

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2021, del  
**CONSELL GENERAL**

Febrer de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 23 de febrer de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, del Consell General.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès per a la seva consideració.

## ÍNDIX

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>5</b>
1.1. Objecte i abast .....	5
1.2. Metodologia .....	5
1.3. Marc jurídic .....	6
1.4. Organització i control intern .....	7
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>8</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	8
2.1.1. Pressupost inicial .....	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries .....	9
2.2. Liquidació del pressupost .....	11
2.2.1. Taxes i altres ingressos .....	13
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos .....	13
2.2.3. Ingressos patrimonials .....	13
2.2.4. Passius financers del pressupost d'ingressos .....	14
2.2.5. Despeses de personal .....	14
2.2.6. Consum de béns corrents i serveis .....	15
2.2.7. Despeses financeres .....	16
2.2.8. Transferències del pressupost de despeses .....	16
2.2.9. Inversions reals .....	17
2.3. Estats financers .....	18
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu .....	22
2.3.2. Comptes a cobrar .....	23
2.3.3. Inventaris .....	23
2.3.4. Actius no corrents .....	23
2.3.5. Passius corrents .....	24
2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament .....	24
2.3.7. Actius nets/patrimoni .....	25
2.4. Estat del romanent de tresoreria .....	26
2.5. Contractació pública .....	26
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals .....	28
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>33</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>33</b>
<b>5. CONCLUSIONS .....</b>	<b>33</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>34</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>39</b>

## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Consell General forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2021, 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 2021.

La liquidació de comptes del Consell General corresponent a l'exercici 2021, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2022 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

## 1.2. Metodologia

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

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Consell General en l'exercici 2021 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure l'11 d'agost de 2022.

### **1.3. Marc jurídic**

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

- Constitució del Principat d'Andorra, de 14 de març del 1993.
- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Reglament del Consell General de data 7 de febrer del 2019, reformat en data 23 de març de 2020.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

## 1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

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

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	
Capítol	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	2.428.971
2 Consum de béns corrents i serveis	1.630.509
3 Despeses financeres	1.000
4 Transferències corrents	2.414.030
<b>Despeses corrents</b>	<b>6.474.511</b>
6 Inversions reals	104.000
7 Transferències de capital	37.513
<b>Despeses de capital</b>	<b>141.513</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>6.616.024</b>

Pressupost d'ingressos	
Capítol	Pressupost inicial
3 Taxes i altres ingressos	5.000
4 Transferències corrents	5.548.664
5 Ingressos patrimonials	50.828
<b>Ingressos corrents</b>	<b>5.604.492</b>
7 Transferències de capital	37.513
8 Actius financers	974.019
<b>Ingressos de capital</b>	<b>1.011.533</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>6.616.024</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)



## 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

### Modificacions pressupostàries de l'exercici

(Euros)

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2 Impostos indirectes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3 Taxes i altres ingressos	5.000	0	0	0	0	0	0	0	0	5.000
4 Transferències corrents	5.548.664	0	0	0	0	0	0	0	0	5.548.664
5 Ingressos patrimonials	50.828	0	0	0	0	0	0	0	0	50.828
<b>Ingressos corrents</b>	<b>5.604.492</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.604.492</b>
6 Alienació d'inversions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7 Transferències de capital	37.513	0	0	0	0	0	0	0	0	37.513
8 Actius financers	974.019	85.487	0	0	0	0	0	0	0	1.059.506
9 Passius financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Ingressos de capital</b>	<b>1.011.533</b>	<b>85.487</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.097.019</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>6.616.024</b>	<b>85.487</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.701.511</b>

(Euros)

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	2.428.971	0	0	0	0	0	0	0	0	2.428.971
2 Consum de béns corrents i serveis	1.630.509	76.594	0	0	0	0	-30.000	0	0	1.677.103
3 Despeses financeres	1.000	0	0	0	0	0	0	0	0	1.000
4 Transferències corrents	2.414.030	0	0	0	0	0	30.000	0	0	2.444.030
<b>Despeses corrents</b>	<b>6.474.511</b>	<b>76.594</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.551.105</b>
6 Inversions reals	104.000	8.893	0	0	0	0	-7.500	0	0	105.393
7 Transferències de capital	37.513	0	0	0	0	0	7.500	0	0	45.013
8 Actius financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9 Passius financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Despeses de capital</b>	<b>141.513</b>	<b>8.893</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>150.406</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>6.616.024</b>	<b>85.487</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.701.511</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

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

TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT ENTRE CAPÍTOLS	
<b>Despesa Corrent</b>	<b>0</b>
Despeses de personal	-
Consum de béns Equipaments per a processos d'informació	-30.000
Despeses finanç. Altres instal·lacions	-
Transferències corrents	30.000
<b>Despesa de Capital</b>	<b>0</b>
Inversions reals	-7.500
Transferències de capital	7.500
<b>Variació d'actius i passius financers</b>	<b>0</b>
Actius financers	-
Passius financers	-
	<b>0</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

De la revisió de les modificacions pressupostàries de l'exercici s'han observat les següents incidències:

#### *Crèdits reconduïts*

S'ha detectat crèdits reconduïts de l'exercici 2020 per un import de 11.586 euros que no eren susceptibles d'haver-se traspassat a l'exercici fiscalitzat al ser despeses que s'haurien d'haver liquidat en l'exercici anterior, a l'existir factures en data de l'exercici 2020. Aquest fet, és contrari al principi d'especialitat temporal establert en l'article 15.4 de LGFP, no tenint aquestes despeses la consideració de compromisos de despesa corrents concrets i que per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar en l'exercici.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

### Liquidació del pressupost d'ingressos

#### Classificació econòmica

(Euros)										
Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif Press final i realitzat	% Liq / pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
3 Taxes i altres ingressos	5.000	0	5.000	4.022	978	80,44%	1.941	2.081	107,23%	4.022
4 Transferències corrents	5.548.664	0	5.548.664	5.548.664	0	100,00%	5.751.824	-203.160	-3,53%	5.548.664
5 Ingressos patrimonials	50.828	0	50.828	50.092	736	98,55%	52.452	-2.360	-4,50%	21.476
<b>Ingressos corrents</b>	<b>5.604.492</b>	<b>0</b>	<b>5.604.492</b>	<b>5.602.778</b>	<b>1.714</b>	<b>99,97%</b>	<b>5.806.217</b>	<b>-203.439</b>	<b>-3,50%</b>	<b>5.574.162</b>
6 Alienació d'inversions	0	0	0	0	0	-	100	-100	-	0
7 Transferències de capital	37.513	0	37.513	37.513	0	100,00%	49.356	-11.843	-23,99%	37.513
8 Actius financers	974.019	85.487	1.059.506	0	1.059.506	0,00%	0	0	0,00%	0
9 Passius financers				2.759	-2.759	-	2.500	259	0,00%	2.759
<b>Ingressos de capital</b>	<b>1.011.533</b>	<b>85.487</b>	<b>1.097.019</b>	<b>40.272</b>	<b>1.056.747</b>	<b>3,67%</b>	<b>51.956</b>	<b>-11.684</b>	<b>-22,49%</b>	<b>40.272</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>6.616.024</b>	<b>85.487</b>	<b>6.701.511</b>	<b>5.643.050</b>	<b>1.058.461</b>	<b>84,21%</b>	<b>5.858.173</b>	<b>-215.123</b>	<b>-3,67%</b>	<b>5.614.434</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

