

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008, del
GOVERN D'ANDORRA

Novembre del 2009

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Marc jurídic	4
1.4. Organització i control intern	5
1.5. Limitacions a l'abast	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	7
2.1.3. Despeses plurianuals	17
2.2. Liquidació del pressupost	19
2.2.1. Impostos directes i indirectes	23
2.2.2. Taxes i altres ingressos	25
2.2.3. Transferències corrents d'ingressos	26
2.2.4. Ingressos patrimonials	27
2.2.5. Despeses de personal	28
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis	33
2.2.7. Transferències i subvencions atorgades	35
2.2.8. Inversions reals	41
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	44
2.3.1. Immobilitzat	51
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	64
2.3.3. Deutors, vendes i ingressos	65
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	67
2.3.5. Fons propis	72
2.3.6. Provisions per a riscos i despeses	73
2.3.7. Endeutament	74
2.3.8. Creditors a llarg termini	80
2.3.9. Creditors a curt termini	81
2.3.10. Resultats extraordinaris	83
2.4. Romanent de tresoreria	85
2.5. Contractació pública	86
2.6. Altres observacions	95
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	97
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	99
5. CONCLUSIONS	105
6. AL·LEGACIONS	105
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	148

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 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 pública, 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 2008, 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 2008.

La liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2008 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2009, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç de situació, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

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 fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització 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 2008 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 auditat. 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 3 de juliol de 2009.

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
- Reglament del procediment per a la concessió i control de les subvencions i transferències públiques de 12 de juliol 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
- Pla sectorial de noves infraestructures viàries, de 14 de maig de 2003
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Decret d'aprovació del Reglament de sistemes de compensació, del 9 de juliol de 2003
- Decret 31-12-2003 que aprova la modificació del Reglament de sistemes de compensació
- Llei 16/2004 de modificació de la imposició indirecta
- Llei 17/2004 de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals
- Llei 18/2004 de l'impost indirecte sobre la producció interna
- Llei 19/2004 de l'impost indirecte sobre activitats comercials

- Decret del 10-11-2004 pel qual s'aprova el Reglament de selecció, promoció i carrera professional de l'Administració general
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques
- Llei 7/2005 del 21 de febrer, de designació de carreteres
- Llei 12/2006, del 27 d'octubre, de modificació de la Llei 17/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals
- Llei 13/2006, del 27 d'octubre, de modificació de la Llei 18/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la producció interna
- Llei 14/2006, del 27 d'octubre, de modificació de la Llei 19/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre les activitats comercials
- Llei 21/2006, del 14 de desembre, de l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries
- Decret del 17-1-2007 d'aprovació del Reglament de l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries
- Decret de 4 de juliol de 2007. Reglament del sistema de gestió i avaluació de l'acompliment per a l'etapa de gestió 2007-2008, que desenvolupa el capítol VII del títol II, de la Llei de la funció pública
- Llei 1/2008, del 10 de gener, del pressupost per a l'exercici 2008
- 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

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 de 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'ha 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:

- Els comptes retuts inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de la tresoreria, si bé no s'ajusta al que requereix l'article 48.1 de la LGFP. (nota 2.3.4.)
- Com s'especifica a la nota 2.2.5. del present informe, figura implantat un procediment, anomenat fons mutual, d'acord amb el qual el Govern assumeix la part de les incapacitats temporals dels seus assalariats no cobertes per la CASS, a canvi de practicar una retenció de l'1%, sense que, per a l'exercici 2008, disposés d'una regulació específica, pel que no es coneixen els drets i les obligacions que es generen en la gestió del mateix i el seu adequat reflex pressupostari i comptable. Per Decret de 08-04-09 va quedar regulada aquesta qüestió.
- D'acord amb la Llei de la funció pública *“es reconeix als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació”* d'acord amb la disposició addicional vuitena de la mateixa Llei. L'entitat no disposa d'un estudi actuarial que permeti determinar objectivament l'import dels compromisos que es deriven d'aquestes obligacions. El passiu del balanç no conté les provisions per atendre els compromisos i obligacions que, per aquest concepte, s'hauran d'atendre en el futur, i que s'han acreditat en aquest any o en períodes anteriors per la plantilla que ha prestat els seus serveis al Govern.
- 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.

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:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	86.975.594,65	1 Impostos directes	11.072.333,00
2 Consums de béns corrents	45.051.983,68	2 Impostos indirectes	319.836.489,75
3 Despeses financeres	23.106.098,94	3 Taxes i altres ingressos	24.649.767,39
4 Transferències corrents	70.715.577,20	4 Transferències corrents	203.294,53
		5 Ingressos patrimonials	75.833.403,79
Despeses de funcionament	225.849.254,47	Ingressos de funcionament	431.595.288,46
6 Inversions reals	127.129.008,85	6 Alienació d'inversions	
7 Transferències de capital	66.198.899,41	7 Transferències de capital	
8 Actius financers	105.000,00	8 Actius financers	127.043,99
9 Passius financers	12.467.034,90	9 Passius financers	26.865,18
Despeses de capital	205.899.943,16	Ingressos de capital	153.909,17
Total pressupost de despeses	431.749.197,63	Total pressupost d'ingressos	431.749.197,63

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

(Imports en euros)

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

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 per l'exercici corresponent. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Recomanem que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en el PGCP.

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 de despeses del pressupost

CAPÍTOL		Import pressupostat	Reconducció pressupost	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Total pressupost
	<u>DESPESES</u>									
1	Despeses personal	86.975.594,65	463.259,92	-	-	973.830,23	-	909.016,19	-	89.321.700,99
2	Despeses en béns corrents	45.051.983,68	7.275.535,52	-	-	788.654,66	87.246,69	-1.919.108,86	253.843,10	51.538.154,79
3	Despeses financeres	23.106.098,94	-	-	-	89.149,46	-	143.863,09	-	23.339.111,49
4	Transferències corrents	70.715.577,20	3.958.530,45	-	977.960,12	749.590,00	277.483,43	1.046.229,58	-	77.725.370,78
6	Inversions reals	127.129.008,85	95.447.059,53	87.336.068,37	-	-	-	-69.189,65	1.309.169,58	311.152.116,68
7	Transferències de capital	66.198.899,41	5.177.018,76	-	-	-	-	-110.810,35	200.000,00	71.465.107,82
8	Actius financers	105.000,00	37.000,00	35.000,00	-	-	-	-	-	177.000,00
9	Passius financers	12.467.034,90	-	-	-	-	-	-	-	12.467.034,90
	Total pressupost despeses	431.749.197,63	112.358.404,18	87.371.068,37	977.960,12	2.601.224,35	364.730,12	-	1.763.012,68	637.185.597,45

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern

(Imports en euros)

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Modificacions	Pressupost final
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	11.072.333,00	-	11.072.333,00
2 Impostos indirectes	319.836.489,75	-	319.836.489,75
3 Taxes i altres ingressos	24.649.767,39	-	24.649.767,39
4 Transferències corrents	203.294,53	-	203.294,53
5 Ingressos patrimonials	75.833.403,79	-	75.833.403,79
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-
8 Actius financers	127.043,99	-	127.043,99
9 Passius financers	26.865,18	-	26.865,18
Total pressupost d'ingressos	431.749.197,63	-	431.749.197,63

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern

(Imports en euros)

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

Finançament de les modificacions pressupostàries

La gestió pressupostària de les administracions públiques es basa en criteris de suficiència de recursos, de manera que es garanteix el finançament de les despeses que s'han pressupostat. Quan per raons socials, econòmiques o d'altra naturalesa, no és possible l'anivellament pressupostari amb els recursos tributaris o patrimonials, la LGFP preveu la possibilitat de finançar el dèficit pressupostari mitjançant l'endeutament públic, sempre que aquest recurs es destini a les finalitats que preveu la mateixa Llei i es sotmeti als límits autoritzats pel Consell General en aprovar la llei anual del pressupost general o de les lleis que el modifiquen.

Tot i l'anterior, el Govern segueix la pràctica d'efectuar modificacions pressupostàries per les que no disposa d'ingressos que les financin, la qual cosa podria ser contrària a l'anivellament pressupostari perseguit per la LGFP.

Així, durant l'exercici el Govern ha incorporat en el pressupost 2008 l'import de 112.358.404 euros en concepte de compromisos a reconduir sobre la base de l'establert per l'article 15.4.B) de la Llei general de les finances públiques, no havent-se previst un finançament pels mateixos, el que comporta que es generi un desequilibri en el pressupost del Govern.

Cal tenir en compte que el romanent de tresoreria retut de l'exercici immediat anterior va ser negatiu, pel que els crèdits reconduïts no podien ser finançats amb estalvis pressupostaris d'exercicis anteriors.

Així, tot i que les despeses esmentades podrien disposar de consignació pressupostària adequada en el moment de ser autoritzades, donat que el pressupost del Govern no ha generat estalvi pressupostari acumulat suficient, les despeses no han disposat de finançament, la qual cosa comporta que generaran dèficit pressupostari a l'exercici en el

que s'imputin llevat que se les incorpori al pressupost juntament amb una font de finançament adequada.

Registre i presentació dels Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit

L'estat relatiu als crèdits pressupostaris, el resum del qual s'ha reproduït anteriorment i que forma part dels estats de la liquidació del pressupost de 2008 retuts per Govern, recull els crèdits extraordinaris i suplements de crèdits aprovats durant l'exercici fiscalitzat minorats en l'import d'aquells crèdits que s'han utilitzat per finançar aquestes modificacions pressupostàries.

Així, durant l'exercici de 2008, s'han aprovat crèdits extraordinaris per import de 87.406.068 euros, dels quals 35.000 euros han estat finançats per transferència d'altres crèdits. Igualment, s'han aprovat suplements de crèdit per import de 3.080.312 euros, dels quals 2.102.352 euros han estat finançats de la manera esmentada.

D'acord amb l'anterior, el total dels crèdits extraordinaris que figura a l'estat retut, estaria minorat en el import de 35.000 euros i el total de suplements de crèdits en l'import de 2.102.352 euros.

Crèdits ampliables

Durant l'exercici de 2008 s'han tramitat crèdits ampliables per un total de 2.601.224 euros utilitzant com a font de finançament el que s'ha anomenat reserva pressupostària, consistent en considerar com a no disponible determinades consignacions pressupostàries de l'estat de despeses per un import igual al del crèdit ampliat.

Tot i el nom que li ha estat donat a la modificació pressupostària, les operacions efectuades s'han d'emmarcar entre les que la normativa general de finances públiques qualifica de transferències de crèdit, atès que la finalitat última de la modificació ha estat la de transferir consignacions pressupostàries d'uns conceptes a d'altres del pressupost i que de les proves que s'han efectuat s'observa que almenys ampliacions per import de 762.390 euros s'han finançat amb reserves pressupostàries del capítol d'inversions, la qual cosa comporta que no s'hagin respectat les limitacions imposades per l'article 26.1 de la LGFP.

Aquestes reserves pressupostàries no s'han donat de baixa comptablement, provocant l'efecte d'un major desnivellament de les previsions pressupostàries. Aquesta modalitat de finançament de les ampliacions de crèdit no s'ajusta a les previsions de la LGFP.

De la revisió efectuada s'observa que, d'aquestes reserves, com a mínim les que es relacionen a continuació han estat disposades, per la qual cosa, contràriament al l'acord adoptat, no s'haurien reservat:

Reserva pressupostària				Import reducció	Saldo pressupostari a 31/12/08
Departament	Servei	Projecte	Subconcepte		
600	600	Proj 0152	22730	20.000,00	4.303,90
610	611	Proj 0116	22684	8.000,00	-
610	611	Proj 0087	22681	6.561,20	-
610	611	Proj 0162	22660	9.000,00	-

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

Cal indicar que s'ha observat un informe de la intervenció donant el vist i plau a que les reserves pressupostàries anteriors fossin substituïdes per les consignacions d'altres partides, tot i que no hem observat l'acte administratiu dictat per òrgan competent que ho autoritzi.

Suplements de crèdit per a despeses corrents finançats amb endeutament

La Llei 14/2008, de 12 de juny, aprova finançar amb endeutament el suplement de crèdit, per import de 977.960 euros, en la partida de despeses corrents "610-611-48248 Creu Roja" per atendre les despeses del servei de transport sanitari prestat per la Creu Roja.

Al respecte, cal indicar que el finançament de despeses corrents amb ingressos provinents d'operacions d'endeutament suposa traslladar als pressupostos futurs la càrrega d'aquestes despeses, més el seu cost financer, quan l'efecte de les mateixes únicament té transcendència en l'exercici en que es realitzen o consumeixen. És per aquest motiu que l'article 51 de la Llei general de les finances públiques preveu que l'endeutament es destini, com a norma general, al finançament de les inversions i les transferències de capital.

Crèdits reconduïts al pressupost de 2008

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 suplements 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 2008 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 per a despeses corrents de l'exercici 2006 i anteriors reconduïts al pressupost de 2008.

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 que, almenys, els següents crèdits reconduïts financen compromisos de despesa corrent que provenen de l'exercici 2006 i anteriors:

Referència moviment	Concepte pressup.	Descripció del compromís	Import proposat	Exercici inicial
Rec 2007-1962	227	Assessoraments gener-juliol'06	17.472,00	2006
Rec 2007-2683	163	Lot 1.2	20.060,00	2006
Rec 2007-2684	163	Lot 1.3	13.680,00	2006
Rec 2007-2685	163	Lot 1.5	16.678,00	2006
Rec 2007-2988	227	Publicació llista vermella	660,00	2005
Rec 2007-2983	227	Llei impactes	2.750,00	2005
Rec 2007-2601	221	MUNICIO ARMA CURTA	2.013,00	2005
Rec 2007-2653	226	Exàmens específics TK/TSF/TSD/ màqu	900,00	2006
Rec 2007-4680	227	Manteniment alarma Magatzem Avençad	53,22	2006
Rec 2007-4687	203	Lloguer cabines sanitàries aparcame	1.214,54	2006
		Total	75.480,76	

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

b) 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 de 2008 que es detallen a continuació:

Concepte	Descripció	Proveïdor	Import compromís	Núm. compromís 2007
743	RTVA, SA	RTVA,SA	85.669,74	9198
712	Comuns. Tractament informàtic	ISI SUPORTAT (MINISTERI DE FINANCES)	489,00	1964
712	Comuns. Tractament informàtic	I.B.M. FRANCE	3.675,00	1965
701	Tribunal Constitucional	TRIBUNAL CONSTITUCIONAL	11.194,86	9209
782	Universitat d'Andorra	UNIVERSITAT D'ANDORRA	3.985,00	43238
792	A l'exterior	S.N.C.F.	119.600,00	1419
792	A l'exterior	OFICINA DE TURISME D'ANDORRA A PARIS	1.408,82	38582
792	A l'exterior	OFFICE TOURISME ANDORRE BRUSSEL·LES	1.681,71	38583
792	A l'exterior	AMBAIXADA D'ANDORRA A PORTUGAL	2.226,63	39970
792	A l'exterior	REPR. PERM. ANDORRA CONSELL EUROPA	4.000,00	41735
761	Servei Andorrà d'Atenció Sanitària	CENTRE HOSPITALARI ANDORRA	2.922,16	1274
761	Servei Andorrà d'Atenció Sanitària	CENTRE HOSPITALARI ANDORRA	145.214,70	1275
761	Servei Andorrà d'Atenció Sanitària	CENTRE HOSPITALARI ANDORRA	1.988,93	1276
761	Servei Andorrà d'Atenció Sanitària	CENTRE HOSPITALARI ANDORRA	5.730,87	1277
761	Servei Andorrà d'Atenció Sanitària	CENTRE HOSPITALARI ANDORRA	29.536,75	1278
761	Servei Andorrà d'Atenció Sanitària	CENTRE HOSPITALARI ANDORRA	157.320,07	1282
761	Servei Andorrà d'Atenció Sanitària	SERVEI ANDORRA D'ATENCIÓ SANITARIA	1.540.444,23	9141
782	Residència Solà d'Enclar	RESIDENCIA SOLA D'ENCLAR	20.360,19	9149
782	Residència Solà d'Enclar	RESIDENCIA SOLA D'ENCLAR	30.372,62	1300
782	Creu Roja	CREU ROJA ANDORRANA	66.000,00	1299
772	A altres empreses privades	COOPERATIVA INTERURBANA	14.493,68	17236
Total			2.248.314,96	

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

Avenços de fons pendents de ratificació

A data de tancament de l'exercici, els avenços de fons aprovats en l'exercici 2008 i pendents de ratificar pel Consell General es recullen en el quadre següent:

Data aprovació	Subconcepte	Departament	Import
19/11/2008	64050	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	1.175,58
19/11/2008	61520	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	2.496,63
19/11/2008	61300	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	27.189,90
19/11/2008	60880	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	901,44
23/11/2008	60870	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	51.094,82
24/11/2008	60790	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	1.200.254,46
25/11/2008	60610	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	10.493,87
26/11/2008	60520	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	3.662,80
27/11/2008	60510	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	337,10
28/11/2008	60500	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	968,95
29/11/2008	60390	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	1.836,03
30/11/2008	60300	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	8.758,00
01/12/2008	22790	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	39,42
02/12/2008	22760	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	800,00
03/12/2008	22700	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	31.266,45
04/12/2008	22190	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	695,66
05/12/2008	22140	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	2.013,00
06/12/2008	21300	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	50.775,29
07/12/2008	21200	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	43.717,69
08/12/2008	20300	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	104.616,00
09/12/2008	20200	Departament Urbanisme i Ord.Territorial	19.919,59
03/12/2008	78200	Departament d'Educació Escolar i Rel.Int	200.000,00
		Total	1.763.012,68

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

L'article 28.3. de la LGFP estableix que si el Consell General no aprova les lleis de crèdit extraordinari o de suplement de crèdit, els avenços de fons s'han de cancel·lar a càrrec dels crèdits del respectiu ministeri, la reducció dels quals ocasioni menys trasbals al servei públic.

Dels avenços de fons no ratificats posteriorment, no s'han cancel·lat amb càrrec a crèdits del mateix ministeri els següents:

Ministeri	Alta	Baixa
Ordenament Territorial, Urbanisme i Medi ambient Min. d'Educació, Form. Profes., Jov. i Esp.	200.000,00	200.000,00

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

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.

Avenços de fons. Justificació de la extrema urgència

La Llei general de les finances públiques, en el seu article 28 estipula que, en casos d'extrema urgència, el Govern pot autoritzar el Cap de Govern perquè atorgui avenços de fons per finançar despeses no dotades o amb dotació insuficient i fins a un límit màxim del 5 per 100 de l'estat de despeses.

Dels avenços de fons atorgats en l'exercici 2008, cal indicar el següent:

- Tot i que s'emparen en el caràcter d'extrema urgència, dins l'expedient no s'aporten elements que la justifiquin, tot i que la norma indicada no estableix la manera d'acreditar aquest requisit.

En la mostra revisada, s'han observat modificacions pressupostàries mitjançant aquest procediment, de les quals no s'ha justificat l'extrema urgència requerida per la norma, per a dotar de consignació despeses relatives a:

- Despeses relatives a l'aportació de la dotació inicial a la Fundació Ramon Llull abans del 31 de desembre de 2008, per un import de 35.000 euros, motivat per la declaració conjunta signada pel Govern d'Andorra, el Govern de les Illes Balears, i la Generalitat de Catalunya el dia 17 de desembre del 2007, segons la qual les tres parts acorden crear una fundació pública amb seu institucional a Andorra.
- Despeses derivades del projecte i la realització dels treballs de millora de la integració dels impactes de l'estació depuradora d'aigües nord-occidental per import de 2.102.352 euros.

Transferències de crèdits, que afecten a remuneracions de personal, en dates properes al tancament de l'exercici

Durant l'exercici de 2008, s'han aprovat diferents transferències entre crèdits que afecten a remuneracions de personal, fet que pot contravenir l'article 26.2.b.) de la Llei de les finances públiques.

Així, en sessió de 24 de desembre de 2008, el Govern va aprovar les transferències de crèdits entre partides de despeses de personal, les quals, resumides per ministeri, són les següents:

Ministeri	Import
Cap de Govern	155.324,78
Min. de Salut, Benestar,Família i Habit.	156.813,74
Min. d'Educació,Form.Profes.,Jov.i Esp.	1.021.249,01
Min. d'Ord. Territ., Urb. i Medi Ambient	359.644,65
Min. Port, Des. Econ.,Tur.,Cult., i Univ	243.259,89
Ministeri d'Afers Exteriors	202.992,06
Ministeri de Finances	198.494,71
Ministeri de Justícia i Interior	892.655,74
Ministeri de Presidència	85.228,99
Ministeri d'Economia i Agricultura	83.517,39
Total Transferència	3.399.180,96

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

El resum per conceptes pressupostaris de les transferències de crèdit anteriors es mostra a continuació:

Concepte	Descripció	Altes	Baixes	Saldo Net	
				Transf.posit	Transf. neg
100	Retri. bàsiques,altres remun. alts càrrecs	610.914,72	-328.331,62	282.583,10	
110	Remun. bàsiques i altres, personal fix	2.108.532,06	-2.798.007,09		-689.475,03
130	Remun.i altres,agent Adm. caràcter eventual	363.637,52	-76.246,08	287.391,44	
160	Quotes seguretat social	316.096,66	-162.000,89	154.095,77	
163	Despeses socials del personal	-	-34.595,28		-34.595,28
	Total	3.399.180,96	-3.399.180,96	724.070,31	-724.070,31

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

Es pot concloure que l'aprovació d'aquestes transferències han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses de personal, de les quals, 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.

2.1.3. Despeses plurianuals

Reajustaments d'anualitats de les despeses plurianuals

En l'elaboració del pressupost general de cada exercici, es segueix la pràctica 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.

Així, agrupats per capítols, els reajustaments efectuats per al pressupost de 2008 han estat els següents:

Grup	Descripció	Any en el que es va adquirir el compromís				Suma de compromisos	Reajustaments 2008	Total exercici 2008
		2004	2005	2006	2007			
1	Serveis de caràcter general	-	-	-	202.410,00	202.410,00	677.051,00	879.461,00
4	Producció de béns públics	2.395.171,56	1.830.330,25	-	-	4.225.501,81	3.255.486,73	7.480.988,54
	Total capítol II	2.395.171,56	1.830.330,25	-	202.410,00	4.427.911,81	3.932.537,73	8.360.449,54
4	Producció de béns públics	-	3.822.713,00	-	-	3.822.713,00	118.078,50	3.940.791,50
	Total capítol III	-	3.822.713,00	-	-	3.822.713,00	118.078,50	3.940.791,50
7	Regulació econòmics sectors productius	-	-	-	2.012.000,00	2.012.000,00	6.564.789,32	8.576.789,32
	Total capítol IV	-	-	-	2.012.000,00	2.012.000,00	6.564.789,32	8.576.789,32
1	Serveis de caràcter general	-	7.000.000,00	9.320.000,00	500.000,00	16.820.000,00	-5.560.400,00	11.259.600,00
2	Protecc. Civil i seg. Ciutadana	28.140,24	-	2.030.000,00	1.840.000,00	3.898.140,24	-581.704,11	3.316.436,13
4	Producció de béns públics	239.517,16	17.604.087,00	4.860.000,00	7.425.000,00	30.128.604,16	4.971.046,03	35.099.650,19
5	Producció de béns públics regulació econòm. caràcter	5.680.000,00	33.120.000,00	34.780.000,00	51.315.000,00	124.895.000,00	-65.340.000,00	59.555.000,00
6	Regulació econòm. caràcter	-	1.500.000,00	1.700.000,00	1.450.650,84	4.650.650,84	-825.801,00	3.824.849,84
7	Regulació econòm. sectors productius	-	12.000.000,00	14.000,00	-9.700.000,00	2.314.000,00	740.000,00	3.054.000,00
	Total capítol VI	5.947.657,40	71.224.087,00	52.704.000,00	52.830.650,84	182.706.395,24	-66.596.859,08	116.109.536,16

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

La Llei general de les finances públiques, en el seu article 29 apartats 5 i 6, obliga 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 les despeses plurianuals, i en el cas de no ajustar-se a aquests requeriments, justificar-ho en la memòria adjunta al Projecte de pressupost general.

Tot i l'anterior, la memòria indicada no inclou justificacions relatives als reajustaments d'anualitat efectuats.

Despeses susceptibles de ser considerades plurianuals

De la revisió efectuada, s'ha observat l'existència de compromisos de despesa els quals tenen efectes pressupostaris més enllà de l'exercici en el qual es va adquirir el compromís, havent-se finançat la despesa únicament per l'import relatiu a la seva primera anualitat. Conseqüentment, a aquestes despeses se'ls hi hauria d'haver donat el

tractament de despeses plurianuals, d'acord amb allò que disposa l'article 29 de la LGFP. Addicionalment, s'haurien d'haver tractat com operacions d'endeutament.

Així mateix, existeixen contractes que excedeixen el màxim de cinc anys regulat al punt primer de l'esmentat article 29 de la LGFP.

Pels contractes subscrits en l'exercici de 2008, les consideracions descrites es posen de manifest, almenys, en les despeses que es relacionen a continuació:

CONTRACTE	TERCER	DESCRIPCIÓ	DURADA (mesos)	IMPORT (mensual)
2008- 00373	AUTOMÒBILS PYRÉNÉES	Vehicle tipus xassís- cabina portadors d'una grua telescòpica i una cisterna	84	2.204,20
2008- 00417	CENTRE PRESTIGI AUTOMÒBILS	vehicle oficial	60	1.580, 00

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

Així mateix, diferents contractes subscrits en exercicis anteriors presenten la incidència indicada. El detall és el següent:

CONTRACTE	TERCER	DESCRIPCIÓ	DURADA (anys)	Import
2007-01138	AERONAVAL DE CONSTRUCCIONS I INSTAL·LACIONS (AERCO)	Instal. carril reversible Sant Julià i Andorra la Vella	3	825.938,28
2007-00144	IBM-France	Mant. i serveis (CEMS) de l'Administració General	4	124.256,20
2006-01531	IBM-France	Manteniment programari MIMIX	3	26.000,00
2007-00964	SEMIC	Mant. Programari i Maquinari Gestió seguretat xarxa	4	35.506,64
2006-1996 2006-1997 2006-1998 2006-1999 2006-2000	Varis (Automòbils Pyrénées, Becier Vehicles, Garatge Nogreda i Deneb)	Leasing vehicles diversos	7 (84 mesos)	1.845.165,00
2007-00259	IBM-France	Leasing	4 (48 mesos)	575.127,36

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

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	Pressupost inicial	Liquidació 2008
Impostos directes	11.072.333,00	2.767.172,27
Impostos indirectes	319.836.489,75	259.895.224,71
Taxes i altres ingressos	24.649.767,39	24.396.332,80
Transferències corrents	203.294,53	78.768,49
Ingressos patrimonials	75.833.403,79	29.762.135,57
Actius financers	127.043,99	87.063,23
Passius financers	26.865,18	132.239.155,85
Pressupost corrent d'ingressos	431.749.197,63	449.225.852,92

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial	Total modificacions	Pressupost final	Liquidació 2008
Despeses de personal	86.975.594,65	2.346.106,34	89.321.700,99	88.088.351,73
Despeses de béns corrents i serveis	45.051.983,68	6.486.171,11	51.538.154,79	45.347.894,55
Despeses financeres	23.106.098,94	233.012,55	23.339.111,49	23.336.834,83
Transferències corrents	70.715.577,20	7.009.793,58	77.725.370,78	73.930.054,37
Inversions reals	127.129.008,85	184.023.107,83	311.152.116,68	118.612.109,86
Transferències de capital	66.198.899,41	5.266.208,41	71.465.107,82	66.735.539,67
Actius financers	105.000,00	72.000,00	177.000,00	81.975,00
Passius financers	12.467.034,90	-	12.467.034,90	-
Pressupost corrent de despeses	431.749.197,63	205.436.399,82	637.185.597,45	416.132.760,01

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

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost inicial 2008	Execució 2008	% execució/ pressupost 2008	Execució 2007	% variació 2008-2007
Ingressos corrents	431.595	316.900	73,43%	321.933	-1,56%
Despeses de funcionament	-202.743	-207.366	102,28%	-185.810	11,60%
Despeses de capital	-193.328	-185.348	95,87%	-187.450	-1,12%
Superàvit o dèficit de gestió	35.524	-75.814	-213,41%	-51.327	47,71%
Despeses financeres	-23.106	-23.337	101,00%	-16.605	40,54%
Superàvit o dèficit de caixa	12.418	-99.150	-798,43%	-67.933	45,95%
Variació d'actius i passius financers	-12.418	132.244	-1064,93%	36.727	260,07%
Superàvit o dèficit	-	33.094	-	-31.206	-206,05%

Font: Govern
(Imports milers d'euros)

De la revisió efectuada en deriven les següents observacions:

Aplicació del principi d'anualitat

El Govern ha seguit la pràctica de comptabilitzar amb càrrec al pressupost només les despeses liquidades que s'han pagat amb anterioritat a 31 de gener de l'exercici immediat posterior.

La Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la LGFP, adopta la modificació del criteri quant a poder liquidar drets i obligacions al que fa referència el citat article. A l'exercici pressupostari 2008 li son imputats:

Estat de despeses

- Les obligacions liquidades durant l'exercici, encara que procedeixen de despeses autoritzades en exercicis anteriors. Als efectes d'aquest apartat es podran practicar actes administratius de liquidació fins a 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses efectuades fins a 31 de desembre de l'exercici que s'està liquidant.
- Les obligacions pagades fins a 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari.

Estat d'ingressos

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

Les despeses que per l'estat de tramitació o altres causes no poden complir amb els requisits anteriors es comptabilitzen a la comptabilitat financera amb abonament a comptes de creditors no pressupostaris.

Així, a 31 de desembre del 2008, s'havien suportat despeses de les quals, per import de 36.080.702 euros, s'havien rebut els documents justificatius de la despesa amb anterioritat a 31 de gener del 2009. D'aquestes, un total de 24.632.579 euros corresponen a inversions certificades amb anterioritat al tancament de l' exercici i un total de 3.700.113 euros corresponen a factures de treballs tècnics, subministraments, serveis i anàlegs que s'han rebut amb anterioritat al 15 de gener del 2009.

Aquest fet posa de manifest l'existència d'obligacions que eren susceptibles d'haver-se liquidat i conseqüentment, haver-se imputat al pressupost.

Cal indicar que aquest criteri no és coincident amb el que s'aplica a la comptabilització dels ingressos. Així, la pràctica seguida pel Govern, ha estat la de registrar en el pressupost tots aquells ingressos liquidats amb efectes anteriors a 31 de desembre l'exercici, amb independència de la data del seu cobrament. Això provoca que els estats del Govern incloguin imports per deutors pressupostaris tant de l'exercici com d'exercicis anteriors.

Previsions pressupost ingressos

La comparació de les previsions del pressupost d'ingressos amb els import liquidats, pels exercicis de 2007 i 2008 es mostra a continuació:

Capítol	Pressupost 2008	Liquidació 2008	% execució	Pressupost 2007	Liquidació 2007	% execució
Impostos directes	11.072.333,00	2.767.172,27	24,99%	11.072.333,00	6.266.734,51	56,60%
Impostos indirectes	319.836.489,75	259.895.224,71	81,26%	323.818.135,41	278.398.099,99	85,97%
Taxes i altres ingressos	24.649.767,39	24.396.332,80	98,97%	21.749.670,09	23.375.467,71	107,48%
Transferències corrents	203.294,53	78.768,49	38,75%	34.388,57	183.701,98	534,19%
Ingressos patrimonials	75.833.403,79	29.762.135,57	39,25%	14.085.657,71	13.708.850,05	97,32%
Ingressos corrents	431.595.288,46	316.899.633,84	73,43%	370.760.184,78	321.932.854,24	86,83%

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

Les diferències que s'observen, entre les quantitats pressupostades i les liquidades, provenen, especialment, dels següents conceptes d'ingrés:

	Pressupost inicial	Import liquidat	Diferència	% execució
De les persones físiques (Plusvàlues immobiliàries)	11.072.333,00	2.767.172,27	8.305.160,73	24,99%
Sobre transmissions intervius (ITP)	23.602.137,85	8.634.667,59	14.967.470,26	36,58%
Consum béns (IMI)	34.674.470,85	11.401.839,86	23.272.630,99	32,88%
Taxa al consum	45.536.303,14	38.486.343,14	7.049.960,00	84,52%
Ingressos provinents d'inversions reals	60.680.369,54	14.517.229,34	46.163.140,20	23,92%
Lloguers	2.068.882,00	64.520,62	2.004.361,38	3,12%
	177.634.496,38	75.871.772,82	101.762.723,56	42,71%

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

Dels quadres anteriors, s'observa el següent:

L'índex d'execució del capítol I "impostos directes", que es correspon amb l'impost de plusvàlues, en l'exercici de 2008 és del 25%.

Respecte als impostos indirectes, tot i que en l'exercici de 2007 els imports liquidats van suposar el 85% dels inicialment previstos, en el pressupost de 2008 s'han efectuat unes previsions inferiors en un 1% a les de 2007, però superiors en un 15% al total liquidat en l'any precedent.

Cal destacar la desviació negativa produïda en "l'impost de transmissions patrimonials" de 14.967.470 euros, respecte als inicialment previstos, el que suposa un 36% d'aquests.

Tenint en compte les dades de liquidació d'exercicis anteriors, la seva tendència, així com l'estat d'execució del pressupost d'ingressos de 2007 en el moment de preparar el projecte de pressupost de 2008, es pot concloure que les previsions pressupostàries anteriors s'han revelat excessives, la qual cosa afecta a l'anivellament del pressupost.

En relació als ingressos provinents d'inversions reals, segons manifesten els tècnics de l'ens, les quanties no materialitzades corresponen, principalment, als imports que s'esperaven recuperar com a conseqüència del canvi de model d'execució i finançament de l'obra anomenada Túnel dels dos Valires sobre la qual, segons s'observa a l'article 14 bis de la LPG hi havia la previsió d'atorgar un contracte de concessió d'obra pública. Segons es desprèn de l'exposició de motius de la Llei 21/2008, per la qual s'aprova un crèdit extraordinari per completar el finançament del projecte referit, l'opció de la execució de la inversió mitjançant la fórmula de concessió d'obra pública va ser posposada continuant, entre tant, l'execució d'acord amb la planificació inicial. Amb tot, aquest acord no va comportar l'assignació dels recursos necessaris, alternatius als anteriors, per a evitar el desanivellament del pressupost de 2008.

Com a conseqüència de previsions inicials de determinats ingressos tributaris que poden ser considerades excessives, i per no haver dotat de recursos pressupostaris alternatius

aquells que es va preveure obtenir per la concessió de l'obra pública del projecte de Túnel de dos Valires, una vegada adoptada la decisió de demorar la contractació esmentada, es pot concloure que les previsions pressupostàries del Govern, corresponents a l'exercici de 2008, eren deficitàries en més de 100 milions d'euros.

