

Interval d'hores extres/any	Nombre de treballadors
Entre 500 i 600	1
Entre 400 i 500	1
Entre 300 i 400	8
Entre 200 i 300	8
Entre 150 i 200	22
Entre 120 i 150	22
Total	62

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern

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

Registre de personal

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

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

Retribucions no incloses en la base de cotització a la CASS

S'ha observat que el Govern no sotmet a cotització a la Seguretat Social els imports satisfets per primes per maternitat i matrimoni, per import de 25.870 euros, contràriament al que regula l'article 98 de la Llei de la seguretat social i el reglament que la desenvolupa.

Conceptes retributius no regulats

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

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

- "Grup de Rescat i Intervenció de Muntanya - GRIM Bombers".
Segons la informació que ens ha estat facilitada des de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, aquest complement retribueix determinades especificitats i l'especialitat de diferents persones del cos. El total retribuit per aquest concepte en l'any 2014 ascendeix a 103.532 euros.
- "Guàrdies forenses".
Respecte aquest concepte, hem constatat un escrit de data 2 de novembre de 2004, adreçat pel ministre de Justícia i Interior, en el qual comunica a la cap del departament de Medicina Legal i Forense que les guàrdies realitzades per aquesta queden fora del "Reglament de sistemes de compensació" de data 9 de juliol de 2003, i en conseqüència, se li abonaran les seves guàrdies al preu estipulat pel Ministeri de Justícia i Interior.
Aquest concepte ha estat retribuit per un import total de 46.632 euros.
- "Indemnització preufetària".
Aquest concepte es retribueix al personal de l'àmbit judicial. Segons la informació que ens ha estat facilitada des de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, el seu abonament es realitza a partir d'una comunicació mensual del Ministeri de Justícia en la qual es relacionen les persones que han de percebre aquest complement i l'import del mateix.
El total retribuit per aquest concepte en l'any 2014 ascendeix a 229.346 euros.
- "Prima secció canina" i "Especificitat policia".
Aquests conceptes es retribueixen al personal del cos de policia. Segons la informació que ens ha estat facilitada des de la Secretaria d'Estat de Funció

Pública l'abonament s'efectua mensualment a partir d'una comunicació del secretari d'Estat d'Interior.

El total retribuït en concepte de "Prima secció canina" en l'any 2014 ascendeix a 31.109 euros, i en concepte de "Especificitat policia" a 5.775 euros.

- "Permanència Pas Educació", "Activitats hivern Pas" i "Pas Bombers".
Aquests conceptes retribueixen al personal d'educació, d'hivern i Bombers pel fet d'estar al Pas de la Casa.
El total retribuït per aquest concepte en l'any 2014 ascendeix a 41.324 euros, 235.738 euros i 27.850 euros respectivament.
- "Prima Catex".
Aquest concepte retribueix als bombers pel maneig de cables transportadors d'explosius. El total retribuït per aquest concepte en l'any 2014 ascendeix a 4.718 euros.

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

Contractacions de personal eventual no ajustades a la LFP

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

Així, s'han observat contractacions d'eventuals per a places que han de ser cobertes mitjançant un procediment selectiu que han superat els màxims permisos per supòsits d'aquesta naturalesa. En concret s'han detectat un total de 56 contractes que superen el termini de 9 mesos previstos a l'article 88.2 de la LFP i d'un contracte que supera els 18 mesos de l'article 88.4 de la LFP.

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

2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers i cànons	13.402.509,99	337.679,16	13.740.189,15	11.921.387,58	-1.818.801,57	86,76%
200	Lloguer terrenys i béns naturals	326.657,85	2.610,22	329.268,07	272.216,32	-57.051,75	82,67%
201	Cànons i préstecs derivats concessions adminis.	9.112.133,18	139.135,58	9.251.268,76	7.815.115,98	-1.436.152,78	84,48%
202	Lloguer edificis i altres construccions	1.507.371,86	119.398,64	1.626.770,50	1.533.423,85	-93.346,65	94,26%
203	Lloguer de maquinaria, instal·lacions i equipaments	50.974,37	11.909,99	62.884,36	54.092,91	-8.791,45	86,02%
204	Lloguer de material de transport	1.672.758,59	11.205,13	1.683.963,72	1.509.189,20	-174.774,52	89,62%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	1.729,49	52,56	1.782,05	1.782,05	-	100,00%
206	Lloguer d'equipaments per a inform.	20.130,96	11.316,33	31.447,29	26.722,95	-4.724,34	84,98%
208	Lloguer altre immobilitzat immaterial	710.134,48	41.447,63	751.582,11	707.622,03	-43.960,08	94,15%
209	Lloguer altre immobilitzat material	619,21	603,08	1.222,29	1.222,29	-	100,00%
21	Reparació, manteniment i conservació	4.748.157,73	299.293,68	5.047.451,41	4.612.287,02	-435.164,39	91,38%
210	Reparació i conservació de terrenys i béns	17.620,84	1.773,99	19.394,83	17.673,35	-1.721,48	91,12%
212	Reparació i conservació edificis i altres const.	345.089,06	62.710,28	407.799,34	264.387,63	-143.411,71	64,83%
213	Reparació i conser. maq., instal·lacions i equipaments	3.483.135,45	47.854,56	3.530.990,01	3.430.241,73	-100.748,28	97,15%
214	Reparació i conservació material transport	471.524,77	142.083,77	613.608,54	611.227,33	-2.381,21	99,61%
215	Reparació i conservació mobiliari i efectes	3.740,06	4.773,00	8.513,06	5.900,81	-2.612,25	69,31%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics.	423.314,89	38.586,08	461.900,97	281.148,76	-180.752,21	60,87%
218	Reparació i conservació aparells mèdics	3.471,62	1.100,00	4.571,62	1.420,14	-3.151,48	31,06%
219	Reparació i conservació d'altre immobilitzat	261,04	412	673,04	287,27	-385,77	42,68%
22	Material, subm. i altres	29.655.632,52	1.254.120,49	30.909.753,01	27.093.055,92	-3.816.697,09	87,65%
220	Material d'oficina	633.026,67	101.270,09	734.296,76	671.003,32	-63.293,44	91,38%
221	Subministraments	6.419.131,60	245.743,30	6.664.874,90	6.079.116,55	-585.758,35	91,21%
222	Comunicacions	1.652.212,24	70.730,57	1.722.942,81	1.620.533,49	-102.409,32	94,06%
223	Transport	6.168.932,95	-149.792,60	6.019.140,35	5.543.721,88	-475.418,47	92,10%
224	Primes d'assegurances	1.174.053,54	-37.974,25	1.136.079,29	1.117.649,68	-18.429,61	98,38%
225	Tributs	5.235,31	330,34	5.565,65	4.701,80	-863,85	84,48%
226	Altres serveis	4.594.280,50	993.641,61	5.587.922,11	5.039.015,77	-548.906,34	90,18%
227	Treballs realitzats per altres empreses	8.971.860,09	29.764,22	9.001.624,31	7.007.928,19	-1.993.696,12	77,85%
229	Imprevistos o insuficiències	36.899,62	407,21	37.306,83	9.385,24	-27.921,59	25,16%
23	Indemnitzacions per serveis	363.538,12	41.536,99	405.075,11	293.136,55	-111.938,56	72,37%
230	Reemborsament de dietes	138.077,95	17.329,31	155.407,26	110.268,21	-45.139,05	70,95%
231	Locomoció	225.460,17	24.207,68	249.667,85	182.868,34	-66.799,51	73,24%
2	Despeses en béns corrents i serveis	48.169.838,36	1.932.630,32	50.102.468,68	43.919.867,07	-6.182.601,61	87,66%

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

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

DESCRIPCIÓ SUBCONCEPTE	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
201 Cànons i préstecs derivats concessions adminis.	9.112.133,18	139.135,58	9.251.268,76	7.815.115,98	-1.436.152,78	84,48%
20100 Centre de Tractament de Residus d'Andorra, S.A.	4.702.420,42	198.185,74	4.900.606,16	3.724.614,35	-1.175.991,81	76,00%
20101 Escorxador Nacional d'Andorra (ENA)	133.672,78	-3.419,14	130.253,64	130.253,64	-	100,00%
20102 Línia Bus Exprés	916.283,40	-55.631,02	860.652,38	808.283,40	-52.368,98	93,92%
20103 Estacions Depuradores d'Aigües Residuals	3.359.756,58	-	3.359.756,58	3.151.964,59	-207.791,99	93,82%
221 Subministraments	6.419.131,60	245.743,30	6.664.874,90	6.079.116,55	-585.758,35	91,21%
22100 Energia elèctrica	2.005.839,10	34.000,43	2.039.839,53	2.002.858,64	-36.980,89	98,19%
22110 Aigua	111.936,47	8.949,75	120.886,22	111.659,99	-9.226,23	92,37%
22120 Carburants per a loc.	431.241,96	-2.722,84	428.519,12	411.369,10	-17.150,02	96,00%
22130 Carburants per a calef.	1.714.804,34	-46.666,29	1.668.138,05	1.351.621,82	-316.516,23	81,03%
22140 Vestuari	280.738,70	29.679,88	310.418,58	299.017,92	-11.400,66	96,33%
22150 Productes alimentaris	266.733,71	12.735,11	279.468,82	258.645,21	-20.823,61	92,55%
22155 Animals vius	29.175,14	-8.239,67	20.935,47	16.190,20	-4.745,27	77,33%
22160 Productes farmacèutics i sanitaris	665.389,95	-59.393,60	605.996,35	543.157,07	-62.839,28	89,63%
22161 Anàlisis clíniques	79.135,87	-2.973,44	76.162,43	50.345,44	-25.816,99	66,10%
22170 Primeres matèries, func. i serveis	29.709,51	945,91	30.655,42	29.761,38	-894,04	97,08%
22175 Encunyació moneda Euro	143.851,53	109.223,22	253.074,75	242.027,99	-11.046,76	95,63%
22180 Productes de neteja	43.408,05	-8.594,93	34.813,12	23.083,39	-11.729,73	66,31%
22185 Material esportiu	3.348,49	3.849,79	7.198,28	5.228,66	-1.969,62	72,64%
22190 Altres subminis.	613.818,78	174.949,98	788.768,76	734.149,74	-54.619,02	93,08%
223 Transport	6.168.932,95	-149.792,60	6.019.140,35	5.543.721,88	-475.418,47	92,10%
22300 Transport mercaderies	81.686,27	16.226,77	97.913,04	63.547,14	-34.365,90	64,90%
22310 Missatgers	29.331,66	2.087,30	31.418,96	22.846,83	-8.572,13	72,72%
22320 Col·lectiu persones	6.044.643,70	-168.305,92	5.876.337,78	5.450.820,90	-425.516,88	92,76%
22330 Altres transports	13.271,32	199,25	13.470,57	6.507,01	-6.963,56	48,31%
226 Altres serveis	4.594.280,50	993.641,61	5.587.922,11	5.039.015,77	-548.906,34	90,18%
22610 Atencions protocol. i de representació	318.234,29	87.573,66	405.807,95	355.834,47	-49.973,48	87,69%
22620 Divulgació i pub.	301.667,67	49.306,61	350.974,28	285.099,15	-65.875,13	81,23%
22621 Traduccions i correc.	169.149,43	-65.470,56	103.678,87	53.236,05	-50.442,82	51,35%
22630 Jurisdicció i conten.	600.754,02	99.539,89	700.293,91	698.645,80	-1.648,11	99,76%
22635 Repatriació de Nac.	1.911,69	1.191,91	3.103,60	2.712,82	-390,78	87,41%
22640 Despeses serv. Sanit.	414.962,52	-40.651,61	374.310,91	264.471,49	-109.839,42	70,66%
22650 Despeses de comunitat	46.456,37	30.847,64	77.304,01	71.060,09	-6.243,92	91,92%
22660 Reunions, conferències i curssets	1.075.617,22	772.891,11	1.848.508,33	1.737.033,11	-111.475,22	93,97%
22670 Publicitat i propaganda	159.319,72	-24.497,11	134.822,61	89.061,42	-45.761,19	66,06%
22680 Promoció cultural	351.911,06	74.031,89	425.942,95	405.158,95	-20.784,00	95,12%
22681 Promoció educativa	40.631,35	-9.438,33	31.193,02	23.220,35	-7.972,67	74,44%
22683 Promoció esportiva	724.723,68	-23.080,56	701.643,12	645.394,42	-56.248,70	91,98%
22684 Promoció social	363.778,08	21.858,80	385.636,88	373.272,90	-12.363,98	96,79%
22690 Altres despeses	25.163,40	19.538,27	44.701,67	34.814,75	-9.886,92	77,88%
227 Treballs realitzats per altres empreses	8.971.860,09	29.764,22	9.001.624,31	7.007.928,19	-1.993.696,12	77,85%
22700 Treb. realitz. per empr. de neteja i sanejament	2.024.714,51	41.867,77	2.066.582,28	1.915.973,67	-150.608,61	92,71%
22710 Treballs realitzats per empreses de seguretat	217.467,17	6.158,25	223.625,42	206.179,13	-17.446,29	92,20%
22720 Treb. realitz. per empr. valoracions i peritatges	241.218,37	60.182,29	301.400,66	267.527,24	-33.873,42	88,76%
22730 Treb. realitz. per empr. de processament de dades	449.531,94	98.760,92	548.292,86	425.419,88	-122.872,98	77,59%
22735 Treb. realitz. per empr. de pàgines WEB	76.559,57	7.788,85	84.348,42	71.179,67	-13.168,75	84,39%
22740 Treb. realitz. per empr. impressions i publicacions	14.871,09	16.381,57	31.252,66	22.796,07	-8.456,59	72,94%
22760 Treb. realitz. per empr. estudis i treballs tècnics	4.126.830,43	142.416,97	4.269.247,40	2.768.552,07	-1.500.695,33	64,85%
22790 Altres treballs a l'ext.	1.820.667,01	-343.792,40	1.476.874,61	1.330.300,46	-146.574,15	90,08%

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

De la revisió de l'àrea es desprenen les següents observacions:

Principi d'especialitat qualitativa

El Govern ha enregistrat en el capítol II Despeses per béns corrents i serveis la liquidació d'un import de 344.091 euros relacionat amb el conveni amb Ski Andorra per fomentar l'esquí entre els infants i els joves del Principat. Atesa la seva naturalesa, les despeses descrites d'aquest conveni s'haurien d'haver enregistrat en el capítol IV Transferències corrents de la liquidació del pressupost de despeses.

2.2.7. Transferències i subvencions atorgades

Transferències corrents

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

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Altes institucions	6.285.844,65	-	6.285.844,65	6.023.452,81	-262.391,84	95,83%
402	Als coprínceps	707.507,76	-	707.507,76	707.507,76	-	100,00%
403	Consell Gral. i Trib. Const.	5.578.336,89	-	5.578.336,89	5.315.945,05	-262.391,84	95,30%
41	A organismes autònoms admin. i parapúbliques	48.490.271,20	-80.008,06	48.410.263,14	46.287.166,02	-2.123.097,12	95,61%
411	Transf. a entitats parapúbliques	47.007.139,98	-80.008,06	46.927.131,92	44.845.913,19	-2.081.218,73	95,56%
412	A organismes autònoms administratiu	1.483.131,22	-	1.483.131,22	1.441.252,83	-41.878,39	97,18%
44	A empreses públiques amb forma SA	19.429.245,94	190.650,29	19.619.896,23	19.619.896,23	-	100,00%
443	A empreses públiques amb forma SA	19.429.245,94	190.650,29	19.619.896,23	19.619.896,23	-	100,00%
46	A corporacions locals	1.840.923,24	-2.993,53	1.837.929,71	1.763.237,15	-74.692,56	95,94%
462	A corporacions locals	1.840.923,24	-2.993,53	1.837.929,71	1.763.237,15	-74.692,56	95,94%
47	A empreses privades	3.108.711,21	336.384,61	3.445.095,82	3.271.406,77	-173.689,05	94,96%
472	A empreses privades	3.108.711,21	336.384,61	3.445.095,82	3.271.406,77	-173.689,05	94,96%
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	39.903.919,39	1.731.486,85	41.635.406,24	39.057.472,82	-2.577.933,42	93,81%
482	A famílies i instit. sense fin.	39.903.919,39	1.731.486,85	41.635.406,24	39.057.472,82	-2.577.933,42	93,81%
49	A l'exterior	3.954.901,48	-316.173,92	3.638.727,56	3.464.220,60	-174.506,96	95,20%
492	A l'exterior	3.954.901,48	-316.173,92	3.638.727,56	3.464.220,60	-174.506,96	95,20%
4	Transferències corrents	123.013.817,11	1.859.346,24	124.873.163,35	119.486.852,40	-5.386.310,95	95,69%

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

Transferències de capital

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Tribunal Constitucional	72.500,00	-	72.500,00	72.500,00	-	100,00%
700	Consell General	72.500,00	-	72.500,00	72.500,00	-	100,00%
701	Tribunal Constitucional	-	-	-	-	-	-
71	Organismes autònoms	1.459.629,75	1.304.534,39	2.764.164,14	1.711.659,26	-1.052.504,88	61,92%
711	Organismes autònoms admin. i parapúbl.	1.458.000,00	1.304.534,39	2.762.534,39	1.710.096,42	-1.052.437,97	61,90%
712	Organismes autònoms admin.	1.629,75	-	1.629,75	1.562,84	-66,91	95,89%
74	A empreses públiques amb forma SA	232.731,34	-100.987,01	131.744,33	122.686,81	-9.057,52	93,12%
743	A emp. públiques amb forma SA	232.731,34	-100.987,01	131.744,33	122.686,81	-9.057,52	93,12%
76	Corporacions locals	52.482.936,50	-	52.482.936,50	52.482.936,50	-	100,00%
761	Administracions parapúbliques	-	-	-	-	-	-
762	Corporacions locals	52.482.936,50	-	52.482.936,50	52.482.936,50	-	100,00%
77	Empreses privades	250.401,04	-	250.401,04	50.000,00	-200.401,04	19,97%
772	A empreses privades	250.401,04	-	250.401,04	50.000,00	-200.401,04	19,97%
78	Famílies i institucions sense ànim de lucre	1.774.165,62	252.569,51	2.026.735,13	931.227,24	-1.095.507,89	45,95%
782	A famíl. i inst. sense fin. Lucre	1.774.165,62	252.569,51	2.026.735,13	931.227,24	-1.095.507,89	45,95%
79	Exterior	26.187,36	3.145,80	29.333,16	26.506,45	-2.826,71	90,36%
792	A l'exterior	26.187,36	3.145,80	29.333,16	26.506,45	-2.826,71	90,36%
7	Transferències de capital	56.298.551,61	1.459.262,69	57.757.814,30	55.397.516,26	-2.360.298,04	95,91%

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

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

Imports pendents d'exercicis anteriors relatives a les transferències als comuns

L'article 1.2 de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014 estableix que *l'import de les transferències de capital als comuns per a l'exercici 2014 pel que fa a tots els conceptes inclosos es correspon amb el màxim de l'import dels crèdits de 52.482.936,50 euros, consignats en el subconcepte 76200, anomenat Transferències als Comuns. Aquest apartat té rang de llei qualificada per aplicació d'allò que disposa l'article 57.3 de la Constitució*.

El Govern ha enregistrat i ha fet efectiu l'import mencionat sense considerar les quantitats pendents de les liquidacions d'exercicis anteriors en interpretar que el mandat de la Llei esmentada engloba, fins i tot, els imports pendents.

Al tancament de l'exercici 2013 quedava per transferir un import de 3.842.810 euros que s'hauria de regularitzar en el moment de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Administració general corresponent a l'exercici 2012, així com un import de 2.467.897 euros corresponent a la participació de 2012 la qual va referida als ingressos pressupostaris de 2011.

D'interpretar-se que la regulació normativa esmentada no afecta als imports meritats en exercicis anteriors, el Govern haurà d'atendre les liquidacions abans indicades per les quals no disposa de consignació pressupostària.

Explotació concessió bus exprés

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

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

Respecte de la revisió per part de Govern i justificació de les obligacions contractuals del concessionari únicament se'ns ha facilitat l'informe relatiu al tancament del compte d'explotació 2014 del servei. Aquest informe si bé resumeix el dèficit del servei i inclou dades dels dèficits generats per la gestió del servei en els diferents períodes, no fa un seguiment de les obligacions contractuals de l'adjudicatari, recollides en l'article 11 del contracte i els plecs de prescripcions.

Cal indicar que en l'exercici 2014 el Govern ha enregistrat la subvenció al dèficit del servei concessionat com una prestació de serveis del capítol II de l'estat de despeses del pressupost quan, atenent a la seva naturalesa de subvenció, s'hauria d'enregistrar amb càrrec al capítol IV del mateix.

Control financer de les subvencions

El reglament de control pressupostari per a l'exercici 2014 limita la fiscalització de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost, als supòsits que la intervenció consideri oportú, i no de forma sistemàtica.

En no disposar d'altres mecanismes de control eficaços no permet garantir que les subvencions i ajuts atorgats s'han obtingut de forma adequada i correcta, que s'ha donat compliment a les obligacions de gestió i aplicació dels mateixos per part dels beneficiaris, l'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades i la realitat i regularitat de les operacions que s'han finançat amb els ajuts.

Tinença de vehicles

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

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

Igualment, la disposició transitòria fa esment a que:

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

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

I la disposició addicional tercera diu:

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

D'acord amb l'anterior, la diferència entre l'import reconegut com a ingrés i el liquidat com a despesa s'hauria de considerar com a un ingrés afectat dins del càlcul del romanent de tresoreria, el qual, d'acord amb les estimacions efectuades, es quantifica per l'exercici 2014 en un import de 90.995 euros.

D'altra banda, resta pendent de transferir als comuns un import, segons càlculs estimatius, de 448.276 euros corresponent als exercicis 2010, 2011, 2012, 2013.

Comptes de les ambaixades

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

En el cas de les ambaixades de Portugal i Viena, i de la missió permanent d'Andorra a Ginebra el Govern ha adoptat la pràctica de transferir fons els quals, quan es justifiquen, són aplicats al pressupost. Aquesta pràctica no respecta les fases de gestió que estableix l'article 31 de la LGFP. Es recomana que, de ser necessària la transferència de fons amb anterioritat a l'execució de la despesa, aquesta transferència s'ajusti als requeriments dels pagaments a justificar que estableix l'article 33 de la LGFP.

