

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2010, del  
**GOVERN D'ANDORRA**

Juliol del 2011

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	8
1.5. Limitacions a l'abast	8
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b>	<b>9</b>
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	10
2.2. Liquidació del pressupost	26
2.2.1. Impostos directes i indirectes	32
2.2.2. Taxes i altres ingressos	35
2.2.3. Transferències corrents d'ingressos	36
2.2.4. Ingressos patrimonials	37
2.2.5. Despeses de personal	39
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis	43
2.2.7. Transferències i subvencions atorgades	45
2.2.8. Inversions reals	52
2.2.9. Actius financers	55
2.2.10. Passius financers i despeses financeres	56
2.3. Comptes anuals	57
2.3.1. Immobilitzat	63
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	75
2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis	76
2.3.4. Deutors, vendes i ingressos	78
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	79
2.3.6. Fons propis	85
2.3.7. Provisions per a riscos i despeses	87
2.3.8. Endeutament	89
2.3.9. Creditors a llarg termini	99
2.3.10. Creditors a curt termini	100
2.3.11. Resultats extraordinaris	103
2.4. Romanent de tresoreria	104
2.5. Contractació pública	108
2.6. Altres observacions	115
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b>	<b>122</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b>	<b>124</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b>	<b>129</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b>	<b>129</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b>	<b>189</b>

## **Abreviacions**

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

# **1. INTRODUCCIÓ**

## **1.1. Objecte i abast**

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

L'auditoria del Govern forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2010, 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 2010.

La liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2010 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2011, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç de situació, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

## **1.2. Metodologia**

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

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

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

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



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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Govern en l'exercici 2010 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències del Govern va concloure el 12 de juliol de 2011.

### **1.3. Marc jurídic**

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Reglament del procediment per a la concessió i control de les subvencions i transferències públiques de 12 de juliol de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei del Govern, de 15 de desembre de 2000
- Llei de la funció pública, de 15 de desembre de 2000
- Pla sectorial de noves infraestructures viàries, de 14 de maig de 2003
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Decret d'aprovació del Reglament de sistemes de compensació, del 9 de juliol de 2003

- Decret 31-12-2003 que aprova la modificació del Reglament de sistemes de compensació
- Llei 16/2004 de modificació de la imposició indirecta
- Llei 17/2004 de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals
- Llei 18/2004 de l'impost indirecte sobre la producció interna
- Llei 19/2004 de l'impost indirecte sobre activitats comercials
- Decret del 10-11-2004 pel qual s'aprova el Reglament de selecció, promoció i carrera professional de l'Administració general
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques
- Llei 7/2005 del 21 de febrer, de designació de carreteres
- Llei 12/2006, del 27 d'octubre, de modificació de la Llei 17/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals
- Llei 13/2006, del 27 d'octubre, de modificació de la Llei 18/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la producció interna
- Llei 14/2006, del 27 d'octubre, de modificació de la Llei 19/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre les activitats comercials
- Llei 21/2006, del 14 de desembre, de l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries
- Decret del 17-1-2007 d'aprovació del Reglament de l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries
- Decret de 4 de juliol de 2007. Reglament del sistema de gestió i avaluació de l'acompliment per a l'etapa de gestió 2007-2008, que desenvolupa el capítol VII del títol II, de la Llei de la funció pública
- Llei 5/2008, del 15 de maig, d'acompanyament del Projecte de Llei del pressupost 2008 sobre les noves formes de contractació i finançament d'obres públiques
- Llei 27/2008, del 20 de novembre, d'impostos especials
- Llei 31/2008, de 18 de desembre, de mesures de reactivació econòmica.
- Llei 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2009 (prorrogada per l'exercici 2010)
- Decret del 8-4-2009 que aprova el Reglament de funcionament de la Mútua dels Empleats de l'Administració General i de l'Administració de Justícia

- Llei 11/2010, del 22 d'abril, de modificació de la Llei 27/2008, del 20 de novembre, d'impostos especials
- Llei 55/2010, del 22 de setembre, de modificació de la Llei 5/2008, del 15 de maig, d'acompanyament del Projecte de llei del pressupost 2008 sobre les noves formes de contractació i finançament d'obres públiques.

## **1.4. Organització i control intern**

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

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

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

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

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

## **1.5. Limitacions a l'abast**

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

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

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	Llei pressupost 2009	Crèdits prorrogats i despeses plurianuals	CAPÍTOL	Llei pressupost 2009
<b><u>DESPESES</u></b>			<b><u>INGRESSOS</u></b>	
1 Despeses de personal	92.650.692,45	92.587.392,59	1 Impostos directes	6.266.734,51
2 Consums de béns corrents	45.565.780,59	46.065.839,15	2 Impostos indirectes	312.366.657,27
3 Despeses financeres	29.188.458,92	28.085.766,78	3 Taxes i altres ingressos	24.838.873,03
4 Transferències corrents	75.337.283,73	77.613.881,08	4 Transferències corrents	78.768,49
<b>Despeses corrents</b>	<b>242.742.215,69</b>	<b>244.352.879,60</b>	5 Ingressos patrimonials	14.234.801,42
			<b>Ingressos corrents</b>	<b>357.785.834,72</b>
6 Inversions reals	50.171.483,16	57.663.741,84	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	64.701.009,70	49.506.428,43	7 Transferències de capital	-
8 Actius financers	165.000,00	-	8 Actius financers	149.368,99
9 Passius financers	260.110.435,56	-	9 Passius financers	260.023.940,40
<b>Despeses de capital</b>	<b>375.147.928,42</b>	<b>107.170.170,27</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>260.173.309,39</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>617.890.144,11</b>	<b>351.523.049,87</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>617.959.144,11</b>

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

#### *Pròrroga pressupostària*

La llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2010. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP preveu que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomena *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzaves parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la Llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

Per a l'exercici 2010, l'entitat ha registrat com a pressupost inicial els crèdits inicials per a despeses corrents de l'exercici 2009.

En la revisió efectuada no s'ha constatat que s'hagi fet una avaluació en relació als crèdits de despeses que, d'acord amb l'article 22.2 de la LGFP, no són prorrogables, així com de la suficiència d'ingressos. Així l'article esmentat estipula que la pròrroga pressupostària no afecta als crèdits per a despeses corresponents a atencions que han finalitzat durant l'exercici del pressupost prorrogat.

Així mateix, el Govern ha prorrogat crèdits de despesa corrent de l'exercici de 2009 els quals es van incorporar al pressupost d'aquell any per tractar-se de despesa plurianual i, en conseqüència, destinats a despeses i accions pròpies d'aquell any les quals, d'acord amb el referit article 22.2 LGFP no eren susceptibles de ser prorrogats.

El detall d'aquells que s'han posat de manifest en el transcurs del treball és el següent:

Descripció	Pressupost 2009			Crèdits no prorrogats	Total previsions inicials 2010
	Crèdits inicials	Crèdits Plurianuals	Total crèdits inicials		
Treballs realitzats per empreses. Estudis i treballs tècnics	3.262.433,68	200.000,00	3.462.433,68	9.268,03	3.453.165,65
Altres treballs a l'exterior	5.296.253,87	4.742.960,34	10.039.214,21	6.594,21	10.032.620,00
Interessos de pòlissa de crèdit	11.000.797,92	3.852.661,00	14.853.458,92	71.706,97	14.781.751,95
A l'exterior	10.873.497,93	723.000,00	11.596.497,93	8.633,18	11.587.864,75
UNICEF	-	200.000,00	200.000,00	-	200.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>30.432.983,40</b>	<b>9.718.621,34</b>	<b>40.151.604,74</b>	<b>96.202,39</b>	<b>40.055.402,35</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

(Imports en euros)

### *Estructura pressupostària*

La normativa bàsica en relació a la gestió econòmicofinancera de les entitats públiques d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la llei de pressupost vigent per a l'exercici. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Si bé per l'exercici 2010 s'ha actuat amb pressupost prorrogat i, per tant, no era possible dotar-se d'aquests instruments per aquest exercici, es necessari que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en el PGCP.

