

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2022, del
CONSELL GENERAL

Juliol de 2024

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 30 de juliol de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast	5
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
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	16
2.2.7. Despeses financeres	16
2.2.8. Transferències del pressupost de despeses	17
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	25
2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament	25
2.3.7. Actius nets/patrimoni	26
2.4. Estat del romanent de tresoreria	27
2.5. Contractació pública	27
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	29
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	34
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	34
5. CONCLUSIONS	35
6. AL·LEGACIONS	35
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	41

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la 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 2022, 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 2022.

La liquidació de comptes del Consell General corresponent a l'exercici 2022, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 24 de març de 2023 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:

- Comprovar 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 econòmicofinancera 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 2022 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 9 d'octubre de 2023.

1.3. Marc jurídic

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

- Constitució del Principat d'Andorra, de 14 de març del 1993.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors. (vigència fins al 31-08-2022).
- 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, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública. (vigència a partir de l'1-09-2022).

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

Els processos de gestió pressupostària, econòmica i financera són autoritzats 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 la intervenció del Consell General. L'entitat disposa d'un responsable de comptabilitat per a la gestió comptable i administrativa del pressupost.

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses		Pressupost d'ingressos	
Capítol	Pressupost inicial	Capítol	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	2.450.800	3 Taxes i altres ingressos	5.000
2 Consum de béns corrents i serveis	1.668.380	4 Transferències corrents	5.643.767
3 Despeses financeres	1.000	5 Ingressos patrimonials	53.500
4 Transferències corrents	2.510.179		
Despeses corrents	6.630.359	Ingressos corrents	5.702.267
6 Inversions reals	806.000	7 Transferències de capital	73.356
7 Transferències de capital	73.356	8 Actius financers	1.737.092
9 Passius financers	3.000		
Despeses de capital	882.356	Ingressos de capital	1.810.448
Total pressupost despeses	7.512.715	Total pressupost ingressos	7.512.715

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Modificacions pressupostàries de l'exercici

Capítol	Pressupost 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	5.643.767	0	0	0	0	8.459	0	0	0	5.652.225
5 Ingressos patrimonials	53.500	0	0	0	0	0	0	0	0	53.500
Ingressos corrents	5.702.267	0	0	0	0	8.459	0	0	0	5.710.725
6 Alienació d'inversions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7 Transferències de capital	73.356	0	0	0	0	0	0	0	0	73.356
8 Actius financers	1.737.092	183.353	0	0	0	23.041	0	0	0	1.943.486
9 Passius financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ingressos de capital	1.810.448	183.353	0	0	0	23.041	0	0	0	2.016.842
Total pressupost ingressos	7.512.715	183.353	0	0	0	31.500	0	0	0	7.727.567

(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	2.450.800	0	0	0	0	22.251	0	0	0	2.473.051
2 Consum de béns corrents i serveis	1.668.380	100.565	0	0	0	790	0	0	0	1.769.735
3 Despeses financeres	1.000	0	0	0	0	0	0	0	0	1.000
4 Transferències corrents	2.510.179	30.000	0	0	0	8.459	0	0	0	2.548.638
Despeses corrents	6.630.359	130.565	0	0	0	31.500	0	0	0	6.792.424
6 Inversions reals	806.000	45.288	0	0	0	0	0	0	0	851.288
7 Transferències de capital	73.356	7.500	0	0	0	0	0	0	0	80.856
8 Actius financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9 Passius financers	3.000	0	0	0	0	0	0	0	0	3.000
Despeses de capital	882.356	52.788	0	0	0	0	0	0	0	935.143
Total pressupost despeses	7.512.715	183.353	0	0	0	31.500	0	0	0	7.727.567

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Capítol	Import
Despesa Corrent	0
Despeses de personal	-
Consum de béns corrents i serveis	-
Despeses financeres	-
Transferències corrents	-
Despesa de Capital	0
Inversions reals	-
Transferències de capital	-
Variació d'actius i passius financers	0
Actius financers	-
Passius financers	-
	0

Font: Consell General
(Imports en euros)

Un detall de les transferències seria com segueix:

Capítol	Transferències de crèdit	
	Augments	Disminucions
2. Consum de béns corrents i serveis	2.0000	-2.000
Despeses corrents	2.000	-2.000
6. Inversions reals	57.600	-57.600
Despeses de capital	57.600	-57.600
Total	59.600	-59.600

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

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

Crèdits reconduïts

El Consell General ha liquidat una despesa per import de 7.500 euros durant l'exercici 2022, el compromís de la qual es va contraure en l'exercici 2020. Aquest fet és contrari al principi d'especialitat temporal establert en l'article 15.4 del DLTRLGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació del pressupost d'ingressos Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial	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	14.439	-9.439	288,79%	4.022	10.418	259,02%	14.439
4 Transferències corrents	5.643.767	8.459	5.652.225	5.665.720	-13.495	100,24%	5.548.664	117.056	2,11%	5.665.720
5 Ingressos patrimonials	53.500	0	53.500	53.827	-327	100,61%	50.092	3.735	7,46%	53.827
Ingressos corrents	5.702.267	8.459	5.710.725	5.733.987	-23.262	100,41%	5.602.778	131.209	2,34%	5.711.987
6 Alienació d'inversions	0	0	0	0	0	-	0	0	-	0
7 Transferències de capital	73.356	0	73.356	73.356	0	100,00%	37.513	35.842	95,55%	73.356
8 Actius financers	1.737.092	206.394	1.943.486	0	1.943.486	0,00%	0	0	0,00%	0
9 Passius financers	0	0	0	861	-861	-	2.759	-1.898	0,00%	861
Ingressos de capital	1.810.448	206.394	2.016.842	74.217	1.942.625	3,68%	40.272	33.944	84,29%	74.217
Total pressupost ingressos	7.512.715	214.852	7.727.567	5.808.204	1.919.363	75,16%	5.643.050	165.153	2,93%	5.786.203

Font: Consell General
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses Classificació econòmica