### Liquidació del pressupost de despeses

#### Classificació econòmica

(Euros)											
Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif Press final i realitzat	% Liq / pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat	Reconduït a l'exercici 2022
1 Despeses de personal	2.428.971	0	2.428.971	2.186.015	242.956	90,00%	2.083.703	102.312	4,91%	2.186.015	0
2 Consum de béns corrents i serveis	1.630.509	46.594	1.677.103	1.261.257	415.845	75,20%	1.083.465	177.792	16,41%	1.261.257	100.565
3 Despeses financeres	1.000	0	1.000	518	482	51,84%	196	322		518	0
4 Transferències corrents	2.414.030	30.000	2.444.030	2.403.574	40.457	98,34%	2.551.474	-147.901	-5,80%	2.403.574	30.000
<b>Despeses corrents</b>	<b>6.474.511</b>	<b>76.594</b>	<b>6.551.105</b>	<b>5.851.365</b>	<b>699.740</b>	<b>89,32%</b>	<b>5.718.839</b>	<b>132.525</b>	<b>2,32%</b>	<b>5.851.365</b>	<b>130.565</b>
6 Inversions reals	104.000	1.393	105.393	27.390	78.003	25,99%	67.083	-39.693	-59,17%	27.390	45.288
7 Transferències de capital	37.513	7.500	45.013	37.513	7.500	83,34%	49.356	-11.843	-23,99%	37.513	7.500
<b>Despeses de capital</b>	<b>141.513</b>	<b>8.893</b>	<b>150.406</b>	<b>64.903</b>	<b>85.503</b>	<b>43,15%</b>	<b>116.439</b>	<b>-51.536</b>	<b>-44,26%</b>	<b>64.903</b>	<b>52.788</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>6.616.024</b>	<b>85.487</b>	<b>6.701.511</b>	<b>5.916.268</b>	<b>785.243</b>	<b>88,28%</b>	<b>5.835.278</b>	<b>80.990</b>	<b>1,39%</b>	<b>5.916.268</b>	<b>183.353</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

## Resultat pressupostari

(Euros)

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif Press final i realitzat	% Liq / pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	5.604.492	0	5.604.492	5.602.778	1.714	99,97%	5.806.217	-203.439	-3,50%
Despeses de funcionament (1)	-6.473.511	-76.594	-6.550.105	-5.850.846	-699.258	89,32%	-5.718.643	-132.203	2,31%
<b>Operacions corrents</b>	<b>-869.019</b>	<b>-76.594</b>	<b>-945.613</b>	<b>-248.068</b>	<b>-697.545</b>	<b>26,23%</b>	<b>87.574</b>	<b>-335.643</b>	<b>-383,27%</b>
Ingressos de capital	37.513	0	37.513	37.513	0	100,00%	49.456	-11.943	-24,15%
Despeses de capital	-141.513	-8.893	-150.406	-64.903	-85.503	43,15%	-116.439	51.536	-44,26%
<b>Operacions de capital</b>	<b>-104.000</b>	<b>-8.893</b>	<b>-112.893</b>	<b>-27.390</b>	<b>-85.503</b>	<b>24,26%</b>	<b>-66.983</b>	<b>39.593</b>	<b>-59,11%</b>
<b>Superàvit o dèficit de gestió</b>	<b>-973.019</b>	<b>-85.487</b>	<b>-1.058.506</b>	<b>-275.458</b>	<b>-783.048</b>	<b>26,02%</b>	<b>20.591</b>	<b>-296.050</b>	<b>-1437,73%</b>
Despeses financeres	-1.000	0	-1.000	-518	-482	51,84%	-196	-322	163,97%
<b>Superàvit o dèficit de caixa</b>	<b>-974.019</b>	<b>-85.487</b>	<b>-1.059.506</b>	<b>-275.977</b>	<b>-783.529</b>	<b>26,05%</b>	<b>20.395</b>	<b>-296.372</b>	<b>-1453,15%</b>
Actius financers (ingressos)	974.019	85.487	1.059.506	0	1.059.506	0,00%	0	0	
Passius financers (ingressos)	0	0	0	2.759	-2.759		2.500	259	10,37%
Actius financers (despeses)									
Passius financers (despeses)									
<b>Variació d'actiu i passius financers</b>	<b>974.019</b>	<b>85.487</b>	<b>1.059.506</b>	<b>2.759</b>	<b>1.056.747</b>	<b>0,26%</b>	<b>2.500</b>	<b>259</b>	<b>10,37%</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-273.217</b>	<b>273.217</b>	<b>-</b>	<b>22.895</b>	<b>-296.113</b>	<b>-1293,35%</b>

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

Font: Consell General  
(Imports en euros)

## 2.2.1. Taxes i altres ingressos

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

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>31</b> Venda de béns	<b>5.000</b>	-	<b>5.000</b>	<b>2.224</b>	<b>-2.776</b>	<b>44,48%</b>
310 Marxandatge	5.000	-	5.000	2.224	-2.776	44,48%
<b>33</b> Altres ingressos	-	-	-	<b>1.798</b>	<b>1.798</b>	-
330 Altres ingressos	-	-	-	1.798	1.798	-
<b>3</b> Taxes i altres ingressos	<b>5.000</b>	-	<b>5.000</b>	<b>4.022</b>	<b>-978</b>	<b>80,44%</b>

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

## 2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

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

### Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>40</b> Transferències corrents	<b>5.548.664</b>	-	<b>5.548.664</b>	<b>5.548.664</b>	-	<b>100,00%</b>
400 Transferències corrents	5.548.664	-	5.548.664	5.548.664	-	100,00%
<b>4</b> Transferències corrents	<b>5.548.664</b>	-	<b>5.548.664</b>	<b>5.548.664</b>	-	<b>100,00%</b>

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

### Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>70</b> Transferències de capital	<b>37.513</b>	-	<b>37.513</b>	<b>37.513</b>	-	<b>100,00%</b>
700 Transferències de capital	37.513	-	37.513	37.513	-	100,00%
<b>7</b> Transferències de capital	<b>37.513</b>	-	<b>37.513</b>	<b>37.513</b>	-	<b>100,00%</b>

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

## 2.2.3. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>53</b> Interessos de comptes bancaris	-	-	-	-	-	-
531 Interessos bancaris	-	-	-	-	-	-
<b>54</b> Ingressos patrimonials no financers	<b>50.828</b>	-	<b>50.828</b>	<b>50.092</b>	<b>-736</b>	<b>98,55%</b>
540 Ingressos patrimonials no financers	50.828	-	50.828	50.092	-736	98,55%
<b>5</b> Ingressos patrimonials	<b>50.828</b>	-	<b>50.828</b>	<b>50.092</b>	<b>-736</b>	<b>98,55%</b>

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

## 2.2.4. Passius financers del pressupost d'ingressos

La liquidació del pressupost per passius financers, presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
94	Fiances rebudes	-	-	-	2.759	2.759	-
941	Fiances rebudes	-	-	-	2.759	2.759	-
9	Passius financers	-	-	-	2.759	2.759	-

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

## 2.2.5. Despeses de personal

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

(Euros)

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif Press final i realitzat	% Liq / pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Reconduït a l'exercici 2022
<b>1 Despeses de personal</b>	<b>2.428.971</b>	<b>2.186.015</b>	<b>242.956</b>	<b>90,00%</b>	<b>2.083.703</b>	<b>102.312</b>	<b>4,91%</b>	<b>0</b>
100 Despeses de gratificació	1.013.887	1.008.734	5.154	99,49%	932.458	76.275	8,18%	0
110 Remun. bàsiques i altres rem. pers. fix	842.795	741.953	100.842	88,03%	712.222	29.731	4,17%	0
120 Remun. bàsiq. i altres rem. pers. contract.	44.079	12.307	31.772	27,92%	33.369	-21.062	-63,12%	0
130 Rem. bàsiq. i altres rem. personal eventual	136.444	98.331	38.114	72,07%	99.897	-1.567	-1,57%	0
160 Quotes seguretat social	315.767	280.647	35.120	88,88%	269.695	10.952	4,06%	0
161 Prestacions socials	51.000	27.163	23.837	53,26%	27.163	-1	0,00%	0
163 Despeses socials del personal	25.000	16.881	8.119	67,53%	8.899	7.983	89,71%	0