2.2.1. Impostos directes i indirectes

El resum dels imports registrats en el Capítol d'impostos directes figuren en el quadre següent:

	Pressupost inicial	Liquidat import	Cobrat import	Pendent de cobrament
De les persones físiques. Plusvàlues immobiliàries	11.072.333,00	2.767.172,27	2.769.487,27	-2.315,00
Sobre la renda	11.072.333,00	2.767.172,27	2.769.487,27	-2.315,00
Impostos directes	11.072.333,00	2.767.172,27	2.769.487,27	-2.315,00

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

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

Descripció	Pressupost inicial	Liquidat import	Cobrat import	Pendent de cobrament
Sobre transmissions intervius (ITP)	23.602.137,85	8.634.667,59	6.759.137,71	1.746.318,92
Sobre trans.patrim.i act.jurid.doc	23.602.137,85	8.634.667,59	6.759.137,71	1.746.318,92
IMI	95.310.731,88	63.169.164,81	63.169.164,81	-
Retorns IMI	-	-145.674,75	-145.674,75	-
Impost activitats comercials (IAC)	15.369.437,33	13.686.021,66	13.670.850,58	15.171,08
Taxa fluctuant	34.246.343,37	35.787.542,40	35.787.542,40	-
Consum béns (IMI)	144.926.512,58	112.497.054,12	112.481.883,04	15.171,08
ISI Bancari i financer	42.831.763,10	53.243.203,12	53.243.203,12	-
ISI Assegurances	3.302.275,30	2.862.527,41	2.859.851,97	2.675,44
ISI	32.909.902,89	27.191.860,85	25.684.009,75	1.507.851,10
Sobre el consum de serveis	79.043.941,29	83.297.591,38	81.787.064,84	1.510.526,54
Sobre la producció (IPI)	9.630.524,30	2.851.464,10	2.742.346,90	109.117,20
Sobre la producció (IPI)	9.630.524,30	2.851.464,10	2.742.346,90	109.117,20
Taxa al consum	45.536.303,14	38.486.343,14	38.486.343,14	-
Retorns taxa al consum	-	-1.417,85	-1.417,85	-
Tarifa exterior comuna(TEC)	1.312.351,52	825.412,20	825.412,20	-
Antidumping	2.629,35	1.456,70	1.456,70	-
Sobre el tràfic exterior	46.851.284,01	39.311.794,19	39.311.794,19	-
Canon FEDA	5.471.246,00	5.247.787,57	5.247.787,57	-
Canon STA	7.384.349,00	5.627.371,36	5.627.371,36	-
Canon	12.855.595,00	10.875.158,93	10.875.158,93	-
Sobre el Consum	293.307.857,18	248.833.062,72	247.198.247,90	1.634.814,82
Sobre el Joc	2.926.494,72	2.427.494,40	2.427.494,40	-
Sobre el joc	2.926.494,72	2.427.494,40	2.427.494,40	-
Impostos indirectes	319.836.489,75	259.895.224,71	256.384.880,01	3.381.133,74

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

De la revisió de la gestió tributària efectuada s'ha posat de manifest el següent:

Manca de procediments de fiscalització dels ingressos

Des de la seva creació, a l'exercici del 2005, el Departament de Tributs del Govern, quina missió és la de coordinar, gestionar i controlar la gestió tributària, ha anat desplegant procediments de comprovació i revisió dels fets imposables i de les seves liquidacions. Amb tot, aquests procediments han de ser considerats insuficients en tenir un abast parcial i limitat i per no estar complementat per actuacions inspectores que permetin posar de manifest fets imposables que no han tributat o que ho han fet de manera incorrecta, per al conjunt de tributs de la gestió dels quals n'és responsable el Govern.

Així mateix, contràriament al que disposen els articles 37 i 44 de la LGFP, no s'han observat procediments i mecanismes de fiscalització d'aquells ingressos que deriven de la seva gestió tributària, pel que no s'exerceix el control de legalitat i financer sobre els procediments, actes i transaccions que permeti verificar la raonabilitat i integritat dels fets imposables liquidats.

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Descripció	Pressupost inicial	Import liquidat
Taxa d'activitats econòmiques	4.336.440,42	4.426.533,10
Taxa de vehicles	4.416.169,24	4.452.790,30
Taxa judicial	800.000,00	875.051,31
Taxa marques	662.598,94	541.713,64
Taxa notarial	447.669,46	208.145,88
Taxa sol·licituds de treball	1.259.911,47	1.323.038,10
Taxes	11.922.789,53	11.827.272,33
Legalització de documents	61.925,42	38.624,31
Llicències, permisos i autoritzacions	1.093.400,88	772.156,34
Serveis sanitaris	45.735,19	24.101,07
Certificats	64.171,77	58.944,28
Carnets escolars	1.180.438,66	1.319.740,04
Passaports	345.437,02	268.885,00
Inscripcions en registres	1.851.787,32	1.350.449,59
Inspeccions	2.535,43	2.023,02
Ús cartografia digital	2.964,69	2.522,00
Altres serveis	4.658.183,71	5.606.515,99
Prestació de serveis	9.306.580,09	9.443.961,64
Venda de publicacions pròpies	105.018,59	65.660,20
Impresos	454.220,74	452.533,39
Fotocòpies i altres prod. reprografia	6.613,26	31.590,02
Cartografia i fotografia aèria	76.395,81	55.197,61
Ef. inútils i material de rebuig	2.975,15	-
Documentació diversa	13.401,28	28.413,93
Productes sanitaris	102.970,80	122.991,78
Altres béns	52.182,17	22.132,42
Venda de béns	813.777,80	778.519,35
De pressupost corrent	154.688,07	249.353,04
Reintegraments	154.688,07	249.353,04
Sancions	1.922.862,54	1.210.723,66
Expedients	-	-5.111,84
Danys i imprevistos	-	341.932,90
Recàrrecs	529.069,36	545.033,50
Subhastes	-	4.648,22
Altres ingressos	2.451.931,90	2.097.226,44
Taxes i altres ingressos	24.649.767,39	24.396.332,80

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

De la revisió de la gestió tributària efectuada s'ha posat de manifest el següent:

Sancions per infraccions en matèria duanera

En aplicació de l'article 14.4 de la Llei 5/2004 de 14 d'abril, del Codi de Duana, d'acord amb el qual el 20% de l'import de les sancions per infraccions a les disposicions legals en matèria duanera s'han de destinar a incentiu i complement de finançament de la jubilació i de millores socials dels funcionaris de Duana, el Govern té dotada una provisió per a responsabilitats pel 20% de l'import total de les sancions per infraccions en matèria duanera cobrades, que per l'any 2008 representa un total de 48.365 euros.

Amb tot, aquesta dotació no abasta els imports meritats en els exercicis que han transcorregut des de l'entrada en vigor de la llei. De la informació disponible per aquest Tribunal, provinent de fiscalitzacions d'exercicis anteriors, les quantitats meritades en els exercicis 2007 i 2006 eren de 136.068 euros i del 71.095 euros.

Adicionalment a la seva dotació comptable, aquests imports haurien de tenir el tractament de romanent de tresoreria afectat, fins que no es procedeixi a la seva aplicació.

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:

Descripció	Pressupost inicial	Import liquidat
Delegacions d'Andorra	15.000,00	-
De l'Estat	15.000,00	-
Subvencions Seguretat Vial	21.156,00	21.439,00
De l'exterior	21.156,00	21.439,00
Universitat d'Andorra	167.138,53	57.329,49
D'empreses públiques i altres entitats públiques	167.138,53	57.329,49
Transferències corrents	203.294,53	78.768,49

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

2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2008, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

Descripció	Pressupost inicial 2008	Import liquidat 2008
A institucions sense finalitat de lucre	9.258,25	8.827,61
Interessos de bestretes i préstecs concedits	9.258,25	8.827,61
Interessos de comptes bancaris	-	-
Interessos de dipòsits	-	1.010.789,30
Interessos de dipòsits i comptes bancaris	-	1.010.789,30
Distribució de resultats	12.874.894,00	13.926.929,06
Distribució de resultats	12.874.894,00	13.926.929,06
Lloguers	2.068.882,00	64.520,62
Rendes d'immobles	2.068.882,00	64.520,62
Ingressos de crèdits a llarg termini	-	19.365,34
Resultat d'operacions comercials	200.000,00	214.474,30
Ingressos provinents d'inversions reals	60.680.369,54	14.517.229,34
Ingressos patrimonials	75.833.403,79	29.762.135,57

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

De la revisió d'aquest apartat en sorgeix l'observació següent:

Duplictat d'ingressos per al finançament d'inversions

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

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

En data 11 de juny de 2008, el Govern ha adjudicat 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 han efectuat 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
F.ED.A.	50%	10.818.581,56
S.T.A.	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. Com

s'observa en els detalls de la nota 2.3.7, aquest endeutament, integrant en el conjunt d'operacions formalitzades durant l'exercici, s'ha formalitzat i disposat. 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 haurien de formar part del romanent de tresoreria afectat, fins que s'acordi la seva destinació.

Addicionalment a l'anterior, atès que els ingressos anteriors estan destinats a una finalitat concreta i, en l'any 2008, no s'han enregistrat liquidacions a l'estat de despeses del pressupost finançades amb aquests ingressos, el romanent líquid de tresoreria retut per Govern hauria d'incloure la quantia de 21.637.163 euros com a romanent de tresoreria afectat.

2.2.5. Despeses de personal

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

Subcon.	Despeses de personal	(1) Pressupost final 2008	(2) Liquidat 2008	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
10000	Polític i Ambaixadors	2.403.342,91	2.362.476,61	-40.866,30	98,30%
10010	Personal de relació especial	1.757.769,59	1.655.903,95	-101.865,64	94,20%
10020	Consell Superior, Tribunal Superior Justícia i Tribunal Corts	620.709,12	620.709,12	-	100,00%
10050	Hores extraordinàries personal de relació especial	3.458,00	3.458,00	-	100,00%
10090	Increment despeses alts càrrecs	17.307,03	-	-17.307,03	-
11000	Sou base funcionaris i agents de l'Adm. caràcter indefinit	56.676.081,44	56.399.547,50	-276.533,94	99,51%
11010	Triennis funcionaris i agents de l'Adm. caràcter indefinit	7.643.969,38	7.568.873,87	-75.095,51	99,02%
11020	Permanències, primes i especialitats	1.635.782,55	1.634.212,19	-1.570,36	99,90%
11030	Dietes, desplaçaments i destinació estrangera	1.127.385,39	1.115.981,09	-11.404,30	98,99%
11040	Guàrdies i presència efectiva	905.648,31	856.016,89	-49.631,42	94,52%
11050	Compensació treball suplementari treball/torns i festius	909.952,77	827.013,99	-82.938,78	90,89%
11060	Primes matrimoni i naixement personal fix	39.374,38	39.374,38	-	100,00%
11090	Increment remuneracions personal fix	150.562,37	-	-150.562,37	-
13000	Sou base agent Administració de caràcter eventual	1.586.213,41	1.581.803,82	-4.409,59	99,72%
13020	Permanències, primes i especialitats	48.213,97	48.213,97	-	100,00%
13030	Dietes, desplaçaments i destinació estrangera	1.529,44	1.529,44	-	100,00%
13040	Guàrdies i presència efectiva	73,94	73,94	-	100,00%
13050	Compensació treball suplementari, treball/torns i festius	22.058,00	22.058,00	-	100,00%
13090	Increment remuneracions ag. Adm. caràcter eventual	14,82	-	-14,82	-
16000	Quotes seguretat social, alts càrrecs	358.647,52	350.045,93	-8.601,59	97,60%
16005	Quotes seguretat social, personal relació especial	237.394,78	215.952,66	-21.442,12	90,97%
16010	Quotes segurerat social, funcionari i Agent Adm caràc. ind	9.027.469,88	8.908.331,59	-119.138,29	98,68%
16050	Quotes seg. social, agent Adm. caràcter eventual	221.001,45	215.272,65	-5.728,80	97,41%
16070	Quotes seguretat social, pensions	170.260,79	156.992,79	-13.268,00	92,21%
16100	Pensions de jubilació	2.368.574,52	2.334.126,88	-34.447,64	98,55%
16300	Formació i perfeccionament del personal	730.388,70	571.759,75	-158.628,95	78,28%
16301	Dietes per formació i perfeccionament del personal	127.005,46	89.831,65	-37.173,81	70,73%
16310	Altres prestacions al personal, beneficis socials	482.035,00	459.315,00	-22.720,00	95,29%
16320	Altres prestacions al personal, revisions mèdiques	49.476,07	49.476,07	-	100,00%
	Total	89.321.700,99	88.088.351,73	-1.233.349,26	98,62%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei del Govern, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, 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.

Fons mutual

El Govern practica una retenció de l'1% a les retribucions satisfetes als seus assalariats en concepte de fons mutual. Amb aquests fons, s'assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS. Al tancament de l'exercici el saldo del compte és traspassat a resultats, incrementant o minorant, segons el cas, les despeses de personal.

El resum dels moviments que s'han succeït pel compte del Fons mutual, comparats amb els de l'exercici precedent, és el següent:

Fons mutual	Exercici 2008	Exercici 2007	Exercici 2006
Retencions Fons mutual a treballadors	659.178,32	625.660,90	573.789,50
Ingressos CASS per reintegraments	2.050.278,44	1.834.602,60	1.569.073,75
Baixes personal	204.671,62	162.770,08	146.923,62
Complements baixes personal	-3.186.387,93	-2.614.070,70	-2.311.785,03
Retenció fons pensions jubilacions	155.623,63	162.087,04	151.942,50
Saldo (transferit al 640)	-116.635,92	171.049,92	129.944,34

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

D'acord amb aquesta informació el saldo exclusiu corresponent al fons mutual per l'exercici 2008 és negatiu de 272.260 euros.

El tractament pressupostari i comptable donat a aquestes transaccions és el següent:

- S'han abonat, en els comptes referits, les retencions que s'han practicat als treballadors en concepte de fons mutual i en el concepte de retenció de fons de pensions de la Policia.
- S'abonen, també, en el compte les reintegraments de la CASS pel concepte de baixes per malaltia.
- Del compte es satisfan els complements per baixa de malaltia.
- El saldo final del compte, al tancament de l'exercici, es cancel·la amb contrapartida als comptes 640 del compte del resultat economicopatrimonial, modificant les despeses de personal, sense que tingui una aplicació pressupostària.

De l'anterior es desprenen els comentaris següents:

Cal indicar que des de recursos humans no es realitza cap tipus de verificació dels cobraments que s'obtenen de la CASS, pel que no es pot garantir que s'hagin rebut els reintegraments per la totalitat de les baixes tramitades. Les diferències que s'haguessin produït en l'exercici de 2008 per aquesta disfunció, s'acumularien al saldo del compte del Fons mutual.

Atès que la normativa que regula el referit fons ha estat aprovada en decret de 8 d'abril de 2009 pel que s'aprova el Reglament de funcionament de la Mútua dels empleats de l'Administració general i de l'Administració de Justícia, durant l'exercici objecte de la present fiscalització el fons, com en anys anteriors, no ha tingut una regulació específica. D'acord amb la disposició addicional quarta de la normativa referida anteriorment, el dèficit del fons mutual anterior a l'entrada en vigor de la mateixa ha de ser assumit pel Govern.

Complement per jubilació

D'acord amb la Llei de la funció pública *“es reconeix als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació”* d'acord amb la disposició addicional vuitena de la mateixa Llei. L'entitat no disposa d'un estudi actuarial que permeti determinar objectivament l'import dels compromisos que es deriven d'aquestes obligacions. El passiu del balanç no conté les provisions per atendre els compromisos i obligacions que, per aquest concepte, s'hauran d'atendre en el futur, i que s'han acreditat en aquest any o en períodes anteriors per la plantilla que ha prestat els seus serveis al Govern.

Comptabilització de les despeses liquidades a la CASS a càrrec del Govern

L'entitat ha enregistrat les quotes patronals pendents de pagar a 31 de desembre de 2008 en el compte comptable de creditors no pressupostaris.

El Pla general de comptabilitat pública estipula que aquest compte ha de recollir les obligacions no vençudes al final de l'exercici derivades de despeses meritades o de béns i serveis rebuts efectivament durant l'exercici”, i “serà carregat amb abonament en comptes del subgrup 40 “Creditors pressupostaris” per l'expedició de l'acte formal administratiu de reconeixement i liquidació de l'obligació”.

Donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.

L'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 1.471.155,43 euros.

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.

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'ha detectat hores extraordinàries en un nombre superior a 120 hores any:

Interval d'hores extres/any	Nombre de contractes
Més de 600	1
entre 500 i 600	1
entre 400 i 500	2
entre 300 i 400	1
entre 200 i 300	8
Entre 150 i 200	12
Entre 120 i 150	33
Total	58

Font: Elaboració pròpia

De la revisió efectuada, s'observa el següent:

- En la documentació administrativa que suporta les hores extres retribuïdes figura la descripció dels treballs realitzats, però no la motivació dels mateixos.
- En l'any 2008, determinats treballadors han excedit el nombre d'hores extres previst en la normativa indicada. Tot i que hem constatat que existeix el vist-i-plau del director o del Secretari d'Estat, aquest es posterior a la data de realització de hores extraordinàries.

Retribucions no incloses en la base de cotització a la C.A.S.S.

S'han observat diversos conceptes salarials satisfets pel Govern els quals, contràriament al que regula la L'article 12 del reglament financer de la CASS, no s'han sotmès a cotització a la Seguretat Social. El detall, juntament amb els imports totals anuals satisfets, és el següent:

	Import
Dietes fixes	23.667,45
Destinació Pas de la Casa – Bombers	36.320,84
Gratificacions Consell superior de la Justícia	48.637,76
Subjeccions especials – Policia	393,42
Prima matrimoni	39.374,38
Total	148.393,85

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

Cal indicar que els imports satisfets pel concepte anomenat dietes fixes, s'han anat sotmetent a cotització en el transcurs de l'exercici de 2008.

Compensació treballs per torns

Govern va satisfer en l'any 2008 la compensació prevista en el Decret de modificació del Reglament de sistemes de compensació en concepte de treball per torns a personal eventual educador del CAI.

La norma esmentada, segons es desprèn del seu àmbit d'aplicació, és referida al personal funcionari i els agents de l'Administració de caràcter indefinit. Per tant, en aquest cas, les retribucions satisfetes contravenen la norma referida.

Concepte retributiu “Grup de Rescat i Intervenció de Muntanya - G.R.I.M. Bombers”

Figura, entre els conceptes pels quals s'ha retribuït a persones al servei del Govern el concepte anomenat “GRIM Bombers”. No consta cap regulació normativa que empari aquest concepte retributiu per la qual cosa no es pot determinar la raonabilitat dels imports abonats.

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. D'acord amb l'article 63.f) i l'article 18.3 de la Llei de la funció pública correspon al complement específic la retribució derivada de les circumstàncies de treball d'aquell concepte retributiu.

El total retribuït per aquest concepte en l'any 2009 ascendeix a 98.259 euros.

Qualificacions del Comitè Tècnic de Selecció

Els articles 13 i 14 del Reglament de selecció, promoció i carrera professional desenvolupen la normativa en relació a l'adopció d'acords, les actes i custòdia de la documentació per part del Comitè Tècnic de Selecció. En concret l'article 14 estipula “*De totes les reunions del Comitè, se n'ha d'estendre l'acta corresponent, que ha d'estar signada per tots els membres.*”

La revisió efectuada ha posat de manifest la manca de signatures en algunes les esmentades actes d'alguns dels expedients revisats.

Conciliació dades dels registres comptables i de les aplicacions de personal

S'ha observat que no és pràctica del Govern efectuar conciliacions periòdiques entre la informació que deriva de les aplicacions de nòmines i la que figura en els registres de la gestió pressupostària. Així, del treballs efectuats s'han observat diferències que no han pogut ser composades. Es recomana la implantació de procediments de control en aquest sentit que haurien de permetre garantir l'adequada correspondència entre la informació comptable i la dels altres registres de l'ens.

2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Descripció	(1) Pressupost final 2008	(2) Liquidat 2008	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
Lloguer terrenys i béns naturals	384.451,60	305.786,94	-78.664,66	79,54%
Lloguer edificis i altres construccions	2.194.535,16	2.140.403,92	-54.131,24	97,53%
Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	155.554,32	50.208,87	-105.345,45	32,28%
Lloguer de material de transport	746.167,72	562.814,38	-183.353,34	75,43%
Lloguer de mobiliari i efectes	96,00	-	-96,00	-
Lloguer d'equipaments per a informàtica	1.991,04	991,65	-999,39	49,81%
Lloguer altre immobilitzat material	896,10	896,10	-	100,00%
Reparació i conservació, terrenys i béns naturals	17.554,82	17.086,24	-468,58	97,33%
Reparació i cons, edificis i altres construccions	392.592,66	311.939,03	-80.653,63	79,46%
Repar. i conserv.,maquinària, instal. i equipament	3.315.783,11	3.024.430,27	-291.352,84	91,21%
Reparació i conservació, material de transport	347.852,11	325.730,62	-22.121,49	93,64%
Reparació i conservació, mobiliari i efectes	11.035,55	6.970,70	-4.064,85	63,17%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	523.366,22	465.877,38	-57.488,84	89,02%
Reparació i conservació, aparells i instr. mèdics	1.159,80	579,90	-579,90	50,00%
Reparació i conservació d'altre immobilitzat	2.763,60	534,95	-2.228,65	19,36%
Material d'oficina	1.078.977,75	831.530,98	-247.446,77	77,07%
Subministraments	6.747.055,68	6.285.785,69	-461.269,99	93,16%
Comunicacions	1.779.732,90	1.716.007,11	-63.725,79	96,42%
Transport	5.124.348,78	4.923.948,92	-200.399,86	96,09%
Primes d'assegurances	1.298.557,79	1.199.923,47	-98.634,32	92,40%
Tributs	601,80	601,80	-	100,00%
Altres serveis	8.154.486,49	7.035.149,16	-1.119.337,33	86,27%
Treballs realitzats per altres empreses	18.547.700,64	15.548.163,01	-2.999.537,63	83,83%
Reemborsament de dietes	154.891,04	117.640,82	-37.250,22	75,95%
Locomoció	412.749,21	331.639,74	-81.109,47	80,35%
Nous serveis	143.252,90	143.252,90	-	100,00%
Total	51.538.154,79	45.347.894,55	-6.190.260,24	87,99%

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

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

Subcon.	Descripció subconcepte	Pressupost final 2008 (1)	Liquidat 2008 (2)	Variació (3) = (2) - (1)	% execució (2)/(1)
22610	Aten. protocol. i de representació	636.149,97	508.800,60	-127.349,37	79,98%
22620	Divulgació i publicacions	608.947,58	462.898,58	-146.049,00	76,02%
22621	Traduccions i correccions	124.044,19	95.756,28	-28.287,91	77,20%
22630	Jurisdicció i contenciosos	754.265,55	632.425,63	-121.839,92	83,85%
22635	Repatriació de Nacionals	6.800,00	-	-6.800,00	-
22640	Despeses serveis sanitaris	826.351,68	671.081,72	-155.269,96	81,21%
22650	Despeses de comunitat	46.230,79	44.230,79	-2.000,00	95,67%
22660	Reunions, conferències i cursets	1.076.087,97	859.766,95	-216.321,02	79,90%
22670	Publicitat i propaganda	604.279,39	480.032,44	-124.246,95	79,44%
22680	Promoció cultural	830.718,92	808.197,08	-22.521,84	97,29%
22681	Promoció educativa	163.867,55	130.129,54	-33.738,01	79,41%
22682	Promoció turística	763.481,78	733.509,52	-29.972,26	96,07%
22683	Promoció esportiva	751.142,24	731.203,45	-19.938,79	97,35%
22684	Promoció social	769.966,58	747.906,34	-22.060,24	97,13%
22690	Altres despeses	192.152,30	129.210,24	-62.942,06	67,24%
226	Altres serveis	8.154.486,49	7.035.149,16	-1.119.337,33	86,27%
22700	Neteja/sanejament	2.325.962,04	2.141.454,33	-184.507,71	92,07%
22710	Seguretat	234.216,61	213.425,95	-20.790,66	91,12%
22720	Valoracions/peritacions	297.885,24	217.162,07	-80.723,17	72,90%
22730	Procés de dades	194.353,39	140.141,01	-54.212,38	72,11%
22740	Impresos /publicacions	99.614,29	84.358,81	-15.255,48	84,69%
22760	Estudis i treballs tècnics.	5.159.771,63	3.433.571,77	-1.726.199,86	66,55%
22790	Altres treballs a l'exterior	10.235.897,44	9.318.049,07	-917.848,37	91,03%
227	Treballs realitzats per empreses	18.547.700,64	15.548.163,01	-2.999.537,63	83,83%

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

2.2.7. Transferències i subvencions atorgades

Transferències corrents

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

	(1)	(2)	Variació	%
Transferències corrents	Pressupost final 2008	Liquidat 2008	(3) = (2) - (1)	execució (2)/(1)
Als coprínceps	878.345,96	878.345,96	-	100,00%
Consell General	5.580.539,40	5.580.539,40	-	100,00%
Tribunal Constitucional	549.398,89	549.398,89	-	100,00%
Transferències a entitats parapúbliques	12.102.734,56	12.102.734,56	-	100,00%
A organismes autònoms administratius	1.831.194,07	1.827.740,22	-3.453,85	99,81%
A empreses públiques amb forma de societat anònima	3.633.680,06	3.633.680,06	-	100,00%
A corporacions locals	1.831.316,22	1.830.974,78	-341,44	99,98%
A empreses privades	5.917.800,66	4.254.842,70	-1.662.957,96	71,90%
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	29.589.856,07	27.964.907,01	-1.624.949,06	94,51%
A l'exterior	15.810.504,89	15.306.890,79	-503.614,10	96,81%
Total	77.725.370,78	73.930.054,37	-3.795.316,41	95,12%

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:

	(1)	(2)	Variació	%
Transferències de capital	Pressupost final 2008	Liquidat 2008	(3) = (2) - (1)	execució (2)/(1)
Consell General	8.337.297,74	8.337.297,74	-	100,00%
Tribunal Constitucional	26.320,20	11.194,86	-15.125,34	42,53%
A organismes autònoms administratius	8.294,00	3.965,50	-4.328,50	47,81%
A empreses públiques amb forma de societat anònima	343.669,74	289.016,15	-54.653,59	84,10%
Administracions parapúbliques	8.432.239,71	4.635.055,11	-3.797.184,60	54,97%
Corporacions locals	52.705.769,61	52.705.769,58	-0,03	100,00%
Organismes autònoms administratius	67.892,76	36.716,94	-31.175,82	54,08%
A empreses privades	277.085,68	248.098,32	-28.987,36	89,54%
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	1.015.237,38	373.317,70	-641.919,68	36,77%
A l'exterior	251.301,00	95.107,77	-156.193,23	37,85%
Total	71.465.107,82	66.735.539,67	-4.729.568,15	93,38%

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

De la revisió d'aquestes operacions es desprenen els comentaris següents:

Transferències als Comuns

La legislació que determina la forma de càlcul de les transferències als Comuns indica que *“l'import a transferir cada exercici serà el resultat d'aplicar el percentatge del 18% sobre els ingressos tributaris ajustats, liquidats i imputables comptablement al Pressupost de l'Administració General, efectivament realitzats en l'exercici immediatament anterior”* i també que *“en cas que el quàntum d'aquest percentatge del 18% dels ingressos tributaris totals fos inferior al quàntum del percentatge del 30% sobre els ingressos recaptats per l'Administració General en concepte d'Impost de Mercaderia Indirecte, de taxes d'entrada de mercaderies i de la devolució de la tarifa exterior comú (TEC) per part de la Comunitat Econòmica Europea, es procedirà a calcular l'import de la transferència d'acord amb aquest segon criteri”*.

De les verificacions efectuades es desprèn que existeix un romanent de transferència a favor dels Comuns de 2.028.566,15 euros corresponent a la participació en els canons sobre el consum d'electricitat i telèfon corresponents a l'exercici 2006, que no fou transferida durant aquell exercici ni tampoc ho ha estat en el present. Addicionalment el Govern hauria de donar el tractament de romanent de tresoreria afectat al referit import.

Pla Rector de la Cooperació al Desenvolupament 2008-2009

El Pla Rector de la Cooperació Andorrana al Desenvolupament obre la convocatòria anual per presentar els projectes i programes internacionals que aspiren a l'obtenció de les subvencions públiques atorgades pel Govern, mitjançant el Ministeri de Afers Exteriors. La dotació econòmica d'aquest pla ascendeix a un total de 1.694.573 euros.

Segons el pla rector, els projectes o programes subvencionats s'han de dur a terme en un termini d'un any a comptar de la presentació de la declaració d'inici del projecte, la qual s'haurà de lliurar al Ministeri d'Afers Exteriors en termini màxim de tres mesos des de la publicació de l'edicta de resolució.

De la revisió efectuada s'observa que les entitats beneficiàries, en alguns casos, no han presentat la declaració d'inici de l'actuació en el termini indicat anteriorment, i en altres, no l'han presentat. Així mateix, en aquells certificats presentats no figura la data de registre d'entrada al Ministeri.

Subvencions Culturals

Les bases de la convocatòria per a la concessió de subvencions per realitzar activitats culturals durant l'any 2008 estableixen les dades i la documentació que hauran d'acompanyar els sol·licitants a la seva demanda.

De la mostra seleccionada, no es constata l'existència del projecte i calendari d'activitats i el pressupost, amb indicació de les entrades i sortides que preveuen les bases reguladores, en les sol·licituds que es relacionen tot seguit:

- Àgora
- La Companyia Es Grata (manca pressupost)

- Federació Andorrana de Fotografia
- Cercle de les Arts i de les Lletres
- Editorial Andorrana
- Editorial Límits S.L.
- Associació d'Amics Mozart (manca pressupost)

Durant l'any 2008, el Govern ha efectuat el pagament del 40% restant de les subvencions per a la realització d'activitats culturals concedides en l'any 2007, de les quals ja havia satisfet el 60% en concepte de bestreta. De la revisió efectuada de les justificacions presentades pels beneficiaris, s'observen les incidències següents:

- Donat que la presentació de la justificació no s'efectua mitjançant el registre general d'entrades, no es pot constatar que els beneficiaris hagin donat compliment al termini establert en les bases reguladores, fixat abans del 31 de gener de 2008.
- De la revisió dels justificants de les subvencions s'han observat despeses les quals no es poden considerar elegibles en haver inclòs justificants per imports inferiors a les subvencions atorgades, despeses suportades en exercicis anteriors als de la subvenció, o conceptes de despesa expressament exclosos com a subvencionables.

Subvencions a federacions esportives

La Llei general de les finances públiques estableix que si abans d'acabar l'exercici el Consell General no aprova la llei del pressupost general queden prorrogats automàticament per dotzaves parts els pressupostos de l'exercici anterior quant a llurs crèdits definitius de despeses corrents.

D'acord amb el precepte anterior, el Govern ha efectuat el pagament a federacions esportives amb caràcter mensual fins l'entrada en vigor de la Llei del pressupost general de 2008 en base a les subvencions atorgades en l'any anterior.

La pràctica anterior és contrària al procediment per l'atorgament de subvencions establert en el Reglament corresponent.

Control financer de les subvencions

El procediment de control financer de les subvencions que té implantat el Govern consisteix en l'execució d'un nombre reduït d'informes, tots ells en l'àmbit de l'esport, com són,

- En relació a l'any 2005, executat a l'exercici de 2007, la Federació andorrana de futbol i el Futbol Club Andorra.
- En relació al 2006, executat a l'exercici 2008, la Federació andorrana de ciclisme, la Federació andorrana de gimnàstica, la federació andorrana de natació i la federació andorrana de tenis.

No tenim constància de procediments de control financer de subvencions relatius a períodes posteriors.

Es posa de manifest, per tant, 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 el 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.

Reintegrant de transferències nominatives no aplicades

La Llei del pressupost de 2008, en el seu article 16, així com disposicions en el mateix sentit de les lleis dels pressupostos dels darrers anys, reclamen que els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament.

El Govern ha minorat els crèdits de despeses en el pressupost de 2008 en la quantia corresponent als ingressos no utilitzats pels beneficiaris en l'exercici anterior, llevat de la Universitat d'Andorra, la qual ha transferit al Govern la quantitat de 57.329 euros, corresponent a la liquidació de l'exercici de 2007.

Cambra de Comerç

En aplicació de l'article 14.1 de la Llei de creació de la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra, del 3 de setembre de 1993, i de les disposicions addicionals segona i tercera de la Llei de la taxa sobre el Registre de Titulars d'Activitats Econòmiques, del 20 de desembre de 1995, s'estableix que el 22% de la recaptació que genera la taxa sobre el Registre de Titulars d'Activitats Econòmiques es transfereix a la Cambra de Comerç, Indústria i Serveis d'Andorra per al finançament de les seves activitats.

La normativa indica que els pagaments de les quotes s'efectuïn trimestralment, per quartes parts i per anticipat, i es calculen aplicant el 22% als ingressos efectivament recaptats en concepte de taxa sobre el Registre de Titulars d'Activitats Econòmiques, durant l'exercici pressupostari anterior i aprovada la liquidació de comptes corresponent, es regularitza el saldo pendent de liquidar que pugui existir, en funció de la diferència dels ingressos efectivament recaptats entre els dos exercicis pressupostaris.

De l'anterior es desprenen els següents comentaris:

- No s'ha trobat constància de que s'efectuïn les liquidacions definitives en vistes a regularitzar els eventuais saldos.
- Tot i que la Cambra encarrega una auditoria dels seus estats financers, com s'ha indicat en un apartat anterior, no ha estat subjecta al control financer previst a l'article 39 de la LGFP.

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 en un import de 114.575 euros.

Comptes de les Ambaixades

La pràctica comptable seguida per l'entitat 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.