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
1 Despeses de personal	2.450.800	22.251	2.473.051	2.299.059	173.992	92,96%	2.186.015	113.044	5,17%	2.299.059
2 Consum béns corrents i serveis	1.668.380	101.355	1.769.735	1.314.707	455.028	74,29%	1.261.257	53.450	4,24%	1.314.707
3 Despeses financeres	1.000	0	1.000	217	783	21,67%	518	-302	-58,20%	217
4 Transferències corrents	2.510.179	38.459	2.548.638	2.534.125	14.513	99,43%	2.403.574	130.551	5,43%	2.534.125
Despeses corrents	6.630.359	162.065	6.792.424	6.148.107	644.316	90,51%	5.851.365	296.743	5,07%	6.148.107
6 Inversions reals	806.000	45.288	851.288	147.645	703.643	17,34%	27.390	120.255	439,05%	147.645
7 Transferències de capital	73.356	7.500	80.856	80.856	0	100,00%	37.513	43.343	115,54%	80.856
9 Passius financers	3.000	0	3.000	2.861	139	95,37%	0	2.861	-	2.861
Despeses de capital	882.356	52.788	935.143	231.361	703.782	24,74%	64.903	166.458	256,47%	231.361
Total pressupost despeses	7.512.715	214.852	7.727.567	6.379.468	1.348.098	82,55%	5.916.268	463.201	7,83%	6.379.468

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	5.702.267	8.459	5.710.725	5.733.987	-23.262	100,41%	5.602.778	131.209	2,34%
Despeses de funcionament (1)	-6.629.359	-162.065	-6.791.424	-6.147.890	-643.533	90,52%	-5.850.846	-297.044	5,08%
Operacions corrents	-927.092	-153.606	-1.080.698	-413.904	-666.795	38,30%	-248.068	-165.835	66,85%
Ingressos de capital	73.356	0	73.356	73.356	0	100,00%	37.513	35.842	95,55%
Despeses de capital	-882.356	-52.788	-935.143	-231.361	-703.782	24,74%	-64.903	-166.458	256,47%
Operacions de capital	-809.000	-52.788	-861.788	-158.006	-703.782	18,33%	-27.390	-130.616	476,87%
Superàvit o dèficit de gestió	-1.736.092	-206.394	-1.942.486	-571.909	-1.370.577	29,44%	-275.458	-296.451	107,62%
Despeses financeres	-1.000	0	-1.000	-217	-783	21,67%	-518	302	-58,20%
Superàvit o dèficit de caixa	-1.737.092	-206.394	-1.943.486	-572.126	-1.371.360	29,44%	-275.977	-296.149	107,31%
Actius financers (ingressos)	1.737.092	206.394	1.943.486	0	1.943.486	0,00%	0	0	
Passius financers (ingressos)	0	0	0	861	-861		2.759	-1.898	-68,79%
Actius financers (despeses)									
Passius financers (despeses)									
Variació d'actiu i passius financers	1.737.092	206.394	1.943.486	861	1.942.625	0,04%	2.759	-1.898	-68,79%
Resultat pressupostari	0	0	0	-571.265	571.265	-	-273.217	-298.047	109,09%

(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)

Nota: El quadre de liquidació del pressupost de despeses informa d'uns passius financers liquidats per 2.861 euros; en el quadre anterior, es troben integrats dins de les despeses de capital.

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Venda de béns	5.000	-	5.000	12.952	7.952	259,04%
310	Marxandatge	5.000	-	5.000	12.952	7.952	259,04%
33	Altres ingressos	-	-	-	1.487	1.487	-
330	Altres ingressos	-	-	-	1.487	1.487	-
3	Taxes i altres ingressos	5.000	-	5.000	14.439	9.439	288,78%

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Transferències corrents	5.643.767	8.459	5.652.225	5.665.720	13.494	100,24%
400	Transferències corrents	5.643.767	8.459	5.652.225	5.665.720	13.494	100,24%
4	Transferències corrents	5.643.767	8.459	5.652.225	5.665.720	13.494	100,24%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital	73.356	-	73.356	73.356	-	100,00%
700	Transferències de capital	73.356	-	73.356	73.356	-	100,00%
7	Transferències de capital	73.356	-	73.356	73.356	-	100,00%

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

2.2.3. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
54	Ingressos patrimonials no financers	53.500	-	53.500	53.827	327	100,61%
540	Ingressos patrimonials no financers	53.500	-	53.500	53.827	327	100,61%
5	Ingressos patrimonials	53.500	-	53.500	53.827	327	100,61%

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
94	Fiances rebudes	-	-	-	861	861	-
941	Fiances rebudes	-	-	-	861	861	-
9	Passius financers	-	-	-	861	861	-

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 2023
1 Despeses de personal	2.473.051	2.299.059	173.992	92,96%	2.186.015	113.044	5,17%	0
100 Despeses de gratificació	1.047.347	1.042.078	5.268	99,50%	1.008.734	33.345	3,31%	0
110 Remun. bàsiques i altres rem. pers. fix	881.378	804.544	76.834	91,28%	741.953	62.591	8,44%	0
120 Remun. bàsiq. i altres rem. pers. contract.	37.989	3.446	34.543	9,07%	12.307	-8.861	-72,00%	0
130 Rem. bàsiq. i altres rem. personal eventual	108.036	101.000	7.036	93,49%	98.331	2.670	2,71%	0
160 Quotes seguretat social	321.586	294.845	26.741	91,68%	280.647	14.199	5,06%	0
161 Prestacions socials	51.714	30.446	21.268	58,87%	27.163	3.283	12,09%	0
163 Despeses socials del personal	25.000	22.698	2.302	90,79%	16.881	5.817	34,46%	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)	14.867
Aportacions Salarials	8.482
Indemnitzacions de la CASS	54.808
Regularitzacions	-
Disposicions del Fons Mutual	-77.228
Saldo final (creditor)	929

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.

No consta s'hagi regulat el funcionament del fons mutual del personal al servei del Consell General.

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 2023
2 Consum de béns corrents i serveis	1.769.735	1.314.707	455.028	74,29%	1.261.257	53.450	4,24%	30.812
210 Repar. i conservació de terrenys i béns naturals	0	0	0	-	0	0	-	0
212 Reparació i conservació. Edificis i altres construccions	210.918	181.672	29.246	86,13%	182.672	-1.000	-0,55%	1.539
213 Repar. i conservació maquinària, instal. i equipament	108.555	46.307	62.248	42,66%	69.027	-22.721	-32,92%	7.475
214 Repar. i conservació. Material de transport	2.500	1.443	1.057	57,72%	710	733	103,29%	0
216 Repar. i conservació d'equipaments informàtics	16.019	1.140	14.879	7,12%	5.676	-4.535	-79,91%	1.517
217 Repar. i conservació béns dest. ús general	17.376	16.267	1.109	93,62%	12.973	3.294	25,39%	0
220 Material d'oficina	44.530	39.572	4.958	88,87%	31.716	7.856	24,77%	542
221 Subministraments	278.123	273.246	4.877	98,25%	242.989	30.258	12,45%	219
222 Comunicacions	26.483	13.944	12.539	52,65%	9.675	4.268	44,11%	0
223 Transport	1.000	0	1.000	0,00%	19	-19	-100,00%	0
224 Primes d'assegurances	56.290	56.279	11	99,98%	59.029	-2.750	-4,66%	0
226 Altres serveis	197.826	85.905	111.922	43,42%	94.334	-8.429	-8,94%	7.353
227 Treballs realitzats per altres empreses	618.114	480.312	137.802	77,71%	509.325	-29.012	-5,70%	10.167
230 Reemborsament de dietes	42.000	24.473	17.527	58,27%	7.093	17.380	245,04%	0
231 Locomoció	150.000	94.147	55.853	62,76%	36.022	58.125	161,36%	2.000