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

	Espanya	França	Consell d'Europa	Nova York	Total
Concepte	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu
Despeses d'establiment	-	-	-	-	-
Immobilitzat immaterial	-	84,43	-	33.046,26	33.130,69
Immobilitzat material	206.873,67	803.175,96	4.008,66	11.058,21	1.025.116,50
Immobilitzat financer	7.150,01	5.939,18	3.807,00	4.846,76	21.742,95
Despeses a distribuir en varis exercicis	-	-	-	3.241,87	3.241,87
Actiu fix	214.023,68	809.199,57	7.815,66	52.193,10	1.083.232,01
Deutors	78.898,50	115.520,93	14.857,65	124.719,37	333.996,45
Tresoreria	119.828,73	272.687,18	152.262,19	218.445,07	763.223,17
Ajustos per periodificació	-	-	-	-	-
Actiu circulant	198.727,23	388.208,11	167.119,84	343.164,44	1.097.219,62
Total actiu	412.750,91	1.197.407,68	174.935,50	395.357,54	2.180.451,63

	Espanya	França	Consell d'Europa	Nova York	Total
Concepte	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu
Fons propis	217.516,60	438.964,36	173.144,97	328.419,57	1.158.045,50
Ingressos a distribuir en diversos exercicis	190.237,89	749.716,45	52,37	4.435,82	944.442,53
Creditors a llarg termini	-	-	-	35.994,57	35.994,57
Passiu fix	407.754,49	1.188.680,81	173.197,34	368.849,96	2.138.482,60
Creditors a curt termini	4.996,42	8.726,87	1.738,16	26.507,58	41.969,03
Ajustos per periodificació	-	-	-	-	-
Passiu circulant	4.996,42	8.726,87	1.738,16	26.507,58	41.969,03
Total passiu	412.750,91	1.197.407,68	174.935,50	395.357,54	2.180.451,63

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

2.2.8. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	36.290.074,60	23.675.813,84	59.965.888,44	28.540.884,41	-31.425.004,03	47,60%
600	Terrenys i béns naturals	-	783.085,38	783.085,38	597.368,65	-185.716,73	76,28%
602	Edificis i altres const.	1.661.201,20	784.908,10	2.446.109,3	1.058.166,42	-1.387.942,88	43,26%
603	Maquinària, inst. i equip.	997.675,14	1.128.637,54	2.126.312,68	927.228,32	-1.199.084,36	43,61%
604	Material de transport	87.608,96	159.178,84	246.787,8	135.978,84	-110.808,96	55,10%
605	Mobiliari i estris	294.356,58	142.991,18	437.347,76	362.518,55	-74.829,21	82,89%
606	Equip. per a procés d'informació	467.096,56	205.314,96	672.411,52	492.437,95	-179.973,57	73,23%
607	Béns destinats a l'ús gen.	28.848.024,32	16.136.575,12	44.984.599,44	22.160.425,72	-22.824.173,72	49,26%
608	Altres immobilitzat material	390.804,88	54.301,27	445.106,15	262.672,30	-182.433,85	59,01%
609	Estudis i projectes d'inv.	3.543.306,96	4.280.821,45	7.824.128,41	2.544.087,66	-5.280.040,75	32,52%
61	Inversions de reposició	10.295.560,64	2.892.766,56	13.188.327,2	8.347.535,73	-4.840.791,47	63,29%
610	Conservació de terrenys i béns naturals	92.772,50	48.011,58	140.784,08	69.500,97	-71.283,11	49,37%
611	Condicionament de terrenys	275.000,00	421.044,95	696.044,95	266.783,97	-429.260,98	38,33%
612	Edificis i altres const.	5.903.498,74	821.963,72	6.725.462,46	4.687.496,06	-2.037.966,40	69,70%
613	Maq., instal·lacions i equip.	926.172,26	449.537,19	1.375.709,45	1.061.570,18	-314.139,27	77,17%
614	Material de transport	324.000,00	14.740,34	338.740,34	116.617,04	-222.123,30	34,43%
615	Reposició i millora de mobiliari	26.750,55	-8.738,33	18.012,22	14.777,18	-3.235,04	82,04%
616	Equipaments per a procés d'informació	437.491,59	158.042,28	595.533,87	496.108,97	-99.424,90	83,30%
617	Béns destinats a l'ús general	2.254.875,00	986.076,75	3.240.951,75	1.607.149,53	-1.633.802,22	49,59%
618	Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	55.000,00	2.088,08	57.088,08	27.531,83	-29.556,25	48,23%
64	Immobilitzat immaterial	3.931.968,76	2.293.890,25	6.225.859,01	3.358.832,25	-2.867.026,76	53,95%
640	Immobilitzat immaterial	3.931.968,76	2.293.890,25	6.225.859,01	3.358.832,25	-2.867.026,76	53,95%
6	Inversions reals	50.517.604,00	28.862.470,65	79.380.074,65	40.247.252,39	-39.132.822,26	50,70%

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

Execució del pressupost d'inversions

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

Noves inversions

Concepte	Descripció	Import pressupost inicial	Import crèdits reconduïts	Import modificacions de crèdit	Import pressupost final	Import compromís final	Import liquidat	% execució
600	Terrenys i béns naturals	-	-	783.085,38	783.085,38	783.085,38	597.368,65	76,28%
602	Edificis i altres construccions	1.661.201,20	862.460,91	-77.552,81	2.446.109,3	1.802.711,81	1.058.166,42	43,26%
603	Maquinària, instal·lacions i equip.	997.675,14	1.280.354,96	-151.717,42	2.126.312,68	1.749.067,88	927.228,32	43,61%
604	Material de transport	87.608,96	141.547,46	17.631,38	246.787,8	146.178,84	135.978,84	55,10%
605	Mobiliari i estris	294.356,58	5.413,05	137.578,13	437.347,76	401.676,04	362.518,55	82,89%
606	Equip. per a procés. d'informació	467.096,56	217.353,71	-12.038,75	672.411,52	612.299,06	492.437,95	73,23%
607	Béns destinats a l'ús general	28.848.024,32	16.406.228,09	-269.652,97	44.984.599,44	40.388.284,35	22.160.425,72	49,26%
608	Altres immobilitzat material	390.804,88	55.456,25	-1.154,98	445.106,15	420.190,25	262.672,30	59,01%
609	Estudis i projectes d'inversió	3.543.306,96	4.119.330,79	161.490,66	7.824.128,41	6.643.942,43	2.544.087,66	32,52%
Total		36.290.074,60	23.088.145,22	587.668,62	59.965.888,44	52.947.436,04	28.540.884,41	47,60%

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

Inversions en reposició

Concepte	Descripció	Import pressupost inicial	Import crèdits reconduïts	Import modificacions de crèdit	Import pressupost final	Import compromís final	Import liquidat	% execució
610	Conservació de terrenys i béns naturals	92.772,50	48.011,58	-	140.784,08	134.552,22	69.500,97	49,37%
611	Acondicionament de terrenys	275.000,00	498.281,08	-77.236,13	696.044,95	565.065,05	266.783,97	38,33%
612	Edificis i altres construccions	5.903.498,74	2.051.024,33	-1.229.060,61	6.725.462,46	5.971.105,38	4.687.496,06	69,70%
613	Maquinària, instal·lacions i equip.	926.172,26	519.873,56	-70.336,37	1.375.709,45	1.198.740,14	1.061.570,18	77,17%
614	Material de transport	324.000,00	30.307,09	-15.566,75	338.740,34	202.246,11	116.617,04	34,43%
615	Reposició i millora de mobiliari	26.750,55	85,58	-8.823,91	18.012,22	15.467,08	14.777,18	82,04%
616	Equipaments per a procés d'informació	437.491,59	220.394,19	-62.351,91	595.533,87	555.229,07	496.108,97	83,30%
617	Béns destinats a l'ús general	2.254.875,00	1.149.398,43	-163.321,68	3.240.951,75	2.801.283,86	1.607.149,53	49,59%
618	Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	55.000,00	15.675,00	-13.586,92	57.088,08	54.070,17	27.531,83	48,23%
Total		10.295.560,64	4.533.050,84	-1.640.284,28	13.188.327,20	11.497.759,08	8.347.535,73	63,29%

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

Immobilitzat immaterial

Concepte	Descripció	Import pressupost inicial	Import crèdits reconduïts	Import modificacions de crèdit	Import pressupost final	Import compromís final	Import liquidat	% execució
640	Immobilitzat immaterial	3.931.968,76	2.224.648,40	69.241,85	6.225.859,01	5.892.002,09	3.358.832,25	53,95%
Total		3.931.968,76	2.224.648,40	69.241,85	6.225.859,01	5.892.002,09	3.358.832,25	53,95%

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

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

2014	Crèdits plurianuals	%
Crèdits inicials	13.161,05	16,58%
Crèdits plurianuals	37.356,56	47,06%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	28.862,46	36,36%
Total pressupost	79.380,07	100,00%
Crèdits liquidats	40.247,25	
% execució	50,70%	

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

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

2.2.9. Actius financers

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

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81 Venda obligacions i bons	13.004,97	-	13.004,97	8.300,00	-4.704,97	63,82%
810 A curt termini	13.004,97	-	13.004,97	8.300,00	-4.704,97	63,82%
83 Reint. préstecs concedits fora SP	59.861,73	-	59.861,73	54.316,87	-5.544,86	90,74%
831 Préstecs a mig i llarg termini	59.861,73	-	59.861,73	54.316,87	-5.544,86	90,74%
84 Devol. dipòsits i fiances const.	-	-	-	1.317.486,19	1.317.486,19	-
841 Devolució de finances	-	-	-	1.317.486,19	1.317.486,19	-
85 Venda d'accions sector públic	-	-	-	72,12	72,12	-
851 Alienació accions altres societats	-	-	-	72,12	72,12	-
87 Romanents de tresoreria	-	-	-	188.517,21	188.517,21	-
871 Romanents de tresoreria	-	-	-	188.517,21	188.517,21	-
8 Actius financers	72.866,70	-	72.866,70	1.568.692,39	1.495.825,69	2.152,82%

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

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

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81 Concessió de crèdits	96.000,00	37.875,00	133.875,00	18.905,00	-114.970,00	14,12%
810 Concessió de crèdits	96.000,00	37.875,00	133.875,00	18.905,00	-114.970,00	14,12%
84 Constitució de fiances	2.020.231,17	-	2.020.231,17	1.330.945,87	-689.285,30	65,88%
840 Constitució de dipòsits	-	3.100,00	3.100,00	3.100,00	-	100,00%
841 Constitució de fiances	2.020.231,17	-3.100,00	2.017.131,17	1.327.845,87	-689.285,30	65,83%
8 Actius financers	2.116.231,17	37.875,00	2.154.106,17	1.349.850,87	-804.255,30	62,66%

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

2.2.10. Passius financers i despeses financeres

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
90	Deute públic	162.270.700,00	-	162.270.700,00	167.345.900,00	5.075.200,00	103,13%
900	Deute públic	162.270.700,00	-	162.270.700,00	167.345.900,00	5.075.200,00	103,13%
92	Préstecs rebuts a l'exterior	40.241.006,67	-	40.241.006,67	33.201.229,45	-7.039.777,22	82,51%
920	Préstecs c/t entitats privades	40.241.006,67	-	40.241.006,67	33.201.229,45	-7.039.777,22	82,51%
94	Dipòsits	-	-	-	44.239,90	44.239,90	-
941	Fiances	-	-	-	44.239,90	44.239,90	-
95	Venda euros andorrans	2.257.842,00	-	2.257.842,00	13.455,84	-2.244.386,16	0,60%
950	Euros andorrans	2.257.842,00	-	2.257.842,00	13.455,84	-2.244.386,16	0,60%
9	Passius financers	204.769.548,67	-	204.769.548,67	200.604.825,19	-4.164.723,48	97,97%

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

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
90	Amortització deute públic	162.270.700,00	-	162.270.700,00	162.270.700,00	-	100,00%
900	Amortització de deute	162.270.700,00	-	162.270.700,00	162.270.700,00	-	100,00%
91	Amortització préstec c/t sector privat	6.450.958,68	5.100,00	6.456.058,68	6.430.393,37	-25.665,31	99,60%
911	Amortització préstecs c/t privat	1.640.760,86	-	1.640.760,86	1.640.760,86	-	100,00%
912	Amortització préstecs c/t	-	-	-	-	-	-
913	Amortització préstecs ll/t	4.810.197,82	5.100,00	4.815.297,82	4.789.632,51	-25.665,31	99,47%
94	Devolució fiances c/t	12.380,35	-	12.380,35	-	-12.380,35	-
941	Devolució fiances c/t	12.380,35	-	12.380,35	-	-12.380,35	-
9	Passius financers	168.734.039,03	5.100,00	168.739.139,03	168.701.093,37	-38.045,66	99,98%

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

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Despeses financeres de deute públic	13.746.425,31	-647.150,00	13.099.275,31	12.382.686,30	-716.589,01	94,53%
300	Interessos de deute públic	13.746.425,31	-647.150,00	13.099.275,31	12.382.686,30	-716.589,01	94,53%
31	Despeses financeres de préstec	6.651.064,35	-	6.651.064,35	6.561.548,44	-89.515,91	98,65%
310	Interessos de préstecs	6.651.064,35	-	6.651.064,35	6.561.548,44	-89.515,91	98,65%
33	Despeses financeres de deutes corrents	2.272.772,90	-	2.272.772,90	1.790.616,95	-482.155,95	78,79%
330	Interessos de comptes corrents	2.272.772,90	-	2.272.772,90	1.790.616,95	-482.155,95	78,79%
34	Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres	377.303,00	650.265,00	1.027.568,00	643.460,71	-384.107,29	62,62%
343	Interessos de demora	-	-	-	-	-	-
349	Altres despeses financeres	377.303,00	650.265,00	1.027.568,00	643.460,71	-384.107,29	62,62%
3	Despeses financeres	23.047.565,56	3.115,00	23.050.680,56	21.378.312,40	-1.672.368,16	92,74%

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

Les observacions que deriven de la revisió d'aquest apartat es relacionen a la nota 2.3.8.

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
A) IMMOBILITZAT	1.306.967	1.266.387	40.580
I. Inversions destinades a l'ús general	885.523	859.642	25.881
1. Terrenys i béns naturals	74.878	74.178	700
2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	795.447	770.382	25.065
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	15.198	15.082	116
II. Immobilitzacions immaterials	7.608	5.372	2.236
1. Despeses de recerca i desenvolupament	3.388	3.340	48
2. Propietat industrial	-	-	-
3. Aplicacions informàtiques	13.691	10.933	2.757
6. Amortitzacions	-9.470	-8.901	-570
III. Immobilitzacions materials	396.898	385.148	11.750
1. Terrenys i construccions	444.195	428.802	15.393
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	31.813	31.245	568
3. Utillatge i maquinària	18.545	17.936	609
4. Altre immobilitzat	33.332	28.612	4.720
5. Amortitzacions	-130.987	-121.448	-9.539
V. Inversions financeres permanents	16.937	16.224	713
1. Cartera de valors a llarg termini	16.836	15.454	1.382
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	193	238	-46
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	34	614	-581
4. Provisions	-125	-82	-43
B) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	3.047	7.433	-4.386
C) ACTIU CIRCULANT	57.945	35.780	22.165
I. Existències	1.152	1.014	138
1. Comercials	1.204	1.107	97
6. Provisions	-52	-93	
II. Deutors	51.909	30.594	21.314
1. Deutors pressupostaris	103.353	69.166	34.188
de l'exercici corrent	62.307	35.679	26.628
d'exercicis anteriors	41.046	33.486	7.560
2. Deutors no pressupostaris	-	-	-
3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-	-
6. Provisions	-51.445	-38.571	-12.874
III. Inversions financeres temporals	-	-	-
2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-	-
IV. Tresoreria	4.665	4.169	496
V. Ajustaments per periodificació	220	2	217
TOTAL GENERAL	1.367.960	1.309.600	58.360

PASSIU	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
A) FONS PROPIS	27.758	18.424	9.335
I. Patrimoni	47.405	24.906	22.499
1. Patrimoni	168.177	145.434	22.742
5. Patrimoni lliurat en cessió, en adscripció i transferit	-120.771	-120.528	-244
III. Resultats d'exercicis anteriors	-20.724	14.241	-34.965
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-20.724	14.241	-34.965
IV. Resultat de l'exercici	1.077	-20.724	21.800
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	334.167	319.912	14.255
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	568.518	731.784	-163.265
I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	320.000	510.000	-190.000
1. Obligacions i bons	320.000	410.000	-90.000
2. Deute representats en altres valors negociables	-	100.000	-100.000
II. Altres deutes a llarg termini	248.518	221.784	26.735
1. Deutes amb entitats de crèdit	212.614	183.989	28.625
2. Altres Deutes	35.904	37.795	-1.891
3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-	-
E) CREDITORS A CURT TERMINI	435.413	239.481	198.036
I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-	-
3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-	-
II. Deutes amb entitats de crèdit	364.554	174.379	190.175
1. Préstecs i altres deutes	364.554	174.379	190.175
2. Deutes per interessos	-	-	-
III. Creditors	70.859	65.043	5.816
1. Creditors pressupostaris	54.496	44.202	10.294
2. Creditors no pressupostaris	11.408	15.324	-3.915
3. Administracions públiques	2.464	3.054	-590
4. Altres creditors	2.067	2.038	29
5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	423	425	-3
F) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES A CURT TERMINI	2.105	59	2.046
Provisió per a devolució d'impostos	2.105	59	2.046
TOTAL GENERAL	1.367.960	1.309.600	58.361

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Compte del resultat econòmic patrimonial

DESPESES	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013	INGRESSOS	Saldo al 31/12/2014	Saldo al 31/12/2013
2. APROVISIONAMENTS	228	278	1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	9.147	9.427
a) Consum de mercaderies	228	278	b) Prestacions de serveis	9.147	9.427
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	-	-			
3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS	202.237	213.913	2. AUGMENTS D'EXISTÈNCIES DE MERCADERIES	29	25
a) Despeses de personal	93.959	91.973			
a1) <i>Sous, salaris i similar</i>	82.072	80.368	3. INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	345.246	322.864
a2) <i>Càrregues socials</i>	11.887	11.605	a) Ingressos tributaris	345.246	322.864
b) Prestacions socials	19.510	12.323	a1) <i>Impostos estatals</i>	62.599	38.839
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	10.470	10.821	a3) <i>Impostos sobre transmissions i actes jurídics</i>	121.698	98.230
c1) <i>Dotacions per amortitzacions</i>	10.470	10.821	a6) <i>Impost sobre mercaderies indirecte</i>	-	53
d) Variació de provisions de tràfic	1.528	20.139	a7) <i>Cànon STA i FEDA</i>	7	51
d1) <i>Variació de provisions per existències</i>	52	93	a8) <i>Altres impostos</i>	150.561	175.473
d2) <i>Variació de provisions i pèrdues de crèdits inc.</i>	1.476	20.046	a9) <i>Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats</i>	10.380	10.218
e) Altres despeses de gestió	46.572	46.151	4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	20.026	63.170
e1) <i>Serveis exteriors</i>	46.572	46.151	a) Reinteguments	331	1.643
f) Despeses financeres i assimilables	21.377	23.951	c) Altres ingressos de gestió	9.765	11.392
f1) <i>Per deutes</i>	21.376	23.948	c1) <i>Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent</i>	9.765	11.392
f2) <i>Pèrdues per inversions financeres</i>	1	3	d) Ingressos de participacions en capital	9.888	50.118
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	8.821	8.555	e) Ingr. per valors de crèdits neg. i de crèdits de l'actiu immob.	13	10
g1) <i>Variació de les provisions d'inversions financeres</i>	55	53	f) Altres interessos i ingressos assimilats	9	1
g2) <i>Variació de les provisions per responsabilitats</i>	8.766	8.503	f1) <i>Altres interessos</i>	9	1
h) Diferències negatives de canvi	-	-	f2) <i>Beneficis per inversions financeres</i>	-	-
			g) Diferències positives de canvi	20	6
4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	175.534	186.105	5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	550	751
a) Transferències corrents	120.163	123.387	a) Transferències corrents	1	751
c) Transferències de capital	55.371	62.718	b) Subvencions corrents	49	-
d) Subvencions de capital	-	-	c) Transferències de capital	500	-
5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	4.681	17.567	6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	8.757	901
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	127	746	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	10	7
c) Despeses extraordinàries	-	-	d) Ingressos extraordinaris	189	663
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	4.554	16.821	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	8.558	231
TOTAL GENERAL	382.679	417.862	TOTAL GENERAL	383.756	397.139
ESTALVI	1.077		DESESTALVI		20.724

Font: Govern

(Imports en milers d'euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2014	2013
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	372.249	407.075
b) Aprovisionaments	228	278
c) Serveis exteriors	46.571	46.151
e) Despeses de personal	93.958	91.973
f) Prestacions socials especials	19.510	12.323
g) Transferències i subvencions	175.533	186.105
h) Despeses financeres	21.377	23.951
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	4.681	17.567
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	10.392	28.727
2. Pagaments pendents d'aplicació	-4.386	643
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	52.998	38.317
a) Destinats a l'ús general	25.882	19.616
b) Immobilitzacions immaterials	3.302	2.969
c.) Immobilitzacions materials	22.407	13.941
e) Immobilitzacions financeres	1.407	1.791
5. Disminucions directes del patrimoni	244	368
b) En cessió	244	368
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	191.891	2.171
a) Emprèstits i altres passius		
7. Provisions per riscos i despeses	-14.255	-21.556
Total d'aplicacions	598.740	427.018
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)		552.858

Fons obtinguts	2014	2013
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	383.756	397.139
a) Vendes	9.147	9.427
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs	29	25
d) Impostos indirectes	334.866	312.647
e) Taxes, preus públics i contribucions	10.380	10.218
f) Transferències i subvencions	550	751
g) Ingressos financers	9	1
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	28.774	64.070
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Incrementos directes de patrimoni	8.502	
6. Deutes a llarg termini	28.625	579.101
b) Préstecs rebuts	28.625	69.101
c) Altres conceptes	-	510.000
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	1.986	3.637
a) Destinats a l'ús general	1	633
b) Immobilitzacions immaterials	480	592
c) Immobilitzacions materials	854	2.351
d) Immobilitzacions financeres	651	62
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Total d'origens	422.869	979.877
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	175.871	

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Variació del capital circulant	2014		2013	
	Augments	Disminució	Augments	Disminució
1. Existències	138	-	-	68
2. Deutors	21.314	-	-	8.651
a) Pressupostaris	21.314	-	-	8.651
b) No pressupostaris	-	-	-	-
3. Creditors	4.479	10.295	4.635	5.992
a) Pressupostaris	-	10.294	4.298	-
b) No pressupostaris	3.915	-	-	5.992
c) Per administració de recursos d'altres ens	564	-	337	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	190.175	562.721	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	190.175	562.721	-
b) Préstec rebuts i altres conceptes	-	-	-	-
7. Tresoreria	496	-	208	-
8. Ajustaments per periodificació	-	1.829	6	-
Total	26.427	202.299	567.570	14.711
Variació del capital circulant	175.871	-	-	552.858

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	Exercici 2014	Exercici 2013
1 Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	10.470	10.853
2 Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	8.821	-
3 Despeses derivades d'interessos diferits	-	-
4 Amortització de despeses de formalització de deutes	-	-
5 Diferències de canvi negatives a llarg termini	-	-
6 Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	-	-
Total	19.291	10.853

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	Exercici 2014	Exercici 2013
1 Excessos de provisions d'immobilitzat	-	-
2 Excessos de provisions per a riscos i despeses	-	-
3 Diferències de canvi positives a llarg termini	-	-
4 Beneficis en l'alienació d'immobilitzat	-	-
5 Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
Total	-	-

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

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

Elaboració del quadre de finançament

El Govern no inclou correctament en els comptes retuts la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP, en la qual s'ha de detallar la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de gestió, atès que ha presentat una relació de partides que suposen augments o disminucions del resultat, de les que la seva agregació no concorda amb la conciliació anteriorment esmentada.