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:

	Viena	Ginebra	Espanya	França	Portugal	Consell d'Europa	Brussel·les	Nova York	Paris	Barcelona	Regne Unit	Total
Concepte	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu
Despeses d'establiment	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Immobilitzat immaterial	-	-	-	34,87	-	149,59	500,06	1.193,07	185,23	0,02	-	2.062,84
Immobilitzat material	4.889,26	754,61	528.231,93	1.342.370,67	25.736,68	148.494,31	68.181,49	19.076,30	14.349,01	146,32	4.794,47	2.157.025,05
Immobilitzat financer	3.807,00	-	10.650,01	-	800,00	-	3.900,00	15.335,20	-	-	-	34.492,21
Ajustos per periodificació	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11.732,29	-	11.732,29
Actiu Fix	8.696,26	754,61	538.881,94	1.342.405,54	26.536,68	148.643,90	72.581,55	35.604,57	14.534,24	11.878,63	4.794,47	2.205.312,39
Deutors	13.426,46	24.630,56	7.705,69	90.794,23	2.745,00	4.180,27	15.090,41	23.597,26	4.515,37	11.476,81	-	198.162,06
Tresoreria	114.870,48	162.135,92	24.351,78	406.835,10	1.269,17	55.801,45	671.662,06	253.315,76	128.833,10	90.354,99	4.508,13	1.913.937,94
Ajustos per periodificació	-	435,56	-	-	-	-	-	-	-	-	-	435,56
Actiu Circulant	128.296,94	187.202,04	32.057,47	497.629,33	4.014,17	59.981,72	686.752,47	276.913,02	133.348,47	101.831,80	4.508,13	2.112.535,56
Total Actiu	136.993,20	187.956,65	570.939,41	1.840.034,87	30.550,85	208.625,62	759.334,02	312.517,59	147.882,71	113.710,43	9.302,60	4.317.847,95

	Viena	Ginebra	Espanya	França	Portugal	Consell d'Europa	Brussel·les	Nova York	Paris	Barcelona	Regne Unit	Total
Concepte	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu
Fons Propis	137.422,22	152.407,57	558.356,87	1.600.695,39	28.888,56	208.504,89	736.388,35	294.218,90	143.709,12	108.787,66	9.302,60	3.978.682,13
Passiu Fix	137.422,22	152.407,57	558.356,87	1.600.695,39	28.888,56	208.504,89	736.388,35	294.218,90	143.709,12	108.787,66	9.302,60	3.978.682,13
Creditors a curt termini	-429,02	39.457,70	12.582,54	239.339,48	1.662,29	120,73	22.945,67	18.298,70	4.173,59	4.922,75	-	343.074,43
Passiu Circulant	-429,02	39.457,70	12.582,54	239.339,48	1.662,29	120,73	22.945,67	18.298,70	4.173,59	4.922,75	-	343.074,43
Total Passiu	136.993,20	191.865,27	570.939,41	1.840.034,87	30.550,85	208.625,62	759.334,02	312.517,60	147.882,71	113.710,41	9.302,60	4.321.756,56

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

Del quadre anterior s'observa que el balanç presentat per l'oficina de les Nacions Unides a Ginebra no està equilibrat, donat que els passius són superiors als actius en l'import de 3.909 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:

	(1)	(2)	Estat execució	% execució
Inversions reals	Pressupost final 2008	Liquidat 2008	(3) = (2) - (1)	(2)/(1)
Terrenys i béns naturals	25.747.584,81	18.445.200,36	-7.302.384,45	71,64%
Condicionament de terrenys	1.054.259,99	269.164,37	-785.095,62	25,53%
Edificis i altres construccions	50.518.058,71	24.456.639,79	-26.061.418,92	48,41%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	23.303.215,67	7.260.390,66	-16.042.825,01	31,16%
Material de transport	1.306.750,12	767.391,00	-539.359,12	58,73%
Mobiliari i estris	1.104.277,74	696.778,43	-407.499,31	63,10%
Equipaments per a processos d'informació	2.677.113,48	1.753.146,99	-923.966,49	65,49%
Béns destinats a l'ús general	173.896.161,57	56.652.741,00	-117.243.420,57	32,58%
Altres immobilitzats	5.007.830,33	3.040.078,70	-1.967.751,63	60,71%
Estudis i projectes d'inversió	26.536.864,26	5.270.578,56	-21.266.285,70	19,86%
Total	311.152.116,68	118.612.109,86	-192.540.006,82	38,12%

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 d'exercicis anteriors reconduïts a l'exercici de 2008:

Noves inversions

Concepte	Descripció	Import compromís inicial	Import compromís final	Import liquidat	% execució
600	Terrenys i béns naturals	9.509.172,35	15.270.367,44	15.269.527,74	99,99%
602	Edificis i altres construccions	8.586.382,65	16.453.155,15	12.117.518,12	73,65%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	11.856.788,57	12.030.425,26	3.466.116,98	28,81%
604	Material de transport	636.348,00	636.348,00	636.348,00	100,00%
605	Mobiliari i estris	439.008,83	427.073,18	386.390,33	90,47%
606	Equipaments per a processos d'informació	508.569,57	501.351,03	240.936,70	48,06%
607	Béns destinats a l'ús general	42.843.216,42	72.970.673,50	47.921.259,36	65,67%
608	Altres immobilitzat material	885.097,09	884.942,09	873.450,06	98,70%
609	Estudis i projectes d'inversió	8.761.413,35	10.792.415,14	3.522.393,90	32,64%
	TOTAL	84.025.996,83	129.966.750,79	84.433.941,19	64,97%

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

Inversions en reposició

Concepte	Descripció	Import compromís inicial	Import compromís final	Import liquidat	% execució
610	Terrenys i béns naturals	8.400,00	8.400,00	1.376,93	16,39%
611	Condicionament de terrenys	582.084,81	466.363,52	243.332,64	52,18%
612	Edificis i altres construccions	7.892.830,97	8.198.836,97	5.700.344,90	69,53%
613	Maquinària, instal·lacions i equipaments	582.064,09	582.079,69	424.051,25	72,85%
614	Material de transport	116.763,20	116.763,00	116.763,00	100,00%
615	Mobiliari i estris	15.385,51	15.353,35	15.292,14	99,60%
616	Equipaments per a processos d'informació	112.793,63	112.026,63	100.979,88	90,14%
617	Béns destinats a l'ús general	501.085,15	501.085,15	310.349,56	61,94%
618	Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	33.416,00	33.416,00	28.953,60	86,65%
	TOTAL	9.844.823,36	10.034.324,31	6.941.443,90	69,18%

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

Immobilitzat Immaterial

Concepte	Descripció	Import compromís inicial	Import compromís final	Import liquidat	% execució
640	Immobilitzat immaterial	1.572.839,34	1.386.314,33	889.205,12	64,14%
	TOTAL	1.572.839,34	1.386.314,33	889.205,12	64,14%

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

Nous serveis

Concepte	Descripció	Import compromís inicial	Import compromís final	Import liquidat	% execució
690	Nous serveis	3.400,00	3.400,00	3.400,00	100,00%
	TOTAL	3.400,00	3.400,00	3.400,00	100,00%

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

L'estat d'execució dels crèdits destinats a inversions, diferenciant els crèdits consignats en el pressupost de l'exercici i els crèdits reconduïts d'exercicis anteriors, es detalla a continuació:

2008	Crèdits de l'exercici	%	Crèdits reconduïts	%	Total
Crèdits pressupostats	169.761.327,25	54,56%	141.390.789,43	45,44%	311.152.116,68
Crèdits liquidats	24.840.398,31	21,21%	92.267.990,21	78,79%	117.108.388,52
% execució	14,63%		65,26%		37,64%

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

Del quadre anterior en deriva una baixa execució del pressupost d'inversions, relativa als projectes que s'han pressupostat, la qual cosa comporta que la majoria dels mateixos s'acabin executant en exercicis posteriors a aquells en els quals es van preveure.

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	2008	2007
A) IMMOBILITZAT	1.068.758	916.873
I. Inversions destinades a l'ús general	675.737	593.329
1. Terrenys i béns naturals	56.667	54.267
2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	611.553	532.050
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	7.517	7.012
II. Immobilitzacions immaterials	6.012	5.300
1. Despeses de recerca i desenvolupament	8.826	133
2. Propietat industrial	-	-
3. Aplicacions informàtiques	18.557	24.759
6. Amortitzacions	-21.372	-19.592
III. Immobilitzacions materials	373.452	304.630
1. Terrenys i construccions	390.701	317.105
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	15.050	13.323
3. Utillatge i maquinària	15.753	14.998
4. Altre immobilitzat	23.360	21.516
5. Amortitzacions	-71.411	-62.312
V. Inversions financeres permanents	13.557	13.614
1. Cartera de valors a llarg termini	13.935	13.900
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	301	311
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	13	13
4. Provisions	-692	-610
C) ACTIU CIRCULANT	32.050	21.181
I. Existències	728	733
1. Comercials	728	733
II. Deutors	28.397	16.871
1. Deutors pressupostaris	40.913	34.852
<i>de l'exercici corrent</i>	30.199	25.481
<i>d'exercicis anteriors</i>	10.714	9.371
2. Deutors no pressupostaris	-	-
6. Provisions	-12.516	-17.981
IV. Tresoreria	2.400	2.824
V. Ajustaments per periodificació	525	753
TOTAL GENERAL	1.100.808	938.055

PASSIU	2008	2007
A) FONS PROPIS	456.737	463.840
I. Patrimoni	417.974	381.485
1. Patrimoni	453.822	416.162
5. Patrimoni lliurat en cessió, en adscripció i transferit	-35.849	-34.677
III. Resultats d'exercicis anteriors	47.835	34.520
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	47.835	34.520
IV. Resultat de l'exercici	-9.072	47.835
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	44.729	260.000
I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	260.000
1. Obligacions i bons	-	260.000
II. Altres deutes a llarg termini	44.729	-
2. Altres Deutes	44.729	-
3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-
E) CREDITORS A CURT TERMINI	599.287	214.215
I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
II. Deutes amb entitats de crèdit	506.155	116.379
1. Préstecs i altres deutes	502.339	110.124
2. Deutes per interessos	3.817	6.254
III. Creditors	93.132	97.836
1. Creditors pressupostaris	23.548	49.458
2. Creditors no pressupostaris	58.968	47.355
3. Administracions públiques	637	625
4. Altres creditors	9.705	120
5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	273	277
F) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES A CURT TERMINI	54	-
Provisió per a devolució d'impostos	54	-
TOTAL GENERAL	1.100.808	938.055

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Despeses	2.008	2007	Ingressos	2.008	2007
2.APROVISIONAMENTS	4	-	1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	11.594	10.649
a) Consum de mercaderies	4	-	b) Prestacions de serveis	11.594	10.649
3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT					
DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS	186.081	158.192	2. AUGMENTS D'EXISTÈNCIES DE MERCADERIES	-	-
a) Despeses de personal	87.004	82.834			
a1) Sous, salaris i similars	77.253	73.590	3. INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA	274.952	291.484
a2) Càrregues socials	9.750	9.244	a) Ingressos tributaris	274.952	291.484
b) Prestacions socials	1.163	660	a1) Impostos estatals	2.791	6.052
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	12.253	9.757	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics	8.532	11.173
c1) Dotacions per amortitzacions	12.253	9.757	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	98.763	103.432
d) Variació de provisions de tràfic	2.646	2.484	a7) Cànon STA i FEDA	12.808	12.299
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits inc.	2.646	2.484	a8) Altres impostos	141.575	148.379
e) Altres despeses de gestió	59.444	45.643	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	10.483	10.149
e1) Serveis exteriors	59.444	45.643	4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	32.248	16.229
f) Despeses financeres i assimilables	23.335	16.603	a) Reintegraments	14.863	141
f1) Per deutes	23.335	16.603	c) Altres ingressos de gestió	2.420	2.698
f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-	c1) Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	2.420	2.698
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	139	145	d) Ingressos de participacions en capital	13.927	12.484
g1) Variació de les provisions d'inversions financeres	139	9	e) Ingr. per valors de crèdits neg. i de crèdits de l'actiu immob.	8	10
g2) Variació de les provisions per responsabilitats	-	136	f) Altres interessos i ingressos assimilats	1.030	896
h) Diferències negatives de canvi	97	65	f1) Altres interessos	1.030	896
			f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	138.788	112.040	g) Diferències positives de canvi	-	-
a) Transferències corrents	73.249	56.829	5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	79	185
c) Transferències de capital	65.538	55.211	a) Transferències corrents	57	163
5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	60.952	8.851	b) Subvencions corrents	21	22
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	2.115	1.545	6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	57.879	8.370
c) Despeses extraordinàries	1.720	7.300	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	10	2
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	57.116	6	d) Ingressos extraordinaris	8	42
			e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	57.861	8.326
TOTAL GENERAL	385.824	279.083	TOTAL GENERAL	376.752	326.918
ESTALVI	-	47.835	DESESTALVI	9.072	-

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Quadre de finançament: estat d'origens i aplicacions de fons

Fons aplicats	2008	2007
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	371.374	268.091
b) Aprovisionaments	4	45.643
c) Serveis exteriors	59.444	
e) Despeses de personal	87.004	82.834
f) Prestacions socials especials	1.163	660
g) Transferències i subvencions	138.788	112.040
h) Despeses financeres	23.431	16.668
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	58.836	7.306
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	2.703	2.940
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	163.276	128.171
a) Destinats a l'ús general	80.002	86.743
b) Immobilitzacions immaterials	3.321	2.547
c.) Immobilitzacions materials	79.866	38.736
e) Immobilitzacions financeres	87	145
5. Disminucions directes del patrimoni	1.172	437
b) En cessió	1.172	437
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	260.000	-
a) Emprèstits i altres passius	260.000	
Total d'aplicacions	795.821	396.700
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	2008	2007
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	376.742	327.362
a) Vendes	11.594	10.649
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs	0	-
d) Impostos indirectes	264.469	281.335
e) Taxes, preus públics i contribucions	10.483	10.149
f) Transferències i subvencions	79	185
g) Ingressos financers	1030	896
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	89.086	23.701
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	447
6. Deutes a llarg termini	44.729	7.424
b) Préstecs rebuts	44.729	7.424
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	94	-
c) Immobilitzacions materials	30	-
d) Immobilitzacions financeres	64	-
Total d'orígens	421.565	334.786
Excés d'aplicacions sobre orígens		
(disminució del capital circulant)	374.258	61.914

Font: Govern

(Imports en milers d'euros)

Variació del capital circulant	2008		2007	
	Augments	Disminució	Augments	Disminució
1. Existències		5	-	18
2. Deutors	11.526	-	-	8.952
a) Pressupostaris	11.526			7.885
b) No pressupostaris				1.067
3. Creditors	25.910	21.207	18.571	31.891
a) Pressupostaris	25.910			31.891
b) No pressupostaris		11.614	17.349	
c) Per administració de recursos d'altres ens		9.593	1.222	
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	2.438	392.214	-	42.674
a) Emprèstits i altres emissions		392.214		36.714
b) Préstec rebuts i altres conceptes	2.438			5.960
7. Tresoreria		423	2.643	-
8. Ajustaments per periodificació		283	407	-
Total	39.874	414.132	21.621	83.535
Variació del capital circulant		374.258		61.914

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu		Exercici 2008	Exercici 2007
1	Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	12.252	2.629
2	Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	82	-
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	2.115	1.545
Total		14.449	4.174

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu		Exercici 2008	Exercici 2007
1	Excessos de provisions d'immobilitzat	-	-
2	Excessos de provisions de riscos i despeses	-	-
3	Diferències de canvi positives a llarg termini	-	-
4	Beneficis d'alienació d'immobilitzat	10	-
5	Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exerc.	-	-
Total		10	-

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

Inversions destinades a l'ús general	Saldo a 31/12/2007	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2008
Terrenys i béns naturals	54.267	2.400	12.962	-	69.630
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	532.050	6	66.540	-5	598.591
Béns de patrimoni històric, artístic i cultural	7.012	-	506	-	7.517
Total	593.329	2.406	80.008	-5	675.737

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Immobilitzacions immaterials	Saldo a 31/12/2007	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2008
Despeses recerca i desenvolupament	133	7.509	1.719	-535	8.826
Aplicacions informàtiques	24.759	-7.509	1.602	-294	18.557
Total cost	24.892	-	3.321	-829	27.384
Amortització acumulada immobilitzat immat.	-19.592	-	-2.468	687	-21.372
Total	5.300	-	852	-141	6.012

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Immobilitzacions materials	Saldo a 31/12/2007	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2008
Terrenys i béns naturals	56.729	-	37	-	56.766
Construccions	260.376	943	75.192	-2.577	333.935
Instal·lacions tècniques	5.679	-533	2.104	-19	7.232
Maquinària	7.644	-	235	-62	7.818
Utillatge	6.323	-	513	-85	6.751
Mobiliari	8.675	-100	516	-90	9.001
Equips per a processaments d'informació	7.792	0,38	2.005	-46	9.751
Elements de transport	12.322	-	1.049	-45	13.326
Altres immobilitzat material	1.402	-1.195	82	-5	284
Total cost	366.942	-883	81.733	-2.928	444.863
Amortització acumulada immobilitzat material	-62.312	-248	-9.784	934	-71.411
Total	304.630	-1.132	71.949	-1.994	373.452

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

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

Inversions destinades a l'ús general

Hi ha un creuament d'informació de les altes d'import 12.962 milers d'euros. Segons el Balanç de Sumes i Saldos aquestes altes corresponen a "Infraestructures i Altres Béns", quan segons els registres auxiliar que ens han facilitat des del departament de patrimoni, les altes són de "Terrenys i Béns naturals". El detall és el següent:

Descripció	Import
Terreny Vial de la Unió. Indemnització Propietaris	11.916.037,85
TERRENY Mereig - Perecaus. CG2 eixampla i rectificació	442.798,43
TERRENY Desviació Sant Julià. Conveni Enric Palmitjavila	580.441,38
TERRENY Desviació de Sant Julià. Conveni hereus Climent Riera	22.966,62
Total	12.962.244,28

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

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 de 2008, ascendeixen a un total de 934.091 euros, segons el següent detall:

- a) Liquidacions enregistrades en el Capítol VI que corresponen a reposicions i millores en l'immobilitzat, les quals no s'han activat:

Concepte pressupostari	Reposició/millora	Import
612	Edificis i altres construccions	36.721,61
613	Maquinària Instal·lacions i altres equips	350.166,06
614	Material de transport	115,00
615	Mobiliari i estris	580,70
616	Equip. Processos informació	2.014,60
617	Béns destinats a l'ús general	17.136,76
Total		406.734,73

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

b) Liquidacions enregistrades en el Capítol VI com a inversió nova i que no s'ha activat:

Concepte pressupostari	Inversió nova	Import
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	57.108,12
605	Mobiliari i estris	5.433,47
606	Equipaments per a processos d'informació	6.009,86
607	Béns destinats a l'ús general	177.292,12
608	Altres immobilitzat material	91.878,66
609	Estudis i projectes d'inversió	130.196,73
Total		467.918,96

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

c) Liquidacions enregistrades en el Capítol VI com a immobilitzat immaterial i que no s'ha activat:

Concepte pressupostari	Immobilitzat immaterial	Import
640	Immobilitzat immaterial	59.437,50
Total		59.437,50

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

Terrenys per a la construcció del "Túnel dels dos Valires"

Segons el contracte formalitzat en data 21 de juliol de 2006, entre el Govern i la Societat EASA l'import total de la compra de terrenys per a la construcció del "Túnel de les dos Valires. Accessos a boca est" ascendeix a 7.071.849 euros a satisfer de la manera següent:

- L'import de 3.535.000 euros en el termini màxim de dos mesos des de la formalització del contracte.
- La quantitat de 1.770.000 euros, en data 1 de juny de 2007.
- L'import restant, es a dir, 1.776.849 euros, en data 31 de maig de 2008.

El Govern no ha incorporat en el seu actiu la liquidació de l'exercici 2008 per aquest import de 1.776.849 euros donat que en l'exercici de 2006 es va incorporar a l'actiu el terreny pel valor total de 7.071.849 euros en l'epígraf de "Terrenys destinats a l'ús general", amb contrapartida a comptes de patrimoni, quan s'hauria d'haver reconegut el passiu exigible corresponent a les obligacions de pagament concretes en l'adquisició d'aquest.

Canon d'inversió del Centre de Tractament de Residus

En data 6 de febrer de 2003 es va formalitzar el contracte entre el Govern d'Andorra i la societat "Centre de Tractament de Residus d'Andorra, S.A.", l'objecte del qual és la prestació en règim de concessió administrativa del projecte, la construcció i ulterior

explotació del Centre de Tractament de Residus, en regim de servei públic per un període de 20 anys.

Segons l'article 8 del contracte esmentat, el concessionari repercutirà a l'administració el cost de la construcció (43.862.676 euros), més les comissions bancàries inicials associades (448.511 euros), més els interessos intercalaris al tipus del 6,13% anual corresponent al període de construcció fins a la recepció provisional de l'obra (2.603.739 euros), que fan un total de 46.914.927 euros capitalitzats durant els 20 anys de concessió.

Aquest import a finançar dona un cànon total d'inversió a abonar per l'Administració de 98.535.800 euros a raó d'un cànon anual d'inversió de 4.926.800 euros, d'acord amb el quadre d'amortització i règim de condicions financeres que s'estableixen en l'annex 3 del contracte, a partir del moment de recepció provisional de l'obra.

Per la seva banda, l'article 14.1 estipula que l'administració, propietària de les instal·lacions del centre, un cop rebudes definitivament, en cedirà l'ús exclusiu i la possessió al concessionari, als efectes de la seva gestió i explotació.

La recepció provisional de l'obra es va efectuar en data 2 de maig de 2007.

El tractament pressupostari i comptable donat al pagament d'aquest cànon d'inversió ha estat el següent:

- El Govern ha imputat en el capítol III "Despeses financeres" la part del cànon d'inversió que d'acord amb el quadre d'amortització correspon als costos financers i que ascendeix a un total de 3.940.802 euros, i en el capítol VI "Inversions reals" un total de 1.940.386 euros corresponents a la part del cost de la construcció per un total de 985.999 euros; la revisió preus per un total de 644.264,94 euros i el ISI, que ascendeix a 310.122 euros.
- Comptablement, s'han imputat les despeses financeres al compte econòmic patrimonial de l'exercici, i s'ha incorporat a l'immobilitzat, sota l'epígraf "Construccions" l'import de 55.653.242 euros, de forma que, en l'inventari general de béns, el Centre de Tractament de Residus figura valorat per un total de 56.546.478 euros, segons el detall següent:

Descripció	Import	(1)
Cost de la inversió s/contracte de 6/2/2003	46.914.926,00	
Béns incorporats a l'inventari en ex.anteriors	8.677.164,61	
ISI'2008	310.122,29	
Revisió de preus 2008	644.264,94	
Total	56.546.477,84	

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

(1) Béns inventariats en exercicis anteriors, el valor d'adquisició dels quals s'ha incorporat al Centre de Tractament de Residus. El detall d'aquests béns és mostra en el quadre següent:

Any incorporació	Bé	Descripció	Import
2002	28091		1.404.060,25
2003	28196	2003: Construcció	147.049,65
2003	33750	2003: Inspecció	135.196,00
2004	34077	2004: D.O.R.P.	206.478,00
2005	34274	2005: D.O.R.P.	298.246,00
2006	38461	2006: D.O.R.P.	6.206.222,58
2007	39204	2007: Posada en servei d'instal·lacions	278.716,96
2007	41062	2007: Construcció i concessió	1.195,17
		Total	8.677.164,61

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

La incorporació a l'actiu immobilitzat del Centre de Tractament de Residus s'ha efectuat directament amb contrapartida el compte de Patrimoni, inclosa la regularització de la dotació a l'amortització no practica en l'exercici de 2007. En els comptes retuts de Govern, aquesta activació es presenta com un ajustament a l'epígraf de "construccions" i "patrimoni". L'activació de la inversió s'hauria d'haver efectuat amb contrapartida al passiu exigible que es detalla seguidament.

Així mateix, el Govern ha reconegut els passius exigibles derivats del contracte indicat, dels quals 44.242.718 són a llarg termini i 1.073.341 euros a curt termini amb càrrec als comptes de "despeses d'exercicis anteriors". D'acord amb el que s'esmenta a la nota 2.3.7, aquest passiu ha de tenir la consideració d'endeutament.

L'actiu està sent amortitzat aplicant un percentatge del 2% sobre el cost d'adquisició.

Donat que la infraestructura és explotada per una entitat diferent a la del Govern, haurien d'haver estat objecte de baixa comptable, pel seu valor net, amb càrrec als comptes de patrimoni lliurat en cessió.

Comptabilització del " Túnel d'Envalira "

En data 2 d'octubre de 1998 es va formalitzar el contracte entre el Govern d'Andorra i la societat Túnel d'Envalira, S.A. com adjudicatària de la concessió consistent en l'execució de l'obra del Túnel d'Envalira i l'explotació temporal del mateix i els seus accessos mitjançant la percepció dels corresponents peatges.

Segons estipula la clàusula 13.6 del contracte referit, el Govern atorga a la societat concessionària una subvenció que serà satisfeta en deu pagaments iguals de 3.734.088 euros.

El conjunt d'aquests pagaments figuren a l'actiu dins l'epígraf "d'inversions destinades a l'ús general".

Atenent als principis i normes comptables, el Govern hauria d'haver activat l'import total de la infraestructura, amb abonament al compte de patrimoni i, simultàniament, donar-lo de baixa amb càrrec al compte de patrimoni lliurat en cessió, per igual import.

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.

Així mateix, com es detalla en els apartats posteriors, de la revisió de les mostres seleccionades s'ha posat de manifest l'existència de errades 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.

Descripció	Comptabilitat	Auxiliar	Diferència
Patrimoni lliurat en adscripció	328.268,92	35.390.260,31	35.061.991,39
Patrimoni lliurat en cessió	33.947.340,97	40.139.472,98	6.192.132,01
Patrimoni transferit/Lloguer	1.573.004,42	93.005.645,69	91.432.641,27
Fons propis	35.848.614,31	168.535.378,98	132.686.764,67

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, despeses de manteniment etc.
- Des d'una perspectiva econòmico-financera 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 en a la seva comptabilitat.

Béns susceptibles de ser donats de baixa

En l'exercici 2008, s'han traspasat a l'epígraf de Despeses de Recerca i Desenvolupament béns per un valor d'adquisició total de 7.509.252 euros, inclosos en l'epígraf d'Aplicacions Informàtiques, per considerar que, donada la seva naturalesa econòmica, aquests béns no compleixen les condicions per estar classificats com a tals. Respecte aquests béns traspasats, tampoc no es constata que compleixin les condicions establertes en el PGCP per a ser considerats com a despeses de recerca i desenvolupament.

Tot i l'anterior, l'epígraf d'aplicacions informàtiques inclou estudis tècnics i projectes, sovint no relacionats amb aplicacions informàtiques, per un valor net comptable de 511.415 euros que atenent a la seva naturalesa són susceptibles de provisió o regularització comptable. Es detallen en el quadre següent les més significatives:

Concepte	Bé	Any adquisició	Preu adquisició	Amortització 2008	Valor net comptable
Estudi sistema integral trànsit	29545	2003	247.580,42	247.580,42	-
Estudi sistema. integral trànsit	33758	2003	133.722,27	133.722,27	-
Treball Cartografia Andorra 1:1000	33792	2003	219.620,92	219.620,92	-
Estudis i projectes 2004	34148	2004	1.611.879,22	1.309.817,45	302.061,77
Projectes riscos naturals 2004	34153	2004	135.773,57	135.773,55	0,02
Actualització mapa Andorra 1:10.000	34170	2004	384.657,55	312.995,32	71.662,23
Projecte visual Lansa	35989	2006	225.954,55	147.087,12	78.867,43
Projecte Lansa web	36838	2006	141.255,10	82.431,05	58.824,05
Total			3.100.443,60	2.589.028,10	511.415,50

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

Així mateix, de la mostra seleccionada dels béns que han estat alta en l'exercici dins l'epígraf de "Despeses de Recerca i Desenvolupament" tampoc 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	Bé	Import d'adquisició	Valor amortitzat	Valor comptable
ESTUDI Prospecció i instrumentació	41790	127.477,82	25.495,56	101.982,26
Assist. Control risc allaus	41908	39.747,57	7.296,12	32.451,45
PROJECTE Catàleg paisatge d'Andorra	41943	45.400,24	8.060,09	37.340,15
PROJECTE Digitalització dades	42300	405.477,70	51.323,47	354.154,23
TREBALL Excavació arqueològica	42404	32.081,67	4.904,54	27.177,13
TREBALL Exposició "The Game's on"	42422	31.408,00	5.455,52	25.952,48
TREBALL Plecs reguladors	42466	83.200,00	9.072,21	74.127,79
Pla Prevenció Riscos Allaus	43808	205.079,74	14.383,67	190.696,07
ESTUDI Aigües subterrànies	43846	50.630,32	1.720,04	48.910,28
PROJECTE Mapa en relleu d'Andorra	44214	34.720,00	3.120,04	31.599,96
Total		1.055.223,06	130.831,26	924.391,80

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.

Comptabilització de béns cedits en ús a RTVASA

En l'exercici de 2008 s'ha donat de baixa de l'immobilitzat béns que utilitza la societat RTVA, SA, l'import dels quals ascendeix a 632.195 euros, dels quals 532.605 euros corresponen a xarxa informàtica i 99.590 euros a mobiliari auxiliar.

Tot i que en la subadministració, els béns indicats figuren com a cedits, la baixa s'ha fet amb càrrec al compte de "Patrimoni", quan, d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública, caldria haver-los comptabilitzat amb càrrec als comptes de patrimoni lliurat en cessió, pel seu valor net comptable.

En els comptes retuts de Govern, aquesta baixa comptable es presenta com un ajustament a l'epígraf de "instal·lacions tècniques", "mobiliari" i "patrimoni".

Cal indicar que no s'ha pogut constatar l'existència d'un acte administratiu que doni cobertura a la referida cessió.

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.

L'entitat no ha realitzat la referida correcció valorativa d'aquests béns, que a 31 de desembre de 2008, presentaven un saldo de 598.590.655 euros.

Altes de l'immobilitzat de béns no provinents de liquidacions pressupostàries

Dins les altes de l'immobilitzat de l'exercici 2008, s'inclou l'import de 39.678.053 euros, la composició dels quals es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import	
Liquidacions 2008 CTR,SA	-1.940.385,86	(1)
Vehicle	86.820,00	
Vehicles amb represa	53.930,00	
Sistema d'escoltes telefòniques	568.380,00	(2)
Traspàs obres en curs	46.374.355,75	(3)
Liquidacions 2008 no altes	-3.058.745,19	(4)
Liquidacions 2008 incorporades béns anteriors a 2008	-2.405.636,80	(5)
Desafectació impressora	-665,00	
Total	39.678.052,90	

(1) D'acord amb el que s'esmenta en apartats anteriors.

(2) S'ha incorporat aquest import dins les altes de l'immobilitzat de l'exercici, perquè han activat la totalitat del cost dels equips d'intercepció legal, retenció de dades i monitorització i s'han reconegut els passius exigibles, d'acord amb el venciment dels mateixos, previstos en el conveni formalitzat amb l'ST. per la utilització d'aquests equips.

(3) Es presenten com a altes de l'exercici els béns traspassats d'obres en curs a 31 de desembre de 2007, els quals es relacionen a continuació:

Número inventari	Descripció del bé	Import d'adquisició
18670	PARC de Bombers Sta.Coloma (1)	14.685,74
28084	INST Depuradora Sant Julià (3)	1.622.420,03
28280	INST Depuradora Sant Julià (4)	3.185.585,42
28285	EDF Centre Penitenciari II (6)	693.416,33
29614	PARC de Bombers Sta.Coloma (3)	91.534,16
30307	EDF Centre Penitenciari II (7)	357.743,76
33757	INST Depuradora Sant Julià (5)	4.155.874,35
33839	INST Depuradora Sant Julià (6)	7.070.029,07
33843	PARC de Bombers Sta.Coloma (4)	1.278.802,90
33844	EDF Centre Penitenciari II (8)	3.201.335,27
33862	INST Depuradora Canillo (5)	2.944.418,56
34273	INST Depuradora Canillo (6)	4.186.809,35
34282	EDF Centre Penitenciari II (9)	1.785.319,96
34300	PARC de Bombers Sta.Coloma (5)	1.012.511,04
34513	INST Depuradora Sant Julià (7)	736.417,45
35541	EDF Centre Penitenciari II (10)	27.045,08
35542	EDF Centre Penitenciari II (11)	132.824,69
35543	EDF Centre Penitenciari II (12)	57.807,34
36642	AP Ordino (Prat del Call) (3)	900.506,00
38557	AP Ordino (Prat del Call) (4)	900.506,00
38664	AP Andorra (Fiter i Rossell) (1)	5.720,00
33906	C.D Ordino III (2)	2.071.734,03
34193	C.D Form. professional AIXOVALL (1)	196.092,48
34696	C.D Ordino III (3)	525.715,06
36849	C.D Ordino III (4)	2.023.964,64
39055	C.D Ordino III (5)	3.635.381,66
34301	EDF Administratiu Prat del Rull (1)	1.350.681,08
36826	EDF Administratiu Prat del Rull (2)	2.147.723,86
28140	AP Ordino (Prat del Call) (2)	50.223,21
36439	C.S Escaldes III (1)	11.527,23
	Total	46.374.355,75

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

En relació a les altes esmentades, cal indicar el següent:

- La incorporació a l'actiu s'ha efectuat amb contrapartida a "ingressos d'exercicis tancats".
- La baixa de les obres en curs es presenta en els comptes retuts per Govern com a "ajustaments de l'immobilitzat" i s'ha realitzat amb contrapartida al compte de "patrimoni".

- (4) L'import de 3.058.745 euros correspon als pagaments efectuats en l'any 2008 per l'adquisició d'aquells béns els quals ja figuraven inventariats a 31 de desembre de 2007. El detall dels béns és mostra a continuació:

Núm Inventari	Import adquisició	Liquidacions 2008
37.480	7.071.848,89	1.766.848,89
38.505	3.505.129,97	1.125.337,89
41.661	44.410,01	44.410,01
41.662	122.148,40	122.148,40
Total	10.743.537,27	3.058.745,19

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

Comptablement, s'han enregistrat els imports anteriors com a "despeses d'exercicis anteriors".

- (5) L'import de 2.405.637 euros pels a béns adquirits en anys anteriors a 2008 (bé 41552 i bé 33963), la liquidació dels quals s'ha imputat a càrrec del pressupost de 2008. Comptablement, aquest import s'ha imputat a "despeses d'exercicis anteriors".

Cobertura d'assegurances

L'entitat manté vigent un únic contracte d'assegurança general que data de l'exercici 1988. Aquest estipula que *"tots els riscos compresos en l'objecte d'aquest contracte quedaran automàticament coberts, encara que l'administració prenedora hagués omès involuntàriament d'assenyalar-ne algun, per omissió o per ésser un risc nou"*. En aquest sentit, tots els actius de Govern declarats o no, es troben assegurats.

Segons es desprèn del contracte referit, els riscos compresos són els accidents individuals, responsabilitat civil general, responsabilitat civil de vehicles i ginys, incendi, danys per aigua i altres riscos extensius, danys al forn incinerador d'escombreries, robatori i espoliació.

Atenent a les estipulacions de l'article 53.5 de la Llei de contractació pública, els contractes de serveis no poden tenir una vigència superior al quatre anys, i en els casos de pròrroga fins a sis anys, pel que el termini de vigència del contracte d'assegurances no s'ajusta al regulat per la LCP.

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", el béns adscrits al Consell General que es relacionen a continuació:

- Adquirits anteriorment a l'any 1994

Bé	Nota	Descripció	Centre	Import d'adquisició	Valor amortitzat	Valor comptable
16621		Material telefònic	SINDICATURA - Edifici	16.703,50	16.703,50	-
16386	(1)	Edificis administratius	CAP DE GOVERN - Edifici	11.686,34	11.686,34	-
8130	(1)	Edificis administratius	CAP DE GOVERN - Edifici	19.257,85	15.021,08	4.236,77
8131	(1)	Edificis administratius	CAP DE GOVERN - Edifici	195.288,18	105.455,59	89.832,59
16387		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	326.225,12	163.112,54	163.112,58
16388		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	13.375,03	6.420,01	6.955,02
16389		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	53.927,71	24.806,72	29.120,99
16390		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	101.947,19	42.817,79	59.129,40
16391		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	24.831,85	9.436,06	15.395,79
16392		Edificis Culturals	Edifici	635,17	228,64	406,53
8128		Edificis administratius	SINDICATURA - Edifici	15.449,74	14.831,72	618,02
8129	(2)	Edificis administratius	SINDICATURA - Edifici	27.582,62	13.239,64	14.342,98
16405	(2)	Edificis administratius	SINDICATURA - Edifici	36.776,88	15.446,24	21.330,64
16619		Mobiliari auxiliar	SINDICATURA - Edifici	5.899,12	5.899,12	-
16620		Mobiliari auxiliar	SINDICATURA - Edifici	51.257,17	51.257,17	-
16622		Mobiliari auxiliar	SINDICATURA - Edifici	81.766,21	81.766,21	-
16623		Mobiliari auxiliar	SINDICATURA - Edifici	5.432,49	5.432,49	-
8528		T. Edificis administratius	SINDICATURA - Edifici	0,01	-	0,01
12653		T. Edificis administratius	CAP DE GOVERN - Edifici	66.111,33	-	66.111,33
8523		T. Edificis administratius	SINDICATURA - Edifici	1.202,02	-	1.202,02
8516		T. Aparcaments	CASA DE LA VALL – Edifici	18.484,09	-	18.484,09
			Total	1.073.839,62	583.560,86	490.278,76

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

- Adquirits a partir de l'any 1994

Bé	Nota	Descripció	Centre	Import d'adquisició	Valor amortitzat	Valor comptable
16393	(2)	Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	190.231,45	57.069,38	133.162,07
16406		Edificis administratius	SINDICATURA – Edifici	526.339,93	157.901,92	368.438,01
16407	(2)	Edificis administratius	SINDICATURA – Edifici	26.581,71	6.379,58	20.202,13
18576		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	5.619,46	1.011,44	4.608,02
18600		Edificis administratius	SINDICATURA – Edifici	8.034,69	1.473,51	6.561,18
21926		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	10.653,71	1.704,56	8.949,15
27430		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	40.168,61	5.962,54	34.206,07
			Total	807.629,56	231.502,93	576.126,63

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

(1) “Edifici de les Monges”, actualment és la seu dels grups parlamentaris i antiga seu del Cap de Govern.