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.2.7. Despeses financeres

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	Dipòsits, fiances i altres	1.000	-	1.000	217	-783	21,70%
349	Altres despeses financeres	1.000	-	1.000	217	-783	21,70%
3	Despeses financeres	1.000	-	1.000	217	-783	21,70%

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 2023
4 Transferències corrents	2.548.638	2.534.125	14.513	99,43%	2.403.574	130.551	5,43%	0
412 Organismes autònoms	2.506.338	2.492.035	14.302	99,43%	2.362.776	129.259	5,47%	0
492 A l'exterior	42.300	42.090	210	99,50%	40.798	1.292	3,17%	0
7 Transferències de capital	80.856	80.856	0	100,00%	37.513	43.343	115,54%	0
700 Organismes autònoms	80.856	80.856	0	100,00%	37.513	43.343	115,54%	0

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 2023
6 Inversions reals	851.288	147.645	703.643	17,34%	27.390	120.254	439,04%	52.205
603 Maquinària, instal·lacions i equipament	5.000	3.284	1.716	65,67%	0	3.284	-	0
605 Mobiliari i estris	3.321	2.796	525	84,18%	642	2.154	335,34%	321
606 Equipaments per a processos d'informació	87.883	73.920	13.964	84,11%	4.518	69.401	1536,05%	0
609 Estudis i projectes d'inversió	0	0	0	-	0	0	-	0
612 Edificis i altres construccions	45.801	14.715	31.086	32,13%	5.102	9.613	188,44%	0
613 Repos. Millora maq. Instal. Equipaments	57.882	31.382	26.500	54,22%	15.081	16.301	108,09%	19.916
617 Repos. Millora Béns destinats a l'ús públic	616.400	14.434	601.966	2,34%	0	14.434	-	19.973
618 Béns mobles d'interès històric, artístic o cult.	10.000	2.114	7.886	21,14%	2.047	67	3,28%	0
620 Fons bibliotecaris	2.000	0	2.000	0,00%	0	0	-	0
640 Immobilitzat immaterial	23.000	5.000	18.000	21,74%	0	5.000	-	11.995

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera

ACTIUS	Notes	2022	2021
Actius corrents		3.856.972	4.447.154
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	3.791.226	4.395.520
Actius financers	25-36		
Comptes a cobrar	25-36	58.623	44.559
Inventaris	27	7.123	7.074
Pagaments anticipats			
Actius en estat de venda	28		
Actius no corrents		27.593.434	28.195.134
Actius financers	27-36		
Propietats d'inversió	31		
Propietat, planta i equipament	29	27.567.387	28.166.659
Actius intangibles	30	26.047	28.475
Actius totals		31.450.407	32.642.287
PASSIUS			
Passius corrents		71.528	99.948
Comptes a pagar	32	70.599	85.081
Passius financers	33-36		
Provisions a curt termini			
Beneficis als treballadors	38	929	14.867
Pensions			
Cobraments anticipats		0	0
Passius no corrents		3.259	5.259
Passius financers	36-40	3.259	5.259
Provisions a llarg termini	37		
Beneficis als treballadors			
Pensions	38		
Passius totals		74.787	105.207
ACTIUS NETS/PATRIMONI			
Capital		4.713.364	4.713.364
Reserves			
Resultats d'exercicis anteriors		27.823.716	28.817.874
Resultat de l'exercici		-1.161.461	-994.158
Interessos minoritaris			
Ajustos per canvi de valor			
Total actius nets/patrimoni		31.375.620	32.537.080
Total passiu i patrimoni		31.450.407	32.642.287

Font: Consell General
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici

	Notes	2022	2021
Ingressos sense contraprestació			
Impostos	3		
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	4		
Ingressos per transaccions amb contraprestació	6	12.952	2.224
Transferències d'altres entitats governamentals	5	5.739.076	5.586.177
Total		5.752.028	5.588.400
Ingressos amb contraprestació			
Ingressos financers	9		
Altres ingressos	10	55.314	50.861
Total		55.314	50.861
Ingressos totals		5.807.342	5.639.262
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	12	-2.300.194	-2.189.237
Subvencions i altres pagaments per transferències	17	-2.614.981	-2.441.087
Subministraments i material pel consum	11	-1.592	-1.283
Altres despeses de gestió ordinària	15-16	-1.304.591	-1.234.647
Despeses de depreciació i amortització	14	-747.230	-746.797
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	14		
Altres despeses	18	0	-19.940
Despeses financeres	19	-217	-428
Despeses totals		-6.968.803	-6.633.419
Altres guanys / (pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius	20	0	0
Guanys en transaccions estrangeres			
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21		
Pèrdues per deteriorament	22		
Resultat abans impostos		-1.161.461	-994.158
Impostos	25	0	0
Resultat després d'impostos		-1.161.461	-994.158

Font: Consell General
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici

	2022	2021
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	5.794.140	5.641.519
Impostos		
Venda de béns i serveis	12.952	2.224
Subvencions	5.739.076	5.586.177
Interessos rebuts		
Altres cobraments	42.112	53.119
Pagaments	-6.252.903	-5.886.400
Costos dels treballadors	-2.267.455	-2.159.063
Pensions	-30.446	-27.163
Proveïdors	-1.339.805	-1.258.570
Interessos pagats	-217	-518
Altres pagaments	-2.614.981	-2.441.087
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	-458.763	-244.881
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-145.531	-25.343
Cobraments per venda de planta i equipament	0	0
Cobraments per venda d'inversions	0	0
Compra de valors en moneda estrangera	0	0
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	-145.531	-25.343
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0	0
Reemborsament de préstecs	0	0
Distribució/dividends al govern	0	0
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	0	0
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	-604.294	-270.224
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	4.395.520	4.665.744
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	3.791.226	4.395.520