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

Inversions destinades a l'ús general	Saldo a 31/12/2013	Ajustaments	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo a 31/12/2014
Terrenys i béns naturals	74.178	118	582	-	-	74.878
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	770.381	7.468	17.334	-1	264	795.446
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	15.082	-	165	-	-49	15.198
Total	859.642	7.586	18.081	-1	216	885.523

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Immobilitzacions immaterials	Saldo a 31/12/2013	Ajustaments	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo a 31/12/2014
Despeses de recerca i desenvolupament	3.340	-	546	-56	-442	3.388
Aplicacions informàtiques	10.933	20	2.737	-	-	13.691
Total cost	14.273	20	3.283	-56	-442	17.079
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-8.901	-	-587	18	-	-9.470
Total	5.372	20	2.696	-38	-442	7.608

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Immobilitzacions materials	Saldo a 31/12/2013	Ajustaments	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo a 31/12/2014
Terrenys i béns naturals	76.736	307,31	-	-	226	77.269
Construccions	352.067	2.290	12.679	-109	-	366.927
Instal·lacions tècniques	22.713	-401	590	-3	-	22.899
Maquinària	8.532	-	382	-	-	8.914
Estris	7.530	-	139	-	-	7.669
Mobiliari	10.406	-	470	-	-	10.876
Equips per a processos d'informació	12.258	-15	1.591	-34	-	13.800
Elements de transport	14.929	-	331	-204	-	15.057
Altres immobilitzat material	181	-	16	-	-	197
Immobilitzat material pendent (2011)	114	-	-	-	-	114
Immobilitzat material pendent (2012)	361	-	-	-	-	361
Immobilitzat material pendent (2013)	768	-	-	-768	-	-
Immobilitzat material pendent (2014)	-	-	3.803	-	-	3.803
Total Cost	506.596	2.182	20.002	-1.117	227	527.885
Amortització acumulada immobilitzat material	-121.448	81	-9.883	263	-	-130.987
Total	385.148	2.263	10.119	-854	227	396.898

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

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

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

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

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

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

D'acord amb l'anterior, els imports que s'han finançat a través de partides del capítol d'inversions i que s'han carregat a comptes de despesa del compte del resultat economicopatrimonial, en l'exercici 2014, ascendeixen a un total de 1.248.071 euros, corresponents a liquidacions enregistrades en el Capítol VI relacionades amb reposicions i millores en l'immobilitzat, les quals no s'han activat, segons el següent detall:

Compte de despesa	Reposició/millora	Import
600	Altres subministraments i serveis	227.501,88
620	Investigació i serveis realitzats	548,62
621	Lloguers i canons	499.316,70
622	Reparacions i conservació	449.698,96
624	Treballs realitzats per altres empreses	8.091,37
628	Subministraments	29,70
655	Transferències de capital	1.551,24
663	Interessos préstecs, comptes cobrar i altres	61.332,12
Total		1.248.070,59

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

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

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

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

Liquidacions inversions s/pressupost 2014	40.247.252,39	
(-) Liquidacions 2014 incorporades a patrimoni	-243.534,72	(a)
(-) Liquidacions inversions no incorporades a immobilitzat	-1.248.070,59	(b)
(-) Quotes pagades per adquisició de béns anteriors a 2014 amb finançament	-1.966.802,14	(c)
(-) Inversió liquidada i pagada en 2014, activada en 2013	-1.374.789,32	(d)
(+) Incorporacions no provinents d'inversió	91.407,09	(e)
(+) Inversió liquidada i pagada en 2014, incorporada en el 2014 als cap. 2, 7 i 9	2.057.108,77	(f)
(+) Immobilitzat material pendent	3.802.692,18	(g)
Total altes immobilitzat 2014	41.365.263,66	

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

(a) Els 243.535 euros corresponen a partides de la liquidació que no formen part de les altes d'immobilitzat de l'exercici 2014 segons el següent detall:

Descripció	Import
Liquidacions incorporades a patrimoni lliurat en adscripció	10.373,67
Liquidacions incorporades a patrimoni cedit	1.200,00
Liquidacions incorporades a patrimoni llogat	21.977,87
Liquidacions incorporades a patrimoni transferit	209.983,18
Total	243.534,72

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

- (b) Imports finançats amb càrrec a crèdits del capítol d'inversions i que s'han enregistrat en comptes de despesa del compte del resultat economicopatrimonial, en l'exercici 2014.
- (c) Imports corresponents al pagament de la part de capital de les quotes derivades de l'adquisició de béns en exercicis anteriors amb finançament. El detall és el següent:

Núm. Inventari	Descripció	Import incorporat per quotes al 2014
Varis	Adq. vehicles anteriors a 2014 amb finançament	317.716,57
Varis	Adq. vehicles anteriors a 2014 amb finançament	8.324,71
28091	Inst. Centre Tractament de Residus	1.640.760,86
Total		1.966.802,14

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

- (d) La inversió liquidada i pagada en l'any 2014, activada en l'any 2013, presenta el següent detall:

Descripció	Import incorporat al 2014
Regularització liquidacions 2014 incorporades al 2011	99,84
Regularització liquidacions 2014 incorporades al 2012	969.341,34
Regularització liquidacions 2014 incorporades al 2013	405.348,14
Total	1.374.789,32

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

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

Núm. inventari	Descripció	Import incorporat al 2014
67230	Tot terreny L1030	18.211,74
67231	Furgoneta L0054	18.750,53
67232	Furgoneta L0018	18.754,64
69834	Compressor VE3117	14.615,12
65420	Pala orientable	12.917,09
69257	Terreny hotel Rosaleda	8.157,97
Total		91.407,09

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

- (f) La inversió liquidada i pagada/no pagada en l'any 2014, incorporada en els capítols 2, 7 i 9 de la liquidació del pressupost de despeses presenta el següent detall:

Descripció	Import incorporat al 2014
Inversió liquidada i pagada al 2014 incorporada al 2014 (cap. 2)	49,98
Inversió liquidada i pagada al 2014 incorporada al 2014 (cap. 7)	25.076,44
Inversió liquidada i pagada al 2014 incorporada al 2014 (cap. 9)	2.029.001,10
Inversió liquidada no pagada al 2014 però incorporada en el 2014 (cap. 7)	2.981,25
Total	2.057.108,77

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

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

Total factures pendents de rebre exercici 2014	1.397.516,31
Total factures traspasades exercici 2014 a exercici 2015 no liquidades	2.405.175,87

Total factures pendents	3.802.692,18
--------------------------------	---------------------

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

El compte factures pendents de rebre és el compte on es comptabilitzen totes aquelles factures que encara no s'han activat, ja que no han passat per totes les fases pressupostàries (és per aquesta raó que l'import de 3.802.692 euros no està al pressupost).

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

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

Inventari general de béns i drets de patrimoni

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

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

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

De la mostra de baixes de l'exercici 2014 revisada la incidència descrita es produeix, almenys, en les baixes dels béns següents:

Codi comptable	Concepte	Import de la baixa
223009	Maquinària vària	969.318,28
223002	Maquinària electro-mecànica	1.255.372,16
226001	Mobiliari	291.354,22
222008	Instal·lacions varies	108.522,40
Total		2.624.567,06

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

Així mateix, com es detalla en els apartats posteriors, de la revisió de les mostres seleccionades s'ha observat l'existència de diferències rellevants que posen de manifest les deficiències de la subadministració referida.

Igualment, de la comparació dels imports que es desprenen de l'inventari amb els que figuren a la comptabilitat, s'observen diferències rellevants que incideixen en les deficiències esmentades.

Desc. classe de domini	Llistat auxiliar	Comptabilitat	Diferències
Inversions ús general	887.575.153,70	885.523.387,96	2.051.765,74
Immobilitzacions immaterial	39.406.145,42	17.078.695,90	22.327.449,52
Immobilitzat material	601.125.181,16	527.885.436,54	73.239.744,62
Total general	1.528.106.480,28	1.430.487.520,40	97.618.959,88

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

Desc. classe de domini	Llistat auxiliar	Comptabilitat	Diferències
Bé lliurat en adscripció	39.876.579,41	2.201.624,88	37.674.954,53
Bé lliurat en cessió	146.921.898,46	115.813.438,73	31.108.459,73
Bé transferit Administració comunal	94.840.135,73	2.756.359,45	92.083.776,28
Total general	281.638.613,60	120.771.423,06	160.867.190,54

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

El conjunt d'aquestes disfuncions fa que no sigui possible manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració, per la qual cosa es recomana a Govern que procedeixi a efectuar els treballs de revisió del seu patrimoni i a implementar els procediments que li permetin el seu control des d'una doble vessant:

- Mitjançant el compte de gestió de patrimoni regulat en l'article 48 d) de la LGFP, segons el qual aquest compte ha de reflectir els béns del patrimoni en començar l'exercici, les adquisicions i alienacions que es realitzin durant el decurs i la situació patrimonial en acabar l'exercici, amb la finalitat de garantir la custòdia dels béns i la seva integritat, donat que aquest estat possibilita:
 - La identificació de les finques, els immobles i altres béns que integrin el patrimoni de Govern, conèixer la seva qualificació jurídica i qualsevol altra informació rellevant.
 - Conèixer la destinació de cada un dels elements esmentats anteriorment i, en aquells que sigui procedent, les rendes o l'explotació econòmica dels mateixos.
 - Tenir un control sobre les cobertures d'assegurances i despeses de manteniment.
 - En relació als equips per a processos d'informació revisats, no existeix un procediment de control que permeti evidenciar físicament que els béns són els existents en els registres de l'inventari general de béns i drets.
- Des d'una perspectiva economicofinancera a través del balanç de situació, amb la finalitat que aquest estat financer reflecteixi la imatge fidel del patrimoni de Govern.

Tot i l'anterior, és imprescindible una conciliació permanent entre tots dos controls de manera que existeixi una correspondència entre els diversos elements enregistrats en el compte de gestió del patrimoni i els que l'entitat té enregistrats a la seva comptabilitat.

Béns susceptibles de ser donats de baixa

De la mostra seleccionada dels béns dins l'epígraf de "Despeses de recerca i desenvolupament" no es constata el compliment de les condicions establertes en el PGCP per a ser considerats com a tals. En concret, aquesta circumstància es posa de manifest respecte els béns següents:

Descripció	Any adquisició	Import d'adquisició	Amortització acumulada 2014	Valor net comptable 2014
Estudi transport urbà	2001	239.503,32	239.503,32	-
Asses. projecte any 2000 i euro	2001	194.501,34	194.501,34	-
Estudi infraestructura aeroport	2001	304.633,25	304.633,25	-
Estudi i projectes d'inversió	2003	534.040,22	534.040,22	-
Estudi i projectes d'inversió 2003	2004	414.706,37	414.706,37	-
Estudi prevenció riscos allaus (2)	2007	198.763,18	198.763,18	-
Projecte digitalització dades (1)	2008	405.477,70	405.477,70	-
Estudi prevenció riscos allaus (3)	2008	205.079,74	205.079,74	-
Projecte digitalització dades (2)	2009	190.612,45	190.612,45	-
Projecte digitalització dades (3)	2010	196.190,52	196.190,52	-
Total		2.883.508,09	2.883.508,09	-

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

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

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

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

En atenció a aquest requeriment, durant l'exercici 2014 ha enregistrat una correcció valorativa de les inversions en pavimentacions, que d'acord als registres auxiliars tenen un cost a 31 de desembre de 2014 de 112.045.400 euros, i que ha suposat a 31 de desembre de 2014 dotar una provisió de 3.999.284 euros i aplicar la provisió de l'exercici anterior de 4.585.614 euros.

Aquesta dotació s'ha enregistrat amb abonament a l'epígraf de provisions per a riscos i despeses quan, d'acord al previst en el PGCP, l'entitat hauria d'haver enregistrat la referida correcció valorativa minorant l'epígraf de les inversions destinades a l'ús general de l'actiu del balanç.

Resta pendent l'aplicació d'aquesta correcció valorativa a la resta de béns inclosos en les infraestructures i altres béns destinats a l'ús general, amb valor comptable de 773.477.988 euros.

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

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

Terrenys cedits a l'ús sense reflectir aquesta situació

Ha estat objecte de revisió una mostra de béns immobles que consten donats d'alta comptablement amb anterioritat a l'exercici 2002. Del resultat de la revisió realitzada, s'han posat de manifest que sobre el terreny anomenat Camp de la Font està ubicat l'edifici de la Universitat d'Andorra. Per aquest motiu el Govern hauria de procedir a la comptabilització de la cessió d'aquest bé a la Universitat i, en conseqüència, enregistrar la seva baixa de l'immobilitzat amb contrapartida al compte de "Patrimoni lliurat en cessió".

Ampliació i millora de la vida útil de l'immobilitzat

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

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

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

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

- Adquirits anteriorment a l'any 1994:

Bé	Nota	Descripció	Centre	Import d'adquisició	Amortització acumulada	Valor comptable
8128		Edifici Sindicatura (1)	Sindicatura - Edifici	15.449,74	15.449,74	-
8129	(2)	Edifici Sindicatura (2)	Sindicatura - Edifici	27.582,62	16.549,54	11.033,08
8130	(1)	Edifici Cap de Govern (2)	Cap de Govern - Edifici	19.257,85	17.331,98	1.925,87
8131	(1)	Edifici Cap de Govern (3)	Cap de Govern - Edifici	195.288,18	128.890,15	66.398,03
8516		Terreny Tossal de Riberaygua	Casa de la Vall - Edifici	18.484,09	-	18.484,09
8523		Terreny Hort del Tet	Sindicatura - Edifici	1.202,02	-	1.202,02
8528		Terreny Era de Casa Aliano	Sindicatura - Edifici	0,01	-	0,01
12653		Terreny Hort de la Rectoria	Cap de Govern - Edifici	66.111,33	-	66.111,33
16386	(1)	Edifici Cap de Govern (1)	Cap de Govern - Edifici	11.686,34	11.686,34	-
16387		Edifici Casa de la Vall (2)	Casa de la Vall - Edifici	326.225,12	202.259,54	123.965,58
16388		Edifici Casa de la Vall (3)	Casa de la Vall - Edifici	13.375,03	8.025,01	5.350,02
16389		Edifici Casa de la Vall (4)	Casa de la Vall - Edifici	53.927,71	31.278,02	22.649,69
16390		Edifici Casa de la Vall (5)	Casa de la Vall - Edifici	101.947,19	55.051,43	46.895,76
16391		Edifici Casa de la Vall (6)	Casa de la Vall - Edifici	24.831,85	12.415,84	12.416,01
16392		Edifici Casa de la Vall (7)	Casa de la Vall - Edifici	635,17	304,84	330,33
16405	(2)	Edifici Sindicatura (3)	Sindicatura - Edifici	36.776,88	19.859,42	16.917,46
16619		Mobiliari 88	Sindicatura - Edifici	5.899,12	5.899,12	-
16620		Mobiliari 90	Sindicatura - Edifici	51.257,17	51.257,17	-
16621		Centraleta 90	Sindicatura - Edifici	16.703,50	16.703,50	-
16622		Mobiliari 91	Sindicatura - Edifici	81.766,21	81.766,21	-
16623		Mobiliari 92	Sindicatura - Edifici	5.432,49	5.432,49	-
Total				1.073.839,62	680.160,34	393.679,28

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern

(Imports en euros)

(1) "Casa del Benefici"

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

- Adquirits a partir de l'any 1994:

Bé	Nota	Descripció	Centre	Import d'adquisició	Amortització acumulada	Valor comptable
16393		Edifici Casa de la Vall (Roc)	Casa de la Vall - Edifici	190.231,45	79.897,10	110.334,35
16406	(2)	Edifici Sindicatura (4)	Sindicatura - Edifici	526.339,93	221.062,66	305.277,27
16407	(2)	Edifici Sindicatura (5)	Sindicatura - Edifici	26.581,71	9.569,36	17.012,35
18576		Edifici Casa de la Vall (Roc)	Casa de la Vall - Edifici	5.619,46	1.685,72	3.933,74
18600		Edifici Sindicatura (6)	Sindicatura - Edifici	8.034,69	2.437,65	5.597,04
21926		Edifici Casa de la Vall (8)	Casa de la Vall - Edifici	10.653,71	2.982,98	7.670,73
27430		Edifici Casa de la Vall (9)	Casa de la Vall - Edifici	40.168,61	10.782,76	29.385,85
Total				807.629,56	328.418,23	479.211,33

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern

(Imports en euros)

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

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

Bé	Descripció	Centre	Import d'adquisició	Amortització acumulada	Valor net comptable
8500	Zona enjardinada (Casa de la Vall)	CASA DE LA VALL - Edifici	15.070,37	-	15.070,37
8501	Zona enjardinada (Casa de la Vall)	CASA DE LA VALL - Edifici	20.677,19	-	20.677,19
8502	Zona enjardinada (Casa de la Vall)	CASA DE LA VALL - Edifici	16.615,60	-	16.615,60
8517	Zona enjardinada (Casa de la Vall)	CASA DE LA VALL - Edifici	2.404,04	-	2.404,04
8527	Zona enjardinada (Casa de la Vall)	CASA DE LA VALL - Edifici	120,20	-	120,20
12615	Zona enjardinada (Casa de la Vall)	CASA DE LA VALL - Edifici	601,01	-	601,01
Total			55.488,41	-	55.488,41

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern

(Imports en euros)

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Inversions financeres permanents en capital o en fons patrimonial	15.454	1.382	-	16.836
Crèdits a llarg termini	229	19	-63	185
Interessos a llarg termini de crèdits	9	-	-1	8
Avals constituïts llarg termini	597	-	-587	10
Dipòsits constituïts a llarg termini	17	7	-	24
Total cost	16.306	1.408	-651	17.063
Provisió per depreciaió de valors negociables a llarg termini	-82	87	-130	-125
Total	16.224	1.495	-781	16.938

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

Inversions financeres permanents en capital d'empreses públiques

Entitat pública	Percentatge de participació	Data adquisició/ creació	Nre. accions	Total cost	Fons propis 31/12/2014	Valor de la participació	Plusvàlua/ Minusvàlua	Provisió
Capesa	-	-	645	4	6.578	-	-	-
Ramaders	51%	30/07/99	3.276	197	476	243	46	-
Fundació Themis	50%	03/06/98	-	99	318	159	60	-
RTVA, SA.	100%	22/06/00	100	601	608	608	7	-
CTRA, SA	28,3%	31/03/03	283	2.070	10.662	3.017	948	-
Andorra Turisme	100%	-	-	100	331	331	231	-
Catsa	-	-	-	-	-	-	-	-
Andorra Desenvolupament	100%	-	-	60	240	240	180	-
Invers	-	-	-	-	-	-	-	-
Fundació Ramon Llull	35%	31/03/08	-	35	-	-	-	-
Fundació Onca	51%	-	-	51	154	78	27	-
Fundació Ena	34%	-	-	34	134	45	11	-
INAF	100%	12/06/89	-	12.020	-	-	-	-
Autes TC Andbanc	-	-	-	94	-	-	-	-51
Autes TC Crèdit Andorrà	-	-	-	1.458	-	-	-	-74
Autes TC Banca Mora	-	-	-	-	-	-	-	-
Autes TC Banc Sabadell d'Andorra	-	-	-	13	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	16.836	-	4.722	1.510	-125

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Despeses financeres diferides	7.433.079,48	2.654.100,01	-7.039.686,31	3.047.493,18
Total	7.433.079,48	2.654.100,01	-7.039.686,31	3.047.493,18

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

2.3.4. Deutors, vendes i ingressos

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació absoluta	Variació relativa
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrents	62.061.102,90	35.562.536,88	26.498.566,02	74,51%
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos tancats	40.449.339,55	32.935.617,32	7.513.722,23	22,81%
Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent	597.040,47	550.610,89	46.429,58	8,43%
Deutors per operacions comercials. Pressupost tancats	245.852,76	116.781,07	129.071,69	110,52%
Total deutors	103.353.335,68	69.165.546,16	34.187.789,52	49,43%
Provisió per insolvències	-49.855.714,73	-38.296.388,25	-11.559.326,48	30,18%
Provisió per operacions de tràfic	-1.589.382,86	-274.925,84	-1.314.457,02	478,11%
Total	51.908.238,09	30.594.232,07	21.314.006,02	69,67%

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

La xifra enregistrada al tancament de l'exercici de la provisió per insolvències ascendeix a 49.855.715 euros.