(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	Valor amortitzat	Valor comptable
8527	T. Zones enjardinades	CASA DE LA VALL - Edifici	120,20	-	120,20
8502	T. Zones enjardinades	CASA DE LA VALL - Edifici	16.615,60	-	16.615,60
8500	T. Zones enjardinades	CASA DE LA VALL - Edifici	15.070,37	-	15.070,37
8475	T. Zones enjardinades	CASA DE LA VALL - Edifici	-	-	-
12615	T. Zones enjardinades	CASA DE LA VALL - Edifici	601,01	-	601,01
		Total	32.407,18	-	32.407,18

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

Atès que aquests bens 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 està duent 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 31/12/2007	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2008
Inversions financeres permanents en capital o en fons patrimonial	13.900.277,46	35.000,00	-	13.935.277,46
Dipòsits constituïts a llarg termini	12.737,19	-	-	12.737,19
Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini	-610.200,76	-81.890,57	-	-692.091,33
	13.302.783,89	-46.890,57	-	13.255.923,32
Crèdits a llarg termini	301.725,13	52.897,36	-61.678,54	292.943,95
Interessos a llarg termini de crèdits	9.571,50	-	-1.287,28	8.284,22
	311.296,63	52.897,36	-62.965,82	301.228,17
Total	13.614.080,52	6.006,79	-62.965,82	13.557.151,49

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

Inversions financeres permanents en capital d'empreses públiques

Entitat pública	Percentatge De participació	Data adquisició/ creació	Nre. Accions	Total Cost	Fons propis a 31/12/2008	Valor de la participació	Plusvàlua / Minusvàlua	Provisió
Capesa	-	-	645	4	-	-	-	-
Ramaders	51%	30/07/1999	1.276	89	323	165	76	-
Fundació Themis	50%	03/06/1998	-	99	602	301	202	-
RTVA S.A.	100%	22/06/2000	100	601	-1.685	-1.685	-2.286	-601
CTRASA	15%	31/03/2003	150	987	5.972	896	-91	-91
Andorra Turisme	-	-	-	100	-	-	-	-
Fundació Ramon Llull	35%	31/03/2008	-	35	-	-	-	-
INAF	100%	12/06/1989	-	12.020	-	-	-	-
Total				13.935		-323	-2.099	-692

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

2.3.3. Deutors, vendes i ingressos

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

Descripció	2008	2007	Variació	Variació relativa
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrents	29.849.816,31	25.119.285,88	4.730.530,43	18,83%
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos tancats	10.638.801,65	9.310.203,49	1.328.598,16	14,27%
Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent	349.068,57	361.595,58	-12.527,01	-3,46%
Deutors per operacions comercials. Pressupost tancats	75.019,14	61.146,45	13.872,69	22,69%
Total deutors	40.912.705,67	34.852.231,40	6.060.474,27	17,39%
Provisions per insolvències	-10.472.578,16	-17.980.774,95	7.508.196,79	-41,76%
Provisions per altres operacions de transit	-2.043.410,23	-	-2.043.410,23	-
Total provisions	-12.515.988,39	-17.980.774,95	5.464.786,56	-30,39%
Total	28.396.717,28	16.871.456,45	11.525.260,83	68,31%

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

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

Provisió per responsabilitats

A partir de la informació facilitada pel Gabinet Jurídic, s'ha efectuat una estimació de l'import al qual hauria de fer front pels litigis que estan pendents de resolució a la data de tancament de l'exercici. Aquesta quantitat ascendeix a 1.720.120 euros i figura enregistrada en la rúbrica "Provisions per altres operacions de trànsit", minorant els drets pendents de cobrament de l'actiu circulat.

D'acord amb el PGCP, l'import estimat per fer front a responsabilitats probables o certes procedents de litigis en curs ha de figurar en el passiu del balanç, dins la rúbrica "C) Provisions per a riscos i despeses".

La xifra enregistrada al tancament de l'exercici de la provisió per responsabilitats ascendeix a 2.043.410 euros, segons el detall següent:

Concepte	Saldo 2008
Litigis pendents de resolució	1.720.119,61
Comuns	31.311,43
Mútua elèctrica Sant Julia	126.889,37
Nord Andorrà	116.725,04
Altres	48.364,78
Total	2.043.410,23

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

Provisió per insolvències

La xifra enregistrada al tancament de l'exercici de la provisió per insolvències ascendeix a 10.472.578 euros.

El detall del càlcul és el següent:

Exercici	Taxes de comerç	Taxes de vehicles	Sancions	Recàrrecs	Total	%	Provisió 2008
2001	18,02	-	54,71	-	72,73	100,00%	72,73
2002	-	-	-	-	-	-	-
2004	767.383,00	263.166,22	514.856,39	206.231,12	1.751.636,73	100,00%	1.751.636,73
2005	878.489,60	308.376,38	592.909,99	237.415,56	2.017.191,53	100,00%	2.017.191,53
2006	996.148,30	380.502,33	689.763,37	275.074,82	2.341.488,82	100,00%	2.341.488,82
2007	1.182.329,80	477.631,65	851.159,12	557.268,34	3.068.388,91	85,00%	2.608.130,57
2008	1.489.960,90	596.673,13	342.568,95	493.206,19	2.922.409,17	60,00%	1.753.445,50
Totals	5.314.329,62	2.026.349,71	2.991.312,53	1.769.196,03	12.101.187,89	86,54%	10.471.965,89

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

Del quadre anterior s'observa que existeix una diferència de 612 euros entre el càlcul efectuat per l'entitat i l'import enregistrat en els comptes anuals de 2008.

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

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació absoluta	Variació relativa
Caixa	457.577,48	684.786,73	-227.209,25	-33,18%
Bancs i institucions de crèdit	1.942.608,42	2.138.851,99	-196.243,57	-9,18%
Total	2.400.185,90	2.823.638,72	-423.452,82	-15,00%

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

La composició de l' p graf de bancs i institucions de crèdit presenta el següent detall:

Concepte	Saldo 2008
CRÈDIT ANDORRÀ	5.596,70
BANCA MORA	0,00
BBVA PARIS	128.796,87
BACOB	94.281,99
LA CAIXA BARCELONA	90.354,99
BBV AMBAIXADA PARIS	406.544,30
BANC POPULAR MADRID	-226,80
CHASE MANHATTAN BANK (N. YORK)	283.397,13
CRÈDIT ANDORRÀ (AMB. MADRID)	24.552,56
SOGENAL	55.653,66
CRÈDIT ANDORRA (AMB. BRUSEL�LES)	42.583,55
BMBCP, S.A. (AMBAIXADA PORTUGAL)	-791,98
BANC UBS (ORG. INTERN. A GINEBRA)	162.875,51
BANK AUSTRIA (OSCE)	112.594,02
BANC DEXIA (AMB BRUSSEL�LES)	531.469,65
BBVA R.UNIT	4.926,27
Total	1.942.608,42

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

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

Gestió comptable de tresoreria

PREVISIO TRESORERIA 2008 en milers d'euros i en data valor													
	Gener 08	feb-08	Març 08	abr-08	Maig 08	Juny 08	Juliol 08	ago-08	Setembre 08	oct-08	Novembre 08	Desembre 08	Total
Saldo Inicial	-102.542.068,82	-121.951.230,72	-131.838.779,06	-101.500.961,89	-118.866.985,14	-151.921.762,34	-151.407.342,81	-150.050.458,94	-155.458.096,31	-143.413.091,87	-155.054.014,32	-183.896.366,14	Euros
Impostos Indirectes, Taxes i altres ingressos													
SOBRE LA RENDA (PLUS VÁLUES)	152.5971,44	-23.798,94	-156.980,97	667.378,05	-36.649,75	-	842.295,58	-	-	671.565,47	-79.966,58	-26.488,32	3.383.325,98
IMPOST TRANSMISSIONS PATRIMONIALS	1.485.037,09	59.928,13	379.131,21	1.385.429,78	44.468,04	64.403,87	2.034.371,51	18.620,65	89.841,12	1.909.872,63	8.559,20	7.075,40	7.486.738,63
ITP COMUNS (EXTRAPRESSUPOSTARI)	1.334.710,34	-	-	1.174.075,78	-	-	1.369.594,64	-	-	1.173.914,63	-	-	5.052.295,39
IMPOST DE MERCADERIA INDIRECTE-IIAC-TAXA FLUCTUANT	11.885.761,27	12.847.851,72	12.390.681,84	12.260.375,43	11.589.094,81	11.871.749,85	14.173.603,25	12.258.453,64	10.941.281,32	12.982.510,57	13.115.804,98	15.889.104,45	152.206.273,13
ISI BANCARI I FINANCER	-	-	18.180.757,59	110.057,83	-	13.198.408,04	-	-	12.598.714,29	207.455,23	-	12.900.008,51	57.195.401,49
ISI ASSEGURANCES	-	-	753.000,00	1.317.218,69	-	-	650.600,00	-	229.368,69	364.917,64	546.176,41	53.986,51	3.915.267,94
ISI SERVEIS	1.447.546,53	306.080,17	-	7.536.085,07	1.482.568,61	-	1.462.975,63	10.059.522,86	200.147,15	649.188,37	-	17.695,01	23.161.809,40
IMPOST SOBRE LA PRODUCCIÓ INDIRECTES (IPI)	8.884,14	1.599,52	390.694,35	145.686,62	2.271,77	-	9.072,26	65.462,21	1.896,65	437,80	3.259,45	954,31	630.219,08
CANONS	1.777.803,09	1.374.896,29	-	2.246.020,51	1.425.265,57	-	1.580.209,42	1.261.686,72	-	1.801.141,43	1.185.938,99	-	12.652.962,02
IMPOST SOBRE EL JOC	290.073,60	170.496,00	198.835,20	230.860,80	159.667,20	165.657,6	214.041,60	190.540,80	164.966,40	225.792,00	180.864,00	235.699,20	2.427.494,40
TAXA D'ACTIVITATS ECONÒMIQUES	-2.093,95	-153,08	-2.469,75	-	1.602,54	2.504.531,26	38.491,25	3.612,90	-2.711,47	322,10	-1.001,91	-1.151,29	2.538.978,60
TAXES DE VEHICLES	162.292,02	79.389,25	3.347.422,38	110.150,39	97.715,61	89.674,03	93.369,38	12.057,21	66.992,00	84.623,03	130.581,65	17.996,98	4.292.263,93
TAXES I ALTRES INGRÉS	2.613.206,32	464.323,56	14.922.038,95	8.123.776,19	703.277,81	759.741,34	890.078,91	551.506,64	593.981,45	820.880,74	719.279,53	1.065.070,69	32.227.162,13
<i>Altres taxes i altres ingrés</i> <i>Altres taxes i altres ingrés: retencions s/ rendim. Estalvi</i>													
Total impostos indirectes, Taxes i altres ingressos	22.529.191,89	15.280.612,62	50.403.110,80	35.307.115,14	15.469.282,21	28.654.165,99	23.358.703,43	24.421.463,63	24.884.477,60	20.892.621,64	15.809.495,72	30.159.951,45	307.170.192,12
Transferències corrents									-	-	-	-	
DE L'EXTERIOR (SEGURETAT VIAL)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	---	-	-	-	-

Ingressos Patrimonials													
INTERESSOS DE DIPÒSITS I COMPTES BANCARIS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS	12.874.894,00	-	-	-	-	2.100,00	1.353.809,06	-	-	-	-304.069,00	-	13.926.734,06
CONCESSIONS ADMINISTRATIVES	51.943,4	-	-	52.613,47	-	-	53.953,61	-	-	53.953,61	-	-	212.464,09
INGRESSOS PER OBRES A REALITZAR	-	-	-	-	-	-	10.818.581,56	-	3.245.574,47	-	-	-	14.064.156,03
Total ingressos patrimonials	12.926.837,40	-	-	52.613,47	-	2.100,00	12.226.344,23	-	3.245.574,47	53.953,61	-304.069,00	0	28.203.354,18
ACTIU FINANCER DE COBRAMENT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	336,99	336,99
PASSIU FINANCER DE COBRAMENT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	353.501,41	353.501,41
Total Ingressos Pressupostaris	35.456.029,29	15.280.612,62	50.403.110,80	35.359.728,61	15.469.282,21	28.656.265,99	35.585.047,66	24.421.463,63	28.130.052,07	20.946.575,25	15.505.426,72	30.513.789,85	335.727.384,70
Despeses no Financeres													
DESPESES DE PERSONAL	5.865.916,32	6.066.931,56	5.821.337,72	5.937.445,70	5.835.829,22	6.177.444,21	5.466.215,10	5.487.704,42	5.783.180,67	5.736.491,22	5.884.991,52	11.089.462,93	75.152.950,59
CAIXA AND. SEG. SOCIAL	2.012.056,56	1.042.345,58	1.126.720,44	1.075.425,19	1.088.343,73	1.075.938,11	1.091.445,48	1.021.870,42	1.023.204,73	1.052.359,83	1.066.452,13	1.071.278,89	13.747.441,09
CONSUM DE BENS I SERVEIS	10.733.887,38	1.180.015,39	1.420.514,24	7.611.960,08	4.952.572,52	955.130,86	593.155,80	7.615.323,71	745.041,80	2.054.861,88	8.771.295,13	3.678.811,43	50.312.570,22
TRANFERENCIES CORRENTS	9.996.459,48	935.647,96	5.505.601,32	6.254.938,02	9.621.999,86	1.201.873,65	3.642.046,63	6.369.512,65	5.791.327,68	3.588.626,35	15.057.408,63	8.520.031,15	76.485.473,38
INVERSIÓ	11.264.214,92	15.507.114,66	3.205.893,95	12.151.221,55	25.139.710,97	837.328,06	7.449.278,50	6.321.997,95	1.728.050,44	4.787.693,70	12.239.369,16	20.094.135,05	120.726.008,91
PASSIU FINANCER DE PAGAMENT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ACTIU FINANCER DE PAGAMENT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	12.945.808,13	30.453,77	2.176.799,49	17.371.272,71	1.265.399,13	-	13.412.922,09	2.069.564,80	-	13.176.442,38	397.632,79	4.550.725,25	67.397.020,54
PAGAMENT EXTRAPRESUPOSTARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ITP COMUNS (EXTRAPRESUPOSTARI)	1.334.710,34	-	-	1.174.075,78	-	-	1.369.594,64	-	-	1.173.914,63	-	-	5.052.295,39
RETENCIONS S/RENDIMENTS ESTALVI	-	-	-	-	-	16.342.701,89	-	-	-	-	-	-	16.342.701,89
PAGAMENTS DIFERITS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total despeses no financeres	54.153.053,13	24.762.508,92	19.256.867,16	51.576.339,03	47.903.855,43	26.590.416,78	33.024.658,24	28.885.973,95	15.070.805,32	31.570.389,99	43.417.149,36	49.004.444,70	425.216.462,01

Despeses financeres													
DESPESES BANCÀRIES	37,50	-	97,74	-0,21	-0,52	49,89	69,16	-	-	98,45	10,96	-	362,97
INTERESSOS PÒLISSA	712.100,56	398.652,04	804.328,73	1.144.313,04	578.404,50	1.547.879,79	1.203.436,39	943.127,05	1.008.642,31	1.017.009,26	913.443,22	966.170,23	11.237.507,12
INTERESSOS A LLARG TERMINI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12.305.800,00	12.305.800,00
Total despeses financeres	712.138,06	398.652,04	804.426,47	1.144.312,83	578.403,98	1.547.929,68	1.203.505,55	943.127,05	1.008.642,31	1.017.107,71	913.454,18	13.271.970,23	23.543.670,09
ACTIU FINANCER DE PAGAMENT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PASSIU FINANCER DE PAGAMENT	-	7.000,00	4.000,00	5.100,00	41.800,00	3.500,00	-	-	5.600,00	-	17.175,00	-	84.175,00
Total Actiu i Passiu Financer de Pagament	-	7.000,00	4.000,00	5.100,00	41.800,00	3.500,00	-	-	5.600,00	-	17.175,00	-	84.175,00

Total despeses pressupostàries	54.865.191,19	25.168.160,96	20.065.293,63	52.725.751,86	48.524.059,41	28.141.846,46	34.228.163,79	29.829.101,00	16.085.047,63	32.587.497,70	44.347.778,54	52.276.414,93	448.844.307,10
Saldo Final	-121.951.230,72	-131.838.779,06	-101.500.961,89	-118.866.985,14	-151.921.762,34	-151.407.342,81	-150.050.458,94	-155.458.096,31	-143.413.091,87	-155.054.014,32	-183.896.366,34	-215.658.991,22	-113.116.922,40

Font: Govern
(Imports en euros)

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

El compte de tresoreria integrat en la liquidació de comptes de l'exercici 2008 únicament reflecteix els cobraments i pagaments pressupostaris mensuals i pagaments extrapressupostaris, no ajustant-se al que regula l'article 48.1.c de la Llei general de les finances públiques que estableix que aquest compte a més de la part que recull els cobraments i pagaments pressupostaris, recollirà mitjançant una segona part les operacions extrapressupostàries i mitjançant una tercera el saldo o existència de tresoreria. D'altra banda, el Govern elabora un compte de la gestió de la tresoreria on s'inclouen les operacions derivades de la gestió pressupostària però que aquestes es reflecteixen en data valor i no atenent a la data comptable de la operació que es deriva de l'aplicació del principi de registre que regula el PGCP.

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, d'acord amb un procediment intern dictat pel Ministeri de Finances. No s'ha trobat cap regulació respecte a quines són les persones susceptibles d'obtenir aquestes targetes, la utilització de les quals es aprovada discrecionalment pel Govern.

Respecte del compliment d'aquesta instrucció de servei relativa a l'ordenació i el control dels pagaments efectuats amb targeta crèdit s'han observat les següents incidències:

1. La sol·licitud per l'autorització prèvia de la despesa, no consta en determinats casos i per a la resta es realitza amb posterioritat a la despesa com a tràmit per incloure els justificants aportats, havent-se detectat diversos casos sense firma i insuficientment complimentades.
2. Respecte de les comprovacions documentals de les quantitats pagades, d'una mostra de 48.609 euros, no consten justificants originals amb indicació de la data i l'import per un total de 20.504 euros (42,18%).
3. En cap cas consta la memòria justificativa de la raó de la despesa i si bé en alguns d'ells consta l'agenda i actes del autoritzat o altres dades que permeten conèixer el motiu de la despesa, tot i que per altres no s'ha pogut comprovar si la despesa es correspon amb els conceptes pressupostaris als quals s'imputa.

El total de pagaments efectuats amb targetes corresponents a l'exercici de 2008 i pendants de regularitzar a la data de tancament ascendeix a 13.576 euros.

El total de pagaments efectuats amb targetes corresponents a l'exercici de 2008 ascendeix a 122.189 euros.

Atès l'anterior, es recomana que el Govern es doti d'una normativa que reguli aquest mitjà de pagament per part de la pròpia administració, així com pel conjunt dels ens que en depenen, en la qual es recullin els supòsits pels quals un càrrec o empleat pot ser beneficiari d'una tarja de crèdit o dèbit amb càrrec a comptes d'ens públics, procediment per a designar el beneficiari i procediment de funcionament, justificació i comptabilització. Cal tenir en compte que, atenent a la normativa de rang legal vigent, aquests instruments de pagament només tenen cabuda en el marc dels pagaments a justificar previstos en l'article 33.4 de la LGFP.

Diferència de conciliació Ambaixada de Nova York

El quadre següent recull les diferències entre el saldo de la tresoreria de la Ambaixada i el que figura en els comptes retuts pel Govern:

Tresoreria	Import
S/Govern	283.397,13
S/Ambaixada	253.315,76
Diferència	30.081,37

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

Segons manifesten els tècnics del Govern, la diferència és deguda a les variacions de tipus de canvi.

2.3.5. Fons propis

El quadre de moviments dels fons propis és el següent:

	Patrimoni	Patrimoni lliurat i transferit	Resultats d'exercicis anterior	Resultat de l'exercici	Total fons propis
A 31 de desembre del 2007	416.161.734,00	-34.676.778,47	-	47.835.083,98	429.320.039,51
Distribució de resultats d'anys anterior	-	-	-	-	-
Distribució del resultat del 2007	34.520.450,31	-	47.835.083,98	-47.835.083,98	34.520.450,31
Patrimoni lliurat en cessió, en adscripció i transferit	-	-1.171.835,84	-	-	-1.171.835,84
Regularitzacions immobilitzat anys anterior	3.140.239,15	-	-	-	3.140.239,15
Resultat de l'any 2008	-	-	-	-9.071.844,53	-9.071.844,53
A 31 de desembre del 2008	453.822.423,46	-35.848.614,31	47.835.083,98	-9.071.844,53	456.737.048,60

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

La rúbrica de patrimoni lliurat en cessió es compon de la següent manera:

Concepte	Saldo 2008
Cessió actius Hospital Nostra. Sra. Meritxell	33.187.920,52
Cessió actius Hospital Nostra. Sra. Meritxell 2008	218.309,71
Cessió actius Edifici el Moli 2008	174.252,29
Altres cessions	366.858,45
Adscripcions a Andorra Turisme, S.A. 2008	46.093,92
Adscripcions	282.175,00
Terrenys transferit Comú Ordino 2008	50.223,21
Terrenys transferit Comú Escaldes 2008	11.527,23
Transferit	1.511.253,98
Total	35.848.614,31

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 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 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.

Regularitzacions immobilitzat anys anteriors

Ens referim a les observacions efectuades en l'apartat 2.3.1 d'aquest informe de fiscalització, en relació a les actualitzacions dels actius que l'entitat està duent a terme.

2.3.6. Provisions per a riscos i despeses

L'entitat ha dotat una provisió dels imports dels litigis que té en curs que són susceptibles de valoració econòmica aplicant un percentatge del 25% sobre la possible contingència econòmica.

La provisió constituïda al tancament de l'exercici  s de 1.720.120 euros.

La provisió comptable realitzada, si bé es registra com a despesa extraordinària, es presenta al balanç dins del compte de deutors a curt termini, quan atenent a la naturalesa de l'operació aquesta hauria de figurar sota la rúbrica de provisions per a riscos i despeses.

2.3.7. Endeutament

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

Deute públic a curt termini

Entitats Bancàries	Data d'emissió	Tipus d'interès	Data de venciment	Saldo a 31/12/2008
Andbanc	31/12/2005	Euríbor	31/12/2009	55.766
Banca Privada d'Andorra	31/12/2005	Euríbor	31/12/2009	18.183
Crèdit Andorrà	31/12/2005	Euríbor	31/12/2009	85.649
Banca Mora	31/12/2005	Euríbor	31/12/2009	71.952
Caixabank	31/12/2005	Euríbor	31/12/2009	19.643
Banc Sabadell d'Andorra	31/12/2005	Euríbor	31/12/2009	8.807
Total				260.000

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Pòlissa de crèdit en EUROS	Tipus de préstec	Tipus d'interès	Data de venciment	Límit	Disposat a 31/12/2008 (data operació)
Andbanc (1era Pòlissa)	Préstec Sindicat	3,022%	27/06/2009	37.359	36.932
Andbanc (2on Pòlissa)	Préstec Sindicat	3,354%	27/06/2009	12.660	12.660
Andbanc (3era Pòlissa)	Préstec Sindicat	3,165%	27/06/2009	9.673	9.673
Banca Privada d'Andorra (1era Pòlissa)	Préstec Sindicat	3,022%	27/06/2009	19.613	18.612
Banca Privada d'Andorra (2ona Pòlissa)	Préstec Sindicat	3,354%	27/06/2009	6.646	6.646
Banca Privada d'Andorra (3era Pòlissa)	Préstec Sindicat	3,165%	27/06/2009	5.078	5.078
Crèdit Andorrà (1era pòlissa)	Préstec Sindicat	3,022%	27/06/2009	61.218	58.592
Crèdit Andorrà (2ona pòlissa)	Préstec Sindicat	3,354%	27/06/2009	20.744	20.744
Crèdit Andorrà (3era pòlissa)	Préstec Sindicat	3,165%	27/06/2009	15.850	15.850
Banca Mora (1era pòlissa)	Préstec Sindicat	3,022%	27/06/2009	36.322	28.946
Banca Mora (2ona pòlissa)	Préstec Sindicat	3,354%	27/06/2009	12.308	12.308
Banca Mora (3era pòlissa)	Préstec Sindicat	3,165%	27/06/2009	9.404	9.404
Banc Sabadell d'Andorra (1era Pòlissa)	Préstec Sindicat	3,022%	27/06/2009	5.075	3.859
Banc Sabadell d'Andorra (2ona Pòlissa)	Préstec Sindicat	3,354%	27/06/2009	1.720	1.720
Banc Sabadell d'Andorra (3era Pòlissa)	Préstec Sindicat	3,165%	27/06/2009	1.314	1.314
Total				254.984	242.339

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Deutes a curt termini amb entitats de crèdit

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 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació absoluta	Variació relativa
Obligacions i bons	260.000.000,00	-	260.000.000,00	-
Préstecs i altres deutes	242.338.546,49	110.124.459,14	132.214.087,35	120,06%
Deutes per interessos	3.816.519,19	6.254.237,18	-2.437.717,99	-38,98%
Totals	506.155.065,68	116.378.696,32	389.776.369,36	334,92%

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

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

- Línia de crèdit fins a 159.587.391 euros, tipus d'interès 3,022% i amb venciment el dia 27 de juny de 2009, formalitzada el 27 de juny de 2008.

El resum del deute a curt termini d'aquesta línia de crèdit es mostra en el quadre següent:

Entitat	Límit	Disposat a 31/12/08
Andorra Banc Agrícola Reig, S.A.	37.359.408,18	36.931.690,57
Banca Mora, S.A.	36.322.090,14	28.946.057,10
Banca Privada d'Andorra, S.A.	19.613.290,33	18.612.450,17
Crèdit Andorrà, S.A.	61.217.723,10	58.591.813,21
Banc Sabadell d'Andorra, S.A.	5.074.879,03	3.859.486,38
Total	159.587.390,78	146.941.497,43

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

- b) Línia de crèdit fins a 54.078.183 euros, tipus d'interès 3,3540% i amb venciment el dia 27 de juny de 2009, formalitzada el 12 de desembre de 2008.

El resum del deute a curt termini d'aquesta línia de crèdit es mostra en el quadre següent:

Entitat	Límit	Disposat a 31/12/08
Andorra Banc Agrícola Reig, S.A.	12.659.702,65	12.659.702,65
Banca Mora, S.A.	12.308.194,46	12.308.194,46
Banca Privada d'Andorra, S.A.	6.646.208,69	6.646.208,69
Crèdit Andorrà, S.A.	20.744.391,01	20.744.391,01
Banc Sabadell d'Andorra, S.A.	1.719.686,22	1.719.686,22
Total	54.078.183,03	54.078.183,03

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

- c) Línia de crèdit de 41.318.859 euros, tipus d'interès 3,1650% i amb venciment el dia 27 de juny de 2009, formalitzada el 18 de desembre de 2008.

El resum del deute a curt termini d'aquesta línia de crèdit es mostra en el quadre següent:

Entitat	Límit	Disposat a 31/12/08
Andorra Banc Agrícola Reig, S.A.	9.672.744,87	9.672.744,87
Banca Mora, S.A.	9.404.172,29	9.404.172,29
Banca Privada d'Andorra, S.A.	5.078.087,76	5.078.087,76
Crèdit Andorrà, S.A.	15.849.914,28	15.849.914,28
Banc Sabadell d'Andorra, S.A.	1.313.939,72	1.313.939,72
Total	41.318.858,92	41.318.858,92

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

De la revisió dels suports comptables s'observa que el Govern ha excedit els límits de les disponibilitat de tresoreria amb l'entitat Banca Mora, la qual cosa li ha comportat costos derivats de la despesa financera pels imports i temps excedits. El quadre següent recull el cost que s'ha suportat per aquest concepte en els diferents períodes:

Entitat financera	Període liquidació	tipus%	Import interessos excedits
Banca Mora	16/06/2008-06/07/2008	11,5	430,49
Banca Mora	02/01/2008-01/04/2008	4,755	3.164,36
Banca Mora	02/07/2008-30/06/2008	4,755	504,20
Banca Mora	01/07/2008-27/07/2008	4,731	793,71
Banca Mora	28/09/2008-26/10/2008	5,227	377,10
		Total	5.269,86

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

Endeutament de l'exercici

L'article 23 de la Llei de pressupostos de l'exercici 2008 estipula:

“1. S'autoritza el Govern perquè, a proposta del ministre de Presidència i Finances, afronti les operacions d'endeutament següents:

a) Emetre deute públic o concertar operacions de crèdit per refinançar o substituir l'endeutament viu el 31 de desembre del 2007.

b) Concertar operacions de crèdit fins a un import de 20.000.000 d'euros per fer front a necessitats de tresoreria.

2. L'endeutament autoritzat l'any 2007 i no formalitzat el 31 de desembre d'aquest any es pot instrumentalitzar el 2008, per finançar els crèdits de les despeses compromeses que no s'hagin pogut realitzar durant el mateix exercici i que s'hagin d'incorporar al pressupost de l'any 2008, en aplicació de l'article 15.4 de la Llei general de les finances públiques.”

El volum d'endeutament que ha estat autoritzat en aquest exercici, derivat de l'autorització inicial de la llei del pressupost més aquelles que s'han incorporat com a conseqüència de les diferents lleis que han aprovat modificacions pressupostàries per a ser finançades amb càrrec a l'endeutament, així com l'autoritzat en exercicis anteriors pendent de formalitzar a l'inici de l'exercici fiscalitzat, es resumeix en el quadre següent:

Concepte	Import
Obligacions i bons	260.000.000,00
Deutes a curt termini per préstecs rebuts	110.124.459,14
Saldo a 31 de desembre de 2007	370.124.459,14
Increment autorització operacions de tresoreria llei del pressupost de 2008	14.000.000,00
Endeutament autoritzat 2007 i no formalitzat a 31.12.07	7.054.081,10
Llei 3/2008, de 8 d'abril de crèdit extraordinari	20.489.763,27
Llei 14/2008, de 12 de juny de suplement de crèdit	977.960,12
Llei 18/2008, de 3 d'octubre de crèdit extraordinari	44.100.000,00
Llei 21/2008, de 30 d'octubre de crèdit extraordinari	22.781.305,10
Límit d'endeutament del Govern a 31 /12/2008	479.527.568,73
Endeutament a 31/12/2008	502.338.546,49
Diferència	-22.810.977,76

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

(Imports en euros)

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

Excés d'endeutament sobre l'autoritzat per llei

De la comparació del total endeutament del Govern d'aquell que resulta de sumar a l'endeutament de l'exercici anterior aquell que ha estat autoritzat per la llei del pressupost general de 2008, les diferents lleis de modificació pressupostària, més l'endeutament autoritzat i no formalitzat en l'exercici anterior, se'n n'extreu que s'hauria excedit en 22.810.978 euros el límit d'endeutament assenyalat per les lleis indicades.

Endeutament formalitzat pendent d'aplicar a la seva finalitat

Com es detalla en la nota 2.2.4, la Llei 3/2008, de 8 d'abril, 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. El finançament d'aquesta actuació, adjudicada per un total de 21.637.163 euros, disposa d'un finançament de l'STA, en un 15% del cost, i de FEDA, en un 50%. Addicionalment l'excés de finançament que s'ha esmentat en aquella nota, el Govern ha formalitzat l'endeutament per al finançament d'aquestes inversions quan, a la liquidació del pressupost de 2008, no s'ha liquidat cap import per aquest concepte, per la qual cosa cal considerar aquest finançament com a romanent de tresoreria afectat.

Per la seva part, La Llei 18/2008, de 3 d'octubre, aprovà el crèdit extraordinari pel finançament de les despeses derivades de l'execució del projectes relatius a les obres dels trams 3 i 4 de la desviació de Sant Julià. Atesa aquesta afectació, l'endeutament autoritzat té la consideració de ingrés afectat al finançament de les liquidacions que se'n derivin de l'execució d'aquestes obres. Donat que, a data 31 de desembre de 2008, no s'ha enregistrat en el pressupost despeses liquidades corresponents a les obres indicades, els ingressos provinents de l'endeutament autoritzat per la llei referida anteriorment han de formar part del romanent de tresoreria afectat.

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

S'han adquirit compromisos plurianuals de despesa, en l'exercici que es revisa i en exercicis anteriors, que deriven de la concessió de gestió de serveis i de la formalització de contractes d'adquisició de vehicles, els quals porten implícites operacions financeres la càrrega financera de les quals són assumides pel Govern.

De les mostres revisades s'han observat els següents:

- Adquisició amb finançament de diversos vehicles i ginys de vialitat hivernal, segons acord de Govern de data 13 de desembre de 2006. Es mostren en el quadre següent, amb indicació del capital pendent de pagament a 31 de desembre de 2008:

Contracte	Adjudicatari	Quota mensual	Import anual	Cap. pendent a 31/12/08
2006-1996	Automòbils Pyrénées	14.405,00	172.860,00	754.901,46
2006-1998	Establiments Becier	772,00	9.264,00	39.871,11
2006-1999	Establiments Becier	660,00	7.920,00	34.086,70
2006-2001	Garatge Nogreda	3.574,25	42.891,00	191.909,62
2006-2000	Garatge Nogreda	2.130,00	25.560,00	112.920,74
2006-1997	Deneb	425,00	5.100,00	22.531,13
	Total	21.966,25	263.595,00	1.156.220,76

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

- Adquisició de vehicles amb finançament, contractats en l'exercici 2008 (veure punt 2.1.3. d'aquest informe).

Contracte	Adjudicatari	Quota mensual	Import anual	Cap. pendent a 31/12/08
2008-373	Automòbils Pyrénées	2.204,20	26.450,40	135.823,29
2008-417	Centre Prestigi Automòbil	1.580,00	18.960,00	69.944,39
	Total	3.784,20	45.410,40	205.767,68

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

D'acord amb el que s'indica, el capital pendent de venciment de les operacions anteriors hauria de formar part dels passius exigibles de Govern.

2.3.8. Creditors a llarg termini

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

Descripció immobilitzat	Import pendent a 31/12/08.
"Projecte Horus" STA	418.380,00
"C.T.R.A.S.A."	44.242.718,37
"Vehicles"	66.780,00
Total	44.727.878,37

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

"Projecte Horus"

Aquest import es correspon amb els pagaments a efectuar amb venciment superior a un any derivats del conveni formalitzat entre Govern i l'STA pel qual, l'entitat parapública adquiria un sistema, nomenat projecte Horus, d'intercepció legal, retenció de dades i monitorització. Part dels equips adquirits són d'ús exclusiu de la Policia, assumint-ne el cost el Ministeri de Justícia i Interior, per import de 718.380 euros. El conveni inicial preveia el pagament de la quantia indicada en un termini de cinc anys, de l'any 2006 al 2010, mitjançant pagaments de 150.000 euros anuals els quatre primers anys i, en el darrer, l'import restant. Aquestes anualitats foren reajustades per addenda al conveni anterior, subscrita el 20 d'agost del 2008, fixant el primer pagament per a l'exercici del 2008.

"C.T.R.A.S.A"

En data 6 de febrer de 2007 es va formalitzar el contracte entre el Govern d'Andorra i la societat "Centre de Tractament de Residus d'Andorra, S.A.", l'objecte del qual és la prestació en règim de concessió administrativa del projecte, la construcció i ulterior

explotació del Centre de Tractament de Residus, en regim de servei públic per un període de 20 anys.

L'import correspon als passius exigibles derivats del contracte formalitzat entre el Govern d'Andorra i el "Centre de Tractament de Residus" al qual es fa referència en l'apartat 2.3.1 d'aquest informe.

2.3.9. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Saldo a 31/12/2007	Variació absoluta	Variació relativa
Creditors per obligacions reconegudes	23.281.185,54	49.229.206,38	-25.948.020,84	-52,71%
Creditors per devolucions d'ingressos	267.031,08	229.019,67	38.011,41	16,60%
Creditors pressupostaris	23.548.216,62	49.458.226,05	-25.910.009,43	-52,39%
Pagaments ordenats per obligacions reconeg.	49.139.716,15	37.332.866,83	11.806.849,32	31,63%
Altres creditors no pressupostaris	9.828.778,83	10.021.819,63	-193.040,80	-1,93%
Creditors no pressupostaris	58.968.494,98	47.354.686,46	11.613.808,52	24,53%
Organismes de previsió social, creditors	637.391,37	625.367,22	12.024,15	1,92%
Administracions publiques	637.391,37	625.367,22	12.024,15	1,92%
Proveïdors immobilitzat a c/t	9.551.516,50	-	9.551.516,50	-
Pagaments bancaris no efectuats	153.736,21	120.217,19	33.519,02	27,88%
Altres creditors	9.705.252,71	120.217,19	9.585.035,52	7973,10%
Fiances rebudes a curt termini	271.837,47	276.333,97	-4.496,50	-1,63%
Fiances i dipòsits rebuts	1.080,77	1.080,77	-	-
Fiances i dipòsits a curt termini	272.918,24	277.414,74	-4.496,50	-1,62%
Totals	93.132.273,92	97.835.911,66	-4.703.637,74	-4,81%

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

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

Pagaments ordenats per obligacions reconegudes

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

A 31 de desembre de 2008 la rúbrica presenta la següent composició:

Concepte	Saldo 2008
Factures pendents de rebre	47.658.333,64
C.A.S.S.	1.471.155,43
Altres	10.227,08
Total	49.139.716,15

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

La composició del saldo de les factures pendents de rebre, atenent a la seva antiguitat es mostra a continuació:

ANY	Import
2004	15.245,37
2005	61.492,25
2006	39.017,75
2007	595.879,16
2008	46.946.699,11
Total fres. pendents de rebre	47.658.333,64

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

El saldo anterior inclou l'import de 11.577.631 euros consignat al I.N.A.F. en concepte d'expropiacions "Vial de la Unió", els quals també s'han liquidat amb càrrec al pressupost de despeses de l'any 2008. Per tant, els passius a curt termini estan sobrevalorats en la quantitat indicada.