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	5.808.204	5.807.342	-861
Impostos directes	0	0	0
Impostos indirectes	0	0	0
Taxes i altres ingressos	14.439	14.439	0
Transferències corrents	5.665.720	5.665.720	0
Transferències de capital	73.356	73.356	0
Ingressos patrimonials	53.827	53.827	0
Venda d'inversions reals	0	0	0
Actius financers	0	0	0
Passius financers	861	0	-861
Ingressos extraordinaris	0	0	0
Alta immobilitzat sense contraprestació	0	0	0
DESPESES (oblig. liquidades)	-6.379.468	-6.968.803	-589.335
Despeses de personal	-2.299.059	-2.300.194	-1.135
Consum de béns corrents i serveis	-1.314.707	-1.306.182	8.525
Despeses financeres	-217	-217	0
Transferències corrents	-2.534.125	-2.534.125	0
Inversions reals	-147.645		147.645
Transferències de capital	-80.856	-80.856	0
Actius financers	0	0	0
Passius financers	-2.861	0	2.861
Despeses excepcionals	0	0	0
Dotacions per amortitzacions	0	-747.230	-747.230
Dotacions provisions			
RESULTAT	-571.265	-1.161.461	-590.196

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	-1.161.461
Altes/Baixes d'immobilitzat	-147.645
Altes/Baixes d'actius financers	0
Altes/Baixes de passius financers	-2.000
Deterioraments/Reversions	0
Amortitzacions	747.230
Provisions	0
Personal	1.135
Serveis exteriors	-8.525
Despeses financeres	0
Despeses excepcionals	0
Taxes i altres ingressos	0
Ingressos patrimonials	0
RESULTAT AJUSTAT	-571.265

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Conceptes	Euros
1. (+) Cobraments	5.794.140
(+) Operacions pressupostàries	5.740.849
(+) del pressupost corrent	5.696.290
(+) del pressupostos tancats	44.559
(+) d'operacions extrapressupostàries	53.290
2. (-) Pagaments	6.398.434
(-) Operacions pressupostàries	6.308.980
(-) del pressupost corrent	6.262.816
(-) del pressupostos tancats	46.165
(-) d'operacions extrapressupostàries	89.453
	22.225
	67.228
Flux de tresoreria de l'exercici (1-2)	-604.294
Saldo inicial de tresoreria	4.395.520
3. Saldo final de tresoreria	3.791.226

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Compte	2022	2021
570 Caixa	302	300
571 Bancs	3.790.924	4.395.220
Total	3.791.226	4.395.520

Font: Consell General
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixa	302	300	2
Andbank	862.618	914.141	-51.523
Crèdit Andorrà	2.549.347	2.329.935	219.412
Mora Banc	378.959	360.623	18.336
Banc Sabadell d'Andorra	-	139.694	-139.694
Vallbanc	-	650.827	-650.827
Total	3.791.226	4.395.520	-604.294

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

2.3.2. Comptes a cobrar

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

Compte		2022	2021
430	Tribunal de comptes	12.128	11.142
430	Agència de protecció de dades	9.448	6.286
430	UIFAND	17.699	17.284
430	BOPA	4.587	4.232
430	Tribunal Constitucional	1	1
430	Agència Qualitat Ensenyament	4.508	4.169
430	Altres deutors	10.251	1.444
Total		58.623	44.559

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.3.3. Inventaris

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

Capítol		2022	2021
300	Marxandatge	7.123	7.074
Total		7.123	7.074

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		2021	Altes	Baixes	Traspassos	2022
210,211,212	Terenys i construccions i infraestructura	34.885.385	14.434	0	0	34.899.819
213,214,215	Instal·lacions tècniques i maquinària	1.334.866	34.666	0	0	1.369.531
216	Utilitatge i mobiliari	498.218	2.796	1.583	0	499.432
217,218,219	Altres immobilitzat	772.665	88.635	10.618	0	850.681
(281)	Amortització	-9.324.475	-739.802	-12.201	0	-10.052.076
	Deteriorament					
Total		28.166.659	-599.272	0	0	27.567.387

Font: Consell General
(Imports en euros)

30. Actius intangibles – software

Capítol		2021	Altes	Baixes	Traspassos	2022
203	Propietat intel·lectual	35.693	0	0	0	35.693
206	Programes informàtics i altres projectes	258.453	5.000	-4.769	0	258.684
(280)	Amortització	-265.671	-7.428	4.769	0	-268.330
	Deteriorament					
Total		28.475	-2.428	0	0	26.047

Font: Consell General
(Imports en euros)

Nota: El signe dels imports de les baixes estan girats, el del cost hauria de ser positiu i el de la dotació d'amortització negatiu.

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.

Activació actius intangibles

Durant l'exercici 2020, el Consell General va activar en el seu actiu intangible un import corresponent a la compra d'una eina per a la gestió dels expedients electrònics, per 30.000 euros.

Cal indicar que la NICSP 31 sobre actius intangibles estableix que, un cop es conclou que l'element és activable en base al que preveuen els seus epígrafs 17 a 30, al cost de l'adquisició de l'actiu cal incorporar-hi els costos directament atribuïbles a la preparació de l'actiu pel seu ús previst (punt 34.b), tot indicant que són exemples d'aquests costos els honoraris professionals derivats directament de posar l'actiu en condicions d'ús, així com els costos de comprovació de funcionament de l'actiu (punts 35 b i c).

En la feina realitzada, s'han observat treballs complementaris destinats al seguiment de la implementació de l'eina, sota la denominació de contractació del servei d'oficina tècnica d'implantació del document i expedient electrònic, amb validesa jurídica en la gestió del Consell General adjudicats el juny de 2020, per un import global de 84.000 euros, que han tingut la consideració de despesa en diferents exercicis i que no han estat activats. En les proves realitzades, no s'ha observat que el Consell General hagi diferenciat entre els treballs necessaris per la implementació de l'expedient electrònic que tindrien la consideració de més valor de l'actiu, d'aquelles despeses derivades de la seva gestió que haurien de ser considerades despeses de l'exercici. Aquest fet comporta que els resultats d'exercicis anteriors i el de l'exercici 2022, així com l'actiu corresponent haurien d'estar ajustats amb les corresponents amortitzacions.

2.3.5. Passius corrents

El desglossament dels passius corrents és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Creditors pressupostaris	47.426	63.066	-15.640
Beneficis als treballadors	929	14.867	-13.938
Administracions públiques	23.173	22.015	1.158
Total	71.528	99.948	-28.420

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 2022 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 2022.