Font: Consell General  
(Imports en euros)

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

### *Enregistrament comptable de les fases de despesa*

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

## Fons mutual

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

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

Concepte	Import
Saldo obertura (creditor)	20.952,81
Aportacions Salarials	7.875,37
Indemnitzacions de la CASS	28.501,67
Regularitzacions	-24,77
Disposicions del Fons Mutual	-42.437,97
<b>Saldo final (creditor)</b>	<b>14.867,11</b>

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

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

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

## Complements per jubilació

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

## 2.2.6. Consum de béns corrents i serveis

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

(Euros)								
Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif Press final i realitzat	% Liq / pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Reconduït a l'exercici 2022
<b>2 Consum de béns corrents i serveis</b>	<b>1.677.103</b>	<b>1.261.257</b>	<b>415.845</b>	<b>75,20%</b>	<b>1.083.465</b>	<b>177.792</b>	<b>16,41%</b>	<b>100.565</b>
210 Repar. i conservació de terrenys i béns naturals	0	0	0	-	5.810	-5.810	-100,00%	0
212 Reparació i conservació. Edificis i altres constr.	203.722	182.672	21.050	89,67%	193.155	-10.483	-5,43%	8.918
213 Repar. i conservació maquinària, instal. i equip.	106.205	69.027	37.177	64,99%	58.712	10.315	17,57%	9.555
214 Repar. i conservació. Material de transport	2.500	710	1.790	28,39%	1.082	-372	-34,41%	0
216 Repar. i conservació d'equipaments informàtics	18.985	5.676	13.309	29,90%	1.834	3.842	209,51%	1.019
217 Repar. i conservació béns dest. ús general	16.000	12.973	3.027	81,08%	0	12.973	-	376
220 Material d'oficina	48.064	31.716	16.348	65,99%	26.768	4.947	18,48%	1.530
221 Subministraments	280.000	242.989	37.011	86,78%	210.356	32.633	15,51%	2.123
222 Comunicacions	44.000	9.675	34.325	21,99%	52.181	-42.505	-81,46%	483
223 Transport	2.500	19	2.481	0,74%	200	-181	-90,71%	0
224 Primes d'assegurances	59.040	59.029	11	99,98%	36.945	22.084	59,77%	0
226 Altres serveis	161.574	94.334	67.241	58,38%	72.843	21.491	29,50%	2.326
227 Treballs realitzats per altres empreses	604.608	509.325	95.283	84,24%	400.300	109.025	27,24%	74.234
230 Reemborsament de dietes	32.000	7.093	24.907	22,16%	4.230	2.862	67,66%	0
231 Locomoció	97.905	36.022	61.883	36,79%	19.048	16.974	89,11%	0

Font: Consell General  
(Imports en euros)

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

### *Enregistrament comptable de les fases de despesa*

S'ha observat que el Consell General, per algunes despeses, no reflecteix pressupostàriament el compromís en el moment de ser adquirit, enregistrant en un sol acte les fases ACL en funció de les factures que va rebent. Aquesta pràctica no permet garantir que s'acompleix el principi d'especialitat quantitativa i és contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP. Del total de factures analitzades en 2 casos la despesa no es correspon amb l'exercici pressupostari per un import de 1.214 euros.

### *Integritat de les despeses*

S'ha evidenciat que en una factura per import de 111 euros, el titular de la mateixa no era el Consell General, qui l'ha imputat com a despesa de l'exercici quan la despesa independentment de la titularitat de la mateixa tenia data de l'exercici 2019.

## **2.2.7. Despeses financeres**

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>34</b>	<b>Dipòsits, fiances i altres</b>	<b>1.000</b>	-	<b>1.000</b>	<b>518</b>	<b>-482</b>	<b>51,80%</b>
349	Altres despeses financeres	1.000	-	1.000	518	-482	51,80%
<b>3</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>1.000</b>	-	<b>1.000</b>	<b>518</b>	<b>-482</b>	<b>51,80%</b>

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

## **2.2.8. Transferències del pressupost de despeses**

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

(Euros)

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif Press final i realitzat	% Liq / pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Reconduït a l'exercici 2022
<b>4 Transferències corrents</b>	<b>2.444.030</b>	<b>2.403.574</b>	<b>40.457</b>	<b>98,34%</b>	<b>2.551.474</b>	<b>-147.901</b>	<b>-5,80%</b>	<b>30.000</b>
412 Organismes autònoms	2.402.776	2.362.776	40.000	98,34%	2.514.798	-152.022	-6,05%	30.000
492 A l'exterior	41.254	40.798	457	98,89%	36.677	4.121	11,24%	0
<b>7 Transferències de capital</b>	<b>45.013</b>	<b>37.513</b>	<b>7.500</b>	<b>83,34%</b>	<b>49.356</b>	<b>-11.843</b>	<b>-23,99%</b>	<b>7.500</b>
700 Organismes autònoms	45.013	37.513	7.500	83,34%	49.356	-11.843	-23,99%	7.500

Font: Consell General  
(Imports en euros)



## 2.2.9. Inversions reals

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

(Euros)

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif Press final i realitzat	% Liq / pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Reconduït a l'exercici 2022
<b>6 Inversions reals</b>	<b>105.393</b>	<b>27.390</b>	<b>78.003</b>	<b>25,99%</b>	<b>67.083</b>	<b>-39.693</b>	<b>-59,17%</b>	<b>45.288</b>
605 Mobiliari i estris	2.000	642	1.358	32,11%	2.880	-2.238	-77,70%	1.321
606 Equipaments per a processos d'informació	25.393	4.518	20.875	17,79%	7.278	-2.760	-37,92%	20.283
609 Estudis i projectes d'inversió	0	0	0	-	17.000	-17.000	-100,00%	-
612 Edificis i altres construccions	22.500	5.102	17.398	22,67%	0	5.102	-	15.801
613 Repos. Millora maq. Instal. Equipaments	38.500	15.081	23.419	39,17%	0	15.081	-	2.882
618 Béns mobles d'interès històric, artístic o cult.	10.000	2.047	7.953	20,47%	4.139	-2.092	-50,55%	-
620 Fons bibliotecaris	2.000	0	2.000	0,00%	0	0	-	-
640 Immobilitzat immaterial	5.000	0	5.000	0,00%	35.786	-35.786	-100,00%	5.000

Font: Consell General  
(Imports en euros)

## 2.3. Estats financers

### Estat de Situació Financera

ACTIUS	Notes	2021	2020
<b>Actius corrents</b>		<b>4.447.154</b>	<b>4.716.489</b>
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	4.395.520	4.665.744
Actius financers	25-36		
Comptes a cobrar	25-36	44.559	43.028
Inventaris	27	7.074	7.716
Pagaments anticipats			
Actius en estat de venda	28		
<b>Actius no corrents</b>		<b>28.195.134</b>	<b>28.916.587</b>
Actius financers	27-36		
Propietats d'inversió	31		
Propietat, planta i equipament	29	28.166.659	28.880.461
Actius intangibles	30	28.475	36.126
<b>Actius totals</b>		<b>32.642.287</b>	<b>33.633.076</b>
<b>PASSIUS</b>			
<b>Passius corrents</b>		<b>99.948</b>	<b>119.694</b>
Comptes a pagar	32	85.081	98.741
Passius financers	33-36		
Provisions a curt termini			
Beneficis als treballadors	38	14.867	20.953
Pensions			
Cobraments anticipats		0	0
<b>Passius no corrents</b>		<b>5.259</b>	<b>2.500</b>
Passius financers	36-40	5.259	2.500
Provisions a llarg termini	37		
Beneficis als treballadors			
Pensions	38		
<b>Passius totals</b>		<b>105.207</b>	<b>122.194</b>
<b>ACTIUS NETS/PATRIMONI</b>			
Capital		4.713.364	4.693.423
Reserves			
Resultats d'exercicis anteriors		28.817.874	29.520.923
Resultat de l'exercici		-994.158	-703.464
Interessos minoritaris			
Ajustos per canvi de valor			
<b>Total actius nets/patrimoni</b>		<b>32.537.080</b>	<b>33.510.882</b>
<b>Total passiu i patrimoni</b>		<b>32.642.287</b>	<b>33.633.076</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