Altres creditors no pressupostaris

El quadre següent detalla la composició del saldo a 31 de desembre de 2008:

Concepte	Saldo 2008
Departament d'agricultura	185.622,59
Retencions garantia	9.643.156,24
Total	9.828.778,83

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

De la revisió realitzada de l' rea 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'asseguran  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.

Altres creditors

A la data de tancament de l'exercici el Govern procedeix a traspasar al compte 575 els xecs bancaris emesos i no cobrats pels interessats amb una antiguitat entre un i tres anys. El saldo del compte ascendeix a 153.736 euros.

Es pot entendre que el saldo de tresoreria es troba menysvalorat en l'import anterior.

Així mateix, els xecs emesos amb una antiguitat superior a 3 anys s'anul·len i es traspassen al compte 779, sense el corresponent reflex pressupostari. El total de xecs anul·lats en l'exercici 2008 ascendeix a 43.118 euros.

Proveïdors immobilitzat a curt termini

El detall dels imports enregistrats sota aquesta rúbrica es mostren en el quadre següent:

Concepte	Saldo 2008
Inversió liquidada i pagada en 2009	8.241.969,42
Quotes compra vehicle oficial J7200	18.960,00
Quotes compra vehicles Fiat Panda	53.930,00
Quotes sistema escoltes telefòniques	150.000,00
CTRASA. Pagaments a efectuar l'any 2009	1.073.341,08
Altres	13.316,00
Total	9.551.516,50

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

Sota la denominació "Inversió liquidada i pagada en 2009", s'inclouen aquelles despeses per inversions objecte d'imputació pressupostaria en exercicis posteriors, les quals, atenent al moment de la seva meritació, s'ha incorporat a l'actiu en l'exercici de 2008. De les comprovacions efectuades, s'observa que aquestes despeses també figuren enregistrades sota la denominació de "factures pendents de rebre". En conseqüència, els actius i passius de Govern estant sobrevalorats, almenys, en l'import de 8.241.969 euros.

2.3.10. Resultats extraordinaris

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 pressupostaria.

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.

Ingressos d'exercicis anteriors. Traspàs obres en curs

Tal i com s'exposa en el punt 2.3.1. d'aquest informe, s'ha enregistrarat com a "ingressos d'exercicis anteriors" l'import de 46.374.356 euros, per les construccions que, a 31 de desembre de 2007, figuraven en l'inventari general de béns i drets com a obres en curs i que han estat traspassades al compte de "construccions".

Despeses d'exercicis anteriors

El detall de les despeses d'exercicis anteriors es desglossa a continuació:

Descripció	Import	
Actius incorporats en 2007	5.464.381,99	(a)
CTRASA, pagat 2008	1.940.385,86	(a)
CTRASA, pendent de pagament	45.316.059,45	(a)
Regularització despeses 2007	4.352.576,35	
Altres	42.808,78	
Total	57.116.212,43	

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

(a) Les explicacions s'exposen en l'apartat 2.3.1. d'aquest informe.

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2008 presenta el següent detall:

Conceptes	Saldo a 31/12/2008
1. (+) Drets pendents de cobrament	28.397
Del pressupost corrent	30.199
De pressupostos tancats	10.714
D'operacions no pressupostàries	-
De cobrament dubtós	-12.516
2. (-) Obligacions pendents de pagament	82.783
Del pressupost corrent	23.548
De pressupostos tancats	154
D'operacions no pressupostàries	59.606
Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-525
3. (+) Fons líquids	2.400
II. Romanent de tresoreria no afectat	-51.986
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-51.986

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

El romanent de tresoreria que ret el Govern s'ha determinat a partir de restar al saldo dels deutors a curt termini i els fons líquids, l'import dels creditors, igualment a curt termini.

Això fa que s'hagin inclòs dins de l'estat del romanent despeses suportades pendents de liquidar i provisions que, en no derivar d'operacions pressupostàries, i en haver de tenir un reflex pressupostari en el moment del seu venciment, no s'haurien d'incloure al referit estat.

Romanent de tresoreria afectat

No s'ha determinat aquella fracció del romanent que en tenir el seu origen en ingressos de caire finalista que al tancament de l'exercici es trobaven pendents de liquidar, s'havien de considerar afectats. El quadre següent resumeix aquells que s'han observat en el transcurs de la fiscalització, els quals provenen:

- Ingressos per operacions d'endeutament que a la data del tancament no s'havien destinat a la finalitat per la qual foren concertades les operacions financeres.
- Ingressos aportats per empreses parapúbliques, destinats al finançament d'inversions i que han resultat excessius atenent al cost de les actuacions.
- Ingressos pressupostaris que una norma obliga a destinar a una finalitat concreta, destinació que al tancament de l'exercici restava pendent.
- Transferències als Comuns 2006 pendents d'abonar

Concepte	Referència informe	R.T. afectat
Complement jubilació i millores socials de funcionaris de duanes	Nota 2.2.2	255.528
Duplicitat d'ingressos finançament galeria de serveis Túnel d'Envalira	Nota 2.2.4	12.916.756
Ingressos finalistes pendents d'aplicació finançament galeria de serveis Túnel d'Envalira	Nota 2.2.4	21.637.163
Endeutament pendent d'aplicació a 31.12.08	Nota 2.3.7	44.100.000
Transferències als Comuns 2006 pendents d'abonar	Nota 2.2.7	2.028.566
Total		80.938.013

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

2.5. Contractació pública

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.

Adjudicació directa de contractes de manteniment

En aquells contractes en que el manteniments vagin directament lligats o siguin indissociables del proveïdor del contracte originari, caldria haver inclòs en l'objecte del contracte adjudicat inicialment aquests treballs de manteniment i així donar compliment als principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública.

De la revisió efectuada, s'observa que Govern ha adjudicat directament els contractes de manteniment als mateixos proveïdors del contracte originari en els casos que es relacionen continuació:

- Manteniment per l'any 2008 del programari Lotus Notes Dominio i Tivoli adjudicat a ANDORSOFT (agent IBM France a Andorra), pel termini d'1 any i un import de

47.754 euros. El contracte d'adquisició d'aquest programari es va adjudicar a l'empresa IBM.

Manteniment del programari utilitzat pel passaport electrònic del principat adjudicat a FRANÇOIS CHARLES OBERTHUR FIDUCIAIRE, pel termini d'1 any i un import de 28.876 euros. Cal indicar que la totalitat de les contractacions efectuades a aquesta firma, per treballs vinculats amb al passaport electrònic, s'han efectuat per contractació directa, sent els primers tramitats per procediment urgent, el que comporta que no s'hagin sotmets als principis de concurrència i publicitat que reclama la LCP.

- Serveis de manteniment i de suport del programari Lansa/XXX, adjudicat a LANSA LTD, pel termini de 1 any, renovable fins a 4 anys i un import de 20.326 euros.

Adjudicació directa sense justificació

S'argumenten per a la contractació directa la impossibilitat de promoure la concurrència i a la especificitat tècnica de l'obra, 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 l'adquisició d'un sistema per l'edició del permís de conduir.

Adjudicat a l'empresa COMERCIAL ARQUÉ, SA, per import de 15.729 euros. Es motiva l'adjudicació directa per l'especificitat tècnica, atès que els equips adquirits han de ser intercanviables amb els equips actuals, segons l'Informe del Departament i, per tant, al seu parer es troba dins l'article 46.2.f de la LCP.

- Contracte per al desplaçament d'una línia elèctrica de mitja tensió afectada per l'obra: Túnel dels dos Valires, Fase II: accessos boca oest.

Adjudicat a l'empresa NORD ANDORRÀ, SL, per import de 99.781 euros. Es justifica l'adjudicació directa amb els següents motius: els treballs que s'ha demanat pressupostar són d'una elevada especificitat tècnica i no és possible promoure la concurrència pública, i s'ha presentat l'oferta en base a preus de mercat.

- Contracte per l'estudi de detall del risc geològic i geotècnic del vessant dels Orisos, a la parròquia de la Massana, i del vessant d'Aubinyà, a la parròquia de Sant Julià de Lòria.

Adjudicat a l'empresa EUROCONSULT, per un import de 44.106 euros. Es motiva l'adjudicació directa amb els al·legant que no és possible promoure la concurrència d'ofertes i atenent a l'especificitat tècnica dels treballs.

- Contracte per la redacció del projecte i direcció de l'obra eixamplament i rectificació de la CG1, en el tram del camí vell d'Aubinyà fins el torrent dels Hortells i rotonda de la Riberola. Fase A.

Adjudicat a l'empresa EUROCONSULT, per un import de 21.579 euros. Es motiva l'adjudicació directa per l'especificitat tècnica del projecte, amb unes característiques geotècniques del terreny molt dolentes i heterogènies que fan que l'excavació estable i posterior sosteniment del terreny prestin una gran complexitat, requerint uns amplis coneixements, mitjans tècnics i experiència en aquest tipus de problemàtica.

- Contracte per la direcció d'obres del pont viari sobre el riu Gran Valira entre la Prada Motxilla i l'avinguda de Salou.

Adjudicat a l'empresa GABINET D'ESTUDIS TÈCNICS XAVIER BEAL, SL, per un import de 24.419 euros. Es motiva l'adjudicació directa en base a la singularitat tècnica de l'obra i per analogia amb l'article 22.3 LCP, l'única consultora adequada per portar a terme la direcció facultativa de les obres és la redactora del projecte. En el supòsit de ser suficient el argument justificatiu descrit a l'expedient, la direcció facultativa s'hauria d'haver licitat juntament amb la redacció del projecte.

- Contracte pels treballs de rehabilitació i millora dels sistemes de protecció d'allaus.

Adjudicat a l'empresa MAMPA-ALEXANDRE MEFFRE, per un import de 50.137 euros. Es motiva l'adjudicació directa perquè el marge de temps queda limitat per la variabilitat meteorològica i només hi ha una empresa al país especialista en allaus, amb tècnics acreditats i amb eficiència demostrada que dona garanties suficients de professionalitat, experiència i coneixement de les instal·lacions actuals. La motivació no disposa d'altra justificació que l'afirmació descrita anteriorment. En aquest sentit, la manca d'un procediment concurrent amb publicitat no permet evidenciar els arguments anteriors.

- Contracte per a la realització dels treballs d'instal·lació d'un ascensor a l'ambaixada d'Andorra a Brussel·les.

Adjudicat a l'empresa SIEBEN SPRL, per import de 323.962 euros. Es motiva l'adjudicació directa per les característiques de l'obra. Segons l'informe emès per l'arquitecte redactor del projecte, es tracta d'unes obres en un edifici amb un notori caràcter artístic declarat per l'Administració belga i el permís d'obres té una data de caducitat d'un any. L'import adjudicat supera el límit de 35.000 euros que permet la Llei del pressupost 2008 per a la contractació directa urgent.

Procediment d'urgència sense justificació

S'han adjudicat contractes amb caràcter d'urgència en els qual es podria entendre que, donada la motivació de la mateixa, aquesta no s'ajusta als supòsits previstos en la Llei de contractació pública.

- "Contracte Millores CG2 tram Sant Joan de Caselles Cascada de Moles".

Es va adjudicar per acord de Govern de data 30/04/2008 a l'empresa TREBISA per import de 1.311.304 euros. De la revisió de l'expedient, no es constata la motivació de la urgència.

- “Càrrega i transport a l'abocador controlat de Beixalís de l'excedent de terres del Túnel dels Dos Valires”.

Es va adjudicar per acord de Govern de data 09/07/2008 a l'empresa UTE CEVALLS-CEACSA- PROGEC- TP DANIEL ARMENGOL- TP MONTANÉ per import d'1.704.794 euros .

La motivació de la urgència es justifica perquè es tracta de l'excedent de terres d'un projecte d'interès nacional i perquè hi ha uns terminis d'ocupació de terrenys establerts en el conveni amb Casa Joan Antoni, de data 14 de setembre de 2004 i el conveni de col·laboració amb el Comú de la Massana.

- “Treballs de construcció d'una voravia a la sortida del poble de La Cortinada prop de La Mola Fase I i Fase II”.

Es va adjudicar per acord de Govern de data 12 de març de 2008 (Fase I) i 19 de març de 2008 (Fase II) a l'empresa CAPICSA per import de 34.181 euros (Fase I) i 23.740 euros (Fase II).

La motivació de la urgència es justifica, en ambdós casos, perquè el monument de La Mola es troba just a peu de carretera i no té accés directe amb voravia ja que la mateixa acaba a uns 100 metres d'on està situat, originant un important perill ja que les persones que volen accedir-hi ho han de fer per carretera.

- “Poda i desbrossa dels torrents i canals del solà d'Engordany (2008-00286)”.

Es va adjudicar per acord de Govern de data 26 de març de 2008 a l'empresa TOT BOSCOS EL ROURE per import de 23.920 euros.

La motivació de la urgència es justifica perquè dins del programa de restauració de rius es vol procedir als treballs de poda i desbrossa dels torrents i canals del solà d'Engordany.

- “Adequació del terreny i instal·lacions per al muntatge de l'estació meteorològica situada al borda Vidal a Sant Julià de Lòria”.

Es va adjudicar per acord de Govern de 26 de març de 2008 a l'empresa DECREA TM per import de 23.908 euros.

La motivació de la urgència es justifica perquè aquesta estació s'ha d'instal·lar al terreny situat a la Borda Vidal a la Parròquia de Sant Julià de Lòria, el qual s'ha d'adequar abans que arribi altre material expedit.

Acta de comprovació del replanteig

L'article 24 de la Llei de contractació pública preveu que un cop formalitzat el contracte, s'efectua la comprovació del replantejament de l'obra, prèviament realitzat pel contractista adjudicatari, i que té per finalitat verificar-ne la realitat geomètrica, la disponibilitat dels terrenys necessària per a la seva execució normal i la de tots els elements que figurin en

el projecte aprovat. El replantejament s'ha de reflectir en una acta que reculli les observacions pertinents.

De la revisió efectuada, no hem constatat l'existència de l'acta de comprovació del replanteig de les obres de "Pavimentació CCGG, CCSS, carrers, 2008".

Treballs adjudicats amb posterioritat a la seva execució

De la revisió efectuada s'ha observat l'existència de contractes adjudicats amb posterioritat a la seva execució, contravenint l'article 35 de la LCP. Aquesta incidència es posa de manifest, almenys, en les adjudicacions que es relacionen a continuació:

- "Treballs de modificació de les voravies a la zona del CPM de Sant Julià de Lòria".

Adjudicat per acord de Govern de data 28 de maig de 2008, la factura justificativa dels quals es de data 14 de desembre de 2007.

- "Treballs de rehabilitació i millora dels sistemes de protecció d'allaus".

Aquests treballs van ser adjudicats per acord de Govern de data 1 d'octubre de 2008 a Alexandre Meffre per un total de 50.137 euros. De la revisió efectuada, s'observa que hi ha 15 factures acreditatives dels treballs realitzats emeses en una data anterior a l'acord d'adjudicació.

- "Manteniment del sistema informàtic de gestió i tractament de la informació (base de dades d'emergència) del departament especial de prevenció i extinció d'incendis i salvament, de l'any 2007".

Els serveis indicats van ser adjudicats per Govern, en data 24 de setembre de 2008, a l'empresa RSB Sistema, per un import de 19.800 euros. Per tant, posteriorment al termini d'execució dels treballs que abastava l'any 2007.

- "Manteniment del sistema informàtic de gestió i tractament de la informació (base de dades d'emergència) del departament especial de prevenció i extinció d'incendis i salvament, de l'any 2008".

En data 1 d'octubre de 2008, Govern va adjudicar els treballs referits a l'empresa RSB Sistema, per un import de 20.300 euros. Per l'acreditació dels serveis prestats, l'empresa adjudicatària va emetre les factures següents:

Data factura	Període	Import
01/04/2008	1t/08	5.075,00
01/07/2008	2t/08	5.075,00
01/10/2008	3t/08	5.075,00
01/11/2008	4t/08	5.075,00
Total		20.300,00

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

Del quadre anterior, s'observa que l'empresa RSB Sistema iniciat la prestació de serveis amb anterioritat a l'adjudicació dels mateixos.

- “Adjudicació del manteniment dels sistemes de seguretat de l'edifici de l'Obac”.

En data 26 de març de 2008, Govern va adjudicar el contracte esmentat a l'empresa Vallsecur per un import de 2.944 euros trimestrals i un termini d'execució d'un any, des de l'1 de gener del 2008, tàcitament renovable fins a un període màxim de 6 anys. Per tant, l'empresa adjudicatària ha iniciat la prestació de serveis amb anterioritat a l'adjudicació dels mateixos.

- “Despeses ocasionades pels cursets de patinatge escolar 2007-2008, al Palau de Gel d'Andorra”.

Les despeses indicades van ser aprovades per acord de Govern de data 26 de novembre de 2008. Per tant, les despeses s'han executat amb anterioritat a l'adjudicació de les mateixes.

Adjudicacions per les quals no s'ha formalitzat una autorització i compromís de despesa

S'han observat supòsits, en especial contractes d'assessorament adjudicats directament, en els que no es formalitza la corresponent autorització i compromís de la despesa, requerit per l'article 31 de la LFP, sinó que la tramitació administrativa de la despesa s'inicia directament a la recepció de la factura. En concret, de la revisió efectuada s'observen els següents contractes:

- “Treballs d'assessorament de la redacció del projecte del codi de la família”, adjudicats al Sr. Lluís Puig i Ferriol, per import de 18.000 euros.
- “Assessorament al Cap de Govern i suport tècnic en matèria de planificació”, adjudicat a Xavier Roig i Associats per import de 12.000 euros.
- “Actuacions corresponents a la causa judicial civil núm. 0273-2/2/2006 i TSJC -279/06”, per import de 36.400 euros.
- “Serveis professionals per dur a terme la tasca d'assessors de la Unitat de Prevenció i Lluita contra el Fraude”, adjudicat a Advocats Forné, per import de 42.000 euros i un termini d'execució des del 2 de gener de 2008, fins el 31 de desembre de 2008.
- “Construcció d'un voravia a la sortida del poble de la Cortinada prop de la Mola . Fase II”. Aquestes obres es van adjudicar a l'empresa CAPICSA per import de 23.730 euros. Tal i com es va fer constar en l'acta de licitació que forma part de l'expedient, el procediment de contractació es va iniciar sense haver formalitzat prèviament l'autorització corresponent.

Termini d'execució superior al previst en el contracte

L'article 26.2 de la Llei de contractació pública disposa que el contractista està obligat a complir els terminis fixats per a l'execució successiva del contracte. Si l'execució del contracte es demora per causes imputables a l'adjudicatari l'Administració pot optar indistintament per la resolució del contracte amb pèrdua de la fiança o per la imposició de les sancions previstes en la convenció o en els plecs de clàusules administratives.

De la revisió efectuada, s'observa que, en l'execució de l'obra "Millores CG2 tram Sant Joan de Caselles- Cascada de Moles", adjudicada a Trebisa, no es dona compliment al termini d'execució previst en el contracte formalitzat a l'efecte. D'acord amb aquest, el termini màxim per l'execució dels treballs finalitza el 30 de setembre de 2008 i, segons l'acta de replanteig, la data d'acabament del termini d'execució serà el 4 d'octubre de 2008. Segons consta en l'informe emès en el mes de juny de 2009 per la direcció facultativa, l'execució de l'obra té 5 mesos de retard, dos dels quals són imputables a l'empresa adjudicatària.

Tot i l'anterior, no tenim constància que s'hagi aplicat el règim de sancions previst en la Llei de contractació pública.

Programa de desenvolupament dels treballs en temps i cost òptims

L'article 9 de la Llei de pressupostos requereix que els projectes d'obres d'un import superior a 600.000 euros han d'incloure un programa de desenvolupament dels treballs en temps i cost òptims. De la revisió efectuada, s'observa que el projecte "Pavimentació CCGG, CCSS, carrers, 2008", el qual ascendeix a 6.127.865 euros, no conté el programa indicat.

Fraccionament de l'objecte del contracte de subministraments

La Llei de contractació pública disposa la contractació directa dels subministraments, entre altres supòsits, en el casos que aquests tinguin la consideració de menors, fixant-se, per a l'exercici de 2008, els que tenen un import igual o inferior a 7.500 euros.

De la revisió efectuada s'observa que el Govern ha contractat a un mateix proveïdor o professional per diferents serveis, i mitjançant diferents contractes menors. En alguns casos l'objecte dels diferents contractes serien molt similars, i molt pròxims tots ells al límit màxim per ésser contractat mitjançant contractació directa. La pràctica anterior podria ésser considerada un fraccionament de l'objecte del contracte per eludir un procediment concurrent d'adjudicació.

Almenys les despeses que es relacionen a continuació són susceptibles de ser considerats un fraccionament de l'objecte del contracte:

Tercer	Ministeri	Concepte	Total liquidat
AUTO RALLYE	Cap de Govern	Reparació i manteniment vehicles	12.681,08
AUTOMOBILS PYRENEES	Cap de Govern	Reparació i manteniment vehicles	9.826,67
AUTOMOBILS PYRENEES	Ordenament Territorial	Reparació i manteniment vehicles	10.684,20
DIPSA, S.L.	Ordenament Territorial	Vestuari	22.984,41
DIPSA, S.L.	Justícia	Vestuari	41.563,10
ELECTRICITAT			
PALMIR ESPINETA	Educació,Form.Profes.,Jov.i Esp.	Treballs elèctrics	23.775,49
OXOID,S.A.	Salut, Benestar,Família i Habit.	Ad. Productes farmacèutics	32.803,71

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

Termini d'exposició de l'anunci de licitació quan hi ha possibilitat de presentació de licitadors estrangers

Segons l'article 19.2 de la LCP, la subhasta s'ha d'anunciar mitjançant edicte publicat en el Butlletí Oficial del Principat d'Andorra amb una antelació mínima de vint dies abans que acabi el termini de presentació de proposicions, o de trenta dies en cas de possibilitat de presentació de licitadors estrangers.

El termini de trenta dies hàbils no s'ha respectat en les següents licitacions en els quals existia la possibilitat de què s'hi presentin licitadors estrangers, almenys, en els contractes següents:

- "Construcció d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al túnel d'Envalira. Obra civil i instal·lacions (2008-00620)". La publicació de la licitació al BOPA es produí en data 8 de maig de 2008 i el termini de recepció de les ofertes finalitzà el 9 de juny de 2008.
- "Projecte i realització dels treballs de millora de la integració i de la reducció dels impactes de l'estació depuradora d'aigües residuals nord- occidental". La publicació de la licitació al BOPA es de data 7 de maig de 2008 i el termini de recepció de les ofertes finalitzava el dia 5 de juny de 2008.

Contractes de prestació de serveis personals

L'article 2.c. de la Llei de contractació pública exclou del seu àmbit d'aplicació els contractes de prestació de serveis personals a les administracions públiques. Emparant-se en aquest precepte, el Govern ha adjudicat directament un seguit de contractes a empreses, en els quals no es constata la prestació de serveis personals.

De la revisió efectuada, els contractes adjudicats, aplicant el precepte normatiu referit anteriorment, són els següents:

- “Contracte d’assessoria creació i gestió programa The future of Europe Summit 2008”, adjudicat a Smadja&Associates per import de 90.000 euros.
- “Contracte d’assessorament en matèria comptable i fiscal”, adjudicat a STRATEGOS per import de 5.200 euros mensuals, que van des de la data de la seva signatura (31/12/2008), renovable tàcitament fins que conclogués el mandat del Govern que l’adjudicà.
- “Contracte pels treballs d’investigació complementària i anàlisi de risc al camp de tir de la Rabassa”, adjudicat a MEDITERRA per import de 13.588 euros.

Pròrroga dels contractes de forma tàcita

L’article 29 del Codi de l’Administració preveu que els actes administratius, els efectes dels quals depenguin de la manifestació de voluntat d’una autoritat, col·legial o personal, o del seu consentiment o acord, o que siguin preparatoris de contractes o d’altres actes administratius, estan sotmesos a les regles generals del Capítol III del citat codi.

L’article 31 preveu que els actes administratius per a ésser vàlids han d’haver estat dictats en virtut d’una competència segons dret i per una autoritat o agent que tingui regularment atribuïda aquesta competència.

De la revisió efectuada, s’observa que en determinats contractes es preveu la pròrroga dels mateixos de forma tàcita, sense que s’hagi dictat cap acte administratiu al respecte.

Aquesta circumstància es posa de manifest, almenys, en els contractes següents:

- “Contracte de manteniment”, adjudicat a TREFELCA SERVEIS SL, per un import de 1.599 euros anuals, d’1 any de duració, renovable tàcitament pel mateix període de temps.
- “Contracte de manteniment del sistema de detecció d’incendi”, adjudicat a l’empresa IBERFOC, per un import de 468 euros anuals, d’1 any de duració i renovable tàcitament pel mateix període de duració.
- “Contracte de prestació de serveis de neteja dels locals de l’Arxiu Nacional d’Andorra”, adjudicat a l’empresa DOMESTICA SERVEIS, SL, per un import de 4.923 euros anuals, d’1 any de duració i renovable tàcitament pel mateix període de temps fins a un màxim de 5 anys.
- “Contracte pel manteniment de l’aplicació informàtica gestió sanitària servei veterinari oficial escorxador nacional d’Andorra (2008-01605)”, adjudicat a l’empresa DREAM SOFT, SL durant un període d’1 any, prorrogable tàcitament per períodes successius d’1 any, per un import de 1.320 euros a l’any i impostos indirectes al 4%.
- “Contracte pels serveis de prevenció i control de riscos, revisió detecció d’incendis” adjudicat a PROTECVALL, per import de 432 euros, durant un període de 2 anys, prorrogables tàcitament també per 2 anys.

2.6. Altres observacions

Necessitats de tresoreria del Govern

El romanent de tresoreria que ha retut el Govern a 31 de desembre de 2008, com a expressió dels dèficits acumulats derivats de la 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 analitzant l'indicador de liquiditat del Govern. Aquest rati, obtingut de comparar l'actiu circulant amb els deutes a curt termini, 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 de cobrar a curt termini. Segons les dades del balanç de situació a 31 de desembre de 2008, l'indicador es situa en 0,34 evidenciant el ja esmentat. Cal indicar, que per a calcular la xifra anterior, no s'ha considerat com deute a curt termini el saldo de l'endeutament amb entitats financeres, en entendre que és objecte de refinançament de manera sistemàtica.

A la vegada, com s'observa en la nota 2.4, el Govern ha disposat de finançament, per import de 78, 9 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, que ve agreujant-se en els darrers anys, ha de provocar constants tensions de tresoreria 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 i financer de les entitats parapúbliques o de dret públic i les societats públiques participades per l'Administració general

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.

Tot i aquesta regulació, únicament van ser sotmeses als preceptius controls les entitats FEDA, SAAS, CASS i STA, mitjançant les següents actuacions:

- Realització d'informe d'intervenció de pagaments superiors a 7.500 euros dirigit al Consell d'Administració.
- Realització d'informes respecte de les modificacions del pressupost.
- Realització d'informes sobre la fiscalització de la nòmina.
- Realització d'informes d'intervenció relatius a la fiscalització de una mostra de liquidacions despeses de funcionament i d'inversió per un semestre concret.
- Altres informes sobre aspectes concrets del compliment de la legalitat i del control financer.

Amb tot, a 30 d'octubre de 2009, la Intervenció manifesta no haver conclòs els treballs relatius als informes de control financer tant referits a l'Administració general com els de les entitats parapúbliques.

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'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.
- 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
 - o L'adequat manteniment de les mateixes
- 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 activitat 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 del l'acompliment del personal.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han incorporat a l'exercici crèdits pressupostaris per transferències de capital, per un import en conjunt de 2.248.315 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, qüestions que no consta que s'hagin donat pels crèdits que s'esmenten. (nota 2.1.2)
- En la sessió de 24 de desembre de 2008, el Govern aprovà transferències de crèdit que afecten a remuneracions de personal les quals, a més de poder contravenir l'article 26.2.b.) de la Llei general de les finances publiques, tenien per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses de personal, de les quals, 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. El saldo net de les transferències, a nivell de concepte pressupostari, han estat de 724.070 euros. (nota 2.1.2)
- Com a conseqüència de previsions inicials de determinats ingressos tributaris que poden ser considerades excessives, i per no haver dotat de recursos pressupostaris alternatius aquells que es va preveure obtenir per la concessió de l'obra pública del projecte de Tunel dels dos Valires, una vegada adoptada la decisió de demorar la contractació esmentada, es pot concloure que les previsions pressupostàries del Govern, corresponents a l'exercici de 2008, eren deficitàries en més de 100 milions d'euros. (nota 2.2)
- El conveni subscrit el 2007 entre el Govern i les societats FEDA, STA i "Túnel d'Envalira, S.A", per a "l'execució i posterior conservació i manteniment d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al Túnel d'Envalira", preveu que la inversió es finançarà en un 35% a càrrec de Govern, un 15% a càrrec del STA i un 50% a càrrec de FEDA. Si bé les entitats parapúbliques han transferit la seva participació, el Govern ha formalitzat i disposat endeutament per al total del pressupost del projecte. En conseqüència, les obres esmentades disposen d'un excés de finançament que ascendeix a 12.916.756 euros. (nota 2.2.4)
- De les verificacions efectuades es desprèn que existeix un romanent de transferència a favor dels Comuns de 2.028.566 euros corresponent a la participació en els canons sobre el consum d'electricitat i telèfon corresponents a l'exercici 2006, que no fou transferida durant aquell exercici ni tampoc ho ha estat en el present. El Govern hauria de donar el tractament de romanent de tresoreria afectat al referit import (nota 2.2.7)
- 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)

- Com es detalla en la nota 2.3.7, el Govern ha excedit en 22.810.978 euros el límit d'endeutament que li ha imposat la llei del pressupost i les lleis que han aprovat les modificacions pressupostàries.
- Figuren duplicades, en el actiu i passiu de l'entitat el conjunt de despeses d'inversió suportades a l'exercici i que s'imputaran al pressupost de l'exercici 2009. Així, aquestes transaccions s'han comptabilitzat com factures pendents de rebre i, a la vegada, en rúbriques de proveïdors d'immobilitzat a curt termini. En conseqüència, els actius i passius de Govern estant sobrevalorats, almenys, en l'import de 8.241.969 euros. (nota 2.3.9)

Relatives a la contractació

- A l'obra "Milliores CG2 tram Sant Joan de Caselles-Cascada de Moles", s'ha superat el termini d'execució dels treballs en dos mesos, per causes imputables a l'empresa adjudicatària, sense que tinguem constància que s'hagi aplicat el règim de sancions previst en la Llei de contractació pública. (nota 2.5)
- No s'ha respectat el termini d'exposició de l'anunci de licitació requerit a l'article 19.2 de la LCP, en les contractacions de la "Construcció d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al túnel d'Envalira". Obra civil i instal·lacions, Projecte i realització dels treballs de millora de la integració i de la reducció dels impactes de l'estació depuradora d'aigües residuals nord-occidental. (nota 2.5)
- S'han exclòs de la LCP uns contractes de prestació de serveis en haver estat considerat com de prestacions personals quan no s'ajusten a aquesta naturalesa. Les adjudicacions en les que s'ha observat aquesta incidència són: contracte d'assessoria creació i gestió programa The future of Europe Summit 2008, contracte d'assessorament en matèria comptable i fiscal, contracte pels treballs d'investigació complementària i anàlisi de risc al camp de tir de la Rabassa. (nota 2.5)
- S'han observat adjudicacions en les quals es preveu la pròrroga tàcita de les mateixes. Aquesta pràctica és contrària al que disposa el Codi de l'Administració, d'acord amb el qual la voluntat de l'administració es manifesta mitjançant actes administratius dictats pels òrgans o autoritats competents. (nota 2.5)

Altres observacions

- En l'any 2008, almenys 58 treballadors del Govern han excedit el nombre màxim d'hores extres previst en el Reglament de sistemes de compensació, sense haver-se ajustat al procediment previst, atès que en la documentació administrativa no hi constava la motivació de les mateixes i l'autorització el director o del secretari d'estat ha estat posterior a la seva realització. (nota 2.2.5)
- De la revisió d'una mostra de subvencions per realitzar activitats culturals atorgades o justificades durant l'any 2008, es posen de manifest mancances de requeriments i de procediments contemplats per les bases reguladores de les subvencions esmentades com la manca del projecte, calendari i pressupost de l'activitat subvencionada, o bé per incloure justificants de despesa de conceptes o dates diferents al de la despesa subvencionada. (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)

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

- Si bé el compte general que ret el Govern inclou l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, aquest no s'ajusta als requeriments de l'article 48.1 de la LGFP. (nota 1.5 i 2.3.4)
- 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. Recomanem que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en el PGCP. (nota 2.1.1)
- El Govern ha aprovat avenços de fons, en l'expedient dels quals no es justifica documentalment el requeriment de extrema urgència que imposa l'article 28 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- Els avenços de fons de l'exercici que resten pendents de ratificar no s'han cancel·lat a càrrec dels crèdits del respectiu ministeri. Aquesta pràctica contravé l'article 28.3 de la LGFP. En l'exercici de 2008, avenços de fons per import de 200.000 euros, no s'han cancel·lat amb càrrec a crèdits del mateix ministeri. (nota 2.1.2)
- S'han reconduït a l'exercici fiscalitzat crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent els quals van ser formalitzats en exercicis anteriors al precedent, no respectant la limitació imposada per l'article 15.4.B.d de la LGFP. De la mostra revisada s'han observat romanents en aquest estat per una quantia de 75.481 euros. (nota 2.1.2)
- El Govern incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despeses reconduïts, sense disposar del finançament específic. Conseqüència de l'anterior, existeix un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici de 2008, ha estat de 112.358.404 euros. (nota 2.1.2)

- S'han tramitat modificacions pressupostàries sota la modalitat de crèdits ampliables, que es financen amb el que s'ha anomenat reserva pressupostària i que consisteix en considerar no disponibles determinades consignacions pressupostàries de l'estat de despeses per un import igual al del crèdit ampliat, tot i que els crèdits consignats a aquestes partides no han estat minorats. Aquesta modalitat de finançament de crèdits ampliables no s'ajusta a les previsions de la LGFP. Les modificacions de crèdits tramitades sota la modalitat esmentada, durant l'exercici 2008 ascendeixen a 2.601.224 euros, de les quals, almenys per import de 762.390 euros, s'han finançat amb reserves pressupostàries del capítol d'inversions, la qual cosa comporta que no s'hagin respectat les limitacions imposades per l'article 26.1 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- 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)
- En la elaboració del pressupost general es modifiquen les quanties de les despeses plurianuals compromeses en exercicis anteriors al fiscalitzat sense que la memòria del projecte del Pressupost general contingui les justificacions que li requereix l'article 29.6 de la LGFP. En el pressupost de l'exercici de 2008, aquestes modificacions superen els 66 milions d'euros. (nota 2.1.3)
- El Govern ha adquirit compromisos de despeses, els efectes dels quals s'estenen més enllà de l'exercici en el qual va ser adoptat l'acord, sense que se'ls hagi donat el tractament de despesa plurianual, i sense que s'hagin tramitat i aprovat d'acord amb aquesta naturalesa, contràriament a allò que requereix l'article 29 de la LGFP. Dels contractes que s'han formalitzat en l'exercici de 2008, aquest compromisos ascendeixen, almenys, a 279.936 euros. (nota 2.1.3)
- En la gestió del pressupost no es respecta estrictament el principi d'anualitat regulat a l'article 14 de la LGFP. Així, la liquidació pressupostària de l'estat de despeses inclou, únicament, aquelles despeses que s'han satisfet amb anterioritat a 31 de gener de l'exercici següent. Aquelles despeses que, per l'estat de tramitació o altres causes no poden complir amb aquest requisit, no queden registrades pressupostàriament a l'exercici i es comptabilitzen a la comptabilitat financera, amb abonament a comptes de creditors no pressupostaris. Aquesta pràctica no deriva del regulat a l'article 14 de la LGFP, per la qual cosa, la liquidació pressupostària no inclou despeses suportades durant l'exercici susceptibles d'haver-se liquidat amb anterioritat al tancament del mateix. D'acord amb les estimacions efectuades, a 31 de desembre de 2008, s'havien suportat despeses de les quals, per import de 36.080.702 euros, s'havien rebut els documents justificatius de la despesa amb anterioritat a 31 de gener del 2009. D'aquestes, un total de 24.632.579 euros corresponen a inversions certificades amb anterioritat al tancament de l'exercici i un total de 3.700.113 euros corresponen a factures de treballs tècnics, subministraments, serveis i anàlegs que s'han rebut amb anterioritat a 15 de gener del 2009. (nota 2.2.)
- Des de la seva creació, a l'exercici del 2005, el Departament de Tributs del Govern, quina missió és la de coordinar, gestionar i controlar la gestió tributària, ha anat desplegant procediments de comprovació i revisió dels fets imposables i de les seves

liquidacions. Amb tot, aquests procediments han de ser considerats insuficients en tenir un abast parcial i limitat i per no estar complementat per actuacions inspectores. Així mateix, contràriament al que disposen els articles 37 i 44 de la LGFP, no s'han observat procediments i mecanismes de fiscalització d'aquells ingressos que deriven de la seva gestió tributària, pel que no s'exerceix el control de legalitat i financer sobre els procediments, actes i transaccions que permeti verificar la raonabilitat i integritat dels fets imposables liquidats. (nota 2.2.1)