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)	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2020	4.693.423	0	0	28.817.459	33.510.882	0	33.510.882
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021					0		0
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
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	19.940	0	0	-993.742	-973.802	0	-973.802
Saldo a 31 de desembre de 2021	4.713.364	0	0	27.823.716	32.537.080	0	32.537.080
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022					0		0
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips / Baixes					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					0		0
Resultat positiu (estalvi) del període				-1.161.461	-1.161.461		-1.161.461
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0	0	0	-1.161.461	-1.161.461	0	-1.161.461
Saldo a 31 de desembre de 2022	4.713.364	0	0	26.662.256	31.375.620	0	31.375.620

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:

Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	58.623
(+) del pressupost corrent	58.623
(+) de pressupostos tancats	0
(+) d'operacions no pressupostàries	0
(-) de cobrament dubtós	0
(-) drets cobrats pendents aplicació definitiva	0
2 (-) Obligacions pendents de pagament	71.528
(+) del pressupost corrent	70.660
(+) de pressupostos tancats	0
(+) d'operacions no pressupostàries	868
(-) drets cobrats pendents aplicació definitiva	0
3 (+) Fons líquids	3.791.226
I Romanent de tresoreria Afectat	0
II Romanent de tresoreria No Afectat	3.778.321
III Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)	3.778.321

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

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	20.072
CENTRE DE JARDINERIA LA GRANDALLA	Treballs jardineria	10.123

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

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 114.5 de la LCP. Aquesta situació es posa de manifest en la contractació dels següents serveis:

Tercer	Referència	Import compromès
VALLSEGUR, SA	Serveis de vigilància i seguretat	34.882
MUSITRONIC, SL	Serveis audiovisuals	119.508
AVANÇA, SL	Serveis de neteja	29.586
AGEFRED SERVEI, SA	Serveis de manteniment	139.411

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

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 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
3. Taxes i altres ingressos	4.000	4.500	4.500	4.500	4.576	5.000	5.000	5.000
4. Transferències corrents	4.953.059	5.207.172	5.492.717	5.627.362	5.555.898	5.716.645	5.548.664	5.643.767
5. Ingressos patrimonials	60.161	55.162	55.161	59.401	60.594	60.828	50.828	53.500
Ingressos corrents	5.017.220	5.266.834	5.552.378	5.691.263	5.621.068	5.782.473	5.604.492	5.702.267
7. Transferències de capital	79.000	77.105	74.142	79.492	52.530	49.356	37.513	73.356
8. Actius financers	600.000	450.000	815.917	895.865	1.024.924	1.130.466	974.019	1.737.092
Ingressos de capital	679.000	527.105	890.059	975.357	1.077.454	1.179.822	1.011.532	1.810.448
Total ingressos	5.696.220	5.793.939	6.442.437	6.666.620	6.698.522	6.962.295	6.616.024	7.512.715

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	2.047.463	2.207.302	2.228.897	2.290.144	2.351.777	2.396.681	2.428.971	2.450.800
2. Consum de béns corrents i serveis	1.519.512	1.467.169	1.790.390	1.771.177	1.802.366	1.848.005	1.630.509	1.668.380
3. Despeses financeres	198	198	198	201	201	200	1.000	1.000
4. Transferències corrents	2.050.047	2.042.165	2.328.810	2.499.768	2.404.648	2.566.052	2.414.030	2.510.179
Despeses corrents	5.617.220	5.716.834	6.348.295	6.561.290	6.558.992	6.810.938	6.474.511	6.630.359
6. Inversions reals	52.000	52.000	72.000	75.500	87.000	102.000	104.000	806.000
7. Transferències de capital	27.000	25.105	22.142	29.830	52.530	49.356	37.513	73.356
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	3.000
Despeses de capital	79.000	77.105	94.142	105.330	139.530	151.356	141.513	882.356
Total despeses	5.696.220	5.793.939	6.442.437	6.666.620	6.698.522	6.962.295	6.616.024	7.512.715

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 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)
3. Taxes i altres ingressos	11.580	40.178	64.346	41.193	567.420	1.941	4.022	14.439
4. Transferències corrents	4.953.059	5.218.088	5.492.716	5.618.929	5.555.898	5.751.824	5.548.664	5.665.720
5. Ingressos patrimonials	49.514	47.216	49.104	48.661	53.505	52.452	50.092	53.827
Ingressos corrents	5.014.153	5.305.482	5.606.166	5.708.783	6.176.823	5.806.217	5.602.778	5.733.986
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	100	-	-
7. Transferències de capital	79.000	77.105	74.142	79.492	52.530	49.356	37.513	73.356
9. Passius financers	-	-	-	-	-	2.500	2.759	861
Ingressos de capital	79.000	77.105	74.142	79.492	52.530	51.956	40.272	74.217
Total ingressos	5.093.153	5.382.587	5.680.308	5.788.275	6.229.353	5.858.173	5.643.050	5.808.203

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

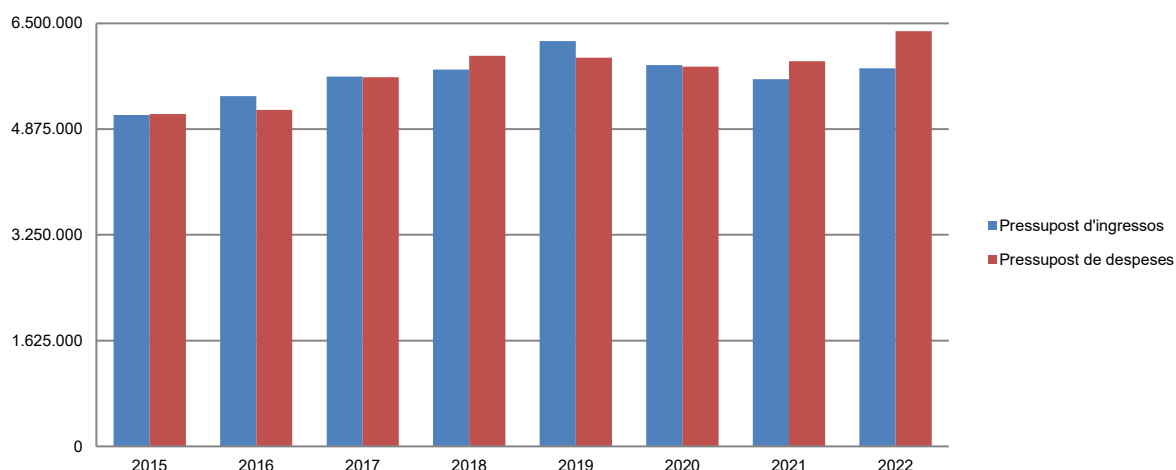
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	1.755.041	1.957.551	1.990.782	2.082.256	2.005.077	2.083.703	2.186.015	2.299.059
2. Consum de béns corrents i serveis	1.233.399	1.232.501	1.475.107	1.561.897	1.501.769	1.083.465	1.261.257	1.314.707
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	196	518	217
4. Transferències corrents	2.043.385	1.941.568	2.173.105	2.317.191	2.397.655	2.551.474	2.403.574	2.534.125
Despeses corrents	5.031.825	5.131.620	5.638.994	5.961.344	5.904.501	5.718.839	5.851.365	6.148.108
6. Inversions reals	48.234	12.366	9.768	11.067	16.007	67.083	27.390	147.645
7. Transferències de capital	27.000	25.105	22.142	29.830	52.530	49.356	37.513	80.856
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	2.861
Despeses de capital	75.234	37.471	31.910	40.897	68.537	116.439	64.903	231.362
Total despeses	5.107.059	5.169.091	5.670.904	6.002.241	5.973.038	5.835.278	5.916.268	6.379.470