El detall del càlcul és el següent:

Exercici	Taxes de comerç i vehicles	Impost de serveis indirecte	Impostos especials	Altres impostos (IAE+IGI+IS+IPI)	Sancions i recàrrecs	Total	%	Provisió 2014
2004 i anteriors	187.050,88	-	-	-	131.119,36	318.170,24	100%	318.170,24
2005	204.468,25	-	-	-	142.832,30	347.300,55	100%	347.300,55
2006	435.758,02	-	-	-	305.172,81	740.930,83	100%	740.930,83
2007	1.295.092,72	888.068,78	-	46.625,23	1.093.892,77	3.323.679,50	100%	3.323.679,50
2008	1.555.261,73	819.024,31	-	64.570,14	1.258.353,80	3.697.209,98	100%	3.697.209,98
2009	1.755.563,85	1.228.399,80	-	75.433,37	1.490.721,68	4.550.118,70	100%	4.550.118,70
2010	1.905.952,68	1.682.015,52	-	118.896,35	1.693.600,25	5.400.464,80	100%	5.400.464,80
2011	2.095.724,43	1.736.717,45	-	120.346,81	1.822.253,50	5.775.042,19	100%	5.775.042,19
2012	2.294.814,56	2.015.301,37	41,42	221.067,99	2.594.982,77	7.126.208,11	100%	7.126.208,11
2013	2.492.852,42	1.011.041,75	-	1.018.710,34	2.714.131,96	7.236.736,48	85%	6.151.226,01
2014	2.919.979,21	25.032,38	3.421.573,43	12.548.077,35	1.794.277,30	20.708.939,68	60%	12.425.363,81
Total	17.142.518,75	9.405.601,37	3.421.614,85	14.213.727,58	15.041.338,50	59.224.801,06		49.855.714,73

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

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

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

Descripció	Saldo 2014
Comuns	31.311,43
Mútua elèctrica Sant Julia	126.889,37
Nord Andorrà	116.725,04
Provisió per responsabilitats	1.314.457,02
Total	1.589.382,86

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació absoluta	Variació relativa
Caixa	515.856,80	561.167,00	-45.310,20	-8,07%
Bancs i institucions de crèdit	3.605.253,79	2.842.801,47	762.452,32	26,82%
Moviments bancaris pendents	-206.408,89	-234.858,39	28.449,50	-12,11%
Bancs i institucions de crèdit. Comptes financers	750.000,00	1.000.000,00	-250.000,00	-25,00%
Total	4.664.701,70	4.169.110,08	495.591,62	11,89%

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014
Andbank	-19.352,61
Banca Privada d'Andorra	-4.498,41
Crèdit andorrà - CAI	138.216,22
Mora Banc	-28.234,17
Crèdit andorrà tarja virtual	2.631,43
Banc de Sabadell d'Andorra	-19.797,36
Andbank - autes TC	449,20
Crèdit andorrà - autes TC	38.628,35
Banca Mora - autes TC	336,74
Crèdit andorrà c. penitenciari	27.295,02
Morabanc - CAI	15.921,57
Crèdit andorrà mútua empleats	416.349,46
BBVA (ambaixada a París)	272.685,23
BELFIUS (Brussel·les)	172.765,24
Banc Popular (Madrid)	34.672,72
Crèdit andorrà (amb. Madrid)	85.083,01
Société Générale	23.941,12
Crèdit Andorrà (ambaixada Brussel·les)	73.259,24
BMBCP, SA (ambaixada Portugal)	148.779,71
Bank of Americà (N. York)	232.158,58
Crèdit Andorrà (Xive congres inter. de viabili)	1.637.468,76
Banc UBS (Org. intern. a Ginebra)	299.155,03
Bank Austria (OSCE)	153.261,57
Crèdit andorrà	-95.921,86
Total Bancs i institucions de crèdit	3.605.253,79

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

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

CONCEPTE	IMPORTS (en milers d'euros)		
1. COBRAMENTS		548.589,04	
- (+) del Pressupost corrent	534.524,98		
- (+) del Pressupost tancats	-		
- (+) d'operacions no pressupostàries	10.081,17		
- (+) d'operacions comercials	3.982,89		
2. PAGAMENTS		581.211,34	
- (+) del Pressupost corrent	542.359,69		
- (+) del Pressupost tancats	-		
- (+) d'operacions no pressupostàries	10.291,25		
- (+) partides conciliants	-4.640,83		
- (+) d'operacions comercials	-		
- (+) variació de la pòlissa de crèdit	33.201,23		
I. Flux net de Tresoreria de l'exercici (1-2)		-32.622,30	
3. Saldo inicial de Tresoreria			-74.053,17
II. Saldo final de Tresoreria (I+3)			-106.675,47

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

2.3.6. Fons propis

El quadre de moviments dels fons propis és el següent:

Descripció	Patrimoni	Patrimoni lliurat i transferit	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total fons propis
Al 31 de desembre del 2013	145.434.369,28	-120.527.888,34	14.240.929,57	-20.723.668,80	18.423.741,71
Distribució de resultats d'anys anteriors	14.240.929,57	-	-14.240.929,57	-	-
Distribució del resultat del 2013	-	-	-20.723.668,80	20.723.668,80	-
Patrimoni lliurat en cessió, en adscripció i transferit	-	-243.534,72	-	-	-243.534,72
Regularitzacions immobilitzats anys anteriors	8.501.524,24	-	-	-	8.501.524,24
Resultat de l'any 2014	-	-	-	1.076.184,66	1.076.184,66
A 31 de desembre del 2014	168.176.823,09	-120.771.423,06	-20.723.668,80	1.076.184,66	27.757.915,89

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

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

Concepte	2014
Cess� actius Hospital Nostra Sra. de Meritxell	33.187.921
Cess� actius Hospital Nostra Sra. de Meritxell 2008	218.310
Cess� actius Edifici el Molí 2008	174.252
Túnel d'Envalira	71.662.291
Altres cessions	366.858
Ed. Centre Sociosanit. El Cedre (3)	9.829.415
Adscripcions a Andorra Turisme, SA	46.094
Adscripcions a Andorra Turisme, SA	282.175
Terrenys transferits Com� Ordino	50.223
Terrenys transferits Com� Escaldes	11.527
Transferits	1.511.254
C.S La Massana II (1)	304.255
C.N Grandvalira (2)	393.000
C.R Esglésies (66)	24.503
2011: Nou accés des del Pas de la Casa	13.414
2011: Construcció G.S i evacuació	2.001.049
Mobiliari	1.769
CG2 (Túnel d'Envalira) (31)	228.176
C.S Ordino (2)	300.000
C.R Santuari de Meritxell (22)	89.689
2012: Ent. Pro. St. Rom� Bons/T. Moros (C.R Esglésies (68))	8.735
2012: Entorn de protecció (C.R Santuari de Meritxell (23))	8.735
Baixes de béns cedits	-452.266
Regularització immobilitzat 2012 (zones ajardinades Casa la Vall)	55.488
Liquidacions incorporades a patrimoni i no a actiu (lliurat en adsc) instal. tecni.	33.873
Liquidacions incorporades a patrimoni i no a actiu (lloguer/CR) edificis	58.918
Liquidacions incorporades a patrimoni i no a actiu (lloguer/CR) obres en curs	63.477
Liquidacions incorporades a patrimoni i no a actiu (lloguer/CR) instal. tecni.	298.288
Total	120.771.423

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

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

Béns cedits en  s

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

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

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

2.3.7. Provisions per a riscos i despeses

El detall d'aquest epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014
Provisió per a prestacions socials	301.098.659,28
Provisió per resp. Advocats	21.984.790,42
Provisió per a responsabilitats	558.530,59
Provisió per avals	6.405.642,92
Provisió fundacions	120.000,00
Provisió Pavimentació	3.999.283,83
Total	334.166.907,04

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

De la revisió efectuada sobre les estimacions anteriors s'observen les següents incidències:

Estimació de la provisió per prestació social

L'import de 301.098.659 euros correspon a la provisió per atendre els compromisos i obligacions del reconeixement als funcionaris del dret a les prestacions per jubilació que s'hauran d'atendre en el futur, i que s'han acreditat en aquest any o en períodes anteriors per la plantilla que ha prestat els seus serveis al Govern. Aquest import està suportat mitjançant un estudi actuarial realitzat per una empresa externa el qual estableix el valor actual dels compromisos que, en matèria de jubilació, té el Govern amb el personal en actiu, pensionistes i prejubilats.

L'import anterior és aproximadament equivalent al 107% de les despeses corrents del Govern del darrer exercici, sense contemplar la despesa financera. Per la seva part, les quantitats que l'ens ha de destinar a atendre les despeses de l'exercici per aquest concepte han crescut un 8,62% respecte a l'exercici anterior, passant d'una dotació anual de 4 milions d'euros a una de 4,3 milions d'euros.

Es presenta a continuació una taula on es recull l'evolució en els darrers anys d'aquesta magnitud:

	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Liquidat	2.157.074,30	2.334.126,88	2.649.731,77	2.807.101,91	2.974.244,15	3.714.442,01	3.955.147,92	4.295.987,90
Variació respecte any anterior	268.224,43	177.052,58	315.604,89	157.370,14	167.142,24	740.197,86	240.705,91	340.839,98
% Variació	14,20%	8,21%	13,52%	5,94%	5,95%	24,89%	6,48%	8,62%

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

El conjunt d'aquestes dades obliga a avaluar l'impacte pressupostari a mitjà termini d'aquesta prestació per a determinar la viabilitat de la mateixa.

2.3.8. Endeutament

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

Descripció	Total endeutament a l' 1/01/2014	Total endeutament al 31/12/2014	Total subscrit/disposat al 31/12/2014
Deute públic, emissió 31/12/13 vt 31/12/15	260.000	260.000	260.000
Import disposat de la pòlissa de crèdit sindicada	77.457	110.658	110.658
Deute públic, emissió 17/04/13 vt 17/10/14	70.000	-	-
Deute públic, emissió 15/10/14 vt 15/04/16	-	70.000	68.458
Deute públic, emissió 05/06/13 vt 05/12/14	100.000	-	-
Deute públic, emissió 03/12/14 vt 03/06/16	-	100.000	98.888
Deute públic, emissió 16/10/13 vt 16/04/15	100.000	100.000	96.616
Deute públic, emissió 18/12/13 vt 19/12/16	150.000	150.000	150.000
Préstec finançament obres	110.911	106.509	106.509
Total endeutament	868.368	897.167	891.129

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

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

Deute públic a llarg termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació absoluta	Variació relativa
Obligacions i bons	320.000.000,00	410.000.000,00	-90.000.000,00	-21,95%
Deutes en altres valors	-	100.000.000,00	-100.000.000,00	-100,00%
Deutes a llarg termini amb entitats de crèdits	212.613.698,45	183.988.652,92	28.625.045,53	15,56%
Total	532.613.698,45	693.988.652,92	-161.374.954,47	-23,25%

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

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

- Préstec sindicat formalitzat el 6 de juliol de 2012, per 114.887 milers euros i amb un saldo pendent a data 31/12/2014 de 101.955 milers d'euros, destinat al finançament de les infraestructures viàries (Tram III i IV del projecte desviació de Sant Julià + fases II, III, IV del projecte Túnel dels dos Valires).

- b) Dues línies de crèdit sindicades amb les entitats del país per un import disposat de 110.658 milers d'euros i per un import formalitzat de 119.446 milers d'euros, de tipus d'interès del 2,94%. El detall del deute a llarg termini d'aquestes línies de crèdit es mostra en el quadre següent:

Entitat	Límit	Disposat a 31/12/2014
Andbanc	31.880	29.834
Banca Privada d'Andorra	17.916	16.707
Crèdit Andorrà	39.382	36.596
Banca Mora	25.634	23.498
Banc Sabadell d'Andorra	4.634	4.023
Total	119.446	110.658

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

- c) L'import nominal de 150.000 milers d'euros adjudicat a les entitats intermediàries de la subscripció que van concórrer a la subhasta d'emissió de deute públic a llarg termini del Principat d'Andorra en la modalitat de bons, per compte propi, per compte de clients i per compte d'entitats financeres d'inversió andorranes, d'acord amb el Decret de resolució de la subhasta d'emissió de deute públic a llarg termini del Principat d'Andorra en la modalitat de bons, del 18 de desembre del 2013.
- d) L'import nominal de 70.000 milers d'euros adjudicat a les entitats intermediàries de la subscripció que van concórrer a la subhasta d'emissió de deute públic a llarg termini del Principat d'Andorra en la modalitat de bons, per compte propi, per compte de clients i per compte d'entitats financeres d'inversió andorranes, d'acord amb el Decret de resolució de la subhasta d'emissió de deute públic a llarg termini del Principat d'Andorra en la modalitat de bons, del 15 d'octubre del 2014.
- e) L'import nominal de 100.000 milers d'euros adjudicat a les entitats intermediàries de la subscripció que van concórrer a la subhasta d'emissió de deute públic a llarg termini del Principat d'Andorra en la modalitat de bons, per compte propi, per compte de clients i per compte d'entitats financeres d'inversió andorranes, d'acord amb el Decret de resolució de la subhasta d'emissió de deute públic a llarg termini del Principat d'Andorra en la modalitat de bons, del 3 de desembre del 2014.

Deute públic a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació absoluta	Variació relativa
Lletres del tresor	100.000.000,00	170.000.000,00	-70.000.000,00	-41,18%
Obligacions i bons	260.000.000,00	-	260.000.000,00	100,00%
Préstecs i altres deutes	4.553.792,29	4.379.000,64	174.791,65	3,99%
Deutes a curt termini	-	-	-	-
Deutes per interessos	326.797,14	1.034.857,95	-708.060,81	-68,42%
Total	364.880.589,43	175.413.858,59	189.466.730,84	108,01%

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

Les característiques de l'endeutament a curt termini, de deutes representats en altres valors negociables, són les següents:

- a) Emissió de deute públic en la modalitat de lletres del tresor del 16 d'octubre de 2013, per un import nominal de 100.000 milers d'euros, preu d'emissió per import de 96.616 milers d'euros i venciment el 16 d'abril del 2015.
- b) Emissió de deute públic en la modalitat de bons del tresor del 31 de desembre del 2013, per un import nominal de 260.000 milers d'euros.

Entitats bancàries	Data emissió	Tipus d'interès	Data de venciment	Saldo a 31/12/2014
Andbanc	31/12/2013	Euríbor	31/12/2015	55.506
Banca Privada d'Andorra	31/12/2013	Euríbor	31/12/2015	31.577
Crèdit Andorrà	31/12/2013	Euríbor	31/12/2015	103.430
MoraBanc	31/12/2013	Euríbor	31/12/2015	57.917
BancSabadell d'Andorra	31/12/2013	Euríbor	31/12/2015	11.570
Total				260.000

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

- c) Préstecs a curt termini amb bancs andorrans, per import de 4.554 milers d'euros, contractats l'exercici 2012 per a la realització del Túnel dels dos Valires.
- d) Els interessos a curt termini del disposat de les pòlisses de crèdit amb venciment a llarg termini, per un import de 327 milers d'euros.

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

Endeutament formalitzat pendent d'aplicar a la seva finalitat

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

El detall és el següent:

- Per la Llei 3/2008, de 8 d'abril, s'aprovà un crèdit extraordinari de 20.489.763 euros pel finançament de les "*obres d'execució i posterior conservació i manteniment d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al Túnel d'Envalira*", a finançar amb endeutament. Atenent a l'execució del projecte, al 31 de desembre de 2014 resta pendent d'aplicació la quantitat de 12.916.756 euros.
- La Llei 18/2008, de 3 d'octubre, aprovà el crèdit extraordinari pel finançament de les despeses derivades de l'execució dels projectes relatius a les obres dels trams 3 i 4 de la desviació de Sant Julià per un import de 44.100.000 euros, la qual figura com pendent d'aplicació al tancament de l'exercici per un import de 1.401.814 euros d'acord a les previsions de l'entitat.
- La Llei 21/2008, del 30 d'octubre, aprovà el crèdit extraordinari per finançar i regularitzar la situació econòmicoadministrativa de diverses despeses

derivades de l'execució de projectes relatius a les obres de la perforació, del revestiment i de l'enllaç oest del Túnel dels dos Valires per import de 41.318.859 euros dels quals 22.781.305 euros per a l'exercici 2008 i 18.537.554 euros amb caràcter plurianual per a l'exercici 2010. Es considera afectada i pendent d'execució una quantia de 2.702.259 euros d'acord a les previsions de l'entitat.

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

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

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

Els béns detectats en les mostres revisades es mostren en el quadre següent, amb indicació de l'import aproximat de capital pendent de pagament a 31 de desembre de 2014:

Contracte	Adjudicatari	Mensualitats pendents	Quota mensual	Import anual	Cap. pendent a 31/12/2014
2006-1997	Deneb	12	425,00	5.100,00	5.100,00
2008-00372	Garatge Nogreda	12	2.865,94	34.391,28	34.391,28
2008-00373	Automòbils Pyrénées	11	2.204,20	26.450,40	24.246,20
2012-01378	Automòbils Pyrénées	36	2.958,00	35.496,00	106.488,00
2012-01379	Garatge Nogreda	36	995,00	11.940,00	35.820,00
2012-01380	Establiments Becier	36	295,63	3.547,56	10.642,68
2012-02712	Garatge Nogreda	44	1.498,00	17.976,00	65.912,00
2012-02713	Automòbils Pyrénées	37	706,00	8.472,00	26.122,00
2012-02714	Garatge Nogreda	37	430,00	5.160,00	15.910,00
2013-01437	Auto-Selecció	46	579,17	6.950,04	26.641,82
2013-1434	Pyrénées Heracles Ind.	39	807,38	9.688,56	31.487,82
2013-1435	Automòbils Pyrénées	39	392,01	4.704,12	15.288,39
Total			14.156,33	169.875,96	398.050,19

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

2.3.9. Creditors a llarg termini

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

Descripció	Import pendent a 31/12/2014	Import pendent a 31/12/2013	Variació absoluta	Variació relativa
CTRA, SA. capital pendent	35.483.671,25	37.269.775,40	-1.786.104,15	-4,79%
Cost adquisició vehicles, capital	245.841,16	350.278,98	-104.437,82	-29,82%
Immobilitzat 2009	174.968,42	174.968,42	-	-
Total	35.904.480,83	37.795.022,80	-1.890.541,97	-5,00%

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

2.3.10. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació absoluta	Variació relativa
Creditors per obligacions reconegudes	32.666.639,74	31.720.746,41	945.893,33	2,98%
Creditors per devolucions d'ingressos	21.829.858,29	12.481.481,32	9.348.376,97	74,90%
Creditors pressupostaris	54.496.498,03	44.202.227,73	10.294.270,30	23,29%
Pagaments ordenats per obligacions reconeg.	7.754.691,04	2.656.366,49	5.098.324,55	191,93%
Altres creditors no pressupostaris	3.653.807,30	12.667.255,60	-9.013.448,30	-71,16%
Creditors no pressupostaris	11.408.498,34	15.323.622,09	-3.915.123,75	-25,55%
Interessos c/t de deutes	326.797,14	1.034.857,95	-708.060,81	-68,42%
Organismes de previsió social, creditors	2.137.168,76	2.018.723,96	118.444,80	5,87%
Administracions públiques	2.463.965,90	3.053.581,91	-589.616,01	-19,31%
Proveïdors immobilitzat a c/t	2.067.280,00	2.038.101,97	29.178,03	1,43%
Altres creditors	2.067.280,00	2.038.101,97	29.178,03	1,43%
Fiances rebudes a curt termini	421.450,67	424.416,63	-2.965,96	-0,70%
Fiances i dipòsits rebuts	1.087,77	-	1.087,77	-
Fiances i dipòsits a curt termini	422.538,44	424.416,63	-1.878,19	-0,44%
Total	70.858.780,71	65.041.950,33	5.816.830,38	8,94%

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

Pagaments ordenats per obligacions reconegudes

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

A 31 de desembre de 2014 la rúbrica presenta la següent composició:

Descripció	Saldo a 31/12/2014
Factures pendents de rebre	7.744.699,36
Pagaments pendents justificar	6.557,96
Altres	3.433,72
Total	7.754.691,04

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

Altres creditors no pressupostaris

El quadre següent detalla la composició del saldo a 31 de desembre de 2014:

Descripció	Saldo a 31/12/2014
Departament d'agricultura	185.622,59
Retencions garantia	3.468.184,71
Total	3.653.807,30

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

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

Departament agricultura

L'import enregistrat inclou 150.463 euros corresponents a liquidacions que provenen de l'exercici 2000, i la resta a liquidacions practicades amb anterioritat, en concepte de transferències corrents per l'assegurança agrària, les quals a data actual estan, encara, pendents de pagament. En aquest sentit, entenem que l'entitat hauria d'analitzar l'exigibilitat d'aquest passiu i prendre les mesures necessàries per la seva regularització.

2.3.11. Resultats extraordinaris

El detall dels resultats extraordinaris en l'exercici 2014 és com segueix:

Pèrdues i despeses extraordinàries

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació absoluta	Variació relativa
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	127.386,70	746.119,76	-618.733,06	-82,93%
Despeses extraordinàries	7,08	50,00	-42,92	-85,84%
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	4.554.000,12	16.820.511,05	-12.266.510,93	-72,93%
Total	4.681.393,90	17.566.680,81	-12.885.286,91	-73,35%

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

Beneficis i ingressos extraordinaris

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació absoluta	Variació relativa
Beneficis procedents de l'immobilitzat	10.270,75	7.019,04	3.251,71	46,33%
Ingressos extraordinaris	188.738,86	663.259,54	-474.520,68	-71,54%
Ingressos i beneficis d'altres exercicis	8.557.640,49	231.037,73	8.326.602,76	3.604,00%
Total	8.756.650,10	901.316,31	7.855.333,79	871,54%

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

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

Ingressos d'exercicis anteriors. Sancions i recàrrecs

S'enregistren com a ingressos d'exercicis anteriors, amb contrapartida al compte de deutors per drets reconeguts pendents d'exercicis tancats, la variació del recàrrec del 10% al 20% pels deutes de la taxa de vehicles i taxa d'activitats comercials en aquells casos que aquest augment es merita en l'exercici següent al qual correspon la taxa. Igualment, es segueix la pràctica comptable esmentada respecte els ingressos en concepte de sanció que es deriven dels deutes impagats esmentats. Els ingressos anteriors no tenen contrapartida pressupostària.