- En la comptabilització de les nòmines del personal al servei del Govern, es segueix la pràctica de registrar pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, 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. (nota 2.2.5)
- Fins a l'entrada en vigor del decret de 8 d'abril de 2009, pel que s'aprova el reglament de funcionament de la Mútua dels empleats de l'Administració general i de l'Administració de Justícia, el procediment nomenat fons mutual, d'acord amb el qual el Govern assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS a canvi de practicar una retenció de l'1% sobre les retribucions que satisfà no disposava d'una regulació específica motiu pel qual no és possible conèixer els drets i les obligacions que es generen en la gestió del mateix i el seu adequat reflex pressupostari i comptable per a l'exercici de 2008. Durant l'any 2008, d'aquest compte del fons n'ha resultat un dèficit de 272.260 euros, el qual s'ha aplicat al resultat economicopatrimonial com a menys despesa de personal, sense donar-li reflex pressupostari. (notes 1.5 i 2.2.5)
- D'acord amb la Llei de la funció pública, es reconeix als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació d'acord amb la disposició addicional vuitena de la mateixa Llei. El Govern no disposa d'un estudi actuarial que permeti determinar objectivament l'import dels compromisos que es deriven d'aquestes obligacions. El passiu del balanç no conté les provisions per atendre els compromisos i obligacions que, per aquests concepte, s'hauran d'atendre en el futur, i que s'han acreditat en aquest any o en períodes anteriors per la plantilla que ha prestat els seus serveis al Govern. (notes 1.5 i 2.2.5)
- Les dotacions pel funcionament de les 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)
- 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 de 2008, ascendeix a la quantitat de 934.091 euros (nota 2.3.1)

- El Govern ha vingut imputant amb càrrec a consignacions de partides d'inversió les subvencions compromeses amb la concessionària del "Túnel d'Envalira", a la vegada que, aquests pagaments, s'han enregistrat com a inversions destinades a l'ús general. Atenent als principis i normes comptables, el Govern hauria d'haver activat l'import total de la infraestructura, amb abonament al compte de patrimoni i, simultàniament, donar-lo de baixa amb càrrec al compte de patrimoni lliurat en cessió, per igual import. (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 al raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. Tot i l'anterior, en l'exercici de 2008, s'han dut a terme determinades actuacions per a l'adequació dels comptes d'immobilitzat. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El Govern segueix la pràctica de no dotar la provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general, requerida pel PGCP, que té per finalitat reflectir 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. (nota 2.3.1)
- 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 2.3.5)
- Dins dels "Creditors no pressupostaris" apareixen 185.623 euros que corresponen, per 150.463 euros a liquidacions que provenen de l'exercici 2000, i la resta a liquidacions practicades amb anterioritat, en concepte de transferències corrents per l'assegurança agrària, les quals a data actual estan, encara, pendents de pagament. Es recomana verificar l'exigibilitat d'aquest passiu i prendre les mesures necessàries per la seva regularització. (nota 2.3.9)
- L'estat del romanent de tresoreria que ret el Govern no es formula d'acord amb els requeriments que imposa el PGCP, el que comporta que els imports que es reten no siguin reflex de l'estalvi o desestalvi acumulat derivat de la gestió pressupostària del Govern. Així, a l'estat del romanent s'hi inclouen saldos i operacions que no tenen naturalesa pressupostària tot i que en el moment del seu venciment hauran de tenir un tractament pressupostari, com és el cas de provisions i imports de factures pendents de rebre. A la vegada, no es determina la fracció del romanent que s'ha de considerar afectat per tenir el seu origen en ingressos liquidats que tenen caire finalista sense que s'hagin aplicat en la seva totalitat al tancament de l'exercici. En l'exercici de 2008, el romanent de tresoreria retut per Govern s'hauria de minorar, almenys, en l'import 80.938.013 euros, en concepte d'ingressos afectats pendents d'aplicar a les seves finalitats. (nota 2.2.4. 2.3.7 i 2.4)

Relatives a la contractació

- 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 adjudicat contractes amb posterioritat a la seva execució, contravenint l'article 35 de la LCP i el 31 de la LGFP. Aquest fet s'ha observat en les adjudicacions de Treballs de modificació de les voravies a la zona del CPM de Sant Julià de Lòria, Treballs de rehabilitació i millora dels sistemes de protecció d'allaus, Manteniment del sistema informàtic de gestió i tractament de la informació del departament especial de prevenció i extinció d'incendis i salvament, de l'any 2007 i 2008, Adjudicació del manteniment dels sistemes de seguretat de l'edifici de l'Obac i despeses ocasionades pels cursets de patinatge escolar 2007-2008, al Palau de Gel d'Andorra". (nota 2.5)
- Especialment pels contractes d'assessorament, generalment adjudicats directament, no es formalitza la corresponent reserva de crèdit, amb autorització i compromís de la despesa, sinó que la tramitació administrativa de la despesa s'inicia directament a la recepció de la factura. Aquesta pràctica, 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. (nota 2.5)
- S'han adjudicat contractes directament a un mateix proveïdor o professional per serveis l'objecte dels quals, en alguns casos, seria molt similar, i molt pròxims, en quantia, al límit màxim per ésser contractat mitjançant contractació directa. La pràctica anterior podria ésser considerada un fraccionament de l'objecte del contracte per eludir el procediment d'adjudicació per concurs. (nota 2.5)
- S'adjudiquen contractes pel procediment d'urgència en els quals aquesta no està justificada o bé ho és insuficientment. Aquest fet s'ha observat en els casos de Contracte Millores CG2 tram Sant Joan de Caselles Cascada de Moles, Càrrega i transport a l'abocador controlat de Beixalís de l'excedent de terres del Túnel dels Dos Valires, Treballs de construcció d'una voravia a la sortida del poble de La Cortinada prop de La Mola Fase I i Fase II, Poda i desbrossa dels torrents i canals del solà d'Engordany, Adequació del terreny i instal·lacions per al muntatge de l'estació meteorològica situada al borda Vidal a Sant Julià de Lòria. (nota 2.5)
- El Govern disposa d'un contracte d'assegurança subscrit en data de 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 a la data. Atès que la LCP preveu que els contractes de serveis no poden tenir una vigència superior a quatre anys, ni de sis anys comptant amb les pròrroques, i que des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, el contracte en qüestió ja ha estat prorrogat per més de dos anys, en el cas que es vulgui mantenir aquest tipus d'assegurança caldria procedir a una nova licitació. (nota 2.3.1.)

Altres observacions

- 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)
- Es retribueixen complements salarials de treball per torns a personal eventual educador, quan d'acord amb la norma que regula els sistemes de compensació limita aquestes figures retributives a funcionaris i agents de l'Administració de caràcter indefinit. (nota 2.2.5)
- El Govern segueix la pràctica d'atorgar pagaments a compte de subvencions, durant el període de pròrroga pressupostària, a federacions esportives amb anterioritat a que els referits ajuts s'hagin aprovat contravenint el previst en el reglament corresponent. (nota 2.2.7)
- Es realitzen pagaments mitjançant la utilització de targes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. No s'ha trobat cap normativa que reguli quines són les persones susceptibles d'obtenir aquestes targetes, la utilització de les quals es aprovada discrecionalment pel Govern, ni el seu funcionament. Es recomana l'adopció d'una normativa per la utilització d'aquest sistema de pagament. Les deficiències detectades s'han recollit en l'apartat corresponent. (nota 2.3.4)
- Els controls de legalitat, financer i d'eficàcia sobre la gestió pressupostària i comptable del Govern s'efectuen des de la Intervenció general i departaments connexes (pressupost i patrimoni), que també efectua, en diferents graus, el control financer previst a la LGFP sobre les entitats parapúbliques Forces Elèctriques d'Andorra, Servei de Telecomunicacions d'Andorra, Caixa Andorrana de Seguretat Social i Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, no realitzant-se per la resta d'entitats parapúbliques i societats. (nota 2.6) Tampoc existeixen procediments generalitzats i sistemàtics de control financer de les subvencions, tal i com ho requereixen 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. (nota 2.2.7)
- El romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2008, així com altres indicadors de liquiditat posen de manifest l'existència de tensions en la tresoreria del Govern motivades, principalment, per l'existència d'un elevat nombre de despeses per les quals no s'ha disposat d'un finançament suficient. (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 2008, 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, la LFC 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 2008.

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:

Andorra la Vella, 2 de juliol del 2010

Sr. Carles Santacreu Coma
President del Tribunal de Comptes
C. Sant Salvador, 10, 3er, despatx 7
Andorra la Vella

Distingit senyor,

Em complau trametre el document de data 1 de juliol del 2010 elaborat per la Intervenció General i pel departament de Pressupost i Patrimoni del Ministeri d'Economia i Finances, relatiu a la resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2008, que ha estat examinat pel Govern en la reunió del dia 1 de juliol del 2010.

Atentament,

Jaume Bartumeu Cassany

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2008

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2008, rebut el 10 de juny del 2010, 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- S'han incorporat a l'exercici crèdits pressupostaris per a transferències de capital, per un import en conjunt de 2.248.315 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, qüestions que no consta que s'hagin donat per als crèdits que s'esmenten. (Nota 2.1.2)

Resposta

Els crèdits pressupostaris per a transferències de capital que s'han incorporat a l'exercici 2008 corresponen a compromisos de despesa per a aquest concepte aprovats pel Govern l'exercici 2007, 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 16.2. b) de la Llei de pressupost per a l'exercici 2008, la liquidació de les transferències de capital solament es fa efectiva amb la presentació de la factura o els documents justificatius corresponents. A la data de tancament de l'exercici 2007 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 els 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 2008 ateses les obligacions de pagament que se'n deriven.

A l'annex núm. 1 es relacionen els compromisos esmentats que s'han incorporat a l'exercici 2008 amb les dates en què es va fer efectives les dites transferències de capital pels imports acreditats. Els crèdits de despeses de capital que s'incorporen a l'exercici 2008 i que s'han anul·lat és perquè no s'ha aportat la documentació justificativa o acreditativa de la despesa.

En conseqüència, els crèdits pressupostaris per a transferències de capital esmentats s'han incorporat a l'exercici 2008 per donar compliment a l'article 16.2. b) de la Llei de pressupost per a l'exercici 2008 i atès que van ser aprovats pel Govern l'exercici 2007. Tot i que l'article 15 de la LGFP no preveu la reconducció de romanents de crèdit d'aquesta naturalesa, és preceptiu fer-ho per donar compliment al règim de concessió de transferències de capital regulat a la Llei del pressupost per a l'exercici 2008.

2- En al sessió del 24 de desembre del 2008, el Govern va aprovar transferències de crèdit que afecten a remuneracions de personal les quals, a més de poder contravenir l'article 26.2.b) de la Llei general de les finances públiques, tenien per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses de personal, de les quals, 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. El saldo net de les transferències, pel que fa al concepte pressupostari, ha estat de 724.070 euros. (Nota 2.1.2)

Resposta

L'article 26.2 de la Llei general de les finances públiques diu:

[...]

2. Les transferències concernint despeses corrents, amb les finalitats expressades a l'article 23.4 i a l'article 24.3, poden ser acordades pel Govern o el corresponent consell d'administració amb les limitacions següents:

- a) Es poden referir només als crèdits inclosos en un mateix ministeri.
- b) No poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal, ni les despeses financeres, ni els crèdits aprovats per lleis de crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit.
- c) No poden reduir crèdits per a despeses destinades a subvencions nominatives ni els augmentats per suplementos o transferències de crèdit.

[...]

Durant l'exercici 2008 s'han aprovat diverses transferències de crèdit entre crèdits de despeses de personal dintre d'un mateix programa, o bé, entre crèdits de despeses de personal dintre d'un mateix ministeri, d'acord amb l'article 3.3 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2008 i l'apartat 1) de l'article 26.2 de la LGFP, respectivament.

Així mateix, durant l'exercici 2008 no s'ha aprovat cap transferència de crèdit que minori o afecti els crèdits per a remuneracions de personal i que augmenti els crèdits que concerneixen les despeses corrents següents: de béns corrents i de serveis (capítol 2), de despeses financeres (capítol 3) i de transferències corrents (capítol 4). En conseqüència, no s'ha contravingut l'article 26.2.b) de la Llei general de les finances públiques.

D'altra banda, 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. (Vegeu a l'annex núm. 2 els documents de sol·licitud de contractació de personal eventual i de personal fix.)

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 ho acrediten els documents de sol·licitud de contractació per personal eventual i de personal fix, degudament omplerts i fiscalitzats.

Les transferències de crèdit aprovades en la sessió del 24 de desembre del 2008 corresponen a regularitzacions de final d'any pel que fa a les variables retributives regulades en el Decret del 25-3-2004 pel qual s'aprova la modificació del Reglament de permisos administratius, principalment. Aquestes variables retributives són de difícil previsió i per aquest motiu s'espera a final d'exercici per regularitzar el seu ròssec negatiu.

Existeix un control informàtic que bloqueja el projecte pressupostari quan detecta que el romanent de les despeses de personal és negatiu i que el romanent de la resta de crèdits de despeses no és suficient per a finançar-lo. I en conseqüència, l'obligació de pagament no es pot contraure si no hi ha crèdits suficients en el projecte pressupostari.

Per concloure, encara que en alguns casos concrets es regularitzi a pressupost amb posterioritat mitjançant les modificacions de crèdit escaients, en el moment de contreure l'obligació de pagament hi ha crèdits suficients.

3- Com a conseqüència de previsions inicials de determinats ingressos tributaris que poden ser considerades excessives, i per no haver dotat de recursos pressupostaris alternatius aquells que es va preveure obtenir per la concessió de l'obra pública del projecte de Túnel dels dos Valires, una vegada adoptada la decisió de demorar la contractació esmentada, es pot concloure que les previsions pressupostàries del Govern, corresponents a l'exercici 2008, eren deficitàries en més de 100 milions d'euros.

Resposta

La decisió de demorar la contractació de la concessió de l'obra pública del projecte del túnel dels Dos Valires va comportar:

D'una banda, l'aprovació de la Llei 21/2008, del 30 d'octubre, de crèdit extraordinari per finançar i regularitzar la situació econòmicoadministrativa de diverses despeses derivades de l'execució dels projectes núm. 0036/2004 i 0027/2004 relatius a les obres en curs de la perforació, del revestiment i de l'enllaç oest del túnel dels Dos Valires, per completar el finançament del projecte referit.

D'altra banda, l'ajustament del pressupost de despesa mitjançant la formalització de reserves de crèdits, enteses com a crèdits que no es poden disposar o comprometre, per un import total de 49,2 milions d'euros, amb l'objectiu d'anivellar les despeses pressupostàries a la previsió d'ingressos del 2008 considerant que finalment no es materialitzarien els imports que s'esperaven recuperar com a conseqüència del canvi de model d'execució i de finançament de l'obra del túnel dels Dos Valires, sobre la qual hi havia la previsió d'atorgar un contracte de concessió d'obra pública, d'acord amb l'article 14 bis de la Llei del pressupost per a l'exercici 2008. Vegeu a l'annex núm. 3 el certificat de Govern referent a l'aprovació de l'ajustament del pressupost esmentat, així com l'informe de la Intervenció General i la relació de les despeses que es van formalitzar.

Per tant, contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes que posa de manifest a la pàgina 22 del seu informe i que diu (frase subratllada):

[...] En relació als ingressos provinents d'inversions reals, segons manifesten els tècnics de l'ens, les quanties no materialitzades corresponen, principalment, als imports que s'esperaven recuperar com a conseqüència del canvi de model d'execució i finançament de l'obra anomenada Túnel dels Dos Valires sobre la qual, segons s'observa a l'article 14 bis de la Llei hi havia la previsió d'atorgar un contracte de concessió d'obra pública. Segons es desprèn de l'exposició de motius de la Llei 21/2008, per la qual s'aprova un crèdit extraordinari per completar el finançament del projecte referit, l'opció de l'execució de la inversió mitjançant la fórmula de concessió d'obra pública va ser posposada continuant, entre tant, l'execució d'acord amb la planificació inicial. Amb tot, aquest acord no va comportar l'assignació dels recursos necessaris, alternatius als anteriors, per a evitar el desanivellament del pressupost de 2008.[...]

L'opció de l'execució de la inversió mitjançant la fórmula de concessió d'obra pública es va posposar i en conseqüència, es va reduir el pressupost de despesa inicial en 49,2 milions d'euros -és a dir que no es va continuar l'execució d'acord amb la planificació inicial- per evitar el desanivellament del pressupost del 2008.

4-El conveni subscrit el 2007 entre el Govern i les societats FEDA, STA i "Túnel d'Envalira, S.A.", per a "l'execució i posterior conservació i manteniment d'una galeria de

serveis i evacuació paral·lela al Túnel d'Envalira", preveu que la inversió es finançarà en un 35% a càrrec de Govern, un 15% a càrrec del STA i un 50% a càrrec de FEDA. Si bé les entitats parapúbliques han transferit la seva participació, el Govern ha formalitzat i disposat endeutament per al total del pressupost del projecte. En conseqüència, les obres esmentades disposen d'un excés de finançament que ascendeix a 12.916.756 euros. (nota 2.2.4)

Resposta

L'ingrés de 12,9 milions corresponent a la participació de FEDA i de STA en el finançament de l'obra esmentada, d'acord amb el conveni formalitzat el 2007 i els pactes signats el 16 de juliol del 2008, ha de servir per amortitzar l'endeutament formalitzat, d'acord amb la Llei 3/2008. Fins avui no ha estat possible amortitzar aquest endeutament, perquè les liquidacions d'ingressos s'han situat per sota de les previsions, tenint en compte la situació econòmica d'Andorra i del context internacional que reflecteix un esgotament de la tendència a l'alça dels ingressos liquidats dels darrers anys.

5- De les verificacions efectuades es desprèn que existeix un romanent de transferència a favor dels Comuns de 2.028.566 euros corresponent a la participació en els canons sobre el consum d'electricitat i telèfon corresponents a l'exercici 2006, que no fou transferida durant aquell exercici ni tampoc ho ha estat en el present. El Govern hauria de donar el tractament de romanent de tresoreria afectat al referit import.

Resposta

El 27 de desembre del 2007, el Govern va procedir al pagament als comuns de la regularització dels comptes corresponents als exercicis 2005 i 2006 (pressupost 2006 i 2007). Aquesta regularització va tenir la consideració de pagament a compte, ja que el Consell General va aprovar la liquidació dels comptes per a l'exercici 2005 el 8 d'abril del 2008, i els comptes per a l'exercici 2006 i l'exercici 2007 el 29 de desembre del 2009.

D'acord amb l'apartat 5 de l'article 3 de la Llei qualificada de transferències als comuns, de 4-11-93, "Tot seguit d'ésser aprovada la liquidació del pressupost de l'Administració general i, per tant, d'ésser coneguda la xifra exacta dels ingressos corresponents a l'exercici anterior, es procedirà a la regularització precisa de les quotes de participació transferides segons els imports assignats en el pressupost de l'Administració general".

La regularització de la transferència de l'exercici 2007, corresponent a la liquidació de comptes 2006, va ser el primer cop que la base de càlcul de la transferència es va efectuar aplicant el percentatge del 18% sobre els ingressos tributaris ajustats, liquidats i imputables comptablement al pressupost de l'Administració general, efectivament realitzats en l'exercici immediatament anterior.

Aquest canvi d'aplicar el 18% sobre els ingressos tributaris ajustats en lloc del 30% sobre els ingressos recaptats per l'Administració general en concepte d'impost de mercaderia indirecte, de taxes d'entrada de mercaderies i de la devolució de la tarifa exterior comú (TEC), com s'havia fet des de l'aprovació de la Llei el 1993, es va produir per l'entrada en

vigor l'any 2006 de l'imposta indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, de l'imposta indirecte sobre la producció interna, i de l'imposta indirecte sobre les activitats econòmiques.

També el pressupost de l'any 2006 recull un canvi d'ubicació de la classificació econòmica del pressupost d'ingressos dels cànon sobre el consum de l'electricitat i el telèfon, i passa de formar part del capítol d'ingressos patrimonials al capítol d'impostos indirectes.

La diferència d'aplicar el 18% sobre els ingressos tributaris en lloc del 30% sobre els ingressos en concepte d'impost de mercaderia indirecte, de taxes d'entrada de mercaderies i de la devolució de la tarifa exterior comú (TEC), va suposar un increment de la transferència als comuns de 3.731.447,74 euros.

En el càlcul efectuat del 18% corresponent al ingressos tributaris ajustats de l'any 2006, no s'incloïa el concepte de cànon sobre el consum d'electricitat i telèfon. L'import liquidat en aquest concepte va ser per a l'any 2006 d'11.269.811,95 euros. El 18% representa 2.028.566,15 euros.

Aquest import, el 18% del concepte de cànon, no formava part de la base de càlcul de l'import transferit en concepte de pagament a compte per a l'any 2006. Un cop aprovats els comptes per part del Consell General (29-12-2009), i tal com estableix la Llei, el Govern procedirà a la regularització d'aquest import transferit.

En relació amb l'observació de donar el tractament de romanent de tresoreria afectat al referit import, es considerarà en els propers tancaments comptables del Govern.

6- 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.

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 ja que aquest bé no està activat en el balanç de l'empresa concessionària.

Tenint en compte que aquest bé no està activat en cap balanç i que, com a conseqüència, no s'està registrant cap depreciació en el balanç de l'empresa concessionària, es pren el criteri de tenir activat el bé anteriorment indicat per poder-ne reflectir l'existència i la corresponent amortització.

Atès el que s'ha exposat, es procedirà a donar de baixa aquest bé amb càrrec al compte de patrimoni cedit quan l'empresa concessionària doni d'alta el bé i, en conseqüència, enregistri la depreciació corresponent en el seu balanç.

7- Com es detalla a la nota 2.3.7 el Govern ha excedit en 22.810.978 euros el límit d'endeutament que li ha imposat la Llei del pressupost i les lleis que han aprovat les modificacions pressupostàries.

Resposta

No compartim aquesta observació. El Govern no ha excedit el límit d'endeutament que li ha imposat la Llei del pressupost ni les Lleis que han aprovat les modificacions pressupostàries. A continuació es detalla la capacitat d'endeutament del Govern o el límit d'endeutament del Govern per a l'exercici 2008, d'acord amb la normativa vigent:

[S'ha considerat oportú fer una comparació amb els imports que figuren al quadre de la pàgina 71 de l'informe del Tribunal de Comptes i reprendre les dades històriques]

Concepte	Import TC	Import al.legació	Diferències	
Obligacions i bons	260.000.000,00	260.000.000,00	-	
Deutes a curt termini per préstecs rebuts	75.502.137,82	73.410.889,01	2.091.248,81	
Endeutament autoritzat, formalitzat i no disposat a 31-12-2006 (import formalitzat pòlisses de crèdit menys disposat)	-	7.010.090,99	- 7.010.090,99	(1)
Límit endeutament del Govern a 31/12/2006	335.502.137,82	340.420.980,00	- 4.918.842,18	
Endeutament formalitzat d'acord amb art. 27 LP del 2007	16.531.170,41	22.531.170,41	- 6.000.000,00	(2)
Endeutament autoritzat i formalitzat al 2007 d'acord amb Lleis de crèdit extraordinari o suplement de crèdit (l'endeutament es formalitza quan les Llei entren en vigor)	25.145.232,01	18.413.977,42	6.731.254,59	(3)
Límit endeutament del Govern a 31/12/2007	377.178.540,24	381.366.595,83	- 4.188.055,59	
Obligacions i bons	260.000.000,00	260.000.000,00	-	
Deutes a curt termini per préstecs rebuts	110.124.459,14	110.124.459,14	-	
Saldo a 31 de desembre de 2007	370.124.459,14	370.124.459,14	-	
Endeutament autoritzat, formalitzat i no disposat a 31-12-2007*	-	11.242.136,68	11.242.136,68	
Endeutament autoritzat i no formalitzat a 31-12-2007	7.054.081,10	6.731.254,59	- 322.826,51	(3)
Llei 24/2007, del 22 de novembre, de suplement de crèdit		5.495.979,59		
Llei 23/2007, del 22 de novembre		1.235.275,00		
Increment autorització operacions de tresoreria LP 2008	14.000.000,00	20.000.000,00	6.000.000,00	(2)
Llei 3/2008, de 8 d'abril de crèdit extraordinari	20.489.763,27	20.489.763,27	-	
Llei 14/2008, de 12 de juny de suplement de crèdit	977.960,12	977.960,12	-	
Llei 18/2008, de 3 d'octubre de crèdit extraordinari	44.100.000,00	44.100.000,00	-	
Llei 21/2008, de 30 d'octubre de crèdit extraordinari	22.781.305,10	41.318.858,92	18.537.553,82	(4)
Límit endeutament del Govern a 31/12/2008	479.527.568,73	514.984.432,72	35.456.863,99	
Endeutament a 31/12/2008	502.338.546,49	502.338.546,49	-	
Diferència	- 22.810.977,76	12.645.886,23	35.456.863,99	

(1) Correspon a l'endeutament autoritzat i que no es va disposar el 31/12/2006, d'acord amb l'article 28 de la Llei de pressupost per a l'exercici 2006.

(2) Correspon a l'endeutament autoritzat per la Llei de pressupost anual i formalitzat pel Govern per concertar operacions de crèdit (art. 23.1b) LP 2008: 20 M d'euros; art. 27.1c) LP 2007: 6 M d'euros).

(3) Correspon a l'endeutament autoritzat a la data d'entrada en vigor de les lleis 23/2007 i 24/2007, que va ser l'exercici 2008.

(4) Art. 2 de la Llei 21/2008, del 30 d'octubre, de crèdit extraordinari.

D'altra banda, contràriament a l'observació de la pàgina 77 de l'informe del Tribunal de Comptes, que diu que "De la revisió dels suports comptables s'observa que el Govern ha excedit els límits de les disponibilitats de tresoreria amb l'entitat Banca Mora, la qual cosa li ha comportat costos derivats de la despesa financera pels imports i el temps excedits" el Govern no ha excedit els límits de les pòlisses de crèdit amb l'entitat Banca Mora. En la liquidació d'interessos que l'entitat bancària efectua trimestralment, hi figura una línia d'interessos excedits. Es tracta d'un tema informàtic intern de l'entitat bancària, corresponent a cobertures, però en realitat no correspon a un excés dels límits de les pòlisses concertades amb Banca Mora. També es justifica que els límits de les disponibilitats de tresoreria no s'han excedit perquè els interessos aplicats pel banc corresponen als fixats contractualment i coincideixen amb el tipus d'interès aplicat pels interessos deutors. Si els límits de les línies de crèdit s'haguessin excedit, els interessos liquidats en concepte d'interessos excedits correspondrien a un tipus d'interès superior o menys favorable per al Govern. Vegeu la documentació de l'annex núm. 4.

8- Figuren duplicades, en l'actiu i passiu de l'entitat el conjunt de despeses d'inversió suportades a l'exercici i que s'imputaran al pressupost de l'exercici 2009. Així, aquestes transaccions s'han comptabilitzat com factures pendents de rebre i, a la vegada, en rúbriques de proveïdors d'immobilitzat a curt termini. En conseqüència, els actius i passius de Govern estant sobrevalorats, almenys, en l'import de 8.241.969 euros.

Resposta

Les despeses d'inversió esmentades es van duplicar per un defecte de control intern que ja s'ha subsanat. Aquest error de comptabilització s'ha rectificat i s'ha regularitzat en els comptes de l'exercici 2009.

Relatives a la contractació

9.- A l'obra "Milliores CG2 tram Sant Joan de Caselles-Cascada de Moles", s'ha superat el termini d'execució dels treballs en dos mesos, per causes imputables a l'empresa adjudicatària, sense que tinguem constància que s'hagi ampliat el règim de sancions previst en la Llei de contractació pública.

Resposta

El retard que s'ha produït en l'execució de les obres de milliores de la CG-2. tram: Sant Joan de Caselles - Cascada de Moles ha estat de 5 mesos. Tal com estableix l'acta de recepció provisional d'aquesta obres, el retard imputable a l'empresa adjudicatària és de 2 mesos.

Tot i que la Convenció i les clàusules administratives del contracte preveuen que "el retard sobre els terminis prefixats en l'execució d'alguna activitat del programa o en la data d'acabament del treball contractat descomptant el temps de suspensió per causa de força major acceptada pel Ministeri d'Ordenament Territorial, Urbanisme i Medi Ambient, i una vegada transcorregut el 10 % del termini total dels treballs fixats en l'article VII, facultarà a l'òrgan contractant a penalitzar l'empresari amb una sanció entre el 0,25 % i el 2,00 % de l'import del pressupost total del present contracte per cada setmana de retard" (...)", el Ministeri d'Ordenament Territorial no va proposar al Govern l'acord per aplicar cap sanció a l'empresa adjudicatària, atès que no es van ocasionar perjudicis significatius a causa del retard en l'execució de les obres.

El motiu d'aquest retard s'explica per la situació econòmica delicada de l'empresa adjudicatària (Trevisa) i no perquè hagi actuat de mala fe. A més, l'aplicació d'una sanció en aquell moment podia contribuir significativament a agreujar la situació precària de l'empresa, i, de retruc, s'haurien pogut produir més retards en l'execució de l'obra i, per tant, s'haurien pogut ocasionar perjudicis a l'interès general.

10.- No s'ha respectat el termini d'exposició de l'anunci de licitació requerit a l'article 19.2 de la LCP, en les contractacions de la "Construcció d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al túnel d'Envalira". Obra civil i instal·lacions, Projecte i realització dels treballs de millora de la integració i de la reducció dels impactes de l'estació depuradora d'aigües residuals nord-occidental.

Resposta

Els terminis de presentació de proposicions per als concursos públics nacionals es publiquen al *Butlletí Oficial del Principal d'Andorra* i es determinen d'acord amb la Llei de contractació pública; per als concursos nacionals, l'article 19.2 d'aquesta Llei determina que són 20 dies hàbils.

En els dos casos esmentats, pel Tribunal de Comptes es tracta de concursos nacionals i, per tant, el termini de presentació de proposicions és de 20 dies.

Tot i que hi puguin participar empreses estrangeres sota la forma jurídica d'Unió Temporal d'Empreses (UTE), la licitació respon als criteris nacionals.

L'aplicació combinada dels articles 19.2. i 21.5 de la Llei de contractació pública, del 9 de novembre del 2000, estableix que el termini de presentació d'ofertes a concursos d'obres és de 20 dies hàbils de forma general, i de 30 dies hàbils “*en cas de possibilitat de presentació de licitadors estrangers*”.

Aquest termini és la durada entre la data de publicació al BOPA de l'edicte de convocatòria del concurs fins a la data límit de presentació de les ofertes.

Alguns concursos d'obres del Govern han estat convocats permetent -o fins i tot imposant, en cas d'obres de reconeguda especificat tècnica- que els licitadors fossin unions temporals d'empreses (UTE) en les quals un dels components de la UTE fos una empresa estrangera amb classificació administrativa i experiència acreditada en l'execució de determinats tipus d'obres, en les quals les empreses andorranes no tenen prou experiència (per exemple: construcció de túnels, o d'estacions depuradores d'aigües residuals). En aquests casos, el plec de bases del concurs limita la participació de l'empresa estrangera a la UTE a un percentatge preestablert.

La participació de les UTE en la licitació d'obres està explícitament reconeguda per l'article 8 de la Llei de contractació pública i l'article 21 del Reglament de classificació de contractistes.

Es posa en relleu especialment que l'article 19.2 de la Llei de contractació pública no estipula “en cas de possibilitat de presentació d'empreses estrangeres” sinó “en cas de possibilitat de presentació de licitadors estrangers”. Encara que sembli un matís, la diferència és substantiva.

La pregunta que escau plantejar és, doncs, la següent: una UTE integrada per empreses nacionals i empreses estrangeres és un *licitador* nacional o bé és un *licitador* estranger?

Les UTE formades per empreses andorranes i empreses estrangeres actuen, a tots els efectes, tant en la fase de licitació com en la fase d'execució, com una empresa andorrana. El plec de bases dels concursos d'obres estableix expressament que les UTE s'han de formalitzar per escriptura pública davant de notari. S'entén que es refereix a un notari d'Andorra. És a dir, les UTE adquireixen una existència legal i jurídica per acte públic formalitzat davant d'un notari d'Andorra i, a partir d'aquest moment, actuen a tots els efectes com a entitat andorrana.

De les consideracions anteriors es desprèn que les UTE formades per empreses andorranes i estrangeres poden ser considerades com a licitadors nacionals, d'acord amb les condicions de la licitació.

11.- S'han exclòs de la LCP uns contractes de prestació de serveis en haver estat considerat com de prestacions personals quan no s'ajusten a aquesta naturalesa. Les adjudicacions en les que s'ha observat aquesta incidència són: contracte d'assessoria creació i gestió programa The future of Europe Summit 2008, contracte d'assessorament en matèria comptable i fiscal, contracte pels treballs d'investigació complementària i anàlisi de risc al camp de tir de la Rabassa. (nota 2.5)

Resposta

La nota 2.5 diu textualment:

Contractes de prestació de serveis personals

L'article 2.c de la Llei de contractació pública exclou del seu àmbit d'aplicació els contractes de prestació de serveis personals a les administracions públiques. Emparant-se en aquest precepte, el Govern ha adjudicat directament un seguit de contractes a empreses, en els quals no es constata la prestació de serveis personals. De la revisió efectuada, els contractes adjudicats, aplicant el precepte normatiu referit anteriorment, són els següents:

- "Contracte d'assessoria de creació i gestió del programa The future of Europe Summit 2008", adjudicat a Smadja & Associates per un import de 90.000 euros."
- "Contracte d'assessorament en matèria comptable i fiscal", adjudicat a Strategos per un import de 5.200 euros mensuals, que van des de la data de la seva signatura (31/12/2008), renovable tàcitament fins que conclogués el mandat del Govern que el va adjudicar".
- "Contracte pels treballs d'investigació complementària i anàlisi de risc al Camp de Tir de la Rabassa", adjudicat a Mediterra per un import de 13.588 euros."

L'article 2 de la LCP, del 9-11-2000 fa referència als contractes exclosos d'aquesta Llei, i concretament l'article 2c diu textualment:

"La relació de serveis dels funcionaris i els contractes de prestació de serveis personals a les administracions públiques".

Els expedients de contractació referents al "Contracte d'assessoria de creació i gestió del programa The future of Europe Summit 2008" i al "Contracte d'assessorament en matèria comptable i fiscal" comprenen l'informe o la nota de l'òrgan de contractació que acredita que aquestes despeses corresponen a encàrrecs directes del cap de Govern i del ministre encarregat de les finances públiques i que, en conseqüència, es tracta de prestació de serveis personals, respectivament. A l'annex núm. 5 s'adjunta aquesta documentació.