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

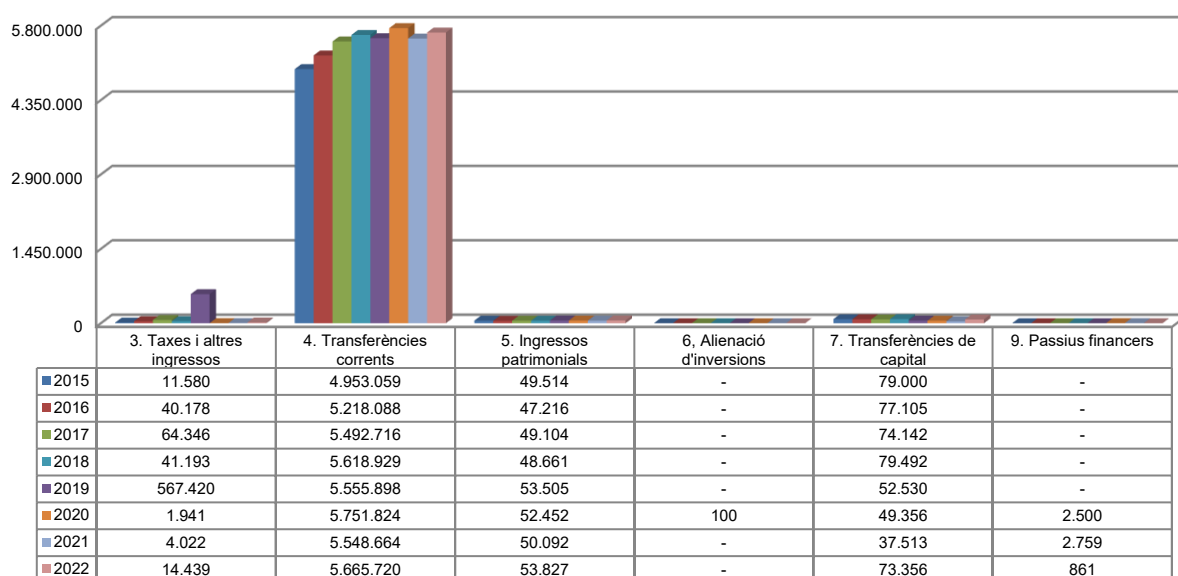
Evolució liquidació del pressupost



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

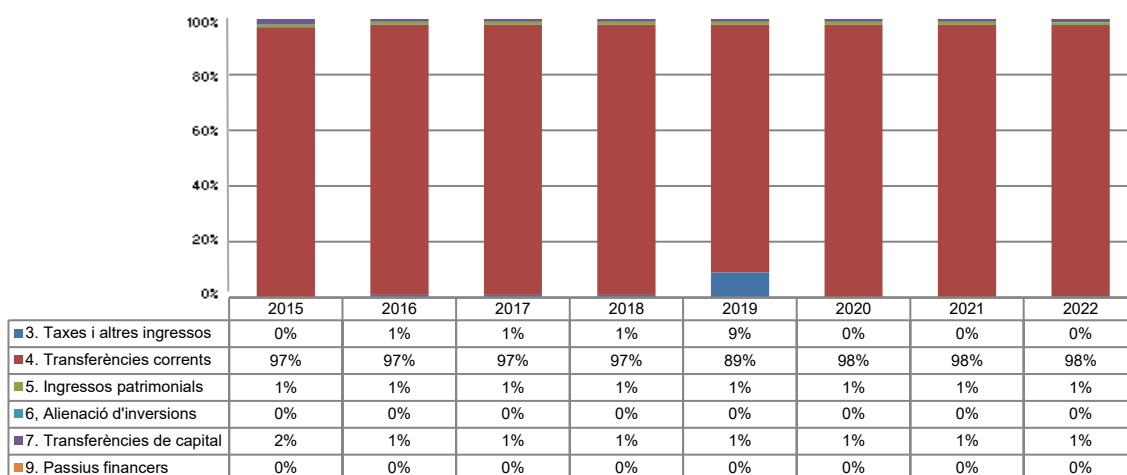
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



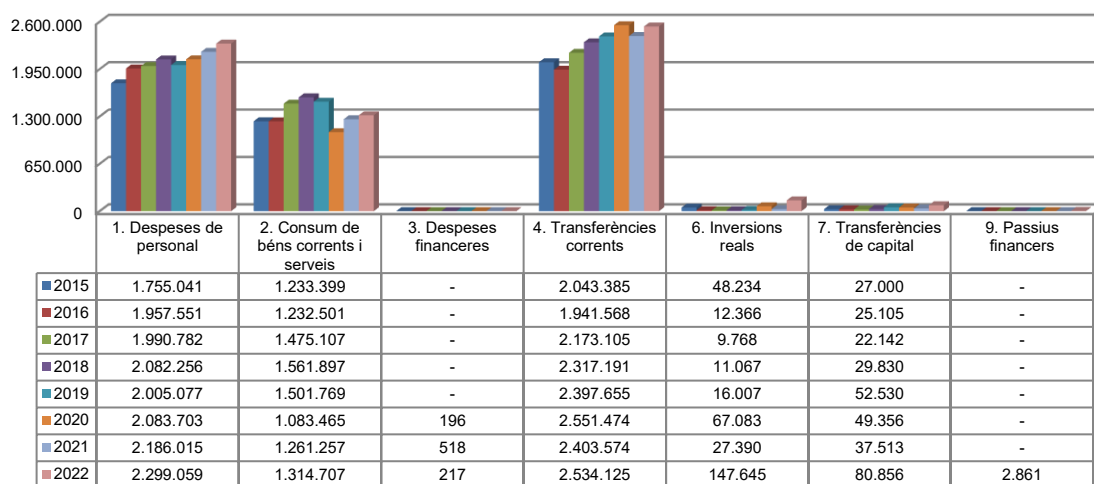
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