#### **2.1.2. Modificacions pressupostàries**

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

## Estat de despeses del pressupost

	CAPÍTOL	Pressupost inicial	Crèdits plurianuals	Compromisos reconduïts	Reconducció del Pressupost	Crèdits Extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons. Pendants de ratificar	Avenços de fons. No ratificats	Pressupost final
	<b><u>DESPESES</u></b>												
1	Despeses personal	92.587.392,59	-	146.559,45	-	-282.385,38	-154.077,48	1.142.250,87	11.035,23	899.872,53	-	-213.583,64	94.137.064,17
2	Despeses en béns corrents	46.065.839,15	-	2.303.233,63	1.391.958,70	361.199,53	792.493,11	113.268,42	79.732,69	-1.813.964,69	-	379.915,20	49.673.675,74
3	Despeses financeres	28.085.766,78	-	-	-	-6.782.030,18	-1.894.374,52	-1.198.460,98	-	-	-	-4.431.509,74	13.779.391,36
4	Transferències corrents	77.613.881,08	-	3.609.804,32	239.249,73	4.989.006,04	18.393.890,65	-	891.325,93	750.468,63	-	345.811,20	106.833.437,58
	<b>Despeses corrents</b>	<b>244.352.879,60</b>	<b>-</b>	<b>6.059.597,40</b>	<b>1.631.208,43</b>	<b>-1.714.209,99</b>	<b>17.137.931,76</b>	<b>57.058,31</b>	<b>982.093,85</b>	<b>-163.623,53</b>	<b>-</b>	<b>-3.919.366,98</b>	<b>264.423.568,85</b>
6	Inversions reals	-	57.663.741,84	76.077.189,46	5.738.475,87	16.752.501,53	2.570.627,04	-57.058,31	10.172,38	-	305.452,78	3.652.165,58	162.713.268,17
7	Transferències de capital	49.506.428,43	-	5.607.372,39	-	14.565.820,03	-	-	-	163.623,53	-	267.201,40	70.110.445,78
8	Actius financers	-	-	1.256,00	15.000,00	182.000,00	-	-	-	-	1.516.310,06	-	1.714.566,06
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	246.543.700,00	-	-	-	246.543.700,00
	<b>Despeses de capital</b>	<b>49.506.428,43</b>	<b>57.663.741,84</b>	<b>81.685.817,85</b>	<b>5.753.475,87</b>	<b>31.500.321,56</b>	<b>2.570.627,04</b>	<b>-57.058,31</b>	<b>246.553.872,38</b>	<b>163.623,53</b>	<b>1.821.762,84</b>	<b>3.919.366,98</b>	<b>481.081.980,01</b>
	<b>Total Pressupost Despeses</b>	<b>293.859.308,03</b>	<b>57.663.741,84</b>	<b>87.745.415,25</b>	<b>7.384.684,30</b>	<b>29.786.111,57</b>	<b>19.708.558,80</b>	<b>-</b>	<b>247.535.966,23</b>	<b>-</b>	<b>1.821.762,84</b>	<b>-</b>	<b>745.505.548,86</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern

(Imports en euros)

## Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
<b><u>INGRESSOS</u></b>			
1 Impostos directes	6.266.734,51	-	6.266.734,51
2 Impostos indirectes	312.366.657,27	-	312.366.657,27
3 Taxes i altres ingressos	24.838.873,03	-	24.838.873,03
4 Transferències corrents	78.768,49	-	78.768,49
5 Ingressos patrimonials	14.234.801,42	-	14.234.801,42
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-
8 Actius financers	149.368,99	-	149.368,99
9 Passius financers	260.023.940,40	-	260.023.940,40
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>617.959.144,11</b>	<b>-</b>	<b>617.959.144,11</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern

(Imports en euros)

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

### *Finançament de les modificacions pressupostàries*

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

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

Així, durant l'exercici el Govern ha incorporat en el pressupost 2010 l'import de 87.745.415 euros en concepte de compromisos a reconduir i 7.384.684 euros en base a les previsions contemplades en l'article 15.4.B.a) de la LGFP segons les quals s'incorporen al pressupost de l'exercici següent *"els crèdits extraordinaris ... aprovats durant l'últim trimestre de l'exercici pressupostari no liquidats, total o parcial, durant aquell mateix exercici"*, no havent-se previst un finançament pels mateixos, el que comporta que es generi un desequilibri en el pressupost del Govern.



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

Així, tot i que les despeses esmentades podrien disposar de consignació pressupostària adequada en el moment de ser autoritzades, donat que el pressupost del Govern no ha generat estalvi pressupostari acumulat suficient, les despeses no han disposat de finançament, la qual cosa comporta que generaran dèficit pressupostari a l'exercici en el que s'imputin llevat que se les incorpori al pressupost juntament amb una font de finançament adequada.

#### *Registre i presentació dels crèdits extraordinaris*

L'estat relatiu als crèdits pressupostaris, el resum del qual s'ha reproduït anteriorment i que forma part dels estats de la liquidació del pressupost de 2010 retuts per Govern, recull els crèdits extraordinaris i suplements de crèdits aprovats durant l'exercici fiscalitzat minorats en l'import d'aquells crèdits que s'han utilitzat per finançar aquestes modificacions pressupostàries.

Així, durant l'exercici de 2010, s'han aprovat crèdits extraordinaris per import de 37.697.209 euros, dels quals 7.911.098 euros han estat finançats per transferència d'altres crèdits.

D'acord amb l'anterior, el total dels crèdits extraordinaris que figura a l'estat retut, estaria minorat en el import de 7.911.098 euros.

#### *Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit per a despeses corrents finançats amb endeutament*

Les següents lleis d'aprovació crèdits extraordinaris i suplements de crèdits determinen que es finançarà amb endeutament crèdits extraordinaris i suplements de crèdits de diverses partides de despeses corrents:

Descripció	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Total
<b>Despeses de béns corrents i serveis</b>	<b>379,32</b>	<b>814,07</b>	<b>1.193,39</b>
Llei 15/2010, del 13 de maig, de crèdit extraordinari per fer front al finançament electoral corresponent a les eleccions generals del 26 d'abril del 2009	284,16	-	284,16
Llei 17/2010, del 13 de maig, de suplement de crèdit per finançar les despeses derivades de la contractació dels serveis d'helicòpter d'emergències per a l'ús de l'Administració	-	607,16	607,16
Llei 18/2010, del 13 de maig, de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit per fer front a les despeses de funcionament i d'inversió corresponents a l'equipament i a l'adequació de diversos espais escolars per al proper curs 2010-2011.	-	21,00	21,00
Llei 23/2010, del 3 de juny, de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit per finançar despeses diverses del Departament de Duana.	95,16	108,69	203,85
Llei 24/2010, del 3 de juny, de suplement de crèdit per finançar les despeses derivades de l'assistència lletrada gratuïta en torn d'ofici davant de l'autoritat judicial	-	77,22	77,22
<b>Despeses de transferències corrents</b>	<b>5.187,36</b>	<b>16.341,25</b>	<b>21.528,61</b>
Llei 3/2010, del 22 d'abril, de crèdit extraordinari per finançar les tarifes del mòdul social que es desprenen del Reglament de regulació de la Comissió de Valoració Sociosanitària (COVASS) i d'establiment dels barems per a la valoració de la dependència i dels criteris d'assignació de recursos de suport de la Xarxa d'Atenció Sociosanitària.	1.056,68	-	1.056,68
Llei 4/2010, del 22 d'abril, de crèdit extraordinari per finançar les prestacions per desocupació involuntària.	684,71	-	684,71
Llei 5/2010, del 22 d'abril, de crèdit extraordinari per finançar les pensions de solidaritat per a la gent gran per a l'exercici 2010.	2.700,01	-	2.700,01
Llei 6/2010, del 22 d'abril, de crèdit extraordinari per finançar les despeses derivades de l'aplicació de l'article 221 de la Llei 17/2008, de la Seguretat Social, pel que fa a l'afiliació de les persones internades en establiments penitenciaris.	112,02	-	112,02
Llei 7/2010, del 22 d'abril, de suplement de crèdit per finançar les despeses derivades de l'aplicació de l'article 86 de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la Seguretat Social.	-	8.890,47	8.890,47
Llei 9/2010, del 22 d'abril, de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit per finançar les despeses derivades de l'aplicació de la legislació vigent en matèria de benestar.	397,22	82,10	479,32
Llei 16/2010, del 13 de maig, de crèdit extraordinari per fer front a la quota de participació al Global Forum corresponent a l'exercici 2010, destinada al finançament de les activitats d'aquest organisme.	15,00	-	15,00
Llei 19/2010, del 13 de maig, de suplement de crèdit per finançar les despeses derivades de l'aplicació de l'article 86.2f) de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la Seguretat Social.	-	6.639,14	6.639,14
Llei 20/2010, del 13 de maig, de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit per finançar les despeses derivades de l'aplicació de la legislació vigent en matèria de benestar.	221,72	556,54	778,26
Llei 23/2010, del 3 de juny, de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit per finançar despeses diverses del Departament de Duana	-	173,00	173,00
<b>Total</b>	<b>5.566,68</b>	<b>17.155,32</b>	<b>22.722,00</b>

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

Aquest fet s'ha produït en exercicis anteriors pels següents imports:

Concepte	Import
Despeses corrents finançades amb endeutament exercici 2009	5.673,71
Despeses corrents finançades amb endeutament exercici 2008	977,96
<b>Total</b>	<b>6.651,67</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern

(Imports en milers d'euros)

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

### *Crèdits ampliables no ajustats a la LGFP*

En data 28 de desembre de 2010, Govern ha procedit a ampliar determinats crèdits emparant-se en allò previst a l'article 4.4. de la Llei 2/2009, del 23 de gener del pressupost per a l'exercici 2009, vigent per l'exercici 2010, segons el qual tenen el caràcter d'ampliables *"els crèdits corresponents a despeses derivades d'obligacions sobrevingudes a l'administració i alienes a la seva actuació seguint el procés administratiu pertinent als crèdits ampliables"*.

La tramitació s'inicia amb la sol·licitud del Ministeri d'Educació i Cultura, de data 28 de desembre de 2010, justificant la modificació en la necessitat de regularitzar el saldo negatiu que presenten les partides que es relacionen a continuació:

Nom del departament	Núm. Projecte	Descripció del projecte	Econ.	Import proposat	Data aprovació
Dpt. Sist. Educ. i Rel. Int.	PROJ 0006	Formació Andorrana	16050	7.752,93	28/12/2010
Dpt. Sist. Educ. i Rel. Int.	PROJ 0006	Formació Andorrana	13000	58.704,84	28/12/2010
Dpt. Formac. Prof.i Serv. Esc.	PROJ 0010	Formació Professional	13050	2.276,63	28/12/2010
Dpt. Formac. Prof.i Serv. Esc.	PROJ 0010	Formació Professional	16050	33.047,36	28/12/2010
Dpt. Formac. Prof.i Serv. Esc.	PROJ 0010	Formació Professional	13000	225.629,75	28/12/2010
Dpt. Formac. Prof.i Serv. Esc.	PROJ 0016	Esquí escolar	16050	693,81	28/12/2010
Dpt. Formac. Prof.i Serv. Esc.	PROJ 0016	Esquí escolar	13000	4.784,57	28/12/2010
Dpt.Suport Enseny. i Inspecció Educativa	PROJ 0023	Àrea de psicopedagogia	16050	9.581,26	28/12/2010
Dpt.Suport Enseny. i Inspecció Educativa	PROJ 0023	Àrea de psicopedagogia	13000	66.100,50	28/12/2010
Dpt.Suport Enseny. i Inspecció Educativa	PROJ 0003	PG Exam. Ofi. Recon. Titulacions	11000	66.885,52	28/12/2010
Dpt.Suport Enseny. i Inspecció Educativa	PROJ 0032	Ordenament Curricular	16050	175,96	28/12/2010
Dpt.Suport Enseny. i Inspecció Educativa	PROJ 0032	Ordenament Curricular	13000	1.213,44	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0040	Escola And. de Canillo	16050	14.895,07	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0040	Escola And. de Canillo	13000	103.381,15	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0041	Escola And. del Pas de la Casa	16050	8.353,77	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0041	Escola And. del Pas de la Casa	13000	58.270,14	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0042	Escola And. d'Encamp	16050	2.230,61	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0042	Escola And. d'Encamp	13000	18.682,40	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0043	Escola And. d'Ordino	13050	896,34	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0043	Escola And. d'Ordino	16050	26.184,94	28/12/2010

Nom del departament	Núm. Projecte	Descripció del projecte	Econ.	Import proposat	Data aprovació
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0043	Escola And. d'Ordino	13000	179.682,11	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0044	Escola And. de La Massana	13050	386,87	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0044	Escola And. de La Massana	16050	20.150,69	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0044	Escola And. de La Massana	13000	138.578,48	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0045	Escola And. d'Andorra la Vella	13050	404,88	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0045	Escola And. d'Andorra la Vella	16050	6.399,60	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0045	Escola And. d'Andorra la Vella	13000	45.709,00	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0046	Escola And. de Sant Julià de Lòria	16050	10.350,82	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0046	Escola And. de Sant Julià de Lòria	13000	72.041,81	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0047	Escola And. d'Escaldes-Engordany	13050	401,38	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0047	Escola And. d'Escaldes-Engordany	16050	18.286,85	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0047	Escola And. d'Escaldes-Engordany	13000	125.402,38	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0048	Escola And. 2a ens. de Santa Coloma	13050	2.899,44	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0048	Escola And. 2a ens. de Santa Coloma	16050	13.705,15	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0048	Escola And. 2a ens. de Santa Coloma	13000	92.935,76	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0049	Escola And. 2a ens. d'Encamp	13050	10.653,31	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0049	Escola And. 2a ens. d'Encamp	16050	47.812,18	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0049	Escola And. 2a ens. d'Encamp	13000	150.821,99	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0050	Escola And. 2a ens. d'Ordino	13050	2.871,62	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0050	Escola And. 2a ens. d'Ordino	16050	23.703,48	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0050	Escola And. 2a ens. d'Ordino	13000	27.212,87	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0050	Escola And. 2a ens. d'Ordino	13000	137.341,88	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0051	Escola And. de Batxillerat	13020	1.777,57	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0051	Escola And. de Batxillerat	13050	2.503,59	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0051	Escola And. de Batxillerat	16050	23.498,89	28/12/2010
Departament d'Escola Andorrana	PROJ 0051	Escola And. de Batxillerat	13000	170.061,47	28/12/2010
<b>Total</b>				<b>2.035.335,06</b>	

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

D'acord amb l'exposat, es conclou que l'ampliació dels crèdits indicats no s'ajusta a les previsions normatives esmentades, en tant que el motiu d'aquestes ampliacions de crèdit ha estat donar cobertura pressupostària a despeses realitzades prèviament sense l'existència de consignació adequada i suficient, contravenint l'article 25 de la LGFP, l'article 4.4 de la Llei del pressupost per l'exercici, en el moment de comprometre la despesa, el principi d'especialitat regulat en l'article 15.2 de la LGFP.