## Estat del Rendiment Financer de l'exercici

	Notes	2021	2020
<b>Ingressos sense contraprestació</b>			
Impostos	3		
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	4		
Ingressos per transaccions amb contraprestació	6	2.224	1.459
Transferències d'altres entitats governamentals	5	5.586.177	5.801.180
Total		5.588.400	5.802.639
<b>Ingressos amb contraprestació</b>			
Ingressos financers	9		
Altres ingressos	10	50.861	52.800
Total		50.861	52.800
<b>Ingressos totals</b>		<b>5.639.262</b>	<b>5.855.439</b>
<b>Despeses</b>			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	12	-2.189.237	-2.088.303
Subvencions i altres pagaments per transferències	17	-2.441.087	-2.600.830
Subministraments i material pel consum	11	-1.283	-556
Altres despeses de gestió ordinària	15-16	-1.234.647	-1.125.687
Despeses de depreciació i amortització	14	-746.797	-743.431
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	14		
Altres despeses	18	-19.940	0
Despeses financeres	19	-428	-196
<b>Despeses totals</b>		<b>-6.633.419</b>	<b>-6.559.004</b>
<b>Altres guanys / (pèrdues)</b>			
Guanys procedents de la venda d'actius	20	0	100
Guanys en transaccions estrangeres			
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21		
Pèrdues per deteriorament	22		
<b>Resultat abans impostos</b>		<b>-994.158</b>	<b>-703.464</b>
Impostos	25	0	0
<b>Resultat després d'impostos</b>		<b>-994.158</b>	<b>-703.464</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

## Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici

	2021	2020
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ</b>		
<b>Cobraments</b>	<b>5.641.519</b>	<b>5.862.484</b>
Impostos		
Venda de béns i serveis	2.224	1.459
Subvencions	5.586.177	5.801.180
Interessos rebuts		
Altres cobraments	53.119	59.845
<b>Pagaments</b>	<b>-5.886.400</b>	<b>-5.786.926</b>
Costos dels treballadors	-2.159.063	-2.055.367
Pensions	-27.163	-27.163
Proveïdors	-1.258.570	-1.103.369
Interessos pagats	-518	-196
Altres pagaments	-2.441.087	-2.600.830
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació</b>	<b>-244.881</b>	<b>75.559</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
Compra de planta i equipament	-25.343	-45.944
Cobraments per venda de planta i equipament	0	0
Cobraments per venda d'inversions	0	100
Compra de valors en moneda estrangera	0	0
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió</b>	<b>-25.343</b>	<b>-45.844</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
Efectiu rebut per préstecs	0	0
Reemborsament de préstecs	0	0
Distribució/dividends al govern	0	0
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu</b>	<b>-270.224</b>	<b>29.715</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període</b>	<b>4.665.744</b>	<b>4.636.030</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període</b>	<b>4.395.520</b>	<b>4.665.744</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

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

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
<b>INGRESSOS (drets liquidats)</b>	<b>5.643.050</b>	<b>5.639.262</b>	<b>-3.789</b>
Impostos directes	0	0	0
Impostos indirectes	0	0	0
Taxes i altres ingressos	4.022	2.993	-1.029
Transferències corrents	5.548.664	5.548.664	0
Transferències de capital	37.513	37.513	0
Ingressos patrimonials	50.092	50.092	0
Venda d'inversions reals	0	0	0
Actius financers	0	0	0
Passius financers	2.759	0	-2.759
Ingressos extraordinaris	0	0	0
Alta immobilitzat sense contraprestació	0	0	0
<b>DESPESES (oblig. liquidades)</b>	<b>-5.916.268</b>	<b>-6.633.419</b>	<b>-717.152</b>
Despeses de personal	-2.186.015	-2.189.237	-3.223
Consum de béns corrents i serveis	-1.261.257	-1.235.930	25.328
Despeses financeres	-518	-428	90
Transferències corrents	-2.403.574	-2.403.574	0
Inversions reals	-27.390		27.390
Transferències de capital	-37.513	-37.513	0
Actius financers	0	0	0
Passius financers	0	0	0
Despeses excepcionals	0	-19.940	-19.940
Dotacions per amortitzacions	0	-746.797	-746.797
Dotacions provisions			
<b>RESULTAT</b>	<b>-273.217</b>	<b>-994.158</b>	<b>-720.941</b>

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>-994.158</b>
Altes/Baixes d'immobilitzat	-27.390
Altes/Baixes d'actius financers	0
Altes/Baixes de passius financers	2.759
Deterioraments/Reversions	0
Amortitzacions	746.797
Provisions	0
Personal	3.223
Serveis exteriors	-25.328
Despeses financeres	-90
Despeses excepcionals	19.940
Taxes i altres ingressos	1.029
Ingressos patrimonials	0
<b>RESULTAT AJUSTAT</b>	<b>-273.217</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

### 2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Conceptes	Euros
<b>1. (+) Cobraments</b>	<b>5.641.519</b>
<b>(+) Operacions pressupostàries</b>	<b>5.605.142</b>
(+) del pressupost corrent	5.562.114
(+) del pressupostos tancats	43.028
<b>(+) d'operacions extrapressupostàries</b>	<b>36.377</b>
<b>2. (-) Pagaments</b>	<b>5.911.743</b>
<b>(-) Operacions pressupostàries</b>	<b>5.847.056</b>
(-) del pressupost corrent	5.806.073
(-) del pressupostos tancats	40.983
<b>(-) d'operacions extrapressupostàries</b>	<b>64.688</b>
<b>Flux de tresoreria de l'exercici (1-2)</b>	<b>-270.224</b>
<b>Saldo inicial de tresoreria</b>	<b>4.665.744</b>
<b>3. Saldo final de tresoreria</b>	<b>4.395.520</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

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

Compte		2021	2020
570	Caixa	300	323
571	Bancs	4.395.220	4.665.421
Total		4.395.520	4.665.744

Font: Consell General  
(Imports en euros)

En les conciliacions bancàries hi figuren partides amb una antiguitat superior als quatre anys, per un import conjunt de 22.732 euros. Es recomana que l'entitat realitzi controls periòdics per validar la raonabilitat de les partides que conformen els saldos pendents de conciliar, i demani els justificants pertinents per anar eliminant-les.