Respecte a la comptabilització dels ingressos descrits, aquests s'han de reconèixer en la comptabilitat financera com a ingressos de l'exercici en el qual es meriten i amb el reflex pressupostari corresponent.

Manca de registre pressupostari de les devolucions d'ingressos d'exercicis anteriors

Les rúbriques de despeses d'exercicis anteriors i de creditors per devolució d'ingressos presenten els següents imports a 31 de desembre de 2014:

Descripció	Saldo a 31/12/2014
679 Despeses d'exercicis anteriors	4.554.000,12
408 Creditors per devolucions d'ingressos	21.829.858,29

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

El Govern ha donat reflex comptable a aquestes operacions les quals, no obstant, no han estat objecte del reflex pressupostari al qual obliga el PGCP.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2014 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports al 31/12/2014
1 (+) Drets pendents de cobrament	51.908
Del pressupost corrent	62.658
De pressupostos tancats	40.695
D'operacions no pressupostàries	-
De cobrament dubtós	-51.445
2 (-) Obligacions pendents de pagament	60.926
Del pressupost corrent	54.496
De pressupostos tancats	206
D'operacions no pressupostàries	6.223
Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-
3 (+) Fons líquids	4.121
I. Romanent de tresoreria afectat	559
II. Romanent de tresoreria no afectat	-5.456
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-4.897

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

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

Llei	Descripció	Import
	Complement jubilació i millores socials funcionaris duana	559
Total		559

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

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

Romanent de tresoreria afectat

L'estat del romanent que ha retut el Govern incorpora, en concepte de romanent afectat, la quantia de 559 milers d'euros. En l'exercici 2014 s'ha procedit a anul·lar la resta de romanent de tresoreria afectat de l'exercici 2013. D'aquell, s'ha de considerar afectat el següent:

Llei	Descripció	Import
	Participació pendent de liquidar als Comuns de la taxa de tinença de vehicles	539
	Ingressos finalistes pendents d'aplicació finançament galeria serveis Túnel d'Envalira	12.917
Llei 21/2008	Projecte 0027/2001 Túnel dels Dos Valires. Boca oest. Fase II	2.702
Llei 18/2008	Obres dels trams 3 i 4 de la desviació de Sant Julià de Lòria	1.402
	Partides del pressupost 2010 amb finançament 100% endeutament	6.260
	Partides del pressupost 2011 amb finançament 100% endeutament	3.500
Total		27.320

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

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

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

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

Adjudicacions directes sense justificació o justificació no adequada a la LCP

S'argumenten per a la contractació directa la impossibilitat de promoure la concurrència i a l'especificitat tècnica de l'obra, concessió o subministrament, sense donar detalls dels fets que porten als tècnics a aquestes conclusions o bé perquè no s'hauria justificat d'acord amb allò que requereix la LCP.

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

- Contracte per la prima de responsabilitat civil 2014, adjudicat a Companyia andorrana d'assegurances per un import de 348.561 euros.
- Contracte per la prima d'accidents 2014, adjudicat a Companyia andorrana d'assegurances per un import de 296.127 euros.
- Contracte per la prima d'automòbils 2014, adjudicat a Companyia andorrana d'assegurances per un import de 199.048 euros.

- Contracte per la prima multirisc 2014, adjudicat a Companyia andorrana d'assegurances per un import de 190.451 euros.

Contractes no formalitzats

D'acord amb allò establert a l'article 23 de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'ha observat algun cas on el Govern no aconsegueix amb l'establert en el citat article, ja que no s'ha formalitzat el contracte. En concret, aquest fet s'ha observat en el contracte per al subministrament de gasoil de calefacció pels serveis del Govern, les entitats parapúbliques i les societats públiques participades pel Govern per a l'any 2014, adjudicat a Sant Eloi estació de serveis, SA, havent-se liquidat durant l'exercici 2014 un import de 984.832 euros.

Acta de recepció dels subministraments

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

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

Manca de formalització de l'ampliació del contracte per a la construcció de l'estadi nacional fase I

En relació a l'ampliació del contracte per a la construcció de l'estadi nacional d'Andorra, fase 1, adjudicat a Locub, SA inicialment per un import de 3.779.888 euros i modificat ampliant-lo en 666.423 euros, s'ha observat que no es disposa de la formalització de la referida ampliació de contracte, incomplint per tant l'article 23 de la LCP.

Manca de justificació del procediment d'urgència

No s'ha efectuat la declaració justificativa de la urgència, incomplint per tant l'article 17.3 de la LCP, en els següents casos:

- Contracte per la nova pavimentació o reforç de les calçades de carreteres generals, secundàries i carrers any 2014, adjudicat a Pavand, per un import de 4.449.783 euros.
- Contracte per la modificació de la rasant de la CG1, adjudicat a la UTE Unitas Armengol i Montané, SAU i Copsa, per un import de 2.650.829 euros.

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç

pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els relatius a l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Necessitats de tresoreria del Govern

El romanent de tresoreria que ha retut el Govern a 31 de desembre de 2014, com a expressió dels dèficits acumulats derivats de l'execució pressupostària, posa de manifest l'existència d'un elevat nombre de despeses per les quals el Govern no ha disposat d'un finançament suficient.

La incidència es pot observar igualment corregint l'indicador de liquiditat del Govern obtingut de comparar l'actiu circulat amb els deutes a curt termini, sense considerar com deute a curt termini el saldo de l'endeutament amb entitats financeres, en entendre que és objecte de refinançament de manera sistemàtica. Aquest rati indica, quan és superior a 1, la capacitat d'un ens d'atendre el pagament de les obligacions liquidades amb els fons líquids disponibles i els drets liquidats que s'espera cobrar a curt termini. Segons les dades del balanç de situació a 31 de desembre de 2014, l'indicador es situa en 0,82 evidenciant el ja esmentat.

A la vegada, com s'observa en la nota 2.4, el Govern va disposar d'un finançament, per import de 27,88 milions d'euros, el qual, tot i estar integrat en la seva tresoreria, està afectat al finançament de despeses compromeses pendents de liquidar al tancament de l'exercici.

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

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

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

A l'empara de la disposició addicional quarta de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2014, el Govern va aprovar, en data 26 de març de 2014, el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a

l'exercici 2014, per tal de determinar les entitats subjectes al control de la intervenció, en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica.

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

A la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer, referits a les entitats parapúbliques, de dret públic i societats públiques compreses en el reglament, corresponents a l'exercici 2014. El detall del desplegament del programa de control pressupostari respecte a cada entitat figura en l'informe corresponent a cadascuna.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

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

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

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

En el pressupost de Govern per l'any 2014, s'inclouen 6 projectes de caire medi ambiental l'execució dels quals és responsabilitat del departament de Medi Ambient:

- "Serveis generals", donar el suport funcional i l'assessorament a les àrees i a les unitats del departament per tal de facilitar el compliment de la reglamentació en matèria de medi ambient i el compliment dels seus objectius. L'import liquidat en el pressupost 2014 és de 876.789 euros.
- "Desenvolupament sostenible", fer tasques de comunicació, campanyes de sensibilització i de divulgació i assegurar i promocionar el funcionament del Centre Andorra Sostenible. La despesa liquidada per aquest projecte ha estat de 188.055 euros.
- "Gestió dels residus", realització del Pla Nacional de Residus del període 2012-2016, i fer front a les despeses del Centre de Tractament de Residus. L'import liquidat del programa en l'exercici 2014 és de 10.116.885 euros.
- "L'aigua", les activitats fonamentalment són manteniment, explotació i conservació de les EDARs, a més d'estudiar la qualitat del tractament de les aigües residuals. Vigilar i controlar les aigües superficials i evacuar els residus sòlids dels rius. Estudiar i fer un seguiment dels recursos hídrics del país. La liquidació d'aquest projecte ha estat de 4.511.329 euros.
- "Impactes ambientals i recuperació al medi", les tasques del projecte són: vigilància de l'estat dels boscos dins el marc del programa europeu ICP Forests, realitzar estudis i recollides de dades ambientals per aportar informació útil per les avaluacions d'impacte ambiental, realitzar tasques de vigilància dels abocadors de cendres, realitzar treballs de vigilància de les aigües subterrànies, determinar el grau de risc en cas de sòls contaminats i realitzar la descontaminació. L'import liquidat a l'exercici 2014 és de 339.299 euros.
- "Vigilància i protecció del medi atmosfèric", les activitats que desenvolupa aquest projecte són les de mantenir, verificar i calibrar les xarxes de vigilància de la qualitat de l'aire i dels nivells acústics. A part de proposar mesures de

correcció, reducció o prevenció. La despesa liquidada ha estat de 205.498 euros.

El pressupost de l'exercici preveu la dotació econòmica dels projectes i els recursos humans necessaris per a dur-los a terme i objectius i indicadors.

Segons la informació facilitada pel departament de Medi Ambient, s'han realitzat diferents actuacions com ara:

- S'ha realitzat la revisió del Pla Nacional de Residus pel període 2007-2011 i s'ha redactat el Pla pels propers 5 anys.
- També s'ha realitzat la revisió de l'estratègia del medi atmosfèric del període 2006-2011 i s'ha redactat l'estratègia pels propers 5 anys.
- S'està duent a terme el pla de sanejament de les aigües, que és vigent fins l'any 2020.
- S'està duent a terme l'estratègia nacional del paisatge, aprovada l'any 2011. L'any 2012 es van aprovar les accions fins el 2015.

La realització de les actuacions anteriors s'han portat a terme, fonamentalment, mitjançant la contractació d'empreses especialitzades.

No existeixen indicadors actualitzats periòdicament excepte els que deriven dels plans anteriorment descrits.

S'efectua un balanç final de l'exercici 2014, plasmat en diversos informes, per posar de manifest les actuacions realitzades i el grau d'assoliments dels objectius fixats.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

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

(*) Pròrroga pressupostària

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

Resum pressupost inicial de despeses

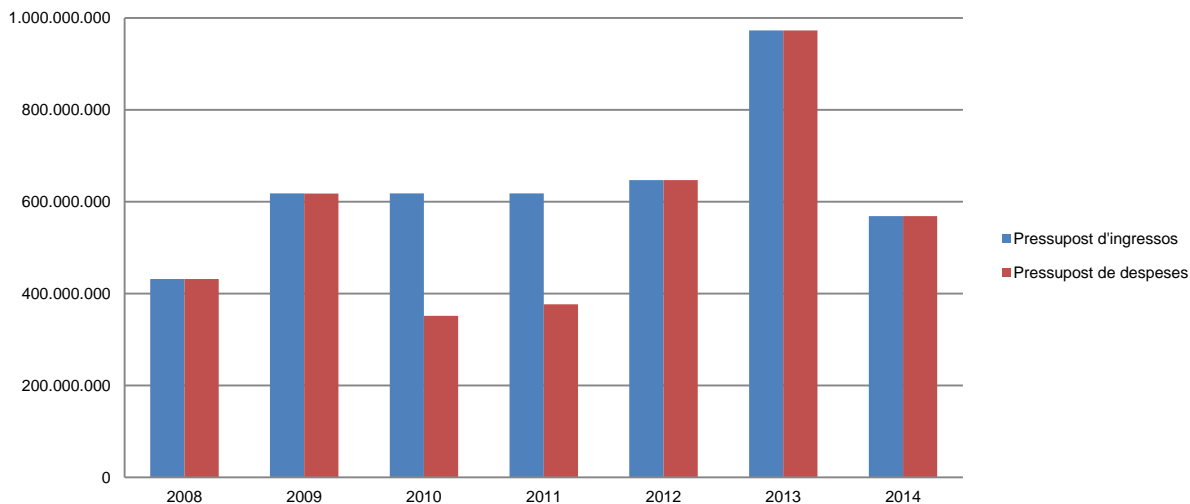
Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Despeses de personal	86.975.595	92.650.692	92.587.393	92.672.922	96.639.608	97.320.168	96.689.102
2. Consum de béns corrents i serveis	45.051.984	45.565.781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

(*) Pròrroga pressupostària

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

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Impostos directes	2.767.172	1.736.727	1.699.731	5.636.566	29.895.430	32.908.419	60.613.410
2. Impostos indirectes	259.895.225	232.109.313	248.265.571	265.758.608	301.538.696	275.997.675	271.078.124
3. Taxes i altres ingressos	24.396.333	24.276.609	43.119.694	27.470.856	23.622.696	31.668.543	29.124.379
4. Transferències corrents (*)	78.768	66.797	21.727	44.225	266	626	50.220
5. Ingressos patrimonials	29.762.136	13.055.454	10.885.339	9.320.402	12.957.509	50.806.642	10.158.205
Ingressos corrents	316.899.634	271.244.900	303.992.062	308.230.657	368.014.597	391.381.905	371.024.338
6. Alienació d'inversions	-	1.123	1.021	-	1.000	6.316	8.335
7. Transferències de capital (*)	-	-	-	-	-	750.000	500.000
8. Actius financers	87.063	133.861	48.350	82.808	184.482	967.031	1.568.692
9. Passius financers	132.239.156	379.287.959	338.210.522	320.723.134	377.026.675	669.276.618	200.604.825
Ingressos de capital	132.326.219	379.422.943	338.259.893	320.805.942	377.212.157	670.999.965	202.681.852
Total ingressos	449.225.853	650.667.843	642.251.955	629.036.599	745.226.754	1.062.381.870	573.706.190

(*) Segons liquidació de comptes de l'exercici 2014

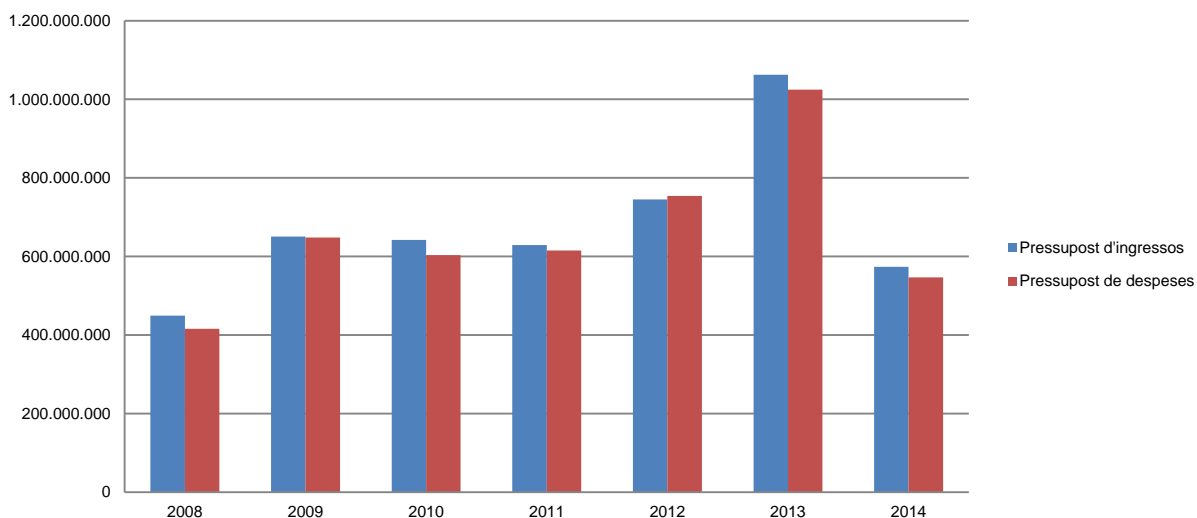
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

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

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

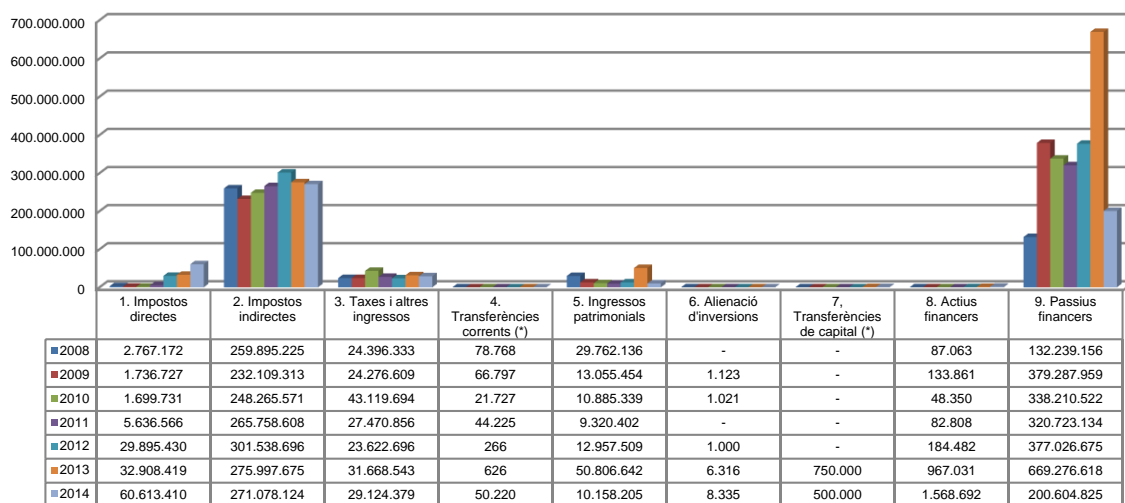
Evolució liquidació del pressupost



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

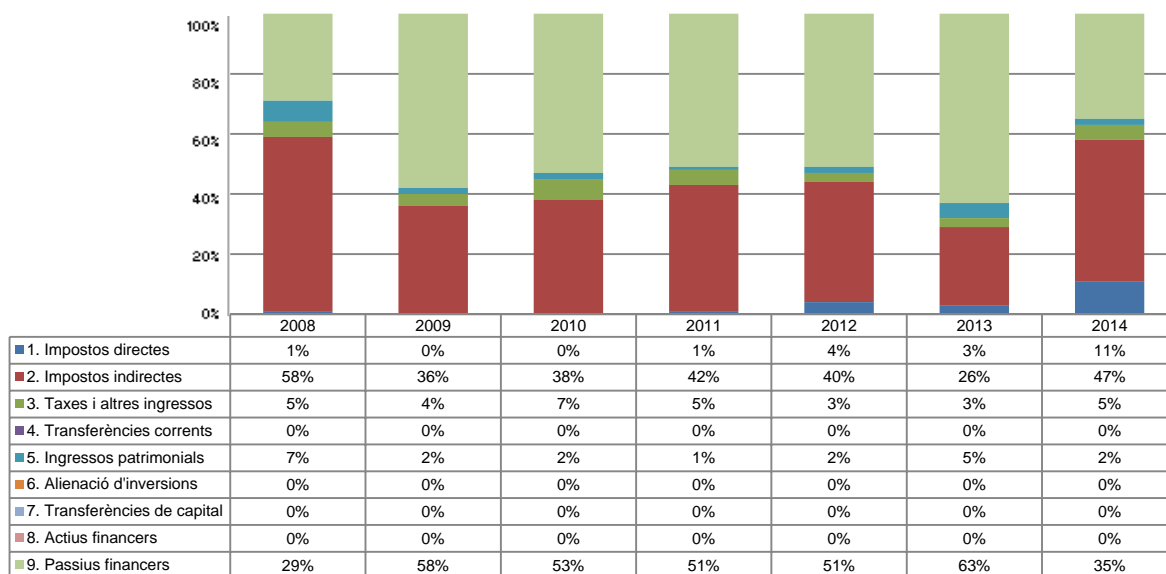
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



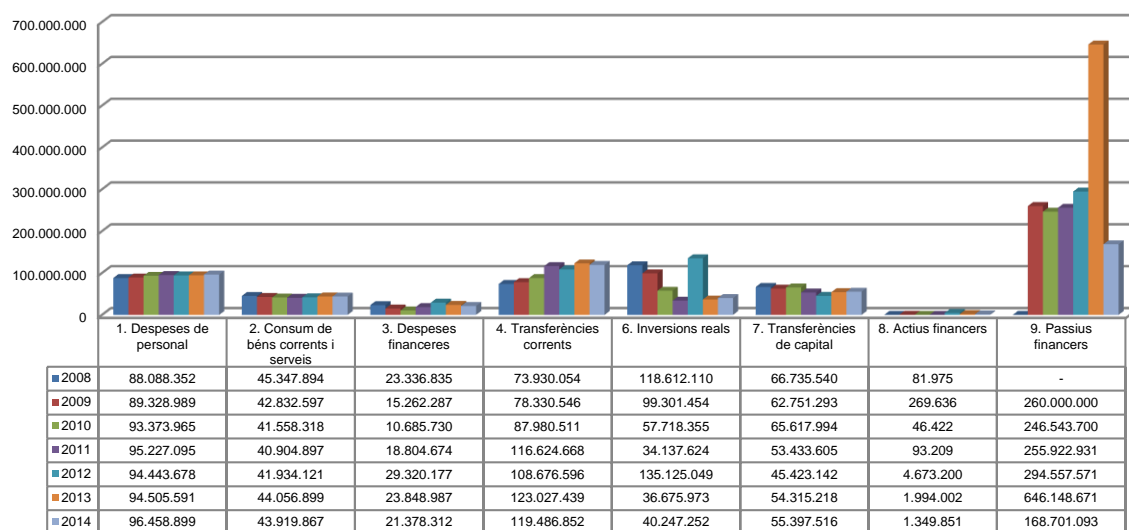
(*) Segons liquidació de comptes de l'exercici 2014
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