#### *Crèdits reconduïts al pressupost de 2010*

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

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

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

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

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

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

De la revisió efectuada, s'observa que s'han reconduït a l'exercici 2010 compromisos de despeses d'anys anteriors, els quals no compleixen les condicions regulades en el precepte normatiu esmentat anteriorment.

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

- a) Crèdits per a despeses corrents de l'exercici 2008 i anteriors reconduïts al pressupost de 2010.

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

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

De la revisió dels compromisos reconduïts a l'exercici fiscalitzat, s'ha observat que, almenys, els següents crèdits reconduïts financen compromisos de despesa corrent que provenen de l'exercici 2008 i anteriors:

Exercici reconduït	Num. compromís 2009	Descripció del compromís	Exercici inicial	Import compromís	Import liquidat
2009	7739	Lloguer escola andorrana Santa Coloma	1995	28.184,52	-
2009	7755	Lloguer terreny escola andorrana Santa Coloma	1995	27.134,41	-
2009	4483	Mant.Fotocop.B.Nacional Juny-Desem	1996	2,48	-
2009	4524	Producció targetes anys taquigràfia	2005	16.250,00	-
2009	2589	Estudis projecte ajuda PIMES	2006	11.110,29	-
2009	2608	Psic. Administratiu lot 1.1	2006	502,99	-
2009	2609	Psic. pers. base/operaris lot 1.2	2006	509,45	-
2009	2610	Psic. tècnic mig/superior lot 1.3	2006	114,72	-
2009	2611	Psic. Comandaments lot 1.4	2006	8.719,24	-
2009	2619	Psic. Comand.Bombers lot 1.12	2006	2.186,56	-
2009	2620	Psic.Pers.base Banders lot 1.13	2006	601,14	-
2009	2623	Lingüístic Francès lot 1.1	2006	913,20	-
2009	2624	Lingüístic Castellà lot 1.2	2006	709,80	-
2009	2625	Lingüístic altre llengües lot 1.3	2006	304,91	-
2009	2626	Psic. Pers.bas.Ensenyament lot 1.15	2006	5.868,85	-
2009	4401	Conveni Meteo France	2006	4.165,17	-
2009	7358	Avantprojecte Llei d'assegurances	2006	15.500,00	-
2009	7697	COMPLEMENT CONVENI ICO-MSBSF (CRIB)	2006	21.228,00	-
2009	7843	HONORARIS-LLENGUA I LITERATURA CAST	2006	296,00	-
2009	7844	ISI SUPORTAT - SRA. M. PAZ	2006	11,84	-
2009	7847	HONORARIS - HISTORIA DEL PENSAMENT	2006	946,00	-
2009	7848	ISI SUPORTAT - SR. Y. MICHAUD	2006	15,52	-
2009	7858	HONORARIS – BIOLOGIA	2006	503,04	-
2009	7859	ISI SUPORTAT - SR. D. ANGUIVIEL	2006	20,12	-
2009	7868	ESTADA HOTEL DELS ASSESSORS	2006	3.106,52	-
2009	4417	Assistència tècnica STA/ADM	2007	1.870,75	-
2009	4445	ABONANDBUS INTERNACIONAL NADAL 08	2007	409,16	45,76
2009	4518	Pla acció de l'OACI. Auditoria	2007	14.423,05	-
2009	4519	ISI Pla acció de l'OACI	2007	576,95	-
2009	7365	Guants	2007	3.495,00	-
2009	7512	Model 20 h. català sectors professional	2007	4.240,00	500,00
2009	7515	GasPropa F.Rossell 9 mesos	2007	1.082,77	-
2009	7528	Connexió Alarma Meritx i Escl.St Ju	2007	164,60	-
2009	7700	CONTINUÏTAT REG.CÀNCER D'ANDORRA	2007	20.000,00	-
2009	7871	HONORARIS REDACCIO INFORMES BATX.	2007	500,00	-
2009	7872	ISI SUPORTAT - SR. ETIENNE	2007	20,00	-
2009	7879	HONORARIS REDAC.PROG. SRA. POTEAUX	2007	7.280,00	-
2009	7880	ISI SUPORTAT - SRA. POTEAUX	2007	291,64	-
2009	2596	FORMACIO EN MATERIA DE COMERÇ	2008	36.056,00	-
2009	2612	Psic. Pers.base Duana lot 1.5	2008	27,99	-
2009	2613	Psic. Comand.Duana lot 1.6	2008	2.057,44	-
2009	2614	Psic. Pers.base Penitenc. lot 1.7	2008	504,00	-
2009	2615	Psic. Comand.Penitenciaria lot 1.8	2008	3.860,00	-
2009	2616	Psic.Pers.base Policia lot 1.9	2008	4.052,00	-
2009	2617	Psic. Comandament Policia lot 1.10	2008	6.665,28	-
2009	2618	Psic. Pers.base Bombers lot 1.11	2008	384,56	-
2009	2621	Psic. Comand.Banders lot 1.14	2008	1.000,00	-
2009	2622	Psic.Comand.Ensenyament lot 1.16	2008	3.498,80	-
2009	2658	EST.PREUS CATALUNYA (ISI Suportat)	2008	992,00	-
2009	2877	Arranjament punt fronterer riu Rune	2008	9.668,80	-
2009	2880	Arranjament punt fronterer riu Rune	2008	3.139,59	-