### 2.3.2. Comptes a cobrar

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

Compte		2021	2020
430	Raonador del ciutadà	900	-211
430	Tribunal de comptes	11.142	10.980
430	Agència de protecció de dades	6.286	6.245
430	UIFAND	17.284	17.079
430	BOPA	4.232	4.194
430	Tribunal Constitucional	1	1
430	Agència Qualitat Ensenyament	4.169	4.138
430	Altres deutors	544	603
Total		44.559	43.028

Font: Consell General  
(Imports en euros)

### 2.3.3. Inventaris

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

Capítol		2021	2020
300	Marxandatge	7.074	7.716
Total		7.074	7.716

Font: Consell General  
(Imports en euros)

### 2.3.4. Actius no corrents

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

#### 29. Propietat, planta i equipament

Capítol		2020	Altes	Baixes	Traspassos	2021
210,211,212	Terrenys i construccions i infraestructura	34.885.385	0	0	0	34.885.385
213,214,215	Instal·lacions tècniques i maquinària	1.334.224	642	0	0	1.334.866
216	Utilatge i mobiliari	498.218	19.940	19.940	0	498.218
217,218,219	Altres immobilitzat	748.317	24.701	354	0	772.664
(281)	Amortització	-8.585.683	-739.146	-354	0	-9.324.475
	Deteriorament					
Total		28.880.461	-693.862	19.940	0	28.166.659

Font: Consell General  
(Imports en euros)

### 30. Actius intangibles – software

Capítol	2020	Altes	Baixes	Traspassos	2021
203 Propietat intel·lectual	35.693	0	0	0	35.693
206 Programes informàtics i altres projectes	258.453	0	0	0	258.453
(280) Amortització	-258.020	-7.650	0	0	-265.671
Deteriorament					
<b>Total</b>	<b>36.126</b>	<b>-7.650</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>28.475</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

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

#### *No inventariada una obra cedida al Consell General*

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

### 2.3.5. Passius corrents

El desglossament dels passius corrents és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Creditors pressupostaris	63.066	76.516	-13.450
Beneficis als treballadors	14.867	20.953	-6.086
Administracions públiques	22.015	22.225	-210
<b>Total</b>	<b>99.948</b>	<b>119.694</b>	<b>-19.746</b>

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

### 2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament

El Consell General en la seva liquidació de comptes informa que a inicis de l'exercici 2021 l'endeutament era inexistent, i que no s'han contractat al llarg de l'exercici operacions d'endeutament, sent així mateix inexistent al tancament de l'exercici 2021.



## 2.3.7. Actius nets/patrimoni

### Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora				Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)		
<b>Saldo a 31 de desembre de 2019</b>	4.693.423	0	0	29.528.506	0	34.221.930
<b>Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020</b>						
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips					0	0
Pèrdues per revaluació d'inversions					0	0
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger					0	0
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni					0	0
Ajustaments per correccions d'exercicis anteriors				-7.584	-7.584	-7.584
Resultat positiu (estalvi) del període				-703.464	-703.464	-703.464
<b>Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període</b>	0	0	0	-711.048	0	-711.048
<b>Saldo a 31 de desembre de 2020</b>	4.693.423	0	0	28.817.459	0	33.510.882
<b>Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021</b>						
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips / Baixes	19.940				19.940	19.940
Pèrdues per revaluació d'inversions					0	0
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger					0	0
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni					0	0
Ajustaments per correccions d'exercicis anteriors				416	416	416
Resultat positiu (estalvi) del període				-994.158	-994.158	-994.158
<b>Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període</b>	19.940	0	0	-993.742	0	-973.802
<b>Saldo a 31 de desembre de 2021</b>	4.713.364	0	0	27.823.716	0	32.537.080

Font: Consell General  
(Imports en euros)

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

### Romanent de tresoreria

Conceptes	Euros
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>44.559</b>
(+) del pressupost corrent	44.559
(+) de pressupostos tancats	0
(+) d'operacions no pressupostàries	0
(-) de cobrament dubtós	0
(-) drets cobrats pendents aplicació definitiva	0
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>99.948</b>
(+) del pressupost corrent	68.179
(+) de pressupostos tancats	0
(+) d'operacions no pressupostàries	31.768
(-) drets cobrats pendents aplicació definitiva	0
<b>3 (+) Fons líquids</b>	<b>4.395.520</b>
<b>I Romanent de tresoreria Afectat</b>	<b>0</b>
<b>II Romanent de tresoreria No Afectat</b>	<b>4.340.131</b>
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)</b>	<b>4.340.131</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

## 2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

### *Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública*

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

Tercer	Referència	Import compromès
TEMPORAL QUALITY	Prestació de serveis	18.458
PRONET SL	Serveis de manteniment	16.109
OFI 3	Serveis de manteniment	11.015

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

### *Registre de contractes*

Tot i que l'entitat disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst a l'article 65 de la LCP.

### *Contractes de serveis amb vigència superior a la permesa per la LCP*

El Consell General manté contractes de serveis, la durada dels quals supera els sis anys, contravenint l'establert a l'article 53.5 de la LCP. Aquesta situació es posa de manifest en la contractació dels serveis de neteja, de serveis audiovisuals i de manteniment tant de les instal·lacions de l'edifici del Consell General com de l'equipament d'aquest.

## 2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
3. Taxes i altres ingressos	3.500	4.000	4.500	4.500	4.500	4.576	5.000	5.000
4. Transferències corrents	4.786.620	4.953.059	5.207.172	5.492.717	5.627.362	5.555.898	5.716.645	5.548.664
5. Ingressos patrimonials	60.161	60.161	55.162	55.161	59.401	60.594	60.828	50.828
<b>Ingressos corrents</b>	<b>4.850.281</b>	<b>5.017.220</b>	<b>5.266.834</b>	<b>5.552.378</b>	<b>5.691.263</b>	<b>5.621.068</b>	<b>5.782.473</b>	<b>5.604.492</b>
7. Transferències de capital	72.500	79.000	77.105	74.142	79.492	52.530	49.356	37.513
8. Actius financers	593.500	600.000	450.000	815.917	895.865	1.024.924	1.130.466	974.019
<b>Ingressos de capital</b>	<b>666.000</b>	<b>679.000</b>	<b>527.105</b>	<b>890.059</b>	<b>975.357</b>	<b>1.077.454</b>	<b>1.179.822</b>	<b>1.011.532</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>5.516.281</b>	<b>5.696.220</b>	<b>5.793.939</b>	<b>6.442.437</b>	<b>6.666.620</b>	<b>6.698.522</b>	<b>6.962.295</b>	<b>6.616.024</b>

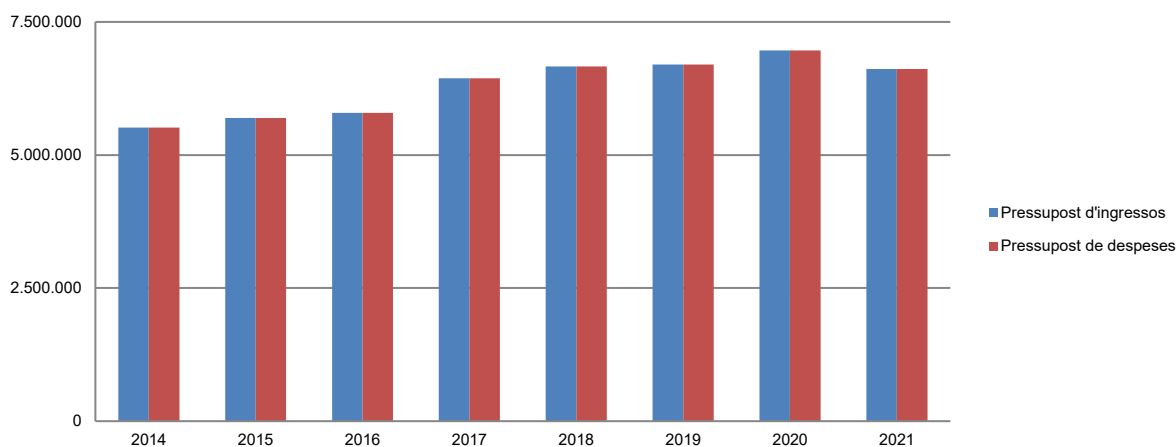
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General  
(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	2.047.463	2.047.463	2.207.302	2.228.897	2.290.144	2.351.777	2.396.681	2.428.971
2. Consum de béns corrents i serveis	1.547.970	1.519.512	1.467.169	1.790.390	1.771.177	1.802.366	1.848.005	1.630.509
3. Despeses financeres	198	198	198	198	201	201	200	1.000
4. Transferències corrents	1.848.150	2.050.047	2.042.165	2.328.810	2.499.768	2.404.648	2.566.052	2.414.030
<b>Despeses corrents</b>	<b>5.443.781</b>	<b>5.617.220</b>	<b>5.716.834</b>	<b>6.348.295</b>	<b>6.561.290</b>	<b>6.558.992</b>	<b>6.810.938</b>	<b>6.474.511</b>
6. Inversions reals	55.000	52.000	52.000	72.000	75.500	87.000	102.000	104.000
7. Transferències de capital	17.500	27.000	25.105	22.142	29.830	52.530	49.356	37.513
<b>Despeses de capital</b>	<b>72.500</b>	<b>79.000</b>	<b>77.105</b>	<b>94.142</b>	<b>105.330</b>	<b>139.530</b>	<b>151.356</b>	<b>141.513</b>
<b>Total despeses</b>	<b>5.516.281</b>	<b>5.696.220</b>	<b>5.793.939</b>	<b>6.442.437</b>	<b>6.666.620</b>	<b>6.698.522</b>	<b>6.962.295</b>	<b>6.616.024</b>