El contracte de treballs d'investigació complementària i anàlisi de risc al Camp de Tir de la Rabassa no s'ha adjudicat d'acord amb l'article 2.c de la Llei de contractació pública sinó d'acord amb l'article 46 2.f de la mateixa Llei per especificitat tècnica, atès que la investigació s'ha d'efectuar seguint la mateixa metodologia de les altres campanyes d'investigació anteriors, per tant no queda exclòs de la Llei de Contractació pública. S'adjunta l'expedient a l'annex núm. 5.

11- S'han observat adjudicacions en les quals es preveu la pròrroga tàcita de les mateixes. Aquesta pràctica és contrària al que disposa el Codi de l'Administració, d'acord amb el qual la voluntat de l'administració es manifesta mitjançant actes administratius dictats pels òrgans o autoritats competents.

Resposta

La signatura dels contractes s'estableix en virtut de les competències legalment establertes, ja sigui per competències atribuïdes o per competències delegades legalment. En aquest sentit, la part que signa en nom del Govern o bé en representació d'un ministeri és competent per signar un contracte administratiu que es pugui renovar tàcitament, ja que l'acte administratiu no és el contracte sinó que és l'acord o la decisió anterior d'adjudicació en el qual es decideix adjudicar i signar el contracte d'adjudicació prorrogable tàcitament dins dels termes que estableix la Llei de contractació pública.

Altres observacions

12- En l'any 2008, almenys 58 treballadors del Govern han excedit el nombre màxim d'hores extres previst en el Reglament de sistemes de compensació, sense haver-se ajustat al procediment previst, atès que en la documentació administrativa no hi constava la motivació de les mateixes i l'autorització el director o del secretari d'estat ha estat posterior a la seva realització.

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:

“3. 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 degudament motivades i justificades amb les signatures del ministre o del secretari d'Estat i del director del Departament, tal com ho acrediten els documents que s'acompanyen a cada expedient i el model del qual s'adjunta a l'annex núm. 6.

No obstant això, es revisarà el procediment actual per millorar la documentació acreditativa en cas de sobrepassar el límit de les hores extraordinàries fixat al Decret del 31-12-2003.

13- De la revisió d'una mostra de subvencions per realitzar activitats culturals atorgades o justificades durant l'any 2008, es posen de manifest mancances de requeriments i de procediments contemplats per les bases reguladores de les subvencions esmentades com la manca del projecte, calendari i pressupost de l'activitat subvencionada, o bé per incloure justificants de despesa de conceptes o dates diferents al de la despesa subvencionada.

Resposta

De la mostra seleccionada pel Tribunal de Comptes, en què s'indica la mancança d'algunes informacions demanades en les bases reguladores, en concret l'existència del projecte, el calendari d'activitats o el pressupost de l'activitat subvencionada, cal remarcar que, si bé és cert que en alguns casos no hi ha un document individual per justificar cadascuna d'aquestes informacions, en les sol·licituds de les subvencions, concretament en l'apartat de les sol·licituds "Exposo i sol·licito" es descriuen detalladament els projectes per als quals es demanen les subvencions, i s'indica el calendari en què tindran lloc les activitats. A més, en el cas de "La Companyia és grata" s'inclou un document on es detalla el projecte, i en el cas de l'"Associació d'Amics de Mozart" s'inclou un programa d'activitats previstes per a l'any 2008, incloent-hi un calendari i una previsió dels ingressos i de les despeses. S'adjunta a l'annex 1 aquesta documentació.

Pel que fa a la inclusió de justificants de despesa de conceptes o dates diferents als de la despesa subvencionada, si bé és cert que a l'expedient no queda constància de la data en què s'han lliurat els justificants de l'activitat subvencionada, a partir del 2010 s'ha establert un nou circuit per al lliurament d'aquest justificants, atès que s'hauran d'entregar mitjançant el Servei de Tràmits i, per tant, quedarà constància de la data de lliurament d'aquests justificants.

La comprovació que fan els tècnics del Ministeri d'Educació i Cultura i el Departament d'Intervenció un cop es reben els justificants de les subvencions atorgades se centra a comprovar que els justificants corresponen als conceptes pels quals s'ha atorgat la subvenció, la data, i l'import justificat. Amb aquesta comprovació, que es fa a partir dels fulls de despesa que s'ha de justificar, es procedeix al pagament de la totalitat de l'import justificat, o, al contrari, al reintegrament de l'import pendent de justificar. Per tant, no s'atorguen subvencions per a les quals els imports justificats són inferiors a les subvencions atorgades, tal com figura al punt 2.2.7 de l'informe del Tribunal de Comptes.

Finalment, s'informa que s'estan revisant els procediments interns per millorar el control de les subvencions culturals. En aquest sentit, el Departament de Promoció Cultural i Política Lingüística ha treballat en la revisió de les bases i els procediments amb l'objectiu d'establir un instrument que determini, d'una banda, les bases legals mínimes que garanteixin el principi d'objectivitat, concurrència i publicitat del procés per a la concessió de subvencions i, d'altra banda, fixar els mecanismes que permetin que el Departament conegui el destí correcte dels fons públics.

El treball de creació d'unes bases noves que s'agrupen per vessants i clarifiquen les modalitats per a cada àmbit ha permès dissenyar un marc prou ampli per aconseguir que les empreses culturals que desitgin executar projectes o activitats en l'àmbit cultural i amb rigor puguin accedir a aquest règim de subvencions, amb la limitació de la consignació pressupostària i els criteris de valoració que s'estableixen per a cada una de les bases.

Les bases estableixen, a banda d'uns criteris de valoració, i també per primera vegada, la creació d'una comissió de valoració de les sol·licituds de caràcter tècnic.

S'ha elaborat una sol·licitud específica per a la concessió de subvencions culturals amb la col·laboració del Servei de Tràmits. S'adjunta aquest document a annex 8.

Per a cadascuna de les bases s'estableixen les diverses modalitats que poden ser objecte de subvenció, les incompatibilitats, els destinataris, la quantia i la despesa subvencionable, la documentació que s'ha d'annexar a la sol·licitud, els criteris de valoració, el procediment de concessió i tramitació, el procediment de resolució i notificació, el procediment de pagament, el procediment de justificació de les despeses per part del beneficiari i les obligacions de les persones beneficiàries.

14- 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 d'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.

Resposta

El Govern disposa d'un aplicatiu 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 2008.

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 premisa 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 premisa 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 de 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.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

1.- Si bé el compte general que ret el Govern inclou l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, aquest no s'ajusta als requeriments de l'article 48.1 de la LGFP. (nota 1.5 i 2.3.4)

Resposta

Els comptes presentats pel Govern d'Andorra estan integrats per la liquidació del pressupost, el balanç, el compte de resultat economicopatrimonial, el quadre de finançament, l'estat del romanent de tresoreria i la memòria.

Respecte a la gestió comptable de tresoreria de l'exercici 2008, el Govern presenta el compte de tresoreria referida a les operacions de cobraments i de pagaments, tant pressupostàries com extrapressupostàries, d'acord amb l'article 48.1, apartat (c) de la LGFP, tot i que no l'estructura en les tres parts diferenciades que diu l'article esmentat, cosa que ja s'ha tingut en compte en la presentació dels comptes de tresoreria de l'exercici 2009.

Així mateix, en el compte de la gestió de la tresoreria de l'exercici 2009 s'ha reflectit les operacions derivades de la gestió pressupostària en data valor i també en data d'operació.

2.- La normativa bàsica en relació amb la gestió economicofinancera dels ens públics d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la Llei de pressupost per a l'exercici corresponent. Cap d'aquests textos no defineix una estructura pressupostària. Recomanem que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en el PGCP (nota 2.1.1.).

Resposta

L'estructura pressupostària de compliment obligat 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 treballem en aquest sentit.

3.-El Govern ha aprovat avenços de fons, en l'expedient dels quals no es justifica documentalment el requeriment d'extrema urgència que imposa l'article 28 de la LGFP. (nota 2.1.1)

Resposta

L'apreciació del caràcter d'extrema urgència no queda recollit en la normativa legal vigent. No obstant això, per a tots els expedients s'exigeix la justificació de "l'extrema urgència" en la petició i l'informe del departament o l'organisme que sol·licita la utilització anticipada de crèdits mitjançant la figura de l'avenç de fons i el Govern n'aprecia l'existència mitjançant el Decret de publicació de l'avenç de fons.

En relació amb els expedients següents objecte de l'observació (pàgina 15 de l'informe del Tribunal de Comptes), s'adjunta a l'annex 9 el Decret que es va publicar, així com la memòria explicativa en què es justifica l'extrema urgència.

- Despeses derivades de l'aportació per part del Govern de la dotació inicial a la Fundació Ramon Llull.
- Decret d'autorització d'un avenç de fons per finançar les despeses derivades del projecte i la realització dels treballs de millora de la integració dels impactes de l'estació depuradora d'aigües nord-occidental.

4.- Els avenços de fons de l'exercici que resten pendents de ratificar no s'han cancel·lat a càrrec dels crèdits del respectiu ministeri. Aquesta pràctica contravé l'article 28.3 de la LGFP. En l'exercici de 2008, avenços de fons per import de 200.000 euros, no s'han cancel·lat amb càrrec a crèdits del mateix ministeri. (nota 2.1.2)

Resposta

Quant als avenços de fons, al nostre entendre, el procediment aplicable és el que recull la LGFP, concretament els articles 28, 23 i 24.

En aquest sentit, es van atorgar els avenços de fons conforme a l'article 28.1, i posteriorment, en aplicació del punt 2 del mateix article, que fa referència als articles 23 i 24 de la LGFP, es van presentar els projectes de llei corresponents perquè els aprovés el Consell General, i així es va iniciar el tràmit parlamentari.

La qüestió és que, en finalitzar l'exercici pressupostari, el tràmit parlamentari encara estava obert, ja que no té cap altre límit temporal que el mateix del Consell General, i en aquest sentit ens remetem al Reglament del Consell General, que a l'article 83 diu literalment: *Totes les iniciatives i els tràmits parlamentaris realitzats en les qüestions no concloses caduquen en finalitzar la legislatura.*

En conseqüència, pel fet de trobar-se el tràmit dels dits avenços de fons en fase parlamentària, i com que no s'havien resolt expressament abans del tancament de l'exercici pressupostari, i no havia finalitzat la legislatura el 2008, entenem que aquests avenços de fons poden ser ratificats en un marc temporal que no coincideix amb el de l'exercici pressupostari, i no és procedent que el Govern iniciï el procediment de cancel·lació fins que el tràmit parlamentari sigui resolt conforme a la normativa vigent.

5.- S'han reconduït a l'exercici fiscalitzat crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent els quals van ser formalitzats en exercicis anteriors al precedent, no respectant la limitació imposada per l'article 15.4.B.d de la LGFP. De la mostra revisada s'han observat romanents en aquest estat per una quantia de 75.481 euros. (nota 2.1.2)

Resposta

L'article 15.4.B.d) de la LGFP esmenta literalment: "Els crèdits que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut dur a terme durant el mateix exercici."

El criteri que s'utilitza per reconduir els compromisos de despeses corrents del capítol 2 és que es tracti d'un compromís concret, o sigui, que es trobi delimitat en tots els seus aspectes de proveïdor, objecte, etc., però que per causes justificades no s'hagi pogut subministrar el bé o prestat o finalitzat el servei en el moment del tancament pressupostari a què fa referència el reconduït.

En conseqüència, s'apliquen criteris restrictius quant a la justificació en el moment de fiscalitzar els reconduïts, però no es limita la reconducció a un exercici, ja que la LGFP no especifica res en aquest sentit.

6.- El Govern incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despeses reconduïts, sense disposar del finançament específic. Conseqüència de l'anterior, existeix un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici de 2008, ha estat de 112.358.404 euros. (nota 2.1.2)

Resposta

Efectivament, el Govern va incorporar al pressupost de l'exercici 2008 l'import de 112.358.404 euros en concepte de compromisos que calia reconduir d'acord amb l'article 15.4. B d de la LGFP.

L'execució dels pressupostos anuals s'ha caracteritzat al llarg dels anys per un volum mitjà de despesa compromesa del 117% en relació amb els crèdits inicials i per un volum mitjà d'ingressos liquidats del 96% dels drets econòmics. Això ha fet que l'estat d'ingressos i despeses de les liquidacions pressupostàries no es mantingués equilibrat, tal com ho estava en els pressupostos inicials aprovats anualment pel Consell General, d'acord amb l'article 21.2 de la Llei general de les finances públiques.

Aquest desequilibri en les liquidacions pressupostàries afecta, principalment, els crèdits per a despeses d'inversió real no plurianuals compromeses fins al 31 de desembre de l'exercici en curs, que s'incorporen als pressupostos dels exercicis següents, d'acord amb l'article 15.4.B de la Llei general de les finances públiques.

Concretament, els compromisos de despesa d'un exercici que s'incorporen als exercicis següents atenent la normativa vigent, i que corresponen a obra pública, principalment, s'han adjudicat de conformitat amb el que determina la Llei general de les finances públiques, és a dir, a càrrec de crèdits suficients i adequats i amb el finançament previst als pressupostos d'ingressos inicials. No obstant això, atès que en la data del tancament els ingressos liquidats s'han situat per sota de les previsions, s'ha anat produint un desequilibri entre l'estat de despeses i l'estat d'ingressos que ha derivat en una manca de recursos financers per finançar aquestes obligacions de despesa contretes.

Per tal de vetllar per l'equilibri entre despeses i ingressos en l'execució dels pressupostos anuals, des de l'exercici 2008 el ministeri encarregat de les finances insta a ajustar els pressupostos de despesa mitjançant reserves en funció de la liquidació dels ingressos. Concretament, el Govern en la sessió de l'11 de juny del 2008 va acordar reduir el pressupost inicial en un 14 % cosa que va suposar la no disposició de crèdits de despesa per un import total de 49,2 milions d'euros a 31 de desembre del 2008. A més, els exercicis següents el Govern també ha aprovat la formalització reserves de crèdits - enteses com a crèdits que no es poden disposar- en concepte de l'ajustament de l'IPC, en concepte de l'ajustament del tipus d'interès del deute públic i en concepte també de l'aplicació d'un creixement zero per als conceptes que es desprenen de l'article 17 de la Llei 31/2008, principalment.

El Govern continua vetllant per mantenir l'equilibri entre despeses i ingressos en l'execució dels pressupostos anuals i ajusta o redueix, en la mesura de lo possible, els pressupostos de despesa mitjançant reserves en funció de la liquidació dels ingressos.

7.-S'han tramitat modificacions pressupostàries sota la modalitat de crèdits ampliables, que es financen amb el que s'ha anomenat reserva pressupostària i que consisteix en considerar no disponibles determinades consignacions pressupostàries de l'estat de despeses per un import igual al del crèdit ampliat, tot i que els crèdits consignats a aquestes partides no han estat minorats. Aquesta modalitat de finançament de crèdits ampliables no s'ajusta a les previsions de la LGFP. Les modificacions de crèdits tramitades sota la modalitat esmentada, durant l'exercici 2008 ascendeixen a 2.601.224 euros, de les quals, almenys per import de 762.390 euros, s'han finançat amb reserves pressupostàries del capítol d'inversions, la qual cosa comporta que no s'hagin respectat les limitacions imposades per l'article 26.1 de la LGFP. (nota 2.1.2)

Resposta

Els crèdits ampliables acordats pel Govern es tramiten de conformitat amb l'article 25 de la LGFP. Aquest article diu de manera expressa que els crèdits que tenen caràcter d'ampliables, i es remet a la Llei de pressupost de l'exercici, i que han de trobar-se en algun dels dos casos següents, literalment:

“

- a) Despeses l'import de les quals, a causa de llur naturalesa, sigui de difícil previsió a l'hora d'aprovar el pressupost.
- b) Despeses finançades amb l'afectació d'ingressos determinats, d'acord amb l'article 16.”

Els crèdits ampliables tramitats i finançats mitjançant reserves pressupostàries es troben en el cas que correspon a l'apartat a) de l'article 25 de la LGFP. En aquest cas la Llei no fa menció expressa de com s'ha de finançar l'ampliació de crèdits.

Si bé l'article 27 de la LGFP detalla els ingressos que poden generar crèdits o ampliació de crèdits dins l'estat de despeses del pressupost, aquests ingressos solament es poden afectar a una despesa la finalitat de la qual estigui determinada per llei, d'acord amb el principi de no-afectació dels ingressos (art. 16 LGFP). Per tant, aquest article es podria aplicar als crèdits ampliables que s'acullen al cas citat a l'apartat b) de l'article 25. Precisament, el principi de no-afectació dels ingressos fa que l'esmentat article 27 de la LGFP no sigui aplicable a l'apartat a) de l'article 25.

D'altra banda, els crèdits que es reserven per finançar les ampliacions de despesa són considerats com a no disponibles durant l'exercici. Ara bé, aquestes reserves no es poden donar de baixa comptablement atès que això comportaria un desequilibri en el pressupost.

De fet, la tramitació de crèdits ampliables finançats amb reserves de crèdits comporta la renúncia a realitzar altres despeses previstes en el pressupost. En conseqüència, la pràctica d'efectuar reserves de crèdits no provoca l'efecte d'un desnivellament més gran de les previsions pressupostàries sinó que porta a prioritzar despeses en la fase d'execució. Això fa que l'impacte en l'estat d'ingressos i de despeses del pressupost sigui nul.

A l'exercici 2009 s'ha implementat informàticament la observació del Tribunal de Comptes, i per tant, ja no s'utilitza com a font de finançament el que s'ha anomenat reserva pressupostària, sinó que es fa una *transferència per crèdit ampliable*. Continuem no

compartint el criteri del Tribunal de Comptes que diu que la modificació pressupostària de crèdit ampliable s'ha d'emmarcar entre les que la normativa general de finances públiques qualifica de transferències de crèdit i que, per tant, està subjecta a les limitacions imposades per l'article 26.1 de la LGFP.

La Llei general de les finances públiques no fa menció expressa de com s'ha de finançar l'ampliació de crèdits.

8.- 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

D'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, es considerarà amb vista als propers tancaments comptables del Govern, un cop s'hagi parametrizat en els programes informàtics del compte 007. Pressupost d'ingressos: modificació de les previsions.

9.-En la elaboració del pressupost general es modifiquen les quanties de les despeses plurianuals compromeses en exercici anteriors al fiscalitzat sense que la memòria del projecte del Pressupost general contingui les justificacions que li requereix l'article 29.6 de la LGFP. En el pressupost de l'exercici 2008, aquestes modificacions superen el 66 milions d'euros. (nota 2.1.3)

Resposta

Els ajustaments als quals es fa referència al punt 2.1.3 de l'informe del Tribunal de Comptes tenen lloc en alguns casos per adequar els crèdits pressupostaris al termini d'execució de les obres: en el moment de l'elaboració del pressupost, per a les obres per a les quals s'ha previst el finançament mitjançant plurianuals sobre diversos exercicis en funció de l'estimació del termini d'execució de l'obra, es revisen els terminis d'execució per ajustar els crèdits plurianuals a aquests terminis, i per executar les clàusules contractuals que regulen l'execució d'aquestes obres.

Aquests ajustaments s'inclouen en les taules intitolades "Projectes que preveuen plurianuals 2008" del Pressupost d'aquest exercici. Aquestes taules, que inclouen les quanties de les despeses plurianuals, es presenten segons la classificació administrativa, econòmica i funcional, d'acord amb l'article 18 punt 2 de la LGFP. La informació consolidada que s'obté és la següent:

- Ministeri – Departament i Projectes
- Grup – Programa – Departament i Projectes

Així doncs, tot i que no es presenta aquesta informació relativa als plurianuals a la memòria del projecte de Pressupost general, sí que s'inclouen les taules esmentades anteriorment, al mateix projecte de Pressupost. En tot cas, es tindrà en compte

l'observació del Tribunal de Comptes pel que fa a la inclusió en la memòria explicativa de les modificacions dels crèdits plurianuals.

10.- El Govern ha adquirit compromisos de despeses, els efectes dels quals s'estenen més enllà de l'exercici en el qual va ser adoptat l'acord, sense que se'ls hagi donat el tractament de despesa plurianual, i sense que s'hagin tramitat i aprovat d'acord amb aquesta naturalesa, contràriament a allò que requereix l'article 29 de la LGFP. Dels contractes que s'hagin formalitzat en l'exercici 2008, aquests compromisos ascendeixen, almenys, a 279.936 euros. (nota 2.1.3)

Resposta

Dels imports que figuren al quadre de la pàgina 18 de l'informe del Tribunal de Comptes, cal diferenciar:

- Contractes de compra de vehicles amb finançament (leasing).

Són contractes que presenten una durada d'un període comprès entre 60 mesos i 84 mesos. Cal remarcar que en el Pressupost del 2009 es va preveure els plurianuals per al finançament d'aquest tipus de contractes.

Per al contracte d'una durada de 60 mesos, no s'excedeix el màxim de cinc anys pel que fa al finançament amb plurianuals, segons estableix l'article 29 de la Llei general de les fiances públiques. El total del finançament està previst en el pressupost del 2009, que presenta plurianuals fins al 2013 (la durada d'aquest contracte s'estableix des de 1/7/08 al 10/7/11).

Per als contractes 2006/1996, 2006/1998, 2006/1999, 2006/2000 i 2008/373, d'una durada de 84 mesos, cal remarcar que s'ha previst el seu finançament amb plurianuals al pressupost del 2009 fins al 2013, i també s'havia previst el finançament per al darrer any de vigència (2014), en el Projecte de pressupost del 2010, que no s'ha aprovat. L'únic contracte per al qual s'excedeixen els cinc anys de finançament amb plurianuals és el contracte 2008/373, que finalitza l'any 2015. En tot cas, el finançament d'aquests contractes s'inclourà en el Projecte de llei de pressupost del 2011, amb plurianuals per al 2014 per a tots els contractes i per al 2015 per al contracte 2008/373.

S'informa que per al contracte núm. 2006/1997, la durada del contracte és de 12 mesos, prorrogable tàcitament d'any en any fins a un màxim de 84 mesos amb possibilitat de rescindir-lo amb un preavís d'un mes abans del seu venciment. En aquest cas, doncs, no existeix un compromís ferm adquirit pel Govern enfront del proveïdor per als exercicis posteriors al 2008.

- Contractes de manteniment

Pel que fa al contracte amb AERCO, l'import que figura al quadre presentat pel Tribunal de Comptes és de 825.938,28 euros. Aquest import correspon a 3 anys (es va adjudicar per mensualitats de 22.942,73 euros), tenint en compte que el contracte preveu una durada de 3 anys, a partir de l'1/11/07 fins al 31/10/10. S'informa que en l'actualitat, quan

no existeixen crèdits plurianuals per al finançament dels contractes quina vigència ha de superar 1 any, es fixa en el contracte la durada de forma que el Govern no hagi de comprometre's amb el proveïdor per al període per al qual no existeix, encara, el finançament.

Quant als contractes d'IBM, corresponen a contractes de manteniment dels sistemes informàtics del Govern que es van renovant i que únicament es poden adjudicar a aquesta empresa, perquè és la subministradora de les aplicacions/equips objecte del manteniment. Per tant, és una despesa que es va renovant cada any, sense poder preveure'n la finalització atès que l'existència dels equips/aplicacions IBM en comporta el manteniment.

El cost anual es va actualitzant en funció de les llicències/equips que l'Administració adquireix i dona de baixa cada any, i dels equips per als quals finalitza la garantia. El cost es fixa, per tant, en funció d'aquestes variables, i és de difícil previsió a mitjà i a llarg termini. En tot cas, es tracta de despeses de manteniment, que es financen amb càrrec al capítol de despesa de consum de béns corrents i de serveis, i per tant, en el cas que no s'hagi aprovat i no hagi entrat en vigor el pressupost de l'exercici en curs, es poden finançar amb càrrec a les dotzenes parts de l'exercici anterior, d'acord amb l'article 22 de la Llei general de les finances públiques.

11.- En la gestió del pressupost no es respecta estrictament el principi d'annualitat regulat a l'article 14 de la LGFP. Així, la liquidació pressupostària de l'estat de despeses inclou, únicament, aquelles despeses que s'han satisfet amb anterioritat a 31 de gener de l'exercici següent. Aquelles despeses que, per l'estat de tramitació o altres causes no poden complir amb aquest requisit, no queden registrades pressupostàriament a l'exercici i es comptabilitzen a la comptabilitat financera, amb abonament a comptes de creditors no pressupostaris. Aquesta pràctica no deriva del regulat a l'article 14 de la LGFP, per la qual cosa, la liquidació pressupostària no inclou despeses suportades durant l'exercici susceptibles d'haver-se liquidat amb anterioritat al tancament del mateix. D'acord amb les estimacions efectuades, a 31 de desembre del 2008, s'havien suportat despeses de les quals, per import de 36.080.702 euros, s'havien rebut els documents justificatius de la despesa amb anterioritat a 31 de gener del 2009. D'aquestes, un total de 24.632.579 euros corresponen a inversions certificades amb anterioritat al tancament de l'exercici i un total de 3.700.113 euros corresponen a factures de treballs tècnics, subministraments, serveis i anàlegs que s'han rebut amb anterioritat a 15 de gener del 2009. (nota 2.2)

Resposta

Efectivament, les despeses a les quals fa esment l'observació del Tribunal de Comptes corresponen a despeses de l'exercici 2008 que no es van poder liquidar dins l'exercici pressupostari 2008 per l'estat de tramitació. Cal tenir en compte que des que els creditors de les finances públiques entren a l'Administració general les factures i/o certificacions que acrediten els treballs prestats, s'inicia tot un procediment administratiu que necessita entre una setmana, com a mínim i tres mesos com a màxim, depenent de la complexitat de la despesa i de si els requeriments legals i financers es compleixen des de l'inici del procediment, atès que, en cas contrari, cal reparar els errors fent que els tràmits s'allarguin.

Això fa que tot i que hi hagin factures, en aquest cas de l'exercici 2008, susceptibles de ser liquidades amb efecte el 31-12-2008, a la pràctica, no es puguin liquidar dins l'exercici pressupostari 2008 perquè a la data de tancament no s'havien rebut atès que el procediment administratiu no havia finalitzat.

El fet que aquestes despeses no s'hagin pogut liquidar amb efecte el 31 de desembre del 2008 fa que no es puguin incloure en la liquidació pressupostaria de l'exercici 2008, d'acord amb l'article 14 de la LGFP, que va ser modificat per Llei del 21 de febrer del 2005 (BOPA núm. 25 el dia 23 de març del 2005) i que diu, literalment:

"Article 14. Principi d'anualitat

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

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

A) A l'estat d'ingressos:

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

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

B) A l'estat de despeses:

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

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

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

Per tant, el Govern ha complert rigorosament amb el principi d'anualitat.

Val a dir que, l'aplicació de l'article 14. *Principi d'anualitat* de la LGFP s'ha fet fins l'exercici 2008 d'acord amb el criteri que la data límit de pagament de totes les obligacions liquidades fins el 31 de gener següent era també el 31 de gener de l'exercici següent. A partir de l'exercici 2009, a fi que el criteri de comptabilització de les despeses sigui coincident amb el de comptabilització del ingressos, es registren en el pressupost totes les despeses amb efectes anteriors a 31 de desembre de l'exercici, amb independència del seu pagament.

12.-Des de la seva creació, a l'exercici del 2005, el Departament de Tributs del Govern, quina missió és la de coordinar, gestionar i controlar la gestió tributària, ha anat desplegant procediments de comprovació i revisió dels fets imposables i de les seves liquidacions. Amb tot, aquests procediments han de ser considerats insuficients en tenir un abast parcial i limitat i per no estar complementat per actuacions inspectores. Així

mateix, contràriament al que disposen els articles 37 i 44 de la LGFP, no s'han observat procediments i mecanismes de fiscalització d'aquells ingressos que deriven de la seva gestió tributària, pel que no s'exerceix el control de legalitat i financer sobre els procediments, actes i transaccions que permeti verificar la raonabilitat i integritat dels fets imposables liquidats.

Resposta

Si bé el Departament d'Intervenció General no fiscalitza els ingressos que es deriven de la gestió tributària, el ministeri encarregat de les finances disposa dels mecanismes de control intern necessaris que garanteixen la liquidació i el cobrament dels tributs.

Fins el 2 de febrer del 2005 la gestió i el control tributari es van dur a terme des del Servei d'Ingressos del Departament de Pressupost i Patrimoni del ministeri encarregat de les finances, el qual tenia com a missió principal la confecció del pressupost d'ingressos de l'Administració i el seguiment pressupostari corresponent de les liquidacions.

Atès l'augment de les competències i de les tasques en matèria de gestió i control dels impostos, el ministeri encarregat de les finances va considerar necessària una reestructuració interna de l'estructura organitzativa, d'acord amb els criteris d'eficàcia i d'eficiència administrativa, optimització en la gestió dels recursos de l'Administració general i racionalització de la despesa de funcionament i amb la voluntat de facilitar el funcionament habitual de l'Administració general i garantir la prestació àgil i simplificada dels serveis públics. En aquest sentit, per Decret del 26 de gener del 2005 es va crear el Departament de Tributs, la missió del qual és coordinar, gestionar i controlar els tributs existents i donar suport tècnic a la creació de noves figures tributàries que completin el sistema impositiu andorrà.

13. En la comptabilització de les nòmines del personal al servei del Govern, es segueix la pràctica de registrar pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, 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. (2.2.5)

Resposta

L'article 31 de la LGFP descriu les diverses fases per a l'execució del pressupost, que són autorització, compromís, liquidació, proposta de pagament, ordenació del pagament i pagament.

Tot i que l'apartat b) d'aquest article disposa que: "[...] Autorització, en virtut de la qual l'òrgan competent acorda o decideix la realització de la despesa objecte de la proposta. Sense la formalització de l'autorització no es pot iniciar el procediment de contractació, llevat del que preveu l'apartat 2 d'aquest article", entenem que el Tribunal de Comptes es refereix a aquesta segona consideració pel que fa al fet de poder iniciar el procediment.

També entenem que es respecta tot l'article 31, ja que s'efectuen totes les fases descrites en l'article. A més, en aquest cas no té sentit efectuar el que es detalla a l'apartat b), ja

que no es tracta d'un procediment de contractació del qual es desconeix l'import i el proveïdor i, per tant, la nòmina no seria un acte preparatori per iniciar un procediment de contractació.

A més, cal tenir present que des de la Secretaria d'Estat de Funció Pública es confecciona el detall de la nòmina mensual per persona, tenint en compte totes les especificitats, les circumstàncies i els conceptes de cadascun. Un cop efectuada aquesta fase s'executa un procés intern de relació nominal per a cada persona, agrupant-ho per bancs.

En el moment en què s'ha verificat per la Secretaria d'Estat i s'hi ha donat el vist-i-plau des d'Intervenció es genera el procediment d'enregistrament pressupostari i l'execució simultània de totes les fases.

Pel que fa al principi d'especialitat quantitativa, creiem que una vegada més es respecta completament, ja que diu textualment:

"[...] els crèdits consignats en els estats de despeses, llevat els supòsits de suplement de crèdits i crèdits ampliables conforme als articles 24 i 25 respectivament, tenen un abast limitatiu i vinculant en matèria de concepte per a la generalitat de les despeses [...]"

En primer lloc es respecta perquè tots els conceptes de nòmina presenten a la finalització de l'exercici una liquidació inferior o igual al que es pressuposta. Però, a més, tenint en compte el que es diu al principi d'especialitat quantitativa, tenen un abast limitatiu en matèria de concepte, excepte per les despeses que poden ser objecte de crèdits ampliables, que és el cas dels conceptes de personal funcionari i contractual.

14.-Fins a l'entrada en vigor del decret de 8 d'abril de 2009, pel que s'aprova el reglament de funcionament de la Mútua dels empleats de l'Administració general i de l'Administració de Justícia, el procediment nomenat fons mutual, d'acord amb el qual el Govern assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS a canvi de practicar una retenció de l'1% sobre les retribucions que satisfà no disposava d'una regulació específica motiu pel qual no és possible conèixer els drets i les obligacions que es generen en la gestió del mateix i el seu adequat reflex pressupostari i comptable per a l'exercici de 2008. Durant l'any 2008, d'aquest compte del fons n'ha resultat un dèficit de 272.260 euros, el qual s'ha aplicat al resultat economicopatrimonial com a menys despeses de personal, sense donar-li reflex pressupostari.

Resposta

El Consell General va aprovar, el 15 de desembre del 2000, la Llei de la funció pública. Aquesta norma és el marc genèric de la gestió dels recursos humans de l'Administració general i preveu un desplegament normatiu que desenvolupi les matèries contingudes, mitjançant reglaments i procediments d'actuació.

La recomanació del Tribunal de Comptes es refereix a l'aspecte contingut en el capítol IX. Acció social, salut laboral i mútua de funcionaris, article 82 d'aquesta Llei;

Entre les qüestions que es preveia desenvolupar a partir de l'aprovació de la Llei, hi havia la de constituir un sistema formal de mútua de malaltia i vellesa segons l'apartat 3 de l'article 82 esmentat.

Pel que fa a la mútua de malaltia, des del mes de febrer del 2009 queda regulada formalment pel Decret del 9-2-2009 pel qual s'aprova el Reglament intern de funcionament de la Comissió de la Mútua (BOPA núm. 11, any 21 del 11/02/2009).

La mútua de malaltia i la mútua de vellesa –aquesta darrera no està formalment regulada–, estan gestionades per la Secretaria d'Estat de Funció Pública, des d'on es tramiten totes les operacions relatives a les cotitzacions del personal, als pagaments de les baixes per malaltia o a les pensions de jubilació a càrrec del Govern, així com els cobraments i/o pagaments entre el Govern i la CASS.

Amb l'inici del projecte de modernització de l'Administració i la Llei de la funció pública, el sistema de pensions del personal de l'Administració general es va considerar un element bàsic de benefici social per als empleats però es va decidir analitzar més detalladament el seu impacte social i el seu cost econòmic i financer quan el sistema general de retribució i de gestió dels recursos humans estigués consolidat i estabilitzat.

L'entrada en vigor de la Llei de la funció pública ha suposat un canvi en l'estructura salarial, ja que ha introduït nous complements de salari que afectaran el càlcul de les pensions de jubilació del personal de l'Administració. A més, s'ha d'esmentar que el cost previst de les jubilacions s'ha vist alterat per l'adopció de diferents polítiques retributives.

Així doncs, abans de procedir a l'establiment d'un fons de pensions, cal efectuar un important procés de treball intern, amb suport extern, per analitzar com el nou règim retributiu introduït per la Llei i els reglaments derivats s'adequa a la implantació d'un fons de pensions.

Pel que fa al reflex pressupostari del cost del Fons per a l'exercici 2008, pel que fa a la mútua de malaltia, el Govern tindrà en compte aquesta observació a la liquidació de comptes de l'exercici 2010, atenent el Decret del 9-2-2009 pel qual s'aprova el Reglament intern de funcionament de la Comissió de la Mútua.

Així mateix, en els comptes de l'exercici 2009 s'ha reclassificat l'import corresponent a les quotes patronals pendents de pagar a 31 de desembre de l'exercici als comptes de creditors per obligacions reconegudes, d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes de la pàgina 30.

15.-D'acord amb la Llei de la funció pública, es reconeix als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació d'acord amb la disposició addicional vuitena de la mateixa Llei. El Govern no disposa d'un estudi actuarial que permeti determinar objectivament l'import dels compromisos que es deriven d'aquestes obligacions. El passiu del balanç no conté les provisions per atendre els compromisos i obligacions que, per aquests concepte, s'hauran d'atendre en el futur, i que s'han acreditat en aquest any o en períodes anterior per la plantilla que ha prestat els seus serveis al Govern. (notes 1.5 i 2.2.5)

Resposta

La qüestió plantejada ja ha estat objecte de resposta en la pregunta precedent.