Exercici reconduït	Num. compromís 2009	Descripció del compromís	Exercici inicial	Import compromís	Import liquidat
2009	2933	Plaques divulgació cooperació	2008	1.466,40	1.466,40
2009	4419	Radio Andorra - colors de la neu, h	2008	1.000,00	-
2009	4420	Andorra 1 Radio - colors de la neu,	2008	1.000,00	-
2009	4421	Radio SER - colors de la neu, hiver	2008	1.000,00	-
2009	4422	Cadena Pirenaica - colors de la neu	2008	1.000,00	-
2009	4423	Andorra 7 - colors de la neu, hiver	2008	1.000,00	-
2009	4453	Abonandbus nacional curs 08-09	2008	37.191,00	-
2009	4520	Formació lectura controls taquígraf	2008	1.000,00	-
2009	7355	Defensa causes Apli.Llei Patrimoni	2008	14.800,00	2.500,00
2009	7356	ISI Suportat	2008	592,00	100,00
2009	7413	Bloc B	2008	7.311,32	-
2009	7414	Isi suportat Bloc B	2008	292,45	-
2009	7427	Proced. emergència vessament contami	2008	1.934,40	-
2009	7455	paquet de 50 hores x manteniment we	2008	1.500,00	-
2009	7456	Arc iris fario Indústria	2008	400,00	400,00
2009	7481	Anàlisi genètic perdiu	2008	825,00	-
2009	7505	Edició llibre Immigració i diversit	2008	5.835,46	-
2009	7506	Isi Suportat Edició Immigració	2008	233,42	-
2009	7539	Manteniment Web Farga Rossell	2008	1.872,00	-
2009	7551	Conveni promoció Ruta del Ferro	2008	3.000,00	-
2009	7584	projecte sistema de qualitat	2008	4.950,00	-
2009	7587	Llei de Protecció Civil	2008	42.000,00	-
2009	7662	Operadora telefònica virtual	2008	2.970,00	-
2009	7709	Tallers formatius drogodependències	2008	4.078,00	-
2009	7711	Treballs certificació laboratori c.	2008	5.740,27	-
2009	7712	Isi-treballs certificació laborator	2008	229,61	-
2009	7714	Formació sobre drogues per a profes	2008	1.200,00	-
2009	7715	Cartells tabac+tríptics cànnabis+II	2008	1.095,36	-
2009	7717	Tríptic+llibretó tabaquisme-pncd//i	2008	108,00	-
2009	7780	Material pel manteniment escola	2008	79,64	79,64
2009	7784	Manteniment detecció d'incendis esc	2008	32,29	32,29
2009	7937	Elaboració programes de batxillerat	2008	539,68	-
2009	7940	Elaboració programes de batxillerat	2008	539,68	-
2009	7942	Elaboració programes de batxillerat	2008	539,68	-
2009	7943	Elaboració programes de batxillerat	2008	239,68	-
2009	7944	Elaboració programes de batxillerat	2008	393,00	-
<b>Total</b>				<b>423.153,49</b>	<b>5.124,09</b>

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

Com s'observa en el quadre anterior, el nivell d'execució d'aquests crèdits és pràcticament nul la qual cosa seria indicadora de que, malgrat les anotacions comptables, no existeix un compromís ferm associat a aquestes consignacions pressupostàries. Es recomana que siguin analitzades aquestes operacions i, en el seu cas, siguin convenientment regularitzades.

#### b) Crèdits reconduïts per transferències de capital

El Govern ha incorporat a l'exercici crèdits pressupostaris pel finançament de compromisos de despesa per transferències de capital. L'article 15 de la LGFP no

preveu la incorporació de romanents de crèdit de compromisos provinents d'aquests conceptes de despesa llevat que derivin de modificacions pressupostàries del darrer trimestre de l'exercici o de despeses plurianuals no liquidades en l'exercici, qüestions que no consta que s'hagin donat pels crèdits que s'esmenten.

De la revisió efectuada, aquesta incidència es posa de manifest en els crèdits pressupostaris reconduïts al pressupost de 2010 que es detallen a continuació:

Referència Moviment	Descripció del projecte	Concepte	Import del crèdit
Rec. 2009 4116	RTVA, SA	743	125.822,87
Rec. 2009 4115	Tribunal Constitucional	701	45.493,97
Rec. 2009 7781	Patronats educatius i socials	782	116.463,47
Rec. 2009 8023	Patronats educatius i socials	782	1.500.000,00
Rec. 2009 7518	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	28.688,08
Rec. 2009 7532	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	33.799,54
Rec. 2009 31866	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	8.972,40
Rec. 2009 31867	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	8.651,23
Rec. 2009 31868	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	8.426,11
Rec. 2009 31869	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	39.901,08
Rec. 2009 1392	Universitat d'Andorra	782	7.830,73
Rec. 2009 3962	Servei Andorrà d'Atenció Sanitària	761	2.756.275,00
Rec. 2009 7694	Servei Andorrà d'Atenció Sanitària	761	763.809,21
Rec. 2009 7698	Servei Andorrà d'Atenció Sanitària	761	4.846,23
Rec. 2009 8169	Servei Andorrà d'Atenció Sanitària	761	4.472,00
Rec. 2009 3986	Residència Solà d'Enclar	782	34.320,47
Rec. 2009 2900	A l'exterior	792	119.600,00
<b>Total</b>			<b>5.607.372,39</b>

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

### *Avenços de fons pendents de ratificació*

A data de tancament de l'exercici, els avenços de fons aprovats en l'exercici 2010 i pendents de ratificar pel Consell General es recullen en el quadre següent:

Data aprovació	Subconcepte	Departament	Import
15/12/2010	61610	Departament de Justícia	41.460,13
31/12/2010	82080	Departament de Medi Ambient	1.516.310,06
13/10/2010	60220	Departament d'Escola Andorrana	45.856,41
07/12/2010	60700	Departament d'Ordenament Territorial	218.136,24
<b>Total</b>			<b>1.821.762,84</b>

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

L'article 28.3. de la LGFP estableix que si el Consell General no aprova les lleis de crèdit extraordinari o de suplement de crèdit, els avenços de fons s'han de cancel·lar



a càrrec dels crèdits del respectiu ministeri, la reducció dels quals ocasioni menys trasbals al servei públic.

Contravenint la norma referida, els avenços de fons anteriors s'han cancel·lat amb càrrec a crèdits d'altres ministeris així com amb crèdits inicialment destinats a atendre el deute públic i la despesa financera.

### *Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos*

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

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

Durant l'exercici de 2010, s'han aprovat diferents transferències entre crèdits que afecten a remuneracions de personal, fet que pot contravenir l'article 26.2.b.) de la Llei de les finances públiques.

Algunes d'aquestes transferències s'ha comptabilitzat en dates properes al tancament de l'exercici. Com a mostra d'aquesta incidència, a continuació es presenten resumides per conceptes pressupostaris les transferències de crèdit aprovades el 28 de desembre de 2010 que afecten a crèdits de personal dels ministeris que s'indiquen:

Concepte	Descripció	Altes	Baixes	Saldo Net	
				Transferències positives	Transferències negatives
	<b>Min.Afers Exteriors i Rel.Institucionals</b>	<b>60.618,99</b>	<b>-60.618,99</b>	-	-
100	Retribucions Polític i Ambaixadors; Personal de relació especial; Consell Sup,Tribunal Sup Justícia i Tribunal Corts	32.353,70	-44.923,96	-	-12.570,26
110	Retribucions func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	16.510,05	-13.771,65	2.738,40	-
160	Quotes seguretat social	11.755,24	-1.923,38	9.831,86	-
	<b>Min.Medi Ambient,Agricult.i Pat.Natural</b>	<b>218.513,57</b>	<b>-218.513,57</b>	-	-
100	Retribucions Polític i Ambaixadors; Personal de relació especial; Consell Sup,Tribunal Sup Justícia i Tribunal Corts	-	-5.107,66	-	-5.107,66
110	Retribucions func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	122.783,24	-213.129,66	-	-90.346,42
130	Retribucions agent Administració de caràcter eventual	59.719,99	-	59.719,99	-
160	Quotes seguretat social	36.010,34	-276,25	35.734,09	-
	<b>Ministeri de Salut, Benestar i Treball</b>	<b>434.629,12</b>	<b>-434.629,12</b>	-	-
100	Retribucions Polític i Ambaixadors; Personal de relació especial; Consell Sup,Tribunal Sup Justícia i Tribunal Corts	44.262,40	-17.771,65	26.490,75	-
110	Retribucions func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	291.930,99	-387.698,01	-	-95.767,02
130	Retribucions agent Administració de caràcter eventual	44.804,47	-	44.804,47	-
160	Quotes seguretat social	53.631,26	-29.159,46	24.471,80	-
	<b>Ministeri de Turisme, Comerç i Indústria</b>	<b>148.327,98</b>	<b>-148.327,98</b>	-	-
100	Retribucions Polític i Ambaixadors; Personal de relació especial; Consell Sup,Tribunal Sup Justícia i Tribunal Corts	-	-95.649,60	-	-95.649,60
110	Retribucions func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	102.947,33	-38.677,00	64.270,33	-
130	Retribucions agent Administració de caràcter eventual	18.845,97	-	18.845,97	-