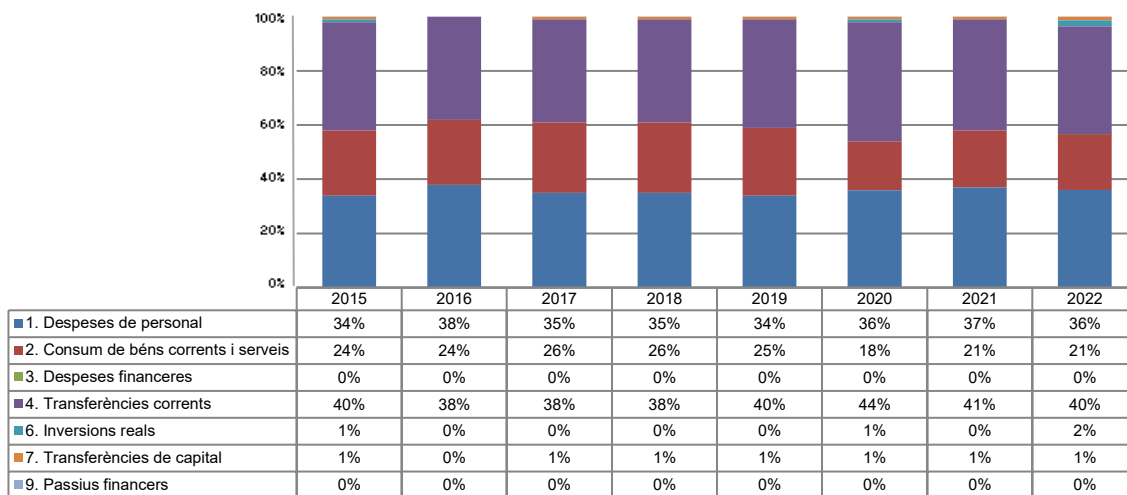
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General

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:

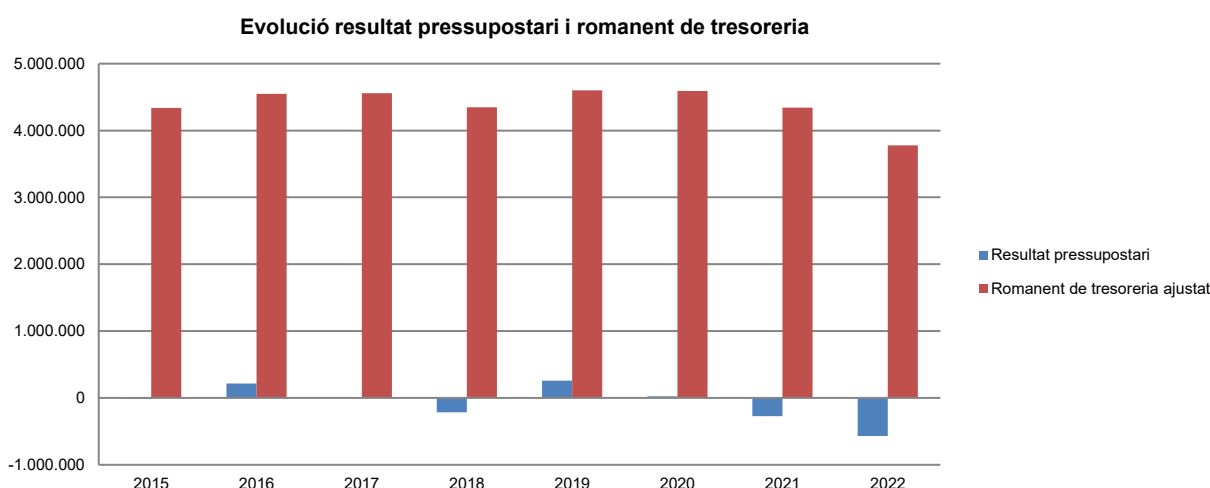
Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	5.093.153	5.382.587	5.680.308	5.788.275	6.229.353	5.858.173	5.643.050	5.808.203
Total despeses liquidades	5.107.059	5.169.091	5.670.904	6.002.241	5.973.038	5.835.278	5.916.268	6.379.470
Resultat pressupostari	-13.906	213.496	9.404	-213.966	256.315	22.895	-273.218	-571.267

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 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.292.685	66.529	46.495	58.060	47.439	43.028	44.559	58.623
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-242.228	-148.507	-67.946	-227.323	-83.912	-119.694	-99.948	-71.528
3. (+) Fons líquids	3.285.958	4.632.004	4.580.582	4.518.000	4.636.030	4.665.744	4.395.520	3.791.226
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	4.336.415	4.550.026	4.559.131	4.348.737	4.599.557	4.589.078	4.340.131	3.778.321
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	4.336.415	4.550.026	4.559.131	4.348.737	4.599.557	4.589.078	4.340.131	3.778.321
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	4.336.415	4.550.026	4.559.131	4.348.737	4.599.557	4.589.078	4.340.131	3.778.321

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 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,1%	0,6%	1,3%	2,9%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,3%	109,8%	100,5%	100,0%	100,4%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	90,0%	89,1%	83,3%	88,3%	82,6%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	34,7%	33,6%	35,7%	36,9%	36,0%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	26,0%	25,1%	18,6%	21,3%	20,6%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	38,6%	40,1%	43,7%	40,6%	39,7%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,2%	0,3%	1,1%	0,5%	2,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	1,6%	10,0%	1,0%	1,0%	1,2%
Ratis de liquiditat		Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	4.348.738	4.606.864	4.596.795	4.347.206	3.785.444
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	2.013,0%	5.590,1%	3.940,5%	4.449,5%	5.392,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	1.987,5%	5.524,9%	3.898,1%	4.397,8%	5.300,3%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'ha constatat en la liquidació d'una despesa per 7.500 euros, l'incompliment del principi d'especialitat temporal establert en l'article 15.4 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- D'acord amb la NICSP 31 sobre actius intangibles, caldria considerar l'activació de serveis relacionats amb la gestió dels expedients electrònics des del 2020. (nota 2.3.4)