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

Evolució del pressupost



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

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)
3. Taxes i altres ingressos	6.848	11.580	40.178	64.346	41.193	567.420	1.941	4.022
4. Transferències corrents	4.786.582	4.953.059	5.218.088	5.492.716	5.618.929	5.555.898	5.751.824	5.548.664
5. Ingressos patrimonials	53.278	49.514	47.216	49.104	48.661	53.505	52.452	50.092
<b>Ingressos corrents</b>	<b>4.846.708</b>	<b>5.014.153</b>	<b>5.305.482</b>	<b>5.606.166</b>	<b>5.708.783</b>	<b>6.176.823</b>	<b>5.806.217</b>	<b>5.602.778</b>
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	-	100	-
7. Transferències de capital	72.500	79.000	77.105	74.142	79.492	52.530	49.356	37.513
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	2.500	2.759
<b>Ingressos de capital</b>	<b>72.500</b>	<b>79.000</b>	<b>77.105</b>	<b>74.142</b>	<b>79.492</b>	<b>52.530</b>	<b>51.956</b>	<b>40.272</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>4.919.208</b>	<b>5.093.153</b>	<b>5.382.587</b>	<b>5.680.308</b>	<b>5.788.275</b>	<b>6.229.353</b>	<b>5.858.173</b>	<b>5.643.050</b>

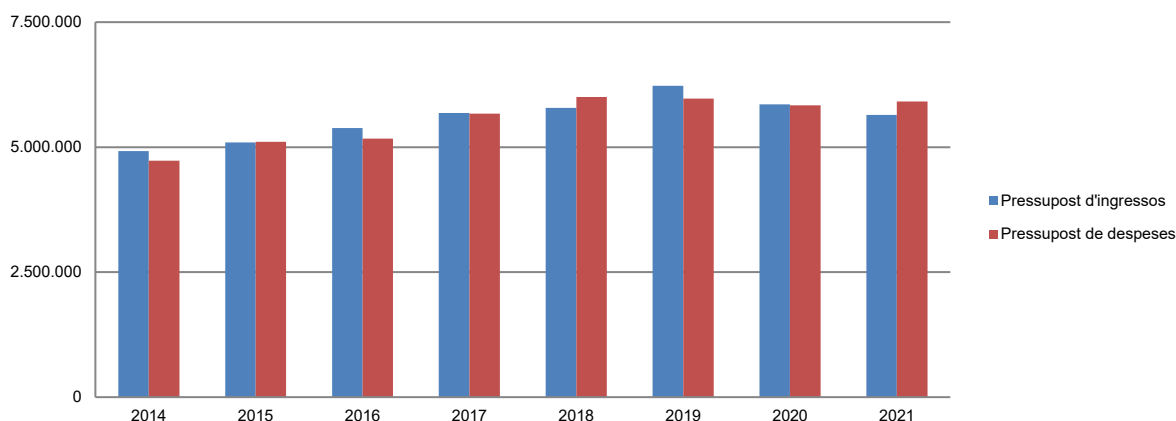
(\*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors  
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General  
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	1.857.658	1.755.041	1.957.551	1.990.782	2.082.256	2.005.077	2.083.703	2.186.015
2. Consum de béns corrents i serveis	1.214.442	1.233.399	1.232.501	1.475.107	1.561.897	1.501.769	1.083.465	1.261.257
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	196	518
4. Transferències corrents	1.624.643	2.043.385	1.941.568	2.173.105	2.317.191	2.397.655	2.551.474	2.403.574
<b>Despeses corrents</b>	<b>4.696.743</b>	<b>5.031.825</b>	<b>5.131.620</b>	<b>5.638.994</b>	<b>5.961.344</b>	<b>5.904.501</b>	<b>5.718.839</b>	<b>5.851.365</b>
6. Inversions reals	17.887	48.234	12.366	9.768	11.067	16.007	67.083	27.390
7. Transferències de capital	17.500	27.000	25.105	22.142	29.830	52.530	49.356	37.513
<b>Despeses de capital</b>	<b>35.387</b>	<b>75.234</b>	<b>37.471</b>	<b>31.910</b>	<b>40.897</b>	<b>68.537</b>	<b>116.439</b>	<b>64.903</b>
<b>Total despeses</b>	<b>4.732.130</b>	<b>5.107.059</b>	<b>5.169.091</b>	<b>5.670.904</b>	<b>6.002.241</b>	<b>5.973.038</b>	<b>5.835.278</b>	<b>5.916.268</b>