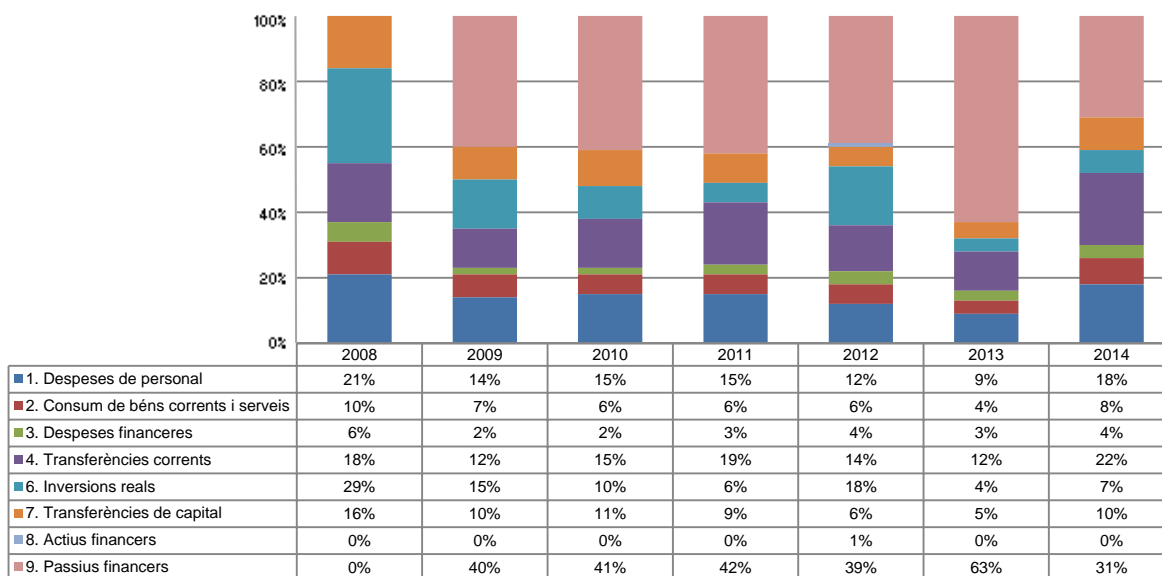
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total ingressos liquidats	449.225.853	650.667.843	642.251.955	629.036.599	745.226.754	1.062.381.870	573.706.190
Total despeses liquidades	416.132.760	648.076.802	603.524.995	615.148.703	754.153.534	1.024.572.780	546.939.642
Resultat pressupostari	33.093.093	2.591.041	38.726.960	13.887.896	-8.926.780	37.809.090	26.766.548

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

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

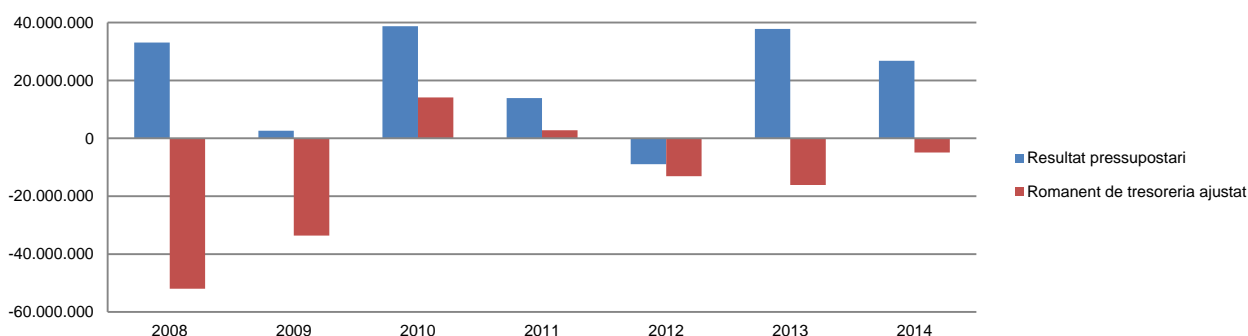
Descripció	RT Ajustat 2008 (*)	RT Ajustat 2009 (*)	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014
1. (+) Drets pendents de cobrament	28.397.000	26.732.000	39.439.000	34.819.000	39.245.000	30.594.000	51.908.000
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-82.783.000	-62.834.000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

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

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

(Imports en euros)

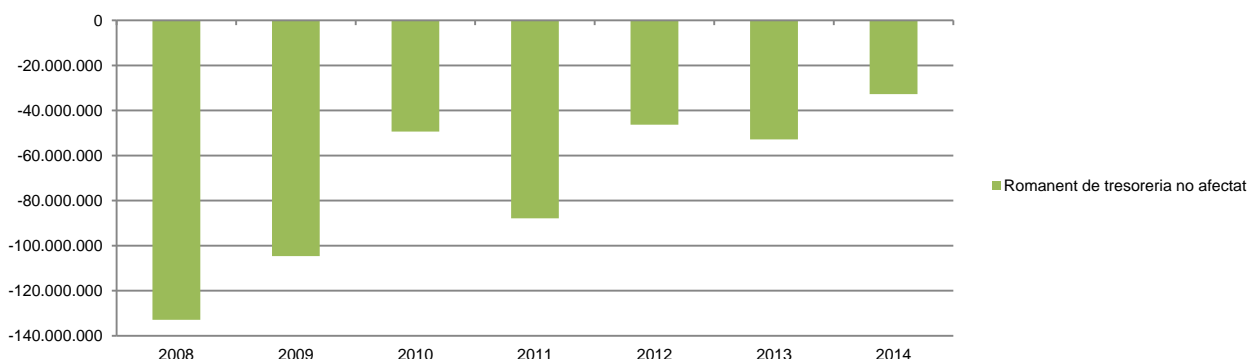
Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

(Imports en euros)

Evolució detallada romanent de tresoreria



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

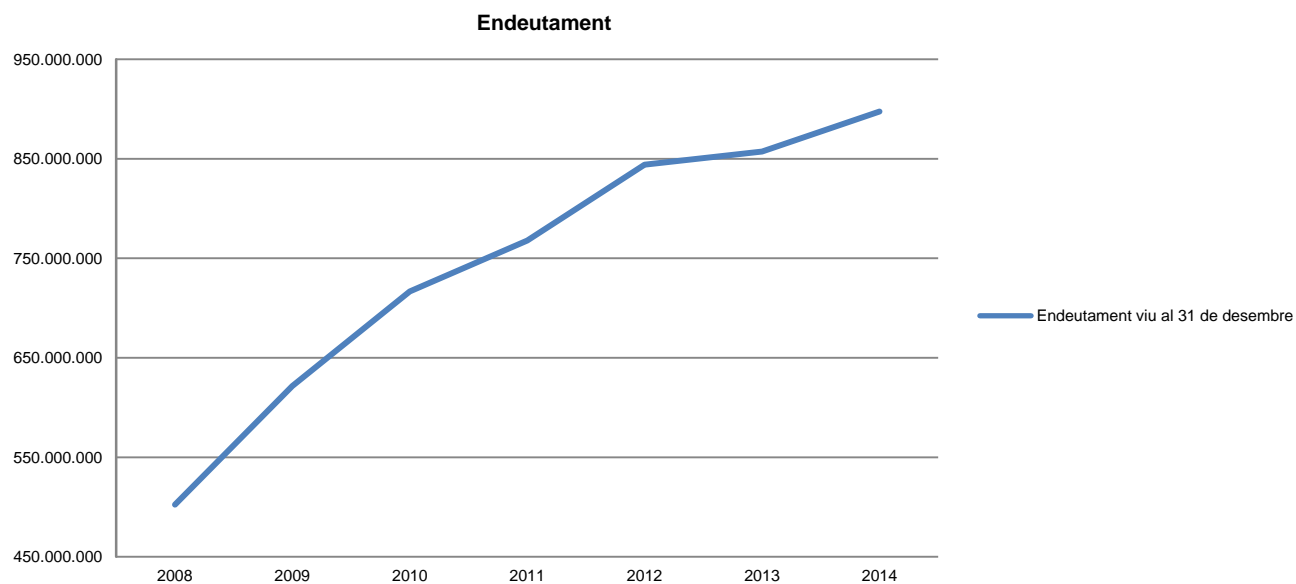
(Imports en euros)

Endeutament

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

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

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	112,1%	107,4%	37,7%	11,5%	6,1%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	103,9%	101,8%	115,2%	109,2%	100,9%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	81,0%	78,7%	84,6%	94,4%	90,7%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	15,5%	15,5%	12,5%	9,2%	17,6%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	6,9%	6,6%	5,6%	4,3%	8,0%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	14,6%	19,0%	14,4%	12,0%	21,8%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	9,6%	5,5%	17,9%	3,6%	7,4%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	23,2%	11,9%	25,4%	27,1%	24,2%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-57,9%	-71,1%	-54,6%	-138,0%	-21,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	100,0%	100,0%	100,0%	99,9%	99,9%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	45,6%	47,5%	47,6%	32,1%	62,9%
Finançament endeutament (Representa el % dels ingressos finançats amb endeutament)	= $\frac{\text{Drets liquidats passius financers (cap. 9 ingressos)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	52,7%	51,0%	50,6%	63,0%	35,0%
Ratis per habitants		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	85.015	78.115	76.246	76.098	76.949
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	3.447	3.826	4.657	4.475	4.689
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	7.099	7.875	9.891	13.464	7.108
Endeutament per habitant	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	8.431	9.830	11.071	11.265	11.664
Càrrega financera per habitant	= $\frac{\text{Càrrega financera total}}{\text{Població}}$	126	241	385	313	278
Ratis de liquiditat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-633.313.000	-476.503.000	-756.496.000	-203.642.000	-377.468.000
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	7,0%	7,7%	5,5%	14,9%	13,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	1,1%	0,7%	0,5%	1,7%	1,1%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Govern ha enregistrat en el capítol II Despeses per béns corrents i serveis la liquidació d'un import de 344.091 euros relacionat amb el conveni amb Ski Andorra per fomentar l'esquí la qual, atesa la seva naturalesa, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol IV Transferències corrents. (nota 2.2.6)
- No consta que s'hagin efectuat les liquidacions definitives de les participacions comunals de la taxa sobre la tinença de vehicles, contràriament al que disposa l'article 12.2 del Reglament que la regula de la taxa sobre la tinença de vehicles. D'acord amb les estimacions efectuades, restaria pendent de transferir als comuns un import de 539.271 euros que corresponen a liquidacions dels exercicis de 2010 a 2014. (nota 2.2.7)
- S'ha realitzat parcialment la correcció valorativa de les obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general que requereix el PGCP per import de 3.999.284 euros amb abonament a l'epígraf de provisions per a riscos i despeses quan s'hauria d'haver enregistrat la referida correcció valorativa minorant l'epígraf de les inversions destinades a l'ús general de l'actiu del balanç. (nota 2.3.1)
- L'estat del romanent de tresoreria no recull romanents de tresoreria afectats per import de 27.320 milers d'euros l'aplicació dels quals faria que el romanent de tresoreria no afectat al 31 de desembre de 2014 fos negatiu de 32.776 milers d'euros. (nota 2.4)

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

- La normativa bàsica en relació a la gestió econòmicofinancera dels ens públics d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la llei de pressupost per l'exercici corresponent. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Es recomana que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en el PGCP. (nota 2.1.1)
- Contràriament al disposat en el PGCP, el Govern no enregistra comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven. (nota 2.1.2)

- S'han incorporat a l'exercici crèdits pressupostaris per transferències de capital, per un import d'1.365.330 euros, quan l'article 15 de la LGFP no preveu la reconducció de romanents de crèdit d'aquesta naturalesa, llevat que derivin de modificacions pressupostàries del darrer trimestre de l'exercici o de despeses plurianuals no liquidades en l'exercici, en el cas de les transferències de capital, qüestions que no consta que s'hagin donat pels crèdits que s'esmenten. (nota 2.1.2)
- El Govern ha aprovat crèdits ampliables per import de 1.531.281 euros, generacions de crèdit per import de 25.284 euros i transferències de crèdit per import de 973.758 euros en dates properes al tancament de l'exercici, quan, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària a l'article 15.2 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- El Govern ha aprovat transferències de crèdit que han incrementat les remuneracions de personal, per import de 673.950 euros i les han disminuït per import de 410.843 euros, contravenint l'article 26.2 b de la Llei general de les finances públiques. (nota 2.1.2)
- En l'elaboració del pressupost general es modifiquen els imports de les anualitats per despeses plurianuals aprovades en exercicis anteriors a les quanties que es preveuen per al pressupost de l'exercici que es tramita sense que la memòria del pressupost ho justifiqui adequadament en els termes que requereix l'article 29.7 de la LGFP. (nota 2.1.3)
- Les nòmines del personal al servei del Govern es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici el Govern 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. (nota 2.2.5)
- S'enregistren pressupostàriament amb càrrec a partides del capítol d'inversions, transaccions que, per contra, no reben el tractament comptable d'inversió, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents. El total d'aquestes transaccions, en l'exercici 2014, ascendeix a la quantitat de 1.248.071 euros. (nota 2.3.1)
- Figura a l'actiu del balanç del Govern la inversió anomenada Centre de Tractament de Residus quan, en ser explotada per una empresa concessionària, s'hauria de donar de baixa amb càrrec al compte de patrimoni cedit. (nota 2.3.1)
- Les incidències i errors que es posen de manifest en els elements que integren els comptes de l'immobilitzat material i immaterial no ens permeten manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El Govern té cedits al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó, el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, el SAAS, per indicació del Govern i en contra del que

disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.6)

Relatives a la contractació pública

- S'ha detectat l'existència de personal eventual el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupen, la seva contractació podria contravenir el que disposa l'article 87.2 de la LFP. (nota 2.2.5)
- L'article 65 apartat 3 de la LCP preveu la creació d'un registre de contractes d'accés públic i determina la informació bàsica que ha de contenir. Aquest registre no ha estat creat. (nota 2.5)
- S'han detectat diverses adjudicacions directes sense que s'hagi justificat l'ús d'aquesta modalitat de contractació. (nota 2.5)
- S'han observat incidències relatives als procediments de contractació i la consegüent gestió que no s'ajusten als requeriments de la LCP, com ara, contractes no formalitzats, mancances en la justificació dels procediments adoptats. (nota 2.5)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, una entitat financera, relacionada amb una ambaixada que presenta en el balanç a 31 de desembre de 2014 un saldo deutor per un import total de 172.765 euros, no ha respost a la circularització efectuada. (nota 1.5)
- La liquidació de l'exercici presenta un estalvi net negatiu de 80.591 milers d'euros. Aquest estalvi net pressupostari negatiu obliga al Govern al refinançament permanent del seu endeutament. Per la seva part, donat que aquestes operacions es formalitzen majoritàriament a curt termini, com s'observa a la nota 2.4, comporten romanents de tresoreria negatius que es tradueixen en una liquiditat supeditada a la formalització d'operacions de tresoreria en el molt curt termini. (nota 2.2)
- El romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2014, així com altres indicadors de liquiditat posen de manifest la necessitat del Govern d'un refinançament permanent del seu endeutament a curt termini. (notes 2.2 i 2.6)
- En l'any 2014, 62 treballadors han excedit el nombre d'hores extres previst pel Reglament de sistemes de compensació, les quals, a més de contràries a la norma esmentada, són indicadores de debilitats i ineficiències organitzatives. (nota 2.2.5)
- No ha estat dictat el reglament previst en l'article 13 de la Llei de la funció pública, regulant el registre de la funció pública que s'ha de crear d'acord amb el que determina el mateix article. (nota 2.2.5)
- S'observen pagaments per conceptes retributius dels quals no consta una regulació normativa que els empari, com és el cas dels complements de GRIM

Bombers, guàrdies forenses, indemnització preufetària, prima secció canina i especificitat policia, permanència al Pas educació, activitats hivern Pas i Pas bombers i prima Catex. (nota 2.2.5)

- El reglament de control pressupostari limita la fiscalització de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost, als supòsits que la intervenció consideri oportú, i no de forma sistemàtica. Tot i que els departaments implicats amb la despesa han realitzat determinades actuacions, es posa de manifest que aquests procediments no han estat generalitzats ni sistemàtics, contràriament al requerit en els articles 15 a 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i transferències públiques i l'article 39 de la LGFP. Aquest fet, a més de comportar l'incompliment normatiu referit, no permet garantir els fets que són objecte del control financer com són l'adequada i correcta obtenció dels ajuts, l'acompliment de les obligacions de gestió i aplicació dels mateixos per part dels beneficiaris, l'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades i la realitat i regularitat de les operacions que s'han finançat amb els ajuts. (nota 2.2.7)
- Excepte en el cas de l'ambaixada de Portugal i Viena i de la missió permanent d'Andorra a Ginebra, on el Govern ha adoptat la pràctica de transferir fons els quals, quan es justifiquen, són aplicats al pressupost, les dotacions pel funcionament de les altres ambaixades, que figuren en el pressupost com a transferències corrents son tractades com a transferències a entitats alienes a l'Administració general i sotmeses a control financer a posteriori. Donat que les ambaixades formen part integrant de l'Administració general, estan sotmeses al règim general de les finances públiques i, en conseqüència, la seva gestió economicofinancera s'hauria de desenvolupar dins del marc del pressupost del Govern. (nota 2.2.7)
- L'article 36 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública, a més dels pretesos en les actuacions que s'impulsen, entre altres, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura diferents controls. El Govern no disposa dels mecanismes adequats per dur a terme el control del compliment d'aquests objectius. (nota 2.6)
- Per tal de determinar les entitats subjectes al control de la intervenció, s'ha aprovat el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2014, en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. A la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control pressupostari, referits a les entitats parapúbliques, de dret públic i societats públiques compreses en el reglament, corresponents a l'exercici 2014. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Govern a 31 de desembre de 2014, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Govern ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2014.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



Govern d'Andorra
El cap de Govern

Andorra la Vella, 17 de març del 2016


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

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 18/3/16
Hora d'entrada: 13'00h.
Núm.: 65-16.

Distingit Senyor,

Em complau trametre l'informe de "Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes en el seu informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2014", que ha estat elaborat per la Intervenció General del Ministeri de Finances.

Atentament,



Antoni Martí Petit



Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2014

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2014, rebut el 25 de febrer del 2016, i un cop analitzades les observacions que conté, es presenten les consideracions següents (per esquematitzar, s'exposa cadascuna de les observacions del Tribunal de Comptes i la resposta corresponent, seguint la mateixa estructura).

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

1. El Govern ha enregistrat en el capítol II Despeses per béns corrents i serveis la liquidació d'un import de 344.091 euros relacionat amb el conveni amb Ski Andorra per fomentar l'esquí la qual, atesa la seva naturalesa, s'hauria d'haver enregistrat en el capítol IV Transferències corrents. (nota 2.2.6)

Resposta

El Conveni del Ministeri d'Educació i Joventut amb Aermeha (Ski Andorra) per fomentar la pràctica de l'esquí entre els infants i els joves, signat el 12 de juliol del 2012, i l'addenda a aquest conveni, signada el 23 d'octubre del 2013, regulen els preus de l'esquí escolar i extraescolar (forfets i hores de monitor).

L'esquí escolar inclou:

- Forfet escolar diari / alumne
- Hora monitor / alumne

L'esquí extraescolar inclou:

- Forfet extraescolar
- Forfet universitari
- Forfet acompanyant

El conveni esmentat anteriorment estableix que els forfets extraescolars, els subvenciona parcialment el Govern.

L'import al qual fa referència el Tribunal de comptes, de 344.091 euros, correspon a la factura de Ski Andorra del 5 de maig del 2014, que inclou:

- Els forfets extraescolars (193.166,25 €)
- Els forfets universitaris (32.347,06 €)
- Els forfets dels acompanyants (118.578,05 €)



Cal recalcar que els forfets dels acompanyants són de temporada, i això significa que en fan ús els dies d'esquí escolar, així com altres dies, per a ús particular.

Per tant, entenem que cal diferenciar el cost dels forfets dels acompanyants estimant el que és imputable als dies d'esquí escolar de la resta. Els dies imputables a l'esquí escolar s'haurien de continuar registrant al capítol de consum de béns corrents i serveis, i la resta es reclassificaria al capítol de transferències corrents.

Així doncs, tenim en consideració l'observació del Tribunal de Comptes en relació amb la reclassificació al capítol de transferències corrents pel que fa als forfets extraescolars, als universitaris i a una part dels forfets dels acompanyants. Es procedirà a aquesta reclassificació en la liquidació pressupostària del 2016.

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

Resposta

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

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

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



3. S'ha realitzat parcialment la correcció valorativa de les obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general que requereix el PGCP per import de 3.999.284 euros amb abonament a l'epígraf de provisions per a riscos i despeses quan s'hauria d'haver enregistrat la referida correcció valorativa minorant l'epígraf de les inversions destinades a l'ús general de l'actiu del balanç. (nota 2.3.1)

a) L'entitat hauria d'haver enregistrat la referida correcció valorativa minorant l'epígraf de les inversions destinades a l'ús general de l'actiu del balanç (pàg. 51)

Resposta

Aquesta observació ha quedat regularitzada al 2015 atès que tal com diu el Tribunal de Comptes s'ha enregistrat la correcció valorativa esmentada per import de 3.999.284 euros minorant l'epígraf de les inversions destinades a l'ús general de l'actiu del balanç.

b) Resta pendent l'aplicació d'aquesta correcció valorativa a la resta de béns inclosos en les infraestructures i altres béns destinats a l'ús general, amb valor comptable de 773.477.988 euros (pàg 52)

Resposta

Per calcular la dotació del compte 692 del PGCP es requereix, tal com estableix el PGCP, un càlcul tècnic de manera sistemàtica de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenia en el moment de la seva posada en servei inicial. Aquest sistema de càlcul requereix un historial més dilatat per arribar a calcular de manera coherent la dotació esmentada.