16.-Les dotacions pel funcionament de les Ambaixades, que figuren en el pressupost com a transferències corrents són 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 econòmicofinancera s'hauria de desenvolupar dins del marc del pressupost dels Govern. (2.2.7)

Resposta

Les oficines de turisme i ambaixades d'Andorra a l'exterior són entitats que si bé formen part integrant de l'Administració general, tenen la particularitat d'estar ubicades fora del territori andorrà, es a dir a l'estranger. Això fa que hagin de fer front a despeses de funcionament, majoritàriament periòdiques i de caràcter segures, 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 la LGFP portaria desajustos en la seva comptabilitat financera, quant l'aplicació d'aquest procediment comporta que el temps transcorregut des de la tramitació de l'autorització fins al pagament vagi d'una a tres setmanes com mínim, en funció si l'import de la despesa supera els 7.500 euros, i contant 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, dificultant el funcionament normal o del dia a dia d'aquestes entitats.

Per subsanar 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, previ acord 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 14.2, b) de la Llei del pressupost.

Totes les oficines de turisme i 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 execució dels crèdits que reben mitjançant transferència del Govern. Les comptabilitats de cada entitat estan connectades mitjançant xarxa informàtica amb una instal·lació central ubicada al Ministeri de Finances, des d'on es pot tenir accés als registres comptables de manera periòdica. Així doncs, el Govern efectua el control financer d'aquestes entitats trimestralment, prèviament als pagaments de les transferències corrents.

Així doncs, el procediment actual de gestió econòmicofinancera de les oficines de turisme i 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 la LGFP, que

comportaria que la gestió económico patrimonial es desenvolupés dins del marc del pressupost del Govern, d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, aniria en detriment d'aquests principis.

En relació a l'observació de la pàgina 41 de l'informe del Tribunal de Comptes que diu literalment:

“Del quadre anterior s’observa que el balanç presentat per l’oficina de les Nacions Unides a Ginebra no està equilibrat, donat que els passius són superiors als actius en l’import de 3.909”.

S’adjunta a l’annex núm. 10 el balanç presentat per l’oficina de les Nacions Unides a Ginebra que, contràriament amb aquesta observació, està equilibrat.

17.-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 de 2008, ascendeix a la quantitat de 934.091 euros. (nota 2.3.1)

Resposta

Les transaccions a les quals s’ha donat tractament pressupostari d’inversió i que no s’han registrat a l’immobilitzat de la comptabilitat financera són aquelles 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.

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 la 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 aquells béns i drets que es creuen oportuns.

Quant a la tipologia de béns o inversions de reposició s’activen sempre que segueixin l’establert en les normes de valoració del PGCP, on 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 major valor de l’immobilitzat les despeses que s’ajustin a la norma de valoració anteriorment esmentada 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.

Els 934.091 que es detallen en les planes 52 i 53 de l’informe del Tribunal de Comptes, es troben distribuïts en 3 blocs, tal com indica l’informe.

L’import de 406.735 euros són despeses que no han permès recuperar les característiques inicials del bé i no s’ha pogut determinar el valor comptable del bé que es dona de baixa. Per la seva particularitat s’ha estimat oportú no procedir a la seva

immobilització, per un criteri de prudència, considerant aquestes despeses com a despeses en reparació i manteniment, ja que són despeses de reposició i no noves inversions.

L'import d'467.919 i de 59.437 d'euros són liquidacions que s'han desestimat automàticament de la seva incorporació en el patrimoni segons el circuit establert en l'exercici 2009 per a l'aplicatiu de subadministració de l'immobilitzat. Aquesta part del circuit es modifica en l'exercici 2009 i d'aquesta manera es rebutgen només les liquidacions que segueixen els criteris fixats pel Departament de Pressupost i Patrimoni quant a l'especificitat de les inversions.

18.-El Govern ha vingut imputant amb càrrec a consignacions de partides d'inversió les subvencions compromeses amb la concessionària del "Túnel d'Envalira", a la vegada que, aquests pagaments, s'han enregistrat com a inversions destinades a l'ús general. Atenent als principis i normes comptables, el Govern hauria d'haver activat l'import total de la infraestructura, amb abonament al compte de patrimoni i, simultàniament, donar-lo de baixa amb càrrec al compte de patrimoni lliurat en cessió, per igual import. (nota 2.3.1)

Resposta

D'acord amb el contracte de data 2 d'octubre de 1998, clàusula prèvia, una concessió és un contracte administratiu subscrit entre el Govern i la societat concessionària, en virtut del qual aquesta s'encarrega de l'execució de les obres i l'explotació temporal del Túnel d'Envalira i accessos, mitjançant la percepció dels peatges corresponents.

Aquest contracte preveu, en l'apartat "Prèvia-Definicions", què s'entén per responsabilitat patrimonial del Govern. De conformitat amb l'article 43 del plec de condicions particulars, la responsabilitat patrimonial de l'administració concedent en tots els casos i, especialment, en els supòsits de la clàusula dissetena d'aquest contracte, queda limitada convencionalment a la quantitat prevista pel cost de les obres en l'oferta, incrementada, si escau, pels augments de les modificacions aprovades pel Govern.

Segons aquest contracte, el Govern ha d'efectuar set pagaments en concepte de "deute de la subvenció", que, d'acord amb la definició del contracte, correspon a un préstec que la concessionària ha d'instrumentar amb recurs exclusiu a accions que realitzarà el Govern en concepte de subvenció per tal de permetre a la concessionària avançar la seva disponibilitat a la fase inversora del projecte.

En aquest sentit, s'han registrat al capítol d'inversions de la liquidació pressupostària, i pel que fa a la comptabilitat economicopatrimonial, s'han incorporat a l'actiu del Govern, dins l'epígraf d'inversions destinades a l'ús general. El motiu de comptabilitzar aquesta despesa com a inversió del Govern en lloc de tractar-ho com una subvenció és que el punt 6 apartat b) del contracte preveu que els 7 pagaments que ha d'efectuar el Govern entre el 30/6/01 i el 30/6/07 es faran sempre que s'acrediti haver realitzat obra per aquest import. D'acord amb el que s'ha explicat anteriorment, la responsabilitat patrimonial del Govern està limitada al cost de les obres, i per tant, també té responsabilitat per aquesta quantitat d'obres ja executada.

En el tancament de comptes de l'exercici 2009 s'ha tingut en compte la recomanació del Tribunal de Comptes relativa a traspasar el valor dels béns com a patrimoni lliurat en adscripció amb abonament al compte de l'immobilitzat en el qual figuren enregistrats aquests pagaments.

Concretament, en els comptes de l'exercici 2009 s'ha reflectit en aquest epígraf l'import que s'ha desemborsat, és a dir, incloent les subvencions que s'han liquidat i que segons la Llei per a la construcció del Túnel d'Envalira mitjançant concessió administrativa de 4-6-98, article 1r, s'han de destinar a la construcció, explotació i el manteniment del Túnel d'Envalira.

19.-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. Tot i l'anterior, en l'exercici 2008, s'han dut a terme determinades actuacions per a l'adequació dels comptes d'immobilitzat.

Resposta

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

Els criteris d'activació són essencialment aquells béns que compleixen amb la definició d'actiu, amb 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 altres.

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

En l'exercici 2009 es s'ha instaurat un procediment per donar de baixa els béns de l'immobilitzat que consisteix en la creació d'una fitxa.

Aquesta fitxa tramitada pel departament i signada pel director o cap d'àrea corresponent, identifica inicialment el bé amb la descripció facilitada pel departament i es complementa a posteriori amb la informació que s'obté del programa de la subadministració.

La voluntat de la subadministració és obtenir una base de dades del patrimoni actualitzada, i l'observació del Tribunal de Comptes així ho mostra. 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.

20.-El Govern segueix la pràctica de no dotar la provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general, requerida pel PGCP, que té per finalitat reflectir 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. (nota 2.3.1)

Resposta

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

21.-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, els 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 2.3.5)

Resposta

El 15 de desembre del 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, a 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, contempla 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 serà el tractament en el moment d'efectuar la transacció.

L'estudi de normes similars a l'Estat espanyol, especifiquen que la comptabilitat del receptor haurà 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 guany en el seu valor.

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

La primera, seria contemplar 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 3a part del PGCP, de definicions i relacions comptables per a l'amortització de tots els actius, en referència al compte 282 d'amortització acumulada de l'immobilitzat material. Opció que creiem cal descartar, 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 vist finançat amb transferències del Govern. Aquest cost no ha tingut mai una repercussió directa ni indirecta en les tarifes hospitalàries.

La segona alternativa, seria aquella en la que es comptabilitza la pèrdua de valor dels immobles (és 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'u 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 (import exemple 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 de 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 s'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 al tractar-se de béns cedits i el criteri establert i recomanat per Govern a la entitat.

22.-Dins dels "Creditors no pressupostaris" apareixen 185.623 euros que corresponen, per 150.463 euros 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 pagaments. Es recomana verificar l'exigibilitat d'aquest passiu i prendre les mesures necessàries per la seva regularització. (nota 2.3.9)

Resposta

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

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

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

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

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

mesura que es vagin realitzant els pagaments de les despeses previstes en els projectes esmentats.

23.-L'estat del romanent de tresoreria que ret el Govern no es formula d'acord amb els requeriments que imposa el PGCP, el que comporta que els imports que es reten no siguin reflex de l'estalvi o desestalvi acumulat derivat de la gestió pressupostària del Govern. Així, a l'estat del romanent s'hi inclouen saldos i operacions que no tenen naturalesa pressupostària tot i que en el moment del seu venciment hauran de tenir un tractament pressupostari, com és el cas de provisions i imports de factures pendents de rebre. A la vegada, no es determina la fracció del romanent que s'ha de considerar afectat per tenir el seu origen en ingressos liquidats que tenen caire finalista sense que s'hagin aplicat en la seva totalitat al tancament de l'exercici. En l'exercici de 2008, el romanent de tresoreria retut per Govern s'hauria de minorar, almenys, en l'import 80.938.013 euros, en concepte d'ingressos afectats pendents d'aplicar a les seves finalitats. (nota 2.2.4 2.3.7 i 2.4)

Resposta

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

Relatives a la contractació

23.- 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 65 empreses d'obra pública i 65 empreses de subministraments, a més de resoldre dubtes dels òrgans de contractació.

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

No obstant això, donant compliment al que estableixen l'article 20.4 de la LCP i a l'article 10 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2008, totes les adjudicacions definitives superiors a 7.500 euros així com les modificacions dels contractes d'aquest import es publiquen al BOPA.

24.-S'han adjudicat contractes amb posterioritat a la seva execució, contravenint l'article 35 de la LCP i el 31 de la LGFP. Aquest fet s'ha observat en les adjudicacions de Treballs

de modificació de les voravies a la zona del CPM de Sant Julià de Lòria, Treballs de rehabilitació i millora dels sistemes de protecció d'allaus, Manteniment dels sistema informàtic de gestió i tractament de la informació dels departament especial de prevenció i extinció d'incendis i salvament, de l'any 2007 i 2008, Adjudicació del manteniment dels sistemes de seguretat de l'edifici de l'Obac i despeses ocasionades pels cursets de patinatge escolar 2007-2008, al Palau de Gel d'Andorra (nota 2.5)

Resposta

Estem d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes sobre el fet que els expedients de referència contravenen l'article 31 de la LGFP, tal com ja va constatar la Intervenció General en els informes de fiscalització corresponents.

En relació amb el fet que no s'ha respectat el que estableix l'article 35 de la LCP, contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes, entenem que aquest article no és aplicable als contractes de referència per tal com no són contractes de gestió de serveis públics.

25.-Especialment pels contractes d'assessorament, generalment adjudicats directament, no es formalitza la corresponent reserva de crèdit, amb autorització i compromís de la despesa, sinó que la tramitació administrativa de la despesa s'inicia directament a la recepció de la factura. Aquesta pràctica, 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.

Resposta

Efectivament, en els quatre casos es tracta de contractes d'assessorament exclosos de l'àmbit d'aplicació de la LCP justificat per l'article 2.1 c) de la mateixa Llei, i en els quatre casos els òrgans de contractació informen el Govern amb posterioritat a la contractació del proveïdor, i/o prestació dels serveis, de manera que contravenen l'art. 31 punt 1 apartats b) i c) de la LGFP.

Per tant, estem d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, tal com ja va constatar la Intervenció General en els informes de fiscalització corresponents.

26.-S'han adjudicat contractes directament a un mateix proveïdor o professional per serveis l'objecte dels quals, en alguns casos, seria molt similar, i molt pròxims, en quantia, al límit màxim per ésser contractat mitjançant contractació directa. La pràctica anterior podria ésser considerada un fraccionament de l'objecte del contracte per eludir el procediment d'adjudicació per concurs. (nota 2.5)

Resposta

Amb referència als art. 7 i 8 de la Llei 1/2008, del 10 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2008, que diuen, en relació amb els contractes de subministrament:

“Article 7 - Contractes de subministrament

No es poden desagregar els subministraments que, sent de la mateixa naturalesa, s'adquireixen en el mateix mes de cada exercici pressupostari.

Els contractes de subministrament no poden tenir un termini de vigència superior a dos anys.

Article 8 - Contractes menors

S'entén per contractes menors els que tenen un import igual o inferior a 7.500 euros. En els contractes menors, la tramitació de l'expedient solament exigeix la incorporació de la factura a la liquidació.

En aquests contractes la factura corresponent ha de substituir el document contractual i l'acta de conformitat del subministrament, recepció de les obres o dels treballs tècnics i serveis, i altres, segons correspongui. Aquests contractes no poden tenir una durada superior a un any, ni ser objecte de pròrroga ni de revisió de preus".

En aquest sentit s'ha reprès la mostra de la nota 2.5 i s'ha preparat uns papers de treball segons els quals s'han classificat totes les liquidacions de cada un dels proveïdors per Departament o Servei i per mes de l'exercici pressupostari (vegeu l'annex núm. 11).

S'han detectat 2 casos en què pel mateix Departament/ Servei, dins del mateix mes de l'exercici pressupostari, s'han excedit els 7.500,00 € i s'ha procedit a analitzar-los:

- Proveïdor Oxoid, S.A.:

Departament: 600 Departament de Salut, Factures: 1000123699-1000126157-E=2-1000124748-1000125057-E=1-1000124348-1000124564-100012565-1000124566, del mes de febrer del 2008, que sumen en total 8.192,00 €

Justificació: Al no poder realitzar una previsió de les mostres que s'analitzen al laboratori les comandes de material es realitzen a mesura que l'estoc de reactius s'esgoten. Oxoid és una empresa de reactius biològics i és el distribuïdor per Europa de l'empresa DUPONT, que és l'equip analític que disposa el LCSP. Els reactius que s'utilitzen per realitzar les tècniques de microbiologia de PCR son de l'empresa DUPONT i per aquest motiu per a productes de PCR solament es pot accedir a aquest distribuïdor. Es procedirà a la revisió d'aquest expedient per clarificar si l'objecte de cadascun dels contractes o factures dintre d'un mateix mes és el mateix i si escau, per a propers subministraments es procedirà a la seva aprovació per Govern, d'acord amb el procediment de contractació corresponent.

- Proveïdor: Dipsa, SL:

Departament: 440 Prevenció i Extinció d'Incendis i Salvament, Factures 8035, 8042, 8044, 8045 Mes de febrer del 2008, que sumen en total: 12.684,88 €.

Justificació: Pel que s'observa en els papers de treball que s'adjunten, l'empresa Dipsa ha subministrat vestimenta al departament des de principis d'any, i s'observa que el subministrament del mes de febrer va excedir el límit fixat de 7.500 € sense seguir el procediment contractual requerit en aquests casos. Cal dir que pels subministraments posteriors es va adjudicar mitjançant contractació directa a aquesta empresa, atès que era la que millor oferta econòmica presentava, d'acord amb els informes del departament de data 11 de setembre del 2008 i de 4 de novembre del 2008.

27.-S'adjudiquen contractes pel procediment d'urgència en els quals aquesta no està justificada o bé ho és insuficientment. Aquest fet s'ha observat en els casos de Contracte Millores CG2 tram Sant Joan de Caselles Cascada de Moles, Càrrega i transport a l'abocador controlat de Beixalís de l'excedent de terres del Túnel dels Dos Valires, Treballs de construcció d'una voravia a la sortida del poble de La Cortinada prop de la Fase I i Fase II, Poda i desbrossa dels torrents i canals del solà d'Engordany, Adequació del Terreny i instal·lacions per al muntatge de l'estació meteorològica situada a la borda Vidal a Sant Julià de Lòria.

Resposta

Contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes, en els expedients de contractació a què fa referència l'observació del Tribunal de Comptes l'òrgan de contractació declara la urgència de la contractació i la justifica, d'acord amb el que preveu l'article 17.3 de la LCP, que diu: "La contractació urgent és la relativa a les obres l'adjudicació de les quals convingui accelerar per raons d'interès públic. L'òrgan de contractació ha de declarar l'esmentada urgència justificant-la." A l'annex núm. 12 s'adjunten els informes dels òrgans de contractació on es justifica la contractació urgent.

28.-El Govern disposa d'un contracte d'assegurança subscrit en data de 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 a la data. Atès que la LCP preveu que els contractes de serveis no poden tenir una vigència superior a quatre anys, ni de sis anys comptant amb les pròrroques, i que des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, el contracte en qüestió ja ha estat prorrogat per més de dos anys, en el cas que es vulgui mantenir aquest tipus d'assegurança caldria procedir a una nova licitació. (nota 2.3.1)

Resposta

L'especificitat de les clàusules que s'estableixen en un contracte d'aquestes característiques comporta l'anàlisi de quines son 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 al temps actual i que garanteixi les prestacions futures.

Altres observacions

29.-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, on 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 de 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" on es recullen les diverses dades relacionades amb la seva vida administrativa com ara contracte, formacions realitzades (i que li poden servir en futurs processos de promoció), 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, expert en la gestió, la creació i el manteniment d'arxius.

Tanmateix, 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.

30.-Es retribueixen complements salarials de treball per torns a personal eventual educador, quan d'acord amb la norma que regula els sistemes de compensació limita aquestes figures retributives a funcionaris i agents de l'Administració de caràcter indefinit. (nota 2.2.5)

Resposta

Alguns serveis, com el CAI, requereixen complements per treballs per torns, atès que han de cobrir els serveis les 24 hores. Aquesta figura està contemplada en el Reglament de sistemes de compensació, que és d'aplicació al personal funcionari o agents de l'administració de caràcter indefinit.

Per al personal amb estatus d'eventual, tenint en compte que la Llei 8/2003, del contracte de treball, no regula el treball per torns, s'aplica per analogia la compensació estipulada en l'annex 1 del Reglament per compensació

D'altra banda, cal remarcar que el subconcepte pressupostari on es registren els complements per treball per torns és el "13050 Compens. Treball supl., treball/torns i festius" i té en compte altres conceptes com poden ser les hores extraordinàries del personal eventual.

31.-El Govern segueix la pràctica d'atorgar pagaments a compte de subvencions, durant el període de pròrroga pressupostària, a federacions esportives amb anterioritat a que els referits ajuts s'hagin aprovat contravenint el previst en el reglament establert.

Resposta

L'art. 22 de la LGFP, estableix quant a la Pròrroga pressupostària: "1. Si abans d'acabar l'exercici el Consell General no aprova la llei del pressupost general queden prorrogats automàticament per dotzenes parts els pressupostos de l'exercici anterior quant a llurs crèdits definitius de despeses corrents, així com el text articulat de la llei i les diferents bases d'execució".

En aquest sentit, el Departament d'Esports sol·licita cada any el pagament de les dotzenes parts en concepte de transferències corrents a les diferents entitats esportives legalment constituïdes, Comitè Olímpic Andorrà, federacions esportives i altres entitats esportives amb la finalitat que aquestes entitats puguin dur a terme les activitats incloses

a les seves planificacions esportives i fer front a les despeses corrents que es deriven de la seva activitat continuada.

En qualsevol cas, fins a l'entrada en vigor del pressupost no es pot procedir a la licitació mitjançant convocatòria pública de les ajudes a les entitats esportives legalment constituïdes, federacions esportives i altres entitats esportives, per la qual cosa és procedent aplicar l'art. 22 de la LGFP de pròrroga pressupostària per transferències corrents per tal com es tracta de despeses corrents d'acord amb l'article 18.2b) de la LGFP. De totes maneres, es considerarà de modificar el Reglament en el sentit de preveure la pròrroga de l'import de les ajudes de la convocatòria anterior fins a l'aprovació del Projecte de pressupost anual.

32.-Es realitzen pagaments mitjançant la utilització de targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regulació a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. No s'ha trobat cap normativa que reguli quines són les persones susceptibles d'obtenir aquestes targetes, la utilització de les quals es aprovada discrecionalment pel Govern, ni el seu funcionament. Es recomana l'adopció d'una normativa per la utilització d'aquest sistema de pagament. Les deficiències detectades s'han recollit en l'apartat corresponent.

Resposta

El Govern en la sessió del 24 d'agost del 2005 va aprovar la instrucció de servei relativa a l'ordenació i el control dels pagaments efectuats amb targeta de crèdit per part dels càrrecs polítics de l'Administració general i funcionaris el lloc de treball dels quals ho requereixi que és d'aplicació fins a mitjans de l'exercici 2009. Aquest procediment intern determina entre altres coses, la tramitació per part dels òrgans de contractació de la formalització de l'autorització de despesa com a fase prèvia a la realització del pagament amb targeta de crèdit.

Davant la dificultat de preveure en determinats casos les despeses amb antelació a efectes de poder formalitzar l'autorització de despesa, s'està estudiant la millora d'aquest procediment.

33.-Els controls de legalitat, financer i d'eficàcia sobre la gestió pressupostària i comptable del Govern s'efectuen des de la Intervenció general i departaments connexes (pressupost i patrimoni), que també efectua, en diferents graus, el control financer previst a la LGFP sobre les entitats parapúbliques Forces Elèctriques d'Andorra, Servei de Telecomunicacions d'Andorra, Caixa Andorrana de Seguretat Social i Servei Andorrà d'Atenció Sanitària, no realitzant-se per la resta d'entitats parapúbliques i societats. Tampoc existeixen procediments generalitzats i sistemàtics de control financer de les subvencions, tal i com ho requereixen 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.

Resposta:

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

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

La Intervenció, però amb els recursos de què disposa actualment, no pot atendre la totalitat d'entitats parapúbliques o societats en el sentit en que el Tribunal de Comptes argumenta, no obstant la Intervenció està fent un anàlisi de viabilitat dels seus recursos per veure si es possible estendre la fiscalització a les entitats que actualment no estant sotmeses a fiscalització i prendre les mesures escaients.

Val a dir que pel que fa al control financer de les subvencions, es realitza periòdicament, normalment cada any, mitjançant la selecció d'una mostra. Concretament, es procedeix a la planificació dels controls financer i de legalitat, d'acord amb el Decret relatiu al control de comptes de les entitats que gestionen cabals públics (BOPA núm. 104, any 13 del 28-11-2001).

34.-El romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2008, així com altres indicadors de liquiditat posen de manifest l'existència de tensions en la tresoreria del Govern motivades, principalment, per l'existència d'un elevat nombre de despeses per les quals no s'ha disposat d'un finançament suficient.

Resposta

No podem compartir aquesta afirmació del Tribunal de Comptes pel motiu següent:

Cada setmana, des del Servei de Comptadoria del Govern es planifiquen els pagaments en funció de:

- la data de registre de les factures a la central de factures
- la data de registre de les certificacions d'obra al servei de tràmits

En tot cas, les dates de pagament s'estableixen tenint en compte l'article 10 de la Llei general de les finances públiques, que estableix que el termini de pagament dels deutes per part de l'Administració no pot superar els 3 mesos.

S'informa que el període mig de pagament als proveïdors és de 66 dies. Per tant, en general es paguen els deutes de l'Administració en un termini més breu que el que permet la Llei general de les finances públiques. No considerem, doncs que existeixi un nombre elevat de despeses per les quals no s'ha disposat d'un finançament suficient, atès que les despeses s'han pagat dins els terminis que marca la Llei.

Andorra la vella, 1 de juliol del 2010

Meritxell Bonell Tuset
Interventora general

Xavier Barbado Muñoz
Responsable de Pressupost i Patrimoni

Nota del Tribunal:

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, els apartats que es transcriu a continuació queden sense efecte:

"2.1.2 MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES

...

Avenços de fons. Justificació de la extrema urgència

La Llei general de les finances públiques, en el seu article 28 estipula que, en casos d'extrema urgència, el Govern pot autoritzar el Cap de Govern perquè atorgui avenços de fons per finançar despeses no dotades o amb dotació insuficient i fins a un límit màxim del 5 per 100 de l'estat de despeses.

Dels avenços de fons atorgats en l'exercici 2008, cal indicar el següent:

- Tot i que s'emparen en el caràcter d'extrema urgència, dins l'expedient no s'aporten elements que la justifiquin, tot i que la norma indicada no estableix la manera d'acreditar aquest requisit.

En la mostra revisada, s'han observat modificacions pressupostàries mitjançant aquest procediment, de les quals no s'ha justificat l'extrema urgència requerida per la norma, per a dotar de consignació despeses relatives a:

- Despeses relatives a l'aportació de la dotació inicial a la Fundació Ramon Llull abans del 31 de desembre de 2008, per un import de 35.000 euros, motivat per la declaració conjunta signada pel Govern d'Andorra, el Govern de les Illes Balears, i la Generalitat de Catalunya el dia 17 de desembre del 2007, segons la qual les tres parts acorden crear una fundació pública amb seu institucional a Andorra.
- Despeses derivades del projecte i la realització dels treballs de millora de la integració dels impactes de l'estació depuradora d'aigües nord-occidental per import de 2.102.352 euros.

4 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

...

- El Govern ha aprovat avenços de fons, en l'expedient dels quals no es justifica documentalment el requeriment de extrema urgència que imposa l'article 28 de la LGFP. (nota 2.1.2)"

"2.5 CONTRACTACIÓ PÚBLICA

...

Termini d'exposició de l'anunci de licitació quan hi ha possibilitat de presentació de licitadors estrangers

Segons l'article 19.2 de la LCP, la subhasta s'ha d'anunciar mitjançant edicte publicat en el Butlletí Oficial del Principat d'Andorra amb una antelació mínima de vint dies abans que acabi el termini de presentació de proposicions, o de trenta dies en cas de possibilitat de presentació de licitadors estrangers.

El termini de trenta dies hàbils no s'ha respectat en les següents licitacions en els quals existia la possibilitat de què s'hi presentin licitadors estrangers, almenys, en els contractes següents:

- "Construcció d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al túnel d'Envalira. Obra civil i instal·lacions (2008-00620)". La publicació de la licitació al BOPA es

produí en data 8 de maig de 2008 i el termini de recepció de les ofertes finalitzà el 9 de juny de 2008.

- “Projecte i realització dels treballs de millora de la integració i de la reducció dels impactes de l'estació depuradora d'aigües residuals nord- occidental”. La publicació de la licitació al BOPA es de data 7 de maig de 2008 i el termini de recepció de les ofertes finalitzava el dia 5 de juny de 2008.

3 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació

- No s'ha respectat el termini d'exposició de l'anunci de licitació requerit a l'article 19.2 de la LCP, en les contractacions de la “Construcció d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al túnel d'Envalira”. Obra civil i instal·lacions, Projecte i realització dels treballs de millora de la integració i de la reducció dels impactes de l'estació depuradora d'aigües residuals nord-occidental. (nota 2.5)”

“2.5 CONTRACTACIÓ PÚBLICA

...

Procediment d'urgència sense justificació

S'han adjudicat contractes amb caràcter d'urgència en els qual es podria entendre que, donada la motivació de la mateixa, aquesta no s'ajusta als supòsits previstos en la Llei de contractació pública.

- “Contracte Millores CG2 tram Sant Joan de Caselles Cascada de Moles”.

Es va adjudicar per acord de Govern de data 30/04/2008 a l'empresa TREBISA per import de 1.311.304 euros. De la revisió de l'expedient, no es constata la motivació de la urgència.

- “Càrrega i transport a l'abocador controlat de Beixalís de l'excedent de terres del Túnel dels Dos Valires”.

Es va adjudicar per acord de Govern de data 09/07/2008 a l'empresa UTE CEVALLS- CEACSA- PROGEC- TP DANIEL ARMENGOL- TP MONTANÉ per import d'1.704.794 euros .

La motivació de la urgència es justifica perquè es tracta de l'excedent de terres d'un projecte d'interès nacional i perquè hi ha uns terminis d'ocupació de terrenys establerts en el conveni amb Casa Joan Antoni, de data 14 de setembre de 2004 i el conveni de col·laboració amb el Comú de la Massana.

- “Treballs de construcció d'una voravia a la sortida del poble de La Cortinada prop de La Mola Fase I i Fase II”.

Es va adjudicar per acord de Govern de data 12 de març de 2008 (Fase I) i 19 de març de 2008 (Fase II) a l'empresa CAPICSA per import de 34.181 euros (Fase I) i 23.740 euros (Fase II).

La motivació de la urgència es justifica, en ambdós casos, perquè el monument de La Mola es troba just a peu de carretera i no té accés directe amb voravia ja que la mateixa acaba a uns 100 metres d'on està situat, originant un important perill ja que les persones que volen accedir-hi ho han de fer per carretera.

- "Poda i desbrossa dels torrents i canals del solà d'Engordany (2008-00286)".

Es va adjudicar per acord de Govern de data 26 de març de 2008 a l'empresa TOT BOSCOS EL ROURE per import de 23.920 euros.

La motivació de la urgència es justifica perquè dins del programa de restauració de rius es vol procedir als treballs de poda i desbrossa dels torrents i canals del solà d'Engordany.

- "Adequació del terreny i instal·lacions per al muntatge de l'estació meteorològica situada al borda Vidal a Sant Julià de Lòria".

Es va adjudicar per acord de Govern de 26 de març de 2008 a l'empresa DECREA TM per import de 23.908 euros.

La motivació de la urgència es justifica perquè aquesta estació s'ha d'instal·lar al terreny situat a la Borda Vidal a la Parròquia de Sant Julià de Lòria, el qual s'ha d'adequar abans que arribi altre material expedit.

4 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIOR

Relatives a la contractació

- S'adjudiquen contractes pel procediment d'urgència en els quals aquesta no està justificada o bé ho és insuficientment. Aquest fet s'ha observat en els casos de Contracte Millores CG2 tram Sant Joan de Caselles Cascada de Moles, Càrrega i transport a l'abocador controlat de Beixalís de l'excedent de terres del Túnel dels Dos Valires, Treballs de construcció d'una voravia a la sortida del poble de La Cortinada prop de La Mola Fase I i Fase II, Poda i desbrossa dels torrents i canals del solà d'Engordany, Adequació del terreny i instal·lacions per al muntatge de l'estació meteorològica situada al borda Vidal a Sant Julià de Lòria. (nota 2.5)"

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, els apartats que es transcriu a continuació queden modificats com segueix:

“2.2.7 Transferències i subvencions atorgades

Comptes de les Ambaixades

La pràctica comptable seguida per l'entitat 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.

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:

	Viena	Ginebra	Espanya	França	Portugal	Consell d'Europa	Brussel·les	Nova York	Paris	Barcelona	Regne Unit	Total
Concepte	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu	Actiu
Despeses d'establiment	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Immobilitzat immaterial	-	-	-	34,87	-	149,59	500,06	1.193,07	185,23	0,02	-	2.062,84
Immobilitzat material	4.889,26	754,61	528.231,93	1.342.370,67	25.736,68	148.494,31	68.181,49	19.076,30	14.349,01	146,32	4.794,47	2.157.025,05
Immobilitzat financer	3.807,00	-	10.650,01	-	800,00	-	3.900,00	15.335,20	-	-	-	34.492,21
Ajustos per periodificació	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11.732,29	-	11.732,29
Actiu Fix	8.696,26	754,61	538.881,94	1.342.405,54	26.536,68	148.643,90	72.581,55	35.604,57	14.534,24	11.878,63	4.794,47	2.205.312,39
Deutors	13.426,46	24.630,56	7.705,69	90.794,23	2.745,00	4.180,27	15.090,41	23.597,26	4.515,37	11.476,81	-	198.162,06
Tresoreria	114.870,48	162.135,92	24.351,78	406.835,10	1.269,17	55.801,45	671.662,06	253.315,76	128.833,10	90.354,99	4.508,13	1.913.937,94
Ajustos per periodificació	-	435,56	-	-	-	-	-	-	-	-	-	435,56
Actiu Circulant	128.296,94	187.202,04	32.057,47	497.629,33	4.014,17	59.981,72	686.752,47	276.913,02	133.348,47	101.831,80	4.508,13	2.112.535,56
Total Actiu	136.993,20	187.956,65	570.939,41	1.840.034,87	30.550,85	208.625,62	759.334,02	312.517,59	147.882,71	113.710,43	9.302,60	4.317.847,95

	Viena	Ginebra	Espanya	França	Portugal	Consell d'Europa	Brussel·les	Nova York	Paris	Barcelona	Regne Unit	Total
Concepte	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu	Passiu
Fons Propis	137.422,22	148.498,94	558.356,87	1.600.695,39	28.888,56	208.504,89	736.388,35	294.218,90	143.709,12	108.787,66	9.302,60	3.978.682,13
Passiu Fix	137.422,22	148.498,94	558.356,87	1.600.695,39	28.888,56	208.504,89	736.388,35	294.218,90	143.709,12	108.787,66	9.302,60	3.978.682,13
Creditors a curt termini	-429,02	39.457,70	12.582,54	239.339,48	1.662,29	120,73	22.945,67	18.298,70	4.173,59	4.922,75	-	343.074,43
Passiu Circulant	-429,02	39.457,70	12.582,54	239.339,48	1.662,29	120,73	22.945,67	18.298,70	4.173,59	4.922,75	-	343.074,43
Total Passiu	136.993,20	187.956,65	570.939,41	1.840.034,87	30.550,85	208.625,62	759.334,02	312.517,60	147.882,71	113.710,41	9.302,60	4.317.847,95

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

“2.5 CONTRACTACIÓ PÚBLICA

...

“Treballs adjudicats amb posterioritat a la seva execució

De la revisió efectuada s’ha observat l’existència de contractes adjudicats amb posterioritat a la seva execució, contravenint *l’article 31 de la LGFP*. Aquesta incidència es posa de manifest, almenys, en les adjudicacions que es relacionen a continuació: “tal com estan relacionats en el cos de l’informe.”

4 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D’ANYS ANTERIOR

Relatives a la contractació

- S’han adjudicat contractes amb posterioritat a la seva execució, contravenint l’article 31 de la LGFP. Aquest fet s’ha observat en les adjudicacions de Treballs de modificació de les voravies a la zona del CPM de Sant Julià de Lòria, Treballs de rehabilitació i millora dels sistemes de protecció d’allaus, Manteniment del sistema informàtic de gestió i tractament de la informació del departament especial de prevenció i extinció d’incendis i salvament, de l’any 2007 i 2008, Adjudicació del manteniment dels sistemes de seguretat de l’edifici de l’Obac i despeses ocasionades pels cursets de patinatge escolar 2007-2008, al Palau de Gel d’Andorra”. (nota 2.5)”

.....

“2.5 CONTRACTACIÓ PÚBLICA

...

Contractes de prestació de serveis personals

L’article 2.c. de la Llei de contractació pública exclou del seu àmbit d’aplicació els contractes de prestació de serveis personals a les administracions públiques. Emparant-se en aquest precepte, el Govern ha adjudicat directament un seguit de contractes a empreses, en els quals no es constata la prestació de serveis personals.

De la revisió efectuada, els contractes adjudicats, aplicant el precepte normatiu referit anteriorment, són els següents:

- “Contracte d’assessoria creació i gestió programa The future of Europe Summit 2008”, adjudicat a Smadja&Associates per import de 90.000 euros.
- “Contracte d’assessorament en matèria comptable i fiscal”, adjudicat a STRATEGOS per import de 5.200 euros mensuals, que van des de la data

de la seva signatura (31/1272008), renovable tàcitament fins que conclogués el mandat del Govern que l'adjudicà.

3 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació

- S'han exclòs de la LCP uns contractes de prestació de serveis en haver estat considerat com de prestacions personals quan no s'ajusten a aquesta naturalesa. Les adjudicacions en les que s'ha observat aquesta incidència són: contracte d'assessoria creació i gestió programa The future of Europe Summit 2008 i Contracte d'assessorament en matèria comptable i fiscal. (nota 2.5)"

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.