Concepte	Descripció	Altes	Baixes	Saldo Net	
				Transferències positives	Transferències negatives
160	Quotes seguretat social	26.534,68	-14.001,38	12.533,30	-
	<b>Ministeri d'Economia i Finances</b>	<b>436.110,66</b>	<b>-436.110,66</b>	-	-
100	Retribucions Polític i Ambaixadors; Personal de relació especial; Consell Sup,Tribunal Sup Justícia i Tribunal Corts	120.333,11	-	120.333,11	-
110	Retribucions func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	205.720,63	-436.110,66	-	-230.390,03
130	Retribucions agent Administració de caràcter eventual	29.392,31	-	29.392,31	-
160	Quotes seguretat social	80.664,61	-	80.664,61	-
	<b>Ministeri d'Educació i Cultura</b>	<b>2.213.904,85</b>	<b>-2.213.904,85</b>	-	-
100	Retribucions Polític i Ambaixadors; Personal de relació especial; Consell Sup,Tribunal Sup Justícia i Tribunal Corts	121.254,07	-114.586,14	6.667,93	-
110	Retribucions func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	1.539.917,46	-1.909.025,62	-	-369.108,16
160	Quotes seguretat social	552.733,32	-190.293,09	362.440,23	-
	<b>Ministeri d'Interior</b>	<b>757.553,94</b>	<b>-757.553,94</b>	-	-
100	Retribucions Polític i Ambaixadors; Personal de relació especial; Consell Sup,Tribunal Sup Justícia i Tribunal Corts	33.433,38	-3.877,38	29.556,00	-
110	Retribucions func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	526.118,55	-734.310,06	-	-208.191,51
160	Quotes seguretat social	198.002,01	-7.004,14	190.997,87	-
163	Formació i perfeccionament del personal	-	-12.362,36	-	-12.362,36
	<b>Ministeri d'Ordenament Territorial</b>	<b>144.786,71</b>	<b>-144.786,71</b>	-	-
100	Retribucions Polític i Ambaixadors; Personal de relació especial; Consell Sup,Tribunal Sup Justícia i Tribunal Corts	12.869,69	-12.930,52	-	-60,83
110	Retribucions func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	99.437,54	-131.856,19	-	-32.418,65
130	Retribucions agent Administració de caràcter eventual	425,07	-	425,07	-
160	Quotes seguretat social	32.054,41	-	32.054,41	-
	<b>Presidència del Govern</b>	<b>1.723.056,74</b>	<b>-1.723.056,74</b>	-	-
100	Retribucions Polític i Ambaixadors; Personal de relació especial; Consell Sup,Tribunal Sup Justícia i Tribunal Corts	226.916,17	-218.617,79	8.298,38	-
110	Retribucions func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	1.143.688,12	-1.309.693,59	-	-166.005,47
160	Quotes seguretat social	352.452,45	-194.745,36	157.707,09	-
<b>Total</b>		<b>6.137.502,56</b>	<b>-6.137.502,56</b>	<b>1.317.977,97</b>	<b>-1.317.977,97</b>

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

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

Altres transferències de crèdit que afecten a crèdits de personal, són les següents:

Concepte	Descripció	Altes	Baixes	Saldo Net	
				Transferències positives	Transferències negatives
	<b>Min.Afers Exteriors i Rel.Institucionals</b>	<b>86.450,02</b>	<b>-86.450,00</b>	-	-
100	Retribucions Polític i Ambaixadors; Personal de relació especial; Consell Sup,Tribunal Sup Justícia i Tribunal Corts	29.000,02	-86.450,00	-	-57.449,98
110	Retribucions func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	57.270,00	-	57.270,00	-
160	Quotes seguretat social	180,00	-	180,00	-
	<b>Min.Medi Ambient,Agricult.i Pat.Natural</b>	<b>10.815,24</b>	<b>-2.270,46</b>	-	-
110	Retribucions func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	-	-1.982,93	-	-1.982,93
130	Retribucions agent Administració de caràcter eventual	9.445,62	-	9.445,62	-
160	Quotes seguretat social	1.369,62	-287,53	1.082,09	-
	<b>Ministeri de Salut, Benestar i Treball</b>	<b>271.605,48</b>	<b>-35.546,85</b>	-	-
110	Retribucions func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	30.105,60	-30.672,62	-	-567,02
130	Retribucions agent Administració de caràcter eventual	204.856,30	-	204.856,30	-
160	Quotes seguretat social	36.643,58	-4.874,23	31.769,35	-
	<b>Ministeri d'Economia i Finances</b>	<b>8.944,65</b>	<b>-17.919,14</b>	-	-
110	Retribucions func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	-	-15.580,43	-	-15.580,43
130	Retribucions agent Administració de caràcter eventual	7.811,92	-	7.811,92	-
160	Quotes seguretat social	1.132,73	-2.338,71	-	-1.205,98
	<b>Ministeri d'Educació i Cultura</b>	<b>462.801,26</b>	<b>-130.840,76</b>	-	-
100	Retribucions Polític i Ambaixadors; Personal de relació especial; Consell Sup,Tribunal Sup Justícia i Tribunal Corts	-	-22.510,64	-	-22.510,64
110	Retribucions func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	122.470,90	-37.247,68	85.223,22	-
130	Retribucions agent Administració de caràcter eventual	262.980,09	-	262.980,09	-
160	Quotes seguretat social	30.976,27	-7.768,73	23.207,54	-
163	Formació i perfeccionament del personal	46.374,00	-63.313,71	-	-16.939,71
	<b>Ministeri d'Interior</b>	<b>210.196,27</b>	<b>-24.398,07</b>	-	-
110	Retribucions func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	-	-19.950,79	-	-19.950,79
130	Retribucions agent Administració de caràcter eventual	114.179,56	-2.486,69	111.692,87	-
160	Quotes seguretat social	94.797,99	-1.351,23	93.446,76	-
163	Formació i perfeccionament del personal	1.218,72	-609,36	609,36	-
	<b>Ministeri d'Ordenament Territorial</b>	<b>38.567,16</b>	-	-	-
110	Retribucions func. i agents de l'Adm. caràct. indefi.	15.580,43	-	15.580,43	-
130	Retribucions agent Administració de caràcter eventual	15.877,79	-	15.877,79	-
160	Quotes seguretat social	7.108,94	-	7.108,94	-
	<b>Presidència del Govern</b>	<b>179.809,05</b>	<b>-71.891,32</b>	-	-
100	Retribucions Polític i Ambaixadors; Personal de relació especial; Consell Sup,Tribunal Sup Justícia i Tribunal Corts	0,04	-	0,04	-
130	Retribucions agent Administració de caràcter eventual	156.947,32	-	156.947,32	-
160	Quotes seguretat social	22.861,69	-	22.861,69	-
163	Formació i perfeccionament del personal	-	-71.891,32	-	-71.891,32
<b>Total</b>		<b>1.269.189,13</b>	<b>-369.316,60</b>	<b>1.107.951,33</b>	<b>-208.078,80</b>

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

### *Transferències de crèdits que afecten a crèdits de despeses financeres*

Durant l'exercici de 2010, s'han aprovat diferents transferències entre crèdits que afecten a despeses financeres, fet que pot contravenir l'article 26.2.b.) de la Llei general de les finances publiques.