Relatives a la contractació pública

- S'han efectuat contractacions directes per import global de 30.195 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)
- Es mantenen 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, del manteniment tant de les instal·lacions de l'edifici del Consell General com de l'equipament d'aquest i dels serveis de vigilància i seguretat; l'import adjudicat en l'exercici per aquests contractes ha estat de 323.387 euros. (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 consta que s'hagi regulat el funcionament d'aquest fons mutual. (nota 2.2.5)
- 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 2.2.5)

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 2022, 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 al DLTRLGFP 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 2022.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:

	DOCUMENTS TIPUS: Carta NOM: Carta Al·legacions al Tribunal de Comptes 2022 UNITAT: Secretari General ORIGEN: Administració CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: cdf63a86-e378-4d3a-af50-9836811fae81 IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXX_2024_000000000000000000000000045073 ESTAT D'ELABORACIÓ: Signat/validat	REFERÈNCIES EXPEDIENTS: S1.5.1.0-0034/2023 - 10/02/2023 13:47 REGISTRE DE SORTIDA: 0343-2024 - 25/07/2024 14:32 SIGNATURES CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 25/07/2024 09:37 CARLES ENSENYAT REIG: 25/07/2024 12:33
---	---	--



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

Síndic General

Casa de la Vall, 25 de juliol del 2024

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

ANDORRA LA VELLA


Distingit Senyor,

D'acord amb el que disposen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, tinc el plaer de trametre-us, adjunt a la present, les al·legacions aprovades per la Sindicatura en la seva sessió del dia 24 de juliol, a fi i efecte que siguin incorporades en l'*Informe del Tribunal de Comptes sobre les liquidacions del pressupost del Consell General corresponents a l'exercici 2022*.

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

Carles Ensenyat Reig

C. de la Vall, 9-13 - Casa de la Vall - AD500 Andorra la Vella - Principat d'Andorra - Tel. +376 877877 - www.consellgeneral.ad

	DOCUMENTS TIPUS: Informe NOM: Al·legacions Tribunal de comptes exercici 2022.pdf UNITAT: Secretari General ORIGEN: Administració CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 84f99c44-cc2c-447a-8bf9-ef91965306a0 IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXX_2024_000000000000000000000000045108 ESTAT D'ELABORACIÓ: Esborrany amb document	REFERÈNCIES EXPEDIENTS: S1.5.1.0-0034/2023 - 10/02/2023 13:47 REGISTRE DE SORTIDA: 0343-2024 - 25/07/2024 14:32
---	---	--

AL·LEGACIONS DEL CONSELL GENERAL A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL GENERAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2022

El Consell General ha rebut en data 28 de juny del 2024 l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022. Segons notificació del Tribunal de Comptes, el període d'al·legacions finalitza el dia 29 de juliol del 2024.

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 els anys 2023 i 2024.


Quant 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 comptabilitat pública

- S'ha constatat en la liquidació d'una despesa per 7.500 euros, l'incompliment del principi d'especialitat temporal establert en l'article 15.4 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)

La liquidació d'una despesa per un import de 7.500 euros durant l'exercici 2022, el compromís de la qual es va contractar l'any 2020, és deguda estrictament a l'endarreriment dels diferents projectes relacionats amb la implantació de l'expedient electrònic per causa de la pandèmia de la Covid-19. L'execució de la despesa plurianual prevista en el pressupost 2020 pels anys 2020 i 2021, es va acabar prolongant fins al 2022.

	DOCUMENTS TIPUS: Informe NOM: Al·legacions Tribunal de comptes exercici 2022.pdf UNITAT: Secretari General ORIGEN: Administració CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 84f99c44-cc2c-447a-8bf9-ef91965306a0 IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_0000000000000000000000000045108 ESTAT D'ELABORACIÓ: Esborrany amb document	REFERÈNCIES EXPEDIENTS: S1.5.1.0-0034/2023 - 10/02/2023 13:47 REGISTRE DE SORTIDA: 0343-2024 - 25/07/2024 14:32
---	---	--

Relatives a la contractació pública

- S'han efectuat contractacions directes per import global de 30.195 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

- Temporal Quality, 20.072€:

Durant el darrer trimestre del 2022, el Consell General ja va iniciar el procediment per a la convocatòria d'un concurs per a cobrir una plaça de recepcionista administratiu/va. El passat mes de juliol de 2023 es va adjudicar finalment la plaça en convocatòria externa.


- Centre de Jardineria La Grandalla, 10.123€:

No ens consta que aquesta documentació hagi estat sol·licitada al Consell General durant la fiscalització. Tota la documentació justificativa, inclòs l'informe tècnic previ, es troba en l'expedient de contractació directa a disposició del Tribunal de Comptes.

- 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 i dels serveis de vigilància i seguretat.(nota 2.5)

El Consell General va iniciar durant el darrer 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 preservar el bon funcionament del Consell General i de les seves instal·lacions. En aquest sentit, ja s'ha procedit a nombroses licitacions i adjudicacions directes durant els darrers anys.

En concret el servei de neteja es va licitar i adjudicar el dia 16 de març de 2022.

	DOCUMENTS TIPUS: Informe NOM: Al·legacions Tribunal de comptes exercici 2022.pdf UNITAT: Secretari General ORIGEN: Administració CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 84f99c44-cc2c-447a-8bf9-ef91965306a0 IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXX_2024_000000000000000000000000000045108 ESTAT D'ELABORACIÓ: Esborrany amb document	REFERÈNCIES EXPEDIENTS: S1.5.1.0-0034/2023 - 10/02/2023 13:47 REGISTRE DE SORTIDA: 0343-2024 - 25/07/2024 14:32
---	--	--

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

En referència a les següents notes, el Consell General vol manifestar que, en la seva sessió del 22 de desembre del 2022, va aprovar l'Estatut del personal del Consell General. Aquest va entrar 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 de l'Estatut del personal del Consell General.

- 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 consta que s'hagi regulat el funcionament d'aquest fons mutual. (nota 2.2.5)

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. En l'actualitat, s'està treballant en l'elaboració de les bases reguladores del fons per a ser aprovades durant aquest any 2024.

- 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 2.2.5)

El Consell General ha contractat un estudi actuarial l'any 2023 per al càlcul de l'import de les provisions per jubilació a registrar pel personal del Consell General subjecte al règim de l'any 1981. El tancament de l'exercici 2023 ja inclou aquestes xifres.

Casa de la Vall, 24 de juliol del 2024

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.