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

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



4. L'estat del romanent de tresoreria no recull romanents de tresoreria afectats per import de 27.320 milers d'euros l'aplicació dels quals faria que el romanent de tresoreria no afectat al 31 de desembre de 2014 fos negatiu de 32.776 milers d'euros. (nota 2.4)

Resposta

El finançament almenys d'un import total de 26,78 milions d'euros que el Govern va rebre per finançar les despeses detallades al quadre de la pàgina 68 de l'informe del Tribunal de Comptes¹ no es troba afectat d'ençà l'any 2014 al finançament de despeses compromeses pendents de liquidar, atès que les despeses a les quals estava destinat el dit finançament ja es van realitzar en la seva totalitat. Per aquest motiu, a la data de tancament del 2014 es va procedir a anul·lar aquest finançament i no escau considerar-lo com a afectat dins l'estat del romanent de tresoreria del Govern.

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

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



OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

1. La normativa bàsica en relació a la gestió econòmicofinancera dels ens públics d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la llei de pressupost per l'exercici corresponent. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Es recomana que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en el PGCP. (nota 2.1.1)

Resposta

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

En aquest sentit, el ministeri encarregat de les finances té com a objectiu dur a terme una reforma normativa de la Llei general de les finances públiques i del Pla de comptabilitat pública, que ha de facilitar la gestió econòmicofinancera del Govern d'Andorra, així com implementar una normativa actual que es correspongui a les demandes d'una societat moderna.

Durant el darrer quadrimestre de l'exercici 2014 es van iniciar els treballs d'avaluació de la implementació d'aquesta reforma normativa. Durant l'exercici 2016 està previst que finalitzin els treballs de reforma normativa pel que fa a la comptabilitat financera i a la comptabilitat pressupostària que hauran permès desenvolupar un nou Pla de comptabilitat pública i un Pla comptable pressupostari.

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost (pàg. 8)

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

Resposta

El pressupost de l'Administració de l'Estat per a l'exercici 2014 sí dona compliment a l'article 12.3 de la LGFP en incloure, a la pàgina 81 del llibre 1 de pressupost, el pressupost consolidat que abasta l'Administració general, les entitats de dret públic i les societats públiques.

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



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

Resposta

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

3. S'han incorporat a l'exercici crèdits pressupostaris per transferències de capital, per un import d'1.365.330 euros, quan l'article 15 de la LGFP no preveu la reconducció de romanents de crèdit d'aquesta naturalesa, llevat que derivin de modificacions pressupostàries del darrer trimestre de l'exercici o de despeses plurianuals no liquidades en l'exercici, en el cas de les transferències de capital, qüestions que no consta que s'hagin donat pels crèdits que s'esmenten. (nota 2.1.2)

a) Crèdits reconduïts per transferència de capital (pàg. 11)

Resposta

Els crèdits pressupostaris per a transferències de capital que s'han incorporat a l'exercici 2014 corresponen a compromisos de despesa per a aquests conceptes aprovats pel Govern l'exercici 2013, d'acord amb l'article 31 de la Llei general de les finances públiques, que diu que el compromís de despesa és el reflex pressupostari de l'acord o la decisió de complir una obligació voluntària.

D'acord amb l'article 18.2.b de la Llei de pressupost, la liquidació de les transferències de capital solament es fa efectiva amb la presentació de la factura o dels documents justificatius corresponents. A la data de tancament de l'exercici 2013, els beneficiaris de les transferències de capital esmentades no havien presentat al Govern la documentació justificativa de la despesa perquè encara no l'havien rebut per part dels creditors o dels proveïdors corresponents i, en conseqüència, el Govern no les va fer efectives. El Govern ha incorporat o ha reconduït aquests compromisos al pressupost de l'exercici 2014 ateses les obligacions de pagament que se'n deriven.

En conseqüència, els crèdits pressupostaris per a transferències de capital esmentats s'han incorporat a l'exercici 2014 per donar compliment a l'article 18.2.b de la Llei de pressupost per a l'exercici del 2013 i perquè van ser aprovats pel Govern l'exercici 2013. Tot i que l'article 15 de l'LGFP no preveu la reconducció de romanents de crèdit d'aquesta naturalesa, és preceptiu fer-ho per complir el règim de concessió de transferències de capital regulat a la Llei del pressupost anual.



Aquesta contradicció normativa es resol a partir de l'exercici 2015, atès que la Llei de pressupost per a l'exercici 2014 i també la Llei de pressupost per a l'exercici 2015 preveuen la reconducció de romanents de crèdits d'aquesta naturalesa tenint en compte el que determina la mateixa norma en relació amb el règim de concessió de transferències de capital i en coherència amb això.

a) *Crèdits per a despeses corrents de l'exercici 2012 i anteriors reconduïts al pressupost 2014 (pàg. 12)*

“Amb tot, el Govern segueix la pràctica d'incorporar a l'exercici el conjunt de crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent, tant aquells el compromís dels quals s'ha adquirit en l'exercici immediat precedent com aquells que s'han adquirit en anys anteriors a aquests, no respectant les limitacions imposades per l'article 15.4.b) de la LGFP.

De la revisió dels compromisos reconduïts a l'exercici fiscalitzat, s'ha observat l'existència de crèdits reconduïts que financen compromisos de despesa corrent que provenen de l'exercici 2012 i anteriors per import de 101.076 euros de despeses de béns corrents i serveis i de 41.896 euros de transferències corrents.”

El criteri que s'ha seguit fins a l'exercici 2012 és reconduir els compromisos de despeses corrents de l'exercici anterior o d'exercicis anteriors sempre que es justifiquin les causes per les quals no s'han pogut realitzar en l'exercici corresponent, d'acord amb l'article 15.4.B.b.

Resposta

Tal com ja es va manifestar en les al·legacions dels informes del Tribunal de Comptes corresponents a l'exercici 2012 i 2013, estem d'acord amb la observació del Tribunal de Comptes de no reconduir a l'exercici següent els compromisos de despesa que tenen una antiguitat de dos o més anys i que a la data de tancament encara no s'han liquidat. No obstant això, cal tenir en compte que aquest canvi de criteri suposa per al Govern haver de preveure de nou, com a crèdits inicials del pressupost, els crèdits per finançar aquestes despeses per les quals existeix un compromís que està documentat.

Consegüentment, aquesta observació del Tribunal de Comptes es té en compte a partir de l'exercici 2013 en l'elaboració dels pressupostos, atès que des del ministeri encarregat de les finances es dona com a directriu als diferents ministeris tenir en compte el principi pressupostari de l'annualitat en el moment de l'elaboració del pressupost: això significa que cal preveure l'import de la despesa que es merita durant l'exercici com a crèdits proposats per a l'exercici corrent, i que s'ha de pressupostar en forma de crèdits plurianuals l'import que cal comprometre però que no es realitza durant l'exercici, per complir el que estableix l'article 31 de la Llei general de les finances públiques.



Aquestes directrius de pressupostació han permès reduir en 158.858,76 euros² el nombre dels crèdits reconduïts que financen compromisos de despesa corrent i que tenen una antiguitat superior a un any. Val a dir que, contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes, l'import dels compromisos reconduïts a l'exercici 2014 i que provenen de l'exercici 2012 és de 45.079,82 euros, en comptes dels 142.972 euros que apareixen en l'informe del Tribunal de Comptes, i correspon a despeses de transferències corrents.

Aquests compromisos que provenen de l'exercici 2012 i que sumen 45.079,82 euros són en concepte d'ajuts a la rehabilitació d'habitatges i d'edificis d'ús d'habitatge d'Andorra. El motiu de la reconducció és que fins a l'exercici 2014 aquestes despeses estaven dotades als pressupostos inicials aprovats pel Consell General en el capítol de transferències corrents en comptes d'estar dotades en el capítol de transferències de capital, atesa la seva naturalesa.

Per tant, el criteri que es va tenir en compte a l'hora de reconduir-les es va basar en la naturalesa de la despesa deixant de banda la partida d'imputació, la qual ja està rectificada d'ençà del pressupost del 2015.

Núm. compromís/Subconcepte						Import. compromès	Compromís origen 2013		Compromís origen 2012	
3079	4	8	2	90	A famílies	6.456,45 €	2013	2311	2012	26454
3142	4	8	2	90	A famílies	12.574,56 €	2013	2318	2012	26498
3143	4	8	2	90	A famílies	6.341,63 €	2013	2335	2012	37553
3144	4	8	2	90	A famílies	17.969,59 €	2013	2337	2012	37565
3145	4	8	2	90	A famílies	1.737,59 €	2013	2355	2012	38331
						45.079,82 €				

Per acabar, es fa avinent que en coherència amb les directrius de l'elaboració del pressupost, les instruccions anuals de tancament que dona el ministeri encarregat de les finances limiten la reconducció dels crèdits corresponents a despeses corrents amb l'objectiu de poder anul·lar els crèdits reconduïts de despeses corrents contractades abans de l'exercici en curs i també a minimitzar les contractades durant l'exercici.

² Exercici 2014: 5 compromisos per un import de 45.079,82 euros; Exercici 2013: 29 compromisos per un import de 203.938,68 euros. Exercici 2012: 43 compromisos per un import de 309.367,14 euros.



4. El Govern ha aprovat crèdits ampliables per import de 1.531.281 euros, generacions de crèdit per import de 25.284 euros i transferències de crèdit per import de 973.758 euros en dates properes al tancament de l'exercici, quan, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària a l'article 15.2 de la LGFP. (nota 2.1.2)

Resposta

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

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

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

D'acord amb aquest criteri intern, els subconceptes en negatiu se supplementen mitjançant transferència d'altres subconceptes que no hagin estat ampliat anteriorment per una altra modificació de crèdit. Per tant, el que pot succeir és que s'hagi de fer transferència de subconceptes corresponents a conceptes diferents per suplementar els subconceptes en negatiu.

Per intentar eliminar aquesta disfunció, el ministeri encarregat de les finances ha incorporat durant l'exercici 2014 un nou control del projecte-subconcepte que a partir del moment en què s'activi no permetrà iniciar la fase d'autorització si el subconcepte i/o el projecte no disposa de crèdits, a excepció de les despeses que es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta mesura serà plenament efectiva en l'execució del pressupost per a l'exercici 2015.

Crèdits ampliables i transferències de crèdit de despeses de personal

Les contractacions de personal, tant les de personal fix com les de personal eventual per cobrir places vacants o per a la prestació de serveis, estan sotmeses a la fiscalització prèvia de la Intervenció General, d'acord amb l'article 44.4.C).a de la Llei general de les finances públiques.



L'abast de la fiscalització comprèn la verificació del tipus de contracte, dels motius de la contractació (dates d'inici i de fi de contracte; departament, lloc de treball; nivell de classificació; titulació requerida per desenvolupar el lloc de treball; imputació pressupostària; transferències, si escau), de les dades econòmiques i de l'autorització de l'òrgan de contractació, de la Secretaria d'Estat de Funció Pública i del Departament de Pressupost i Patrimoni.

Amb relació a les dades econòmiques, el Departament de Pressupost i Patrimoni autoritza la contractació solament si hi ha consignació pressupostària adequada i suficient, d'acord amb els registres pressupostaris i amb les projeccions de nòmina fins a final d'any. Posteriorment, aquesta autorització la valida la Intervenció General. En conseqüència, en el moment d'adquirir els compromisos referents a les despeses de personal, hi ha la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes, tal com acrediten els documents de sol·licitud de contractació de personal eventual i de personal fix, degudament omplerts i fiscalitzats.

Per concloure, encara que en alguns casos concrets es regularitzi el pressupost amb posterioritat mitjançant les modificacions de crèdit escaients, amb la finalitat exposada a l'apartat anterior de no deixar cap subconcepte en negatiu, en el moment de contreure l'obligació de pagament hi ha crèdits suficients.

5. El Govern ha aprovat transferències de crèdit que han incrementat les remuneracions de personal, per import de 673.950 euros i les han disminuït per import de 410.843 euros, contravenint l'article 26.2 b de la Llei general de les finances públiques. (nota 2.1.2)

Transferències de crèdits que afecten remuneracions de personal (pàg. 17)

Resposta

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

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

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



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

Resposta

La memòria de la Llei de pressupost per a l'exercici 2014 informa sobre els reajustaments tant en positiu com en negatiu dels crèdits aprovats en les lleis de pressupostos anteriors amb afectació a l'exercici 2014. Aquesta informació està continguda en les pàgines que van de la 111 a la 114, ambdues incloses, que s'adjunten a l'annex núm. 2 del llibre 1 del pressupost per a l'exercici 2014.

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

7. Les nòmines del personal al servei del Govern es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici el Govern 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. (nota 2.2.5)

Resposta

L'article 17.5 de la Llei de pressupost per a l'exercici 2014 determina, textualment:

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

Aquest article suposa una excepció al procediment administratiu de l'execució de les despeses que preveu l'article 31 de l'LGFP. D'altra banda, cal fer avinent que, considerant que l'LGFP i la Llei del pressupost són normes del mateix rang normatiu i que a més tenen una especificitat en matèria pressupostària similar, ha de prevaldre la llei posterior, que és la del pressupost per a l'exercici 2014, sobre l'anterior.

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



8. S'enregistren pressupostàriament amb càrrec a partides del capítol d'inversions, transaccions que, per contra, no reben el tractament comptable d'inversió, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents. El total d'aquestes transaccions, en l'exercici 2014, ascendeix a la quantitat de 1.248.071 euros. (nota 2.3.1)

Resposta

- *Principi d'especialitat qualitativa en la determinació del concepte d'inversió (pàg. 46)*

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

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

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

Segons la naturalesa de la despesa les liquidacions s'imputen financerament com s'indica en la pàgina 47 de l'informe del Tribunal de Comptes:



Compte de despesa	Reposició/millora	Import
600	Altres subministraments i serveis	227.501,88
620	Investigació i serveis realitzats	548,62
621	Lloguers i canons	499.316,70
622	Reparacions i conservació	449.698,96
624	Treballs realitzats per altres empreses	8.091,37
628	Subministraments	29,70
655	Transferències de capital	1.551,24
663	Interessos préstecs, comptes cobrar i altres	61.332,12
Total		1.248.070,59

Val a dir que, malgrat que es realitza una anàlisi exhaustiva en el moment de proposar els crèdits en l'elaboració del projecte de llei de pressupost, la idoneïtat d'adscriure partides d'inversió real depèn de les justificacions que els departaments fan arribar al Departament de Pressupost i Patrimoni. Una vegada s'entra en la fase d'execució del pressupost aprovat pel Consell General, es constata que la descripció de la despesa no s'adequa a la justificació de la despesa en el moment de l'elaboració del pressupost. És evident que encara cal ser més estricte amb aquest fet, però val a dir que finalment el percentatge de crèdits dotats com a inversió real que hauria d'haver estat despesa de l'exercici és del 3% (desestimat / inversió real).

Cal concloure, que el quadre que el Tribunal incorpora a la pàgina 47 del seu informe, l'elabora el Departament de Pressupost i Patrimoni en el tancament del Patrimoni de cada exercici i l'hi ho facilita. Aquest quadre recopilador és el resultat de verificar factura per factura totes les liquidacions d'inversió i les transferències de capital que s'esdevenen durant l'exercici a tractar.

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

Resposta

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

Tenint en compte que aquest bé es troba activat en el balanç del Centre de Tractament de Residus, SA, d'acord amb el balanç de situació dels comptes anuals del 2013 aprovat i lliurat per l'entitat el 14 de març del 2014, s'ha procedit a donar de baixa aquest bé de l'actiu del balanç del Govern amb càrrec al compte de patrimoni cedit durant l'exercici 2015.



13. Les incidències i errors que es posen de manifest en els elements que integren els comptes de l'immobilitzat material i immaterial no ens permeten manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. (notes 1.5 i 2.3.1)

a) En l'administració i custòdia dels béns que integren el seu immobilitzat, el Govern no disposa d'instruments ni de procediments de control suficients que ens permetin manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. Així, la subadministració de l'immobilitzat es constitueix, principalment, del detall de les transaccions que han originat anotacions comptables en el balanç, sense incloure, sovint, detalls dels béns que l'integren, la seva ubicació, informació sobre l'estat d'ús, etc. Igualment, no consta que l'entitat tingui implantats procediments de revisió periòdica dels seus béns i de la bondat de la seva subadministració de l'immobilitzat (pàg. 6 de l'informe del TC)

Resposta

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

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

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

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



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

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

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

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

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

Val a dir també que la realització d'aquest projecte, que ha d'estar implantat el mes de juny del 2016, és un requisit imprescindible per poder elaborar els comptes de l'exercici 2016 d'acord amb les NICSP (concretament, la norma 17, intitulada "Propietat, planta i equipament), en el marc del Projecte de reforma de la normativa de la comptabilitat pública i de la comptabilitat pressupostària que actualment també es troba en curs i que es preveu finalitzar a finals del 2016.

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



b) Principi d'especialitat qualitativa en la determinació del concepte d'inversió (pàg. 46)

Resposta

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

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

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

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

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

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

c) Inventari general de béns i drets de patrimoni (pàg. 49)

Resposta

És criteri de l'Administració és donar de baixa els elements que els departaments informen al Departament de Pressupost i Patrimoni mitjançant un formulari anomenat "Document de baixa del bé de patrimoni". Aquest formulari s'omple amb les dades de les quals disposen els departaments del bé en qüestió i les dades que posteriorment inclou el Departament de Pressupost i Patrimoni amb el número d'inventari i les dades comptables en el moment de donar-lo de baixa, també s'hi inclou la signatura del responsable del departament i de recepció del Departament de Pressupost i Patrimoni.

Per una altra banda, durant l'exercici 2014, s'ha procedit a donar de baixa elements no materials, amb el vistiplau dels diferents departaments afectats, en aquest, mitjançant correu electrònic, adjuntant al formulari de baixa del bé que ha estat complimentat pel mateix Departament de Pressupost i Patrimoni.



D'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, a partir de l'exercici 2016 el registre comptable de les baixes s'acompanyarà de la resolució o de l'acte administratiu corresponent.

d) Béns susceptibles de ser donats de baixa (pàg. 51)

Resposta

En relació amb els béns de l'epígraf de despeses de recerca i desenvolupament, el criteri que se segueix és d'incorporar al patrimoni del Govern tots els estudis realitzats durant l'exercici dels quals es puguin derivar futurs projectes d'inversió. Per això, al final de l'exercici es demana confirmació als departaments implicats sobre si els dits estudis compleixen aquesta premissa, per tal de donar-los de baixa i passar-los a despesa, si escau.

Consegüentment, els béns esmentats s'han incorporat al Patrimoni del Govern basant-se en la confirmació per part de l'òrgan contractant de la despesa (departaments implicats) que els treballs són incorporables com un cost necessari per un bé d'immobilitzat o no s'ha finalitzat el projecte.

No obstant això, aquesta observació del Tribunal de Comptes es tindrà en compte en els propers tancaments de comptes.

e) Terrenys cedits a l'ús sense reflectir aquesta situació (pàg. 52)

Resposta

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

f) Ampliació i millora de la vida útil de l'immobilitzat (pàg. 52)

Resposta

Durant el darrer quadrimestre de l'exercici 2014 s'han iniciat els treballs d'avaluació de la implementació d'una reforma de Llei general de les finances públiques i del Pla de comptabilitat pública. El grau d'avançament del projecte va posar de manifest que un dels aspectes derivats de la implementació era la revisió de l'inventari i la necessitat de millorar els sistemes informàtics actuals per poder dur a terme aquesta revisió tot tenint en compte l'observació del Tribunal de Comptes.



En aquest sentit, el Govern ha adjudicat recentment uns treballs de col·laboració en el funcionament de l'àrea, de l'organització i dels processos dins de l'àmbit de la gestió dels elements integrants del patrimoni del Govern. Aquests treballs impliquen l'adopció d'una nova aplicació informàtica de gestió del patrimoni que preveurà, entre d'altres, els supòsits d'ampliació i millora de la vida útil de l'immobilitzat.

g) Béns que corresponen al Consell General que figuren en els actius del Govern (pàg. 53)

Resposta

Coneixedors de la situació comptable i legal, es procedirà a tractar aquests béns una vegada hagin finalitzat els treballs que s'han adjudicat durant l'exercici 2015 per dur a terme el l'inventari dels béns immobles i mobles del Govern (previsió de finalització del projecte al juny del 2016).

11. El Govern té cedit al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, el SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.6)

Resposta

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

Observacions del cos de l'informe

12.- Ingressos d'exercicis anteriors. Sancions i recàrrecs (pàg. 67)

S'enregistren com a ingressos d'exercicis anteriors, amb contrapartida al compte de deutors per drets reconeguts pendents d'exercicis tancats, la variació del recàrrec del 10% al 20% pels deutes de la taxa de vehicles i taxa d'activitats comercials en aquells casos que aquest augment es merita en l'exercici següent al qual correspon la taxa. Igualment, es segueix la pràctica comptable esmentada respecte els ingressos en concepte de sanció que es deriven dels deutes impagats esmentats. Els ingressos anteriors no tenen contrapartida pressupostària.

Respecte a la comptabilització dels ingressos descrits, aquests s'han de reconèixer en la comptabilitat financera com a ingressos de l'exercici en el qual es meriten i amb el reflex pressupostari corresponent.

Resposta

Contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes, les sancions i recàrrecs de deutes d'exercicis tancats es meriten en l'exercici corrent i tenen el reflex pressupostari corresponent en l'exercici corrent. Vegeu a l'annex 1 un exemple que ho acredita.



Manca de registre pressupostari de les devolucions d'ingressos d'exercicis anteriors

Les rúbriques de despeses d'exercicis anteriors i de creditors per devolució d'ingressos presenten els següents imports a 31 de desembre del 2014:

Descripció	Saldo a 31/12/2014
679 Despeses d'exercicis anteriors	4.554.000,12
408 Creditors per devolucions d'ingressos	21.829.858,29

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

El Govern ha donat reflex comptable a aquestes operacions les quals, no obstant això, no han estat objecte del reflex pressupostari al qual obliga el PGCP.

Resposta

Les devolucions de liquidacions d'ingressos d'exercicis tancats es reconeixen en la comptabilitat financera de l'exercici corrent (exercici *n*) com a despeses d'exercicis anteriors (compte 679) amb la contrapartida del compte "408 Creditors per devolucions d'ingressos". Aquestes devolucions de liquidacions d'ingressos d'exercicis tancats –contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes– es reflecteixen en el pressupost d'ingressos de l'exercici corrent en el qual es formalitza la dita devolució (exercici *n*) mitjançant una liquidació d'ingrés negativa. Vegeu a l'annex núm. 2 la documentació de la comptabilitat pressupostària i financera, respectivament, que ho acredita mitjançant dos exemples:

- Devolució d'ingrés núm. 2014-225896, que correspon al retorn de la liquidació d'ingrés amb referència 2013-166077.
- I devolucions d'ingressos de l'exercici 2014 que corresponen a retorns de liquidacions d'ingressos d'exercicis tancats (2012).