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

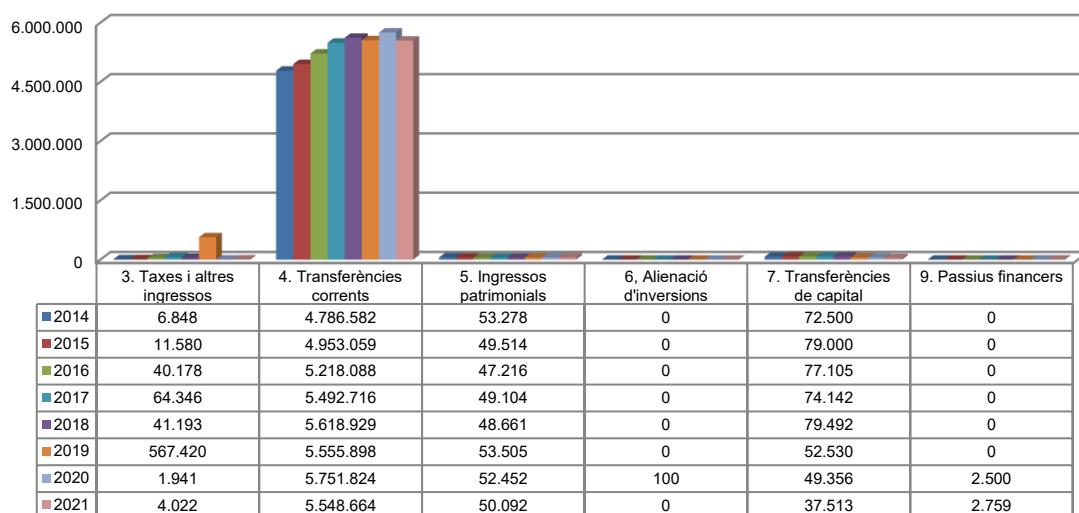
### Evolució liquidació del pressupost



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

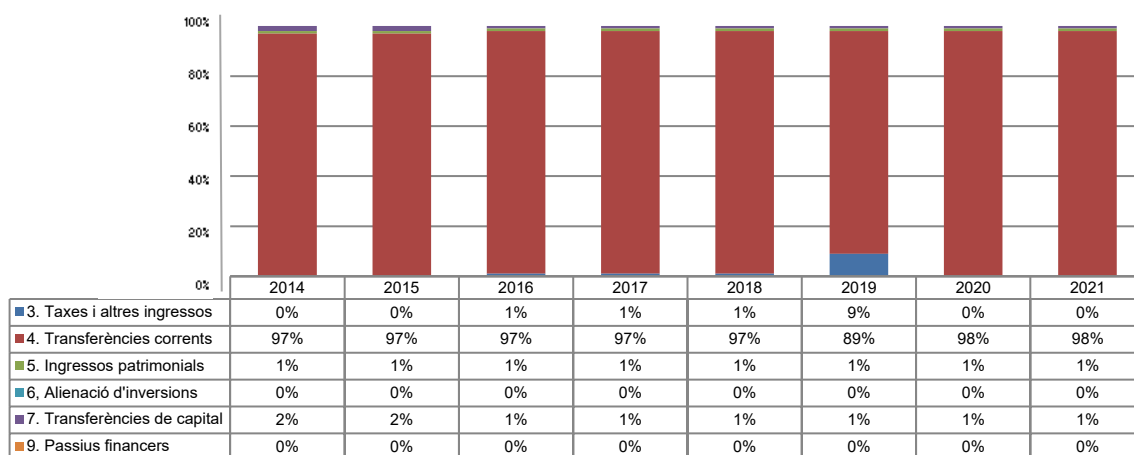
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



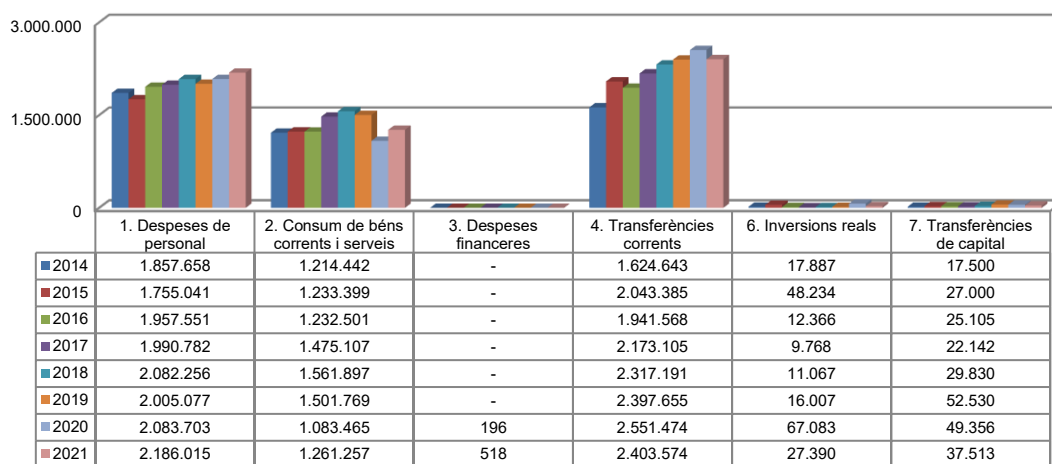
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



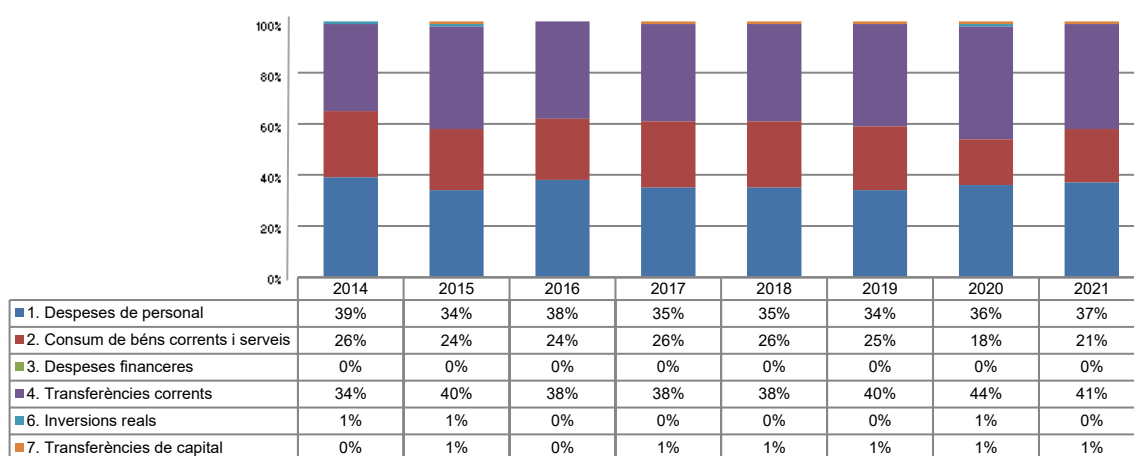
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General

### Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

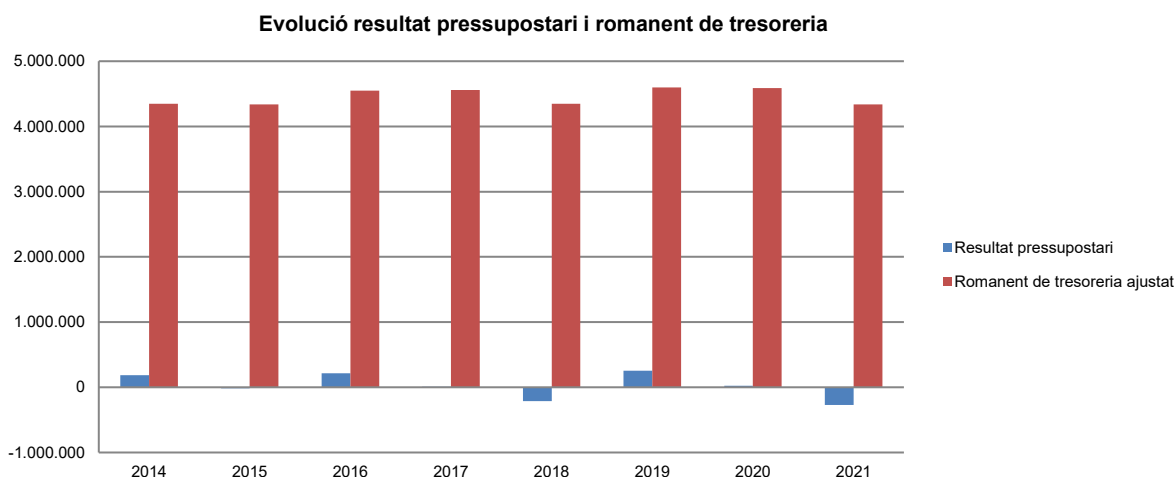
Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	4.919.208	5.093.153	5.382.587	5.680.308	5.788.275	6.229.353	5.858.173	5.643.050
Total despeses liquidades	4.732.130	5.107.059	5.169.091	5.670.904	6.002.241	5.973.038	5.835.278	5.916.268
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>187.078</b>	<b>-13.906</b>	<b>213.496</b>	<b>9.404</b>	<b>-213.966</b>	<b>256.315</b>	<b>22.895</b>	<b>-273.218</b>

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

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

Descripció	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
<b>1. (+) Drets pendents de cobrament</b>	111.754	1.292.685	66.529	46.495	58.060	47.439	43.028	44.559
<b>2. (-) Obligacions pendents de pagament</b>	-65.291	-242.228	-148.507	-67.946	-227.323	-83.912	-119.694	-99.948
<b>3. (+) Fons líquids</b>	4.300.406	3.285.958	4.632.004	4.580.582	4.518.000	4.636.030	4.665.744	4.395.520
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>4.346.869</b>	<b>4.336.415</b>	<b>4.550.026</b>	<b>4.559.131</b>	<b>4.348.737</b>	<b>4.599.557</b>	<b>4.589.078</b>	<b>4.340.131</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	4.346.869	4.336.415	4.550.026	4.559.131	4.348.737	4.599.557	4.589.078	4.340.131
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>4.346.869</b>	<b>4.336.415</b>	<b>4.550.026</b>	<b>4.559.131</b>	<b>4.348.737</b>	<b>4.599.557</b>	<b>4.589.078</b>	<b>4.340.131</b>