Les transferències de crèdit que afecten a crèdits de despeses financeres, del Ministeri d'Economia i Finances són les següents:

Núm. Peça	Descripció del projecte	Econòmic	Descripció del subconcepte	Transferències positives	Transferències negatives
65243	Despeses i operacions financeres	33010	Interessos de pòlissa de crèdit	-	-61.800,00
65243	Despeses i operacions financeres	34900	Altres despeses financeres	61.800,00	-
65533	Despeses i operacions financeres	33010	Interessos de pòlissa de crèdit	600.000,00	-
65533	Deute públic	30000	Interessos de deute públic	-	-600.000,00
65547	Deute públic	30000	Interessos de deute públic	-	-937,50
65547	Despeses i operacions financeres	34910	Comissions serveis bancaris	937,50	-
<b>Total</b>				<b>662.737,50</b>	<b>-662.737,50</b>

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

### *Transferències de crèdits que minoren crèdits destinats a subvencions nominatives*

Durant l'exercici de 2010, s'han aprovat diferents transferències entre crèdits que minoren crèdits destinades a subvencions nominatives, fet que pot contravenir l'article 26.2.c.) de la Llei de les finances publiques.

Les transferències de crèdit que minoren crèdits destinades a subvencions nominatives que s'han detectat en el transcurs del treball són les següents:

- Peça comptable 65026, comptabilitzada el 23 de desembre de 2010 per transferències entre partides del Ministeri de Presidència del Govern.

Descripció del projecte	Econòmic.	Descripció del subconcepte	Transferències positives	Transferències negatives
RTVA, SA	44300	RTVA, SA	-	-163.623,53
RTVA, SA	74300	RTVA, SA	163.623,53	-
<b>Total</b>			<b>163.623,53</b>	<b>-163.623,53</b>

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

- Peça comptable 65601, comptabilitzada el 28 de desembre de 2010 per transferències entre partides del Ministeri Afers Exteriors i Relacions Institucionals.

Descripció del projecte	Economic.	Descripció del subconcepte	Transferències positives	Transferències negatives
Afers Generals (Multi. i Cooper.)	49220	ONU	-	-13.484,10
Afers Generals (Multi. i Cooper.)	49235	OSCE (Organiz. Para la seguridad y Cooperación Europea)	-	-9.858,32
Afers Generals (Multi. i Cooper.)	49257	Unió Llatina	-	-780,00
Del. Perm. UNESCO i altres OI	49230	UNESCO	-	-1.857,04
Conferència Iberoamericana	49212	Secretaria General Iberoamericana	-	-851,80
Afers Generals (Multi. i Cooper.)	49210	Consell d'Europa	22.754,23	-
Afers Generals (Multi. i Cooper.)	49211	Org. del Trac. de proh. Compl. dels Assaigs Nucle.	378,69	-
OMC i altres OI econòmics	49290	OMC	2.846,54	-
OIF	49256	Organització Internacional de la Francofonia	851,80	-
<b>Total</b>			<b>26.831,26</b>	<b>-26.831,26</b>

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

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

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

CAPÍTOL	PRESSUPOST FINAL	RECONEGUT	LIQUIDAT 2010	COBRAT 2010	LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ 2010-2009	% VARIACIÓ 2010-2009
Impostos directes	6.266.734,51	1.706.230,98	1.699.730,98	1.018.893,25	1.736.726,77	-36.995,79	-2,13%
Impostos indirectes	312.366.657,27	240.648.019,42	248.265.570,65	243.394.842,61	232.109.313,32	16.156.257,33	6,96%
Taxes i altres ingressos	24.838.873,03	33.246.200,51	43.119.694,37	39.695.563,71	24.276.609,00	18.843.085,37	77,62%
Transferències corrents	78.768,49	21.726,79	21.726,79	21.726,79	66.797,08	-45.070,29	-67,47%
Ingressos patrimonials	14.234.801,42	10.885.339,14	10.885.339,14	10.884.028,20	13.055.454,27	-2.170.115,13	-16,62%
<b>Ingressos corrents</b>	<b>357.785.834,72</b>	<b>286.507.516,84</b>	<b>303.992.061,93</b>	<b>295.015.054,56</b>	<b>271.244.900,44</b>	<b>32.747.161,49</b>	<b>12,07%</b>
Alienació d'inversions	-	1.021,20	1.021,20	1.021,20	1.122,95	-101,75	-9,06%
Actius financers	149.368,99	48.350,20	48.350,20	26.921,29	133.861,11	-85.510,91	-63,88%
Passius financers	260.023.940,40	338.210.521,83	338.210.521,83	338.210.504,67	379.287.959,27	-41.077.437,44	-10,83%
<b>Ingressos de capital</b>	<b>260.173.309,39</b>	<b>338.259.893,23</b>	<b>338.259.893,23</b>	<b>338.238.447,16</b>	<b>379.422.943,33</b>	<b>-41.163.050,10</b>	<b>-10,85%</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>617.959.144,11</b>	<b>624.767.410,07</b>	<b>642.251.955,16</b>	<b>633.253.501,72</b>	<b>650.667.843,77</b>	<b>-8.415.888,61</b>	<b>-1,29%</b>

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

*Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

CAPÍTOL	PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMES 2010	LIQUIDAT 2010	PAGAT 2010	LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ 2010-2009	% VARIACIÓ 2010-2009
Despeses de personal	94.137.064,17	93.607.747,91	93.373.965,16	93.145.707,02	89.328.989,10	4.044.976,06	4,53%
Despeses de béns corrents i serveis	49.673.675,74	44.168.338,37	41.558.317,96	36.216.538,38	42.832.596,77	-1.274.278,81	-2,98%
Despeses financeres	13.779.391,36	10.692.524,81	10.685.730,18	9.234.739,96	15.262.286,79	-4.576.556,61	-29,99%
Transferències corrents	106.833.437,58	96.968.189,81	87.980.510,78	81.140.591,17	78.330.546,29	9.649.964,49	12,32%
<b>Despeses corrents</b>	<b>264.423.568,85</b>	<b>245.436.800,90</b>	<b>233.598.524,08</b>	<b>219.737.576,53</b>	<b>225.754.418,95</b>	<b>7.844.105,13</b>	<b>3,47%</b>
Inversions reals	162.713.268,17	158.367.138,66	57.718.355,39	53.293.926,27	99.301.454,34	-41.583.098,95	-41,88%
Transferències de capital	70.110.445,78	70.051.805,17	65.617.993,54	61.636.560,20	62.751.293,11	2.866.700,43	4,57%
Actius financers	1.714.566,06	162.447,00	46.422,00	16.231,00	269.636,00	-223.214,00	-82,78%
Passius financers	246.543.700,00	246.543.700,00	246.543.700,00	96.543.700,00	260.000.000,00	-13.456.300,00	-5,18%
<b>Despeses de capital</b>	<b>481.081.980,01</b>	<b>475.125.090,83</b>	<b>369.926.470,93</b>	<b>211.490.417,47</b>	<b>422.322.383,45</b>	<b>-52.395.912,52</b>	<b>-12,41%</b>
<b>Total pressupost de despeses</b>	<b>745.505.548,86</b>	<b>720.561.891,73</b>	<b>603.524.995,01</b>	<b>431.227.994,00</b>	<b>648.076.802,40</b>	<b>-44.551.807,39</b>	<b>-6,87%</b>