D'altra banda, les devolucions d'ingressos registrades en l'exercici corrent *n* i que corresponen a retorns de liquidacions d'ingressos que s'han formalitzat en el mateix exercici corrent *n*, es reconeixen en la comptabilitat financera de l'any *n* com a menys ingressos de l'exercici (compte 7) amb la contrapartida del compte "408 Creditors per devolucions d'ingressos". Aquestes devolucions de liquidacions d'ingressos d'exercicis corrents –contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes– es reflecteixen en el pressupost d'ingressos de l'exercici en el qual es formalitza la dita devolució (exercici *n*) mitjançant una liquidació d'ingrés negativa. Vegeu a l'annex núm. 3 la documentació de la comptabilitat pressupostària i financera, respectivament, que ho acredita mitjançant un exemple:

- Devolució d'ingrés que correspon al retorn de la liquidació d'ingrés núm. 2014-6007.



Relatives a la contractació

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

Resposta

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

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

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

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

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

D'acord amb la interpretació que efectua el Govern, l'excepcionalitat al període de 9 mesos permet la possibilitat d'allargar el termini, això sí, únicament fins a la cobertura de la plaça. Aquesta interpretació es fonamenta en la vocació i finalitat de la norma i del supòsit establert a l'article 87.2, en el qual es regula expressament la possibilitat de proveir temporalment aquesta plaça "fins que sigui proveïda definitivament". També es fonamenta en el principi d'eficiència, com a principi informador de la funció pública establert a l'article 2 de l'LFP, i és que no té sentit haver d'estar formant personal cada nou mesos en casos de manca de cobertura d'una plaça vacant o de nova creació, i més quan són la mateixa legislació pressupostària i la Llei 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'Administració, les que impossibiliten expressament la creació de noves places i limiten pel que fa a les vacants generades durant el període d'anys que va del 2010 al 2012 la cobertura de vacants per jubilacions per personal eventual fins al 10% de les places vacants.



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

13. L'article 65 apartat 3 de la LCP preveu la creació d'un registre de contractes d'accés públic i determina la informació bàsica que ha de contenir. Aquest registre no ha estat creat. (nota 2.5)

Resposta

La Junta de Contractació Administrativa va realitzar la primera junta el 19 de febrer del 2003. Ha classificat 43 empreses d'obra pública i 57 empreses de subministraments, a més de resoldre dubtes dels òrgans de contractació.

Donant compliment al que estableixen l'article 20.4 de l'LCP i l'article 11 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2014, totes les adjudicacions definitives superiors a 7.500 euros, així com les modificacions dels contractes d'aquest import, es publiquen al BOPA.

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

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

- *Contracte per la prima de responsabilitat civil 2014, adjudicat a Companyia andorrana d'assegurances per un import de 348.561 euros.*
- *Contracte per la prima d'accidents 2014, adjudicat a Companyia andorrana d'assegurances per un import de 296.127 euros.*
- *Contracte per la prima d'automòbils 2014, adjudicat a Companyia andorrana d'assegurances per un import de 199.048 euros.*

Resposta

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



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

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

Aquests plecs estan en fase de revisió, per la complexitat que suposen aquests documents a causa de totes les mesures que implica l'adequació a un marc assegurador exigent, laboriós i costós.

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

15. S'han observat incidències relatives als procediments de contractació i la consegüent gestió que no s'ajusten als requeriments de la LCP, com ara, contractes no formalitzats, mancances en la justificació dels procediments adoptats. (nota 2.5)

a) Contractes no formalitzats (pàg. 69)

D'acord amb allò establert a l'article 23 de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'ha observat algun cas on el Govern no aconsegueix amb l'establert en el citat article, ja que no s'ha formalitzat el contracte. En concret, aquest fet s'ha observat en el contracte per al subministrament de gasoil de calefacció pels serveis del Govern, les entitats parapúbliques i les societats públiques participades pel Govern per a l'any 2014, adjudicat a Sant Eloi estació de serveis, SA, havent-se liquidat durant l'exercici 2014 un import de 984.832 euros.

Resposta

El dia 4 de desembre del 2013 el Govern va aprovar l'adjudicació del subministrament dels carburants de calefacció per als serveis del Govern, les entitats parapúbliques i les societats públiques participades pel Govern, per a l'any 2014 (edicta publicat al BOPA núm. 59, any 25, de l'11 de desembre del 2013).



En el moment de l'aprovació de la licitació el Govern va aprovar-ne el plec de bases, que regula, de forma general:

- Les condicions per poder presentar-se en aquesta licitació.
- Els criteris d'adjudicació.
- Les condicions contractuals pel que fa a l'execució d'aquest contracte.

Aquest tercer punt fa referència a l'execució del contracte un cop ja s'ha adjudicat, i per tant aquest document té els mateixos efectes entre l'adjudicatari i el contractista que podria tenir un contracte si s'hagués formalitzat després de l'adjudicació.

En concret, cal remarcar que s'ha introduït el punt 7, "Formalització del contracte", que regula la durada, el pagament, la resolució i els litigis. Aquests punts són específics a les condicions d'execució del contracte.

També cal remarcar que, pel que fa a la responsabilitat contractual, l'apartat 6.1, "Condicions generals", estableix que la presentació al concurs significa l'acceptació de les bases, i aquest document està signat i rubricat amb la menció de "llegit i aprovat" per l'adjudicatari corresponent.

Per tant, entenem que el plec de bases signat té tot el contingut i té els mateixos efectes que podria tenir un altre contracte signat amb posterioritat a l'adjudicació.

S'adjunta a l'annex 4 el plec de bases esmentat anteriorment.

b) Acta de recepció dels subministraments (pàg. 69)

Resposta

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

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

Aquest segell ha de figurar a la globalitat de les factures dels diferents departaments de l'Administració general i els responsables de fiscalització del Departament de la Intervenció General comproven l'existència d'aquest segell degudament omplert. Per tant, existeix un procediment que garanteix els camps que han d'haver estat revisats pels responsables de la despesa prèviament al



pagament de les factures. Aquest procediment es va notificar el 2009 a tots els departaments de l'Administració general recordant que les factures que es trameten al Departament d'Intervenció General per ser fiscalitzades han d'anar degudament conformades: amb el segell en què consten les comprovacions oportunes (operacions aritmètiques, preus i recepció del bé o servei) i l'assignació pressupostària de la mateixa factura, degudament signada pels responsables.

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

c) Manca de justificació del procediment d'urgència

No s'ha efectuat la declaració justificativa de la urgència, incomplint per tant l'article 17.3 de la LCP, en els següents casos:

- *Contracte per la nova pavimentació o reforç de les calçades de carreteres generals, secundàries i carrers any 2014, adjudicat a Pavand, per un import de 4.449.783 euros.*
- *Contracte per la modificació de la rasant de la CG1, adjudicat a la UTE Unitas Armengol i Montané, SAU i Copsa, per un import de 2.650.829 euros.*

Resposta

Els expedients de contractació que es tramiten amb la modalitat de contractació urgent han d'incloure la justificació de la urgència en l'informe de licitació del departament corresponent, d'acord amb l'article 17.3 de la LCP, i així ha estat per als dos expedients als quals fa referència el Tribunal de Comptes.

En el primer cas, relatiu al contracte de nova pavimentació o reforç de les calçades de carreteres generals, secundàries i carrers de l'any 2014, adjudicat a Pavand, per un import de 4.449.783 euros, s'especifiquen els motius de la urgència a l'informe del Ministeri d'Ordenament Territorial núm. 2907, pel fet que en el moment en què es va licitar el contracte de referència hi havia diverses obres en curs que requerien treballs de pavimentació per reordenar el trànsit i així poder continuar amb la construcció, i per tant calia iniciar els treballs de pavimentació al més aviat possible per poder finalitzar les obres en els terminis previstos.

Pel que fa al contracte per a la modificació de la rasant de la CG1, s'especifiquen els motius de la urgència a l'informe del Ministeri d'Ordenament Territorial núm. 2985; d'una banda, perquè per imperatiu de calendari no es van poder licitar els treballs anteriorment perquè es va lliurar el projecte amb les modificacions demanades pocs dies abans de la licitació, i, d'altra banda, també s'especifica que aquestes obres havien d'aportar una millora considerable a la CG1 i no es podia retardar per motius pressupostaris.

S'ajunten a l'annex 5 els dos informes esmentats.



d) Verificació de la legitimació per contractar

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

Resposta

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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



Altres observacions

16. A la data del nostre informe, una entitat financera, relacionada amb una ambaixada que presenta en el balanç a 31 de desembre de 2014 un saldo deutor per un import total de 172.765 euros, no ha respost a la circularització efectuada. (nota 1.5)

Resposta

L'observació del Tribunal de Comptes es refereix al fet que no ha rebut resposta per escrit sobre la informació que es va sol·licitar a una de les entitats financeres relacionades amb les ambaixades que es presenten en el balanç a 31 de desembre del 2014.

Es tracta de l'entitat financera relacionada amb l'Ambaixada d'Andorra a Brussel·les, que en la data en la qual el Tribunal de Comptes va trametre el seu informe no havia encara respost, tot i la insistència del Govern perquè ho fes. La confirmació d'aquesta entitat financera es va rebre el dia 3 de març d'enguany i va ser enviada el mateix dia al Tribunal de Comptes (vegeu la resposta a l'annex 6).

Per tant, entenem que aquesta observació del Tribunal de Comptes s'ha subsanat.

17. La liquidació de l'exercici presenta un estalvi net negatiu de 80.591 milers d'euros. Aquest estalvi net pressupostari negatiu obliga al Govern al refinançament permanent del seu endeutament. Per la seva part, donat que aquestes operacions es formalitzen majoritàriament a curt termini, com s'observa a la nota 2.4, comporten romanents de tresoreria negatius que es tradueixen en una liquiditat supeditada a la formalització d'operacions de tresoreria en el molt curt termini. (nota 2.2)

18. El romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2014, així com altres indicadors de liquiditat posen de manifest la necessitat del Govern d'un refinançament permanent del seu endeutament a curt termini. (notes 2.2 i 2.6)

Resposta a les observacions 17 i 18

L'evolució del resultat de gestió i del resultat de caixa del Govern d'ençà l'exercici 2003 fins a l'exercici 2014 constata una clara tendència alcista del resultat de gestió, situant-se a un saldo primari neutre (16.032 milers d'euros), sent el resultat de caixa de l'exercici 2014 el més baix d'aquest període de temps (-5.346 milers d'euros). Per tant, el Govern està complint els objectius de política pressupostària fixats al 2011 amb una clara tendència a l'equilibri i és conscient que en cap cas no es pot produir un relaxament en el rigor i l'ajust pressupostari.



El Govern manté l'objectiu de no créixer en l'endeutament i iniciar un procés d'amortització i és conscient que en cas contrari es podria ofegar més la capacitat de finançament a empreses i particulars i s'encariria el cost del finançament. Tot i que l'estalvi net pressupostari negatiu obliga el Govern a refinançar permanentment el seu endeutament, aquestes operacions es formalitzen a mitjà i llarg termini –i no a curt termini–, d'acord amb la línia iniciada fa un temps amb la finalitat de diversificar les fonts de finançament de l'Estat i els seus venciments i de gestionar el deute públic. En aquest sentit, es fa avinent que en la data de tancament de l'exercici 2014 la maturitat del deute era de 3,6 anys –l'any 2010 era d'1,5 anys– i que el deute bancari havia passat de representar l'any 2010 el 86% del deute total a representar-ne el 53% al 2014.

19. En l'any 2014, 62 treballadors han excedit el nombre d'hores extres previst pel Reglament de sistemes de compensació, les quals, a més de contràries a la norma esmentada, són indicadors de debilitats i ineficiències organitzatives. (nota 2.2.5)

Resposta

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

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

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

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

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



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

Resposta

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

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

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

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

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

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

El projecte de traslladar la informació dels dossiers de personal físic al sistema informàtic seria la continuació del projecte d'informatització, però per raons alienes s'ha suspès aquest procés.



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

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

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

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

Resposta

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

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

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



22. El procediment de control financer de les subvencions que té implantat el Govern consisteix en l'execució d'un nombre reduït d'informes d'auditoria. Des de l'exercici 2008 no s'han elaborat aquests informes. Tot i que els departaments implicats amb la despesa han realitzat determinades actuacions, es posa de manifest que aquests procediments no han estat generalitzats ni sistemàtics, contràriament al requerit en els articles 15 a 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i transferències públiques i l'article 39 de la LGFP. Aquest fet, a més de comportar l'incompliment normatiu referit, no permet garantir els fets que són objecte del control financer com són l'adequada i correcta obtenció dels ajuts, l'acompliment de les obligacions de gestió i aplicació dels mateixos per part dels beneficiaris, l'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades i la realitat i regularitat de les operacions que s'han finançat amb els ajuts. (nota 2.2.7)

Resposta

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

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

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

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



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

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

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



23. Excepte en el cas de l'ambaixada de Portugal i Viena i de la missió permanent d'Andorra a Ginebra³, on el Govern ha adoptat la pràctica de transferir fons els quals, quan es justifiquen, són aplicats al pressupost, les dotacions pel funcionament de les altres ambaixades, que figuren en el pressupost com a transferències corrents son tractades com a transferències a entitats alienes a l'Administració general i sotmeses a control financer a posteriori. Donat que les ambaixades formen part integrant de l'Administració general, estan sotmeses al règim general de les finances públiques i, en conseqüència, la seva gestió economicofinancera s'hauria de desenvolupar dins del marc del pressupost del Govern. (nota 2.2.7)

Resposta

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

L'aplicació rigorosa a aquestes entitats del procediment administratiu d'execució de les despeses que regula l'article 31 de l'LGFP portaria desajustos en la seva comptabilitat financera. L'aplicació d'aquest procediment comporta que el temps transcorregut des de la tramitació de l'autorització fins al pagament sigui d'una a tres setmanes com a mínim, en funció de si l'import de la despesa supera els 7.500 euros, i comptant que la tramitació s'efectuï de manera àgil. Això, a part de provocar retards en els pagaments als proveïdors i creditors, minva la imatge del Govern d'Andorra a l'exterior quant a la seva credibilitat, i dificulta el funcionament normal o del dia a dia d'aquestes entitats.

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

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

³ En l'exercici 2014 són les ambaixades de Portugal, Bèlgica (i no Viena com diu el Tribunal de Comptes), la Missió Permanent d'Andorra a Ginebra i la Representació Permanent del Principat d'Andorra al Consell d'Europa, on el Govern ha adoptat la pràctica de transferir fons els quals, quan es justifiquen, són aplicats al pressupost.



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

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

De totes maneres, aquesta observació del Tribunal de Comptes es va tenir en compte com a prova pilot durant l'exercici 2013 pel que fa a la gestió economicofinancera i pressupostària de l'Ambaixada d'Andorra a Portugal, i s'ha fet extensiva durant l'exercici 2014 i 2015 a les ambaixades i representacions d'Andorra a l'exterior següents:

Exercici 2014:

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

Exercici 2015:

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



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

Resposta

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

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

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

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

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



25. Per tal de determinar les entitats subjectes al control de la intervenció, s'ha aprovat el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2014, en els modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. A la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer, referits a les entitats parapúbliques, de dret públic i societats públiques compreses en el reglament, corresponents a l'exercici 2014. (nota 2.6)

Resposta

A la data d'aquest informe, el Govern ha tramès al Tribunal de Comptes els informes de control financer realitzats per la Intervenció General segons s'estipula en l'article 39 de la Llei general de les finances públiques, modificat per la Llei de pressupost anual, i en l'article 3 del Decret del 18-03-2015⁴ d'aprovació del Reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2015 en relació amb les entitats següents:

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

Andorra la Vella, 16 de març del 2016


Meritxell Bonell Tuset
Interventora general




Salustia Chato Ciprés
Director de Pressupost i Patrimoni



⁴ Article 3

Del control financer

1. Queden subjectes al control pressupostari amb la modalitat de control financer les entitats següents:

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

2. En compliment de l'article 39 de la Llei general de les finances públiques, la Intervenció General emetrà l'informe de fiscalització corresponent sobre els comptes de l'exercici 2014 de les entitats assenyalades a l'apartat primer d'aquest article.

3. El control financer de les societats públiques de l'apartat 1 d'aquest article porta inherents procediments de control de legalitat amb un abast que es limita a verificar, amb posterioritat i en el mateix moment en què es fa el control financer, que els actes i les operacions han estat aprovats pels òrgans competents, que estan suficientment documentats i acreditats i que, de la mateixa manera que els procediments de gestió economicofinancera, s'han desenvolupat de conformitat amb les normes de dret privat aplicables, d'acord amb l'article 4 de la Llei general de les finances públiques.

Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

...

- b) Crèdits per a despeses corrents de l'exercici 2012 i anteriors reconduïts al pressupost 2014

Segons l'article 15.4.b) de la LGFP, els crèdits per finançar compromisos de despesa corrent adquirits en un exercici poden ser incorporats, justificadament, a l'exercici següent d'aquell en el qual s'han compromès.

Amb tot, el Govern segueix la pràctica d'incorporar a l'exercici el conjunt de crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent, tant aquells el compromís dels quals s'ha adquirit en l'exercici immediat precedent com aquells que s'han adquirit en anys anteriors a aquests, no respectant les limitacions imposades per l'article 15.4.b) de la LGFP.

De la revisió dels compromisos reconduïts a l'exercici fiscalitzat, s'ha observat l'existència de crèdits reconduïts que financen compromisos de despesa corrent que provenen de l'exercici 2012 per import de 45.080 euros.

2.2.7. Transferències i subvencions atorgades

...

Comptes de les ambaixades

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

En el cas de les ambaixades de Portugal, Bèlgica, de la representació permanent del Principat d'Andorra al Consell d'Europa i de la missió permanent d'Andorra a Ginebra, el Govern ha adoptat la pràctica de transferir fons els quals, quan es

justifiquen, són aplicats al pressupost. Aquesta pràctica no respecta les fases de gestió que estableix l'article 31 de la LGFP. Es recomana que, de ser necessària la transferència de fons amb anterioritat a l'execució de la despesa, aquesta transferència s'ajusti als requeriments dels pagaments a justificar que estableix l'article 33 de la LGFP.

2.6. Altres aspectes a destacar

...

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

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

A l'empara de la disposició addicional quarta de la Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2014, el Govern va aprovar, en data 26 de març de 2014, el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2014, per tal de determinar les entitats subjectes al control de la intervenció, en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica.

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

Tot i que a data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer, referits a les entitats parapúbliques, de dret públic i societats públiques compreses en el reglament, corresponents a l'exercici 2014, en període d'al·legacions el Tribunal ha rebut els informes de control financer corresponents a les següents entitats i exercicis: CASS, STA, FEDA, SAAS, RTVASA, Andorra Turisme, SAU, i Andorra Desenvolupament i Inversió, de l'any 2014 i Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Dret Veïns de l'any 2013.

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

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

Altres observacions

...

- Excepte en el cas de les ambaixades de Portugal, Bèlgica, de la representació permanent del Principat d'Andorra al Consell d'Europa i de la missió permanent d'Andorra a Ginebra, on el Govern ha adoptat la pràctica de transferir fons els quals, quan es justifiquen, són aplicats al pressupost, les dotacions pel funcionament de les altres ambaixades, que figuren en el pressupost com a transferències corrents son tractades com a transferències a entitats alienes a l'Administració general i sotmeses a control financer a posteriori. Donat que les ambaixades formen part integrant de l'Administració general, estan sotmeses al règim general de les finances públiques i, en conseqüència, la seva gestió economicofinancera s'hauria de desenvolupar dins del marc del pressupost del Govern. (nota 2.2.7)
- Per tal de determinar les entitats subjectes al control de la intervenció, s'ha aprovat el reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici 2014, en les modalitats de control financer, control de legalitat i control d'oportunitat econòmica. A la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control pressupostari, referits a les entitats parapúbliques, de dret públic i societats públiques compreses en el reglament, corresponents a l'exercici 2014. En període d'al·legacions es van trametre a aquest Tribunal els informes de control financer corresponents a les següents entitats i exercicis: CASS, STA, FEDA, SAAS, RTVASA, Andorra Turisme, SAU, i Andorra Desenvolupament i Inversió, de l'any 2014 i Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Dret Veïns de l'any 2013. (nota 2.6)

I les observacions que es transcriuen queden sense efecte:

1.5. Limitacions a l'abast

...

- A la data del nostre informe, una entitat financera, relacionada amb una ambaixada que presenta en el balanç a 31 de desembre de 2014 un saldo deutor per un import total de 172.765 euros, no ha respost a la circularització efectuada.

2.3.11. Resultats extraordinaris

...

Ingressos d'exercicis anteriors. Sancions i recàrrecs

S'enregistren com a ingressos d'exercicis anteriors, amb contrapartida al compte de deutors per drets reconeguts pendents d'exercicis tancats, la variació del recàrrec del 10% al 20% pels deutes de la taxa de vehicles i taxa d'activitats comercials en aquells casos que aquest augment es merita en l'exercici següent al qual correspon la taxa. Igualment, es segueix la pràctica

comptable esmentada respecte els ingressos en concepte de sanció que es deriven dels deutes impagats esmentats. Els ingressos anteriors no tenen contrapartida pressupostària.

Respecte a la comptabilització dels ingressos descrits, aquests s'han de reconèixer en la comptabilitat financera com a ingressos de l'exercici en el qual es meriten i amb el reflex pressupostari corresponent.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

Altres observacions

...

- A la data del nostre informe, una entitat financera, relacionada amb una ambaixada que presenta en el balanç a 31 de desembre de 2014 un saldo deutor per un import total de 172.765 euros, no ha respost a la circularització efectuada. (nota 1.5)

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