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



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

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%	0,1%	0,6%	1,3%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	101,0%	100,3%	109,8%	100,5%	100,0%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	88,0%	90,0%	89,1%	83,3%	88,3%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	35,1%	34,7%	33,6%	35,7%	36,9%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	26,0%	26,0%	25,1%	18,6%	21,3%
<b>% que representen les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	38,3%	38,6%	40,1%	43,7%	40,6%
<b>Esforç inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,2%	0,2%	0,3%	1,1%	0,5%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	2,0%	1,6%	10,0%	1,0%	1,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	4.559.130	4.348.738	4.606.864	4.596.795	4.347.206
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	6.809,9%	2.013,0%	5.590,1%	3.940,5%	4.449,5%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	6.741,5%	1.987,5%	5.524,9%	3.898,1%	4.397,8%

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



### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a la contractació pública**

- El Consell General ha efectuat contractacions directes per import global de 45.582 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)
- El Consell General manté contractes de serveis, la durada dels quals contravé l'establert a l'article 53.5 de la LCP. Aquesta situació es posa de manifest en la contractació dels serveis de neteja, de serveis audiovisuals i de manteniment tant de les instal·lacions de l'edifici del Consell General com de l'equipament d'aquest. (nota 2.5)

### **4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

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

#### **Relatives a la comptabilitat pública**

- El Consell General té implantat el nomenat fons mutual d'acord amb el qual als assalariats se'ls practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions a canvi del qual s'assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS. No s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament d'aquest fons mutual ni determini els drets i obligacions que genera. (nota 2.2.6)
- El passiu del balanç no conté provisions per atendre els compromisos i obligacions que té assumits el Consell General, derivats del complement de pensions de jubilació que satisfà al seu personal, i que acreditats en l'exercici i en exercicis anteriors, s'hauran d'atendre en el futur. (nota 2.2.6)

### **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, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consell General a 31 de desembre de 2021, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Consell General ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a

l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

## **6. AL·LEGACIONS**

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:



CONSELL GENERAL  
PRINCIPAT D'ANDORRA

## **AL·LEGACIONS DEL CONSELL GENERAL A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL GENERAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2021**

El Consell General ha rebut, en data 6 de febrer del 2023, l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021.

El Consell General pren nota de les observacions contingudes en el cos del referit informe i, en aquells casos en què escaigui, procedirà a la seva implementació, en el present exercici si és possible, o en exercicis posteriors. Precisar tanmateix, que algunes de les recomanacions ja han estat resoltes durant aquest any 2022.

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

### **OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a la contractació pública**

- El Consell General ha efectuat contractacions directes per import global de 45.582 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

- Pronet SL, 16.109€:

L'import correspon a un contracte per la neteja dels jardins i les zones perifèriques de la Casa la Vall, que s'ha anat renovant. Malgrat l'alentiment provocat per la COVID-19, l'estudi global dels serveis de neteja i manteniment dels exteriors de la Seu, s'ha pogut donar per finalitzat l'any 2021. En data de 16 de març del 2022, s'ha adjudicat el nou concurs pels serveis de neteja dels edificis i dels espais públics propietat del Consell General.



- Temporal Quality, 18.458€:  
A finals del 2018, el Consell General va contractar una empresa de treball temporal per a la cobertura d'una baixa per malaltia. Aquesta necessitat estructural s'ha anat allargant en el temps. Durant aquest mandat, s'ha treballat en la implantació d'un nou model organitzatiu, projecte estretament lligat a la implantació de la gestió d'expedients en format electrònic. Tot i que aquests projectes també s'han vist endarrerits per la pandèmia, el Consell General ha pogut iniciar aquest darrer trimestre 2022, el procés selectiu de personal que ha de donar resposta a aquesta situació.
- OFI 3, 11.015 €:  
Es tracta principalment, del servei de manteniment de les fotocopiadores que ha anat adquirint al llarg dels anys el Consell General i, que efectua el propi distribuïdor de la marca al país. Tots els manteniments tenen un contracte vigent.
- **El Consell General manté contractes de serveis, la durada dels quals contravé l'establert a l'article 53.5 de la LCP. Aquesta situació es posa de manifest en la contractació dels serveis de neteja, de serveis audiovisuals i de manteniment tant de les instal·lacions de l'edifici del Consell General com de l'equipament d'aquest. (nota 2.5)**

El Consell General, ha iniciat aquest mandat un procés de revisió dels seus contractes amb la voluntat d'adaptar-los tant a les necessitats actuals de funcionament, com a l'establert en la Llei de Contractació Pública. Aquest procés segueix una planificació que ha de permetre regularitzar aquesta situació el més ràpidament possible, però sobretot ha de permetre el bon funcionament del Consell General i de les seves instal·lacions. En aquest sentit, ja s'ha procedit a diverses licitacions i adjudicacions directes durant els anys 2020, 2021 i 2022. Destacar entre altres:

- Licitació de Carburants.
- Licitació de les cobertures d'assegurances.
- Licitació del manteniment dels equipaments de comunicació i dades.
- Licitació dels serveis de neteja dels edificis i dels espais públics (Veure nota referent a la neteja dels jardins i zones perifèriques de Casa la Vall).
- Així com diversos contractes menors de manteniment.



## OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

### Relatives a la comptabilitat pública

El Consell General ha aprovat en la seva sessió del 22 de desembre del 2022, l'Estatut del personal del Consell General. Aquest ha entrat en vigor en data 1 de febrer del 2023. L'aprovació de l'Estatut del personal del Consell General marca l'inici del desplegament normatiu que contribuirà sens dubte a donar una major seguretat jurídica a totes les qüestions relacionades amb el personal de la cambra. Així ho determinen les disposicions addicionals i transitòries que acompanyen l'acord.

**- El Consell General té implantat el nomenat fons mutual d'acord amb el qual als assalariats se'ls practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions a canvi del qual s'assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS. No s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament d'aquest fons mutual ni determini els drets i obligacions que genera. (nota 2.2.6)**

Tot i que aquest fons mutual ha estat mancat històricament d'una regulació escrita formal i bàsica de funcionament, l'operativa de gestió, els criteris i les condicions de l'atorgament de les prestacions complementàries han estat sempre basats en una pràctica no reglamentada però abastament coneguda per totes les parts. La situació actual i els antecedents disponibles han portat a que no s'hagin plantejat dubtes en quan als drets i obligacions generats per cadascuna de les parts durant tots aquest anys.

L'aprovació de l'Estatut del personal del Consell General, permetrà recollir en una reglamentació escrita el funcionament d'aquest fons (Disposició addicional segona).

**- El passiu del balanç no conté provisions per atendre els compromisos i obligacions que té assumits el Consell General, derivats del complement de pensions de jubilació que satisfà al seu personal, i que acreditats en l'exercici i en exercicis anteriors, s'hauran d'atendre en el futur. (nota 2.2.6)**

9





CONSELL GENERAL  
PRINCIPAT D'ANDORRA

Amb l'aplicació de l'Estatut del personal del Consell General l'any 2023, el Consell General haurà de realitzar els estudis per determinar els compromisos i les obligacions que haurà d'assumir per cadascuna de les figures establertes en concepte de prestació de jubilació (Disposició addicional tercera).

Casa de la Vall, 15 febrer del 2023

9

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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