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

## Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost proposat 2010	Pressupost inicial 2010	Execució 2010	% Execució/ Pressupost	Execució 2009	% Variació 2010-2009
Ingressos corrents	306.826	357.786	303.994	84,97%	271.247	12,06%
Despeses de funcionament	-239.259	-216.267	-222.913	103,07%	-210.492	5,90%
Despeses de capital	-128.056	-107.170	-123.336	115,08%	-162.053	-23,89%
<b>Superàvit o dèficit de gestió</b>	<b>-60.488</b>	<b>34.349</b>	<b>-42.256</b>	<b>-123,02%</b>	<b>-101.298</b>	<b>-58,25%</b>
Despeses financeres	-16.266	-28.086	-10.686	38,05%	-15.262	-29,99%
<b>Superàvit o dèficit de caixa</b>	<b>-76.754</b>	<b>6.263</b>	<b>-52.941</b>	<b>-845,31%</b>	<b>-116.560</b>	<b>-54,55%</b>
Variació financera d'actius i passius financers	76.754	260.173	91.669	35,23%	119.152	-23,07%
<b>Superàvit o dèficit</b>	<b>-</b>	<b>266.436</b>	<b>38.728</b>	<b>14,54%</b>	<b>2.592</b>	<b>1.394,14%</b>

Font: Govern  
(Imports milers d'euros)

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

### Pròrroga pressupostària

Com s'ha indicat en la nota 2.1.1 anterior, la llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2010, per la qual cosa el Govern ha de gestionar la seva activitat econòmica mitjançant la pròrroga del seu pressupost, disposant, mensualment, les dotzaves parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior.

D'acord amb l'anterior, el crèdit pressupostari per dotzaves parts constitueix el crèdit disponible per a la formalització de reserves pressupostàries, fet que suposa una restricció pressupostària en el moment d'autoritzar i comprometre les despeses, tant des de la vessant quantitativa com temporal, en relació a les despeses de tracte successiu i a les despeses el termini d'execució de les quals excedeix la vigència del crèdit prorrogat.

De la revisió efectuada, s'ha observat que, en l'exercici fiscalitzat, el Govern ha seguit la pràctica de comprometre les despeses de tracte successiu pel termini inicial d'un mes, prorrogables tàcitament fins a una data determinada.

La situació de pròrroga pressupostària i la pràctica relativa al compromís de la despesa descrita ha originat que en l'execució de despeses de tracte successiu no s'hagi respectat les fases de gestió pressupostària establertes a l'article 31 de la LGFP ja que la reserva pressupostària s'ha formalitzat posteriorment a la seva execució.

Així mateix, com s'indica a l'apartat 2.5, cal tenir present que la previsió de la pròrroga tàcita en els contractes contravé l'article 31 del Codi de l'Administració, segons el qual els actes administratius per a ésser vàlids han d'haver estat dictats en



virtut d'una competència segons dret i per una autoritat o agent que tingui regularment atribuïda aquesta competència.

#### *Estalvi net pressupostari negatiu*

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

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

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

<b>Concepte</b>	<b>2010 Import</b>	<b>2009 Import</b>
Ingressos corrents exercici	303.993	271.242
Despeses corrents exercici (cap. I, II i IV)	-222.913	-210.490
<b>Estalvi brut</b>	<b>81.080</b>	<b>60.752</b>
Obligacions reconegudes cap IX+III	-257.230	-275.262
<b>Estalvi net</b>	<b>-176.150</b>	<b>-214.510</b>
<i>Percentatge sobre Ingressos corrents</i>	<i>-57,95%</i>	<i>-79,08%</i>

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

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

#### *Aplicació del principi d'anualitat*

El principi d'anualitat regulat en la LGFP, en la redacció que li fou donada per la Llei 6/2005, disposa que a l'exercici pressupostari li son imputats:

## Estat de despeses

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

## Estat d'ingressos

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

De la revisió del compliment d'aquesta norma se'n posen de manifest les observacions següents:

- S'han observat despeses suportades amb anterioritat a 31 de desembre del 2010 per import de 5.724.359 euros, les quals, atenent a la data de recepció dels documents justificatius, eren susceptibles d'haver estat liquidades dins de l'exercici quan no s'ha procedit a dur a terme el referit reconeixement dins de l'exercici fiscalitzat.
- L'estat de liquidació del pressupost de despeses recull la xifra de les obligacions pagades fins a la data 30 de març de 2011, respecte les liquidacions de l'exercici de 2010, quan, d'acord amb la descripció anterior, hauria d'informar de les obligacions pagades fins al 31 de gener d'aquest any. En conseqüència, figuren com pagades obligacions per import superior a 5.167 milers d'euros d'aquelles que haurien de constar atenent al principi d'anul·litat esmentat.
- Les despeses que per l'estat de tramitació o altres causes no poden complir amb els requisits anteriors s'han enregistrat a la comptabilitat financera amb abonament a comptes de creditors per obligacions reconegudes, contravenint allò disposat al respecte en el PGCP i contràriament a exercicis anteriors, en els quals s'enregistraven amb abonament a comptes de creditors no pressupostaris.

## Previsions pressupost ingressos

La comparació de les previsions del pressupost d'ingressos amb els import liquidats, pels exercicis de 2009 i 2010, es mostra a continuació:

Capítol	Pressupost 2010/9	Liquidació 2010	% Execució	Liquidació 2009	% Execució
Impostos directes	6.266.734,51	1.699.730,98	27,12%	1.736.726,77	27,71%
Impostos indirectes	312.366.657,27	248.265.570,65	79,48%	232.109.313,32	74,31%
Taxes i altres ingressos	24.838.873,03	43.119.694,37	173,60%	24.276.609,00	97,74%
Transferències corrents	78.768,49	21.726,79	27,58%	66.797,08	84,80%
Ingressos patrimonials	14.234.801,42	10.885.339,14	76,47%	13.055.454,27	91,72%
<b>Ingressos corrents</b>	<b>357.785.834,72</b>	<b>303.992.061,93</b>	<b>84,96%</b>	<b>271.244.900,44</b>	<b>75,81%</b>

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

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

	Pressupost inicial	Import liquidat	Diferència	% execució
<b>Conceptes amb dèficit en la execució pressupostaria</b>				
De les persones físiques (Plusvàlues immobiliàries)	6.266.734,51	1.699.730,98	4.567.003,53	27,12%
ISI Bancari	57.418.951,02	37.858.340,99	19.560.610,03	65,93%
ISI (subconcepte 21102)	32.926.357,84	24.222.766,93	8.703.590,91	73,57%
Consum béns (IMI)	90.545.195,29	43.537.083,62	47.008.111,67	48,08%
Taxa fluctuant	35.544.725,08	-	35.544.725,08	-
Taxa al consum	44.625.577,08	25.280.564,71	19.345.012,37	56,65%
<b>Subtotal</b>	<b>267.327.540,82</b>	<b>132.598.487,23</b>	<b>134.729.053,59</b>	<b>49,60%</b>
<b>Conceptes amb superàvit en la execució pressupostaria</b>				
Impostos especials	-	64.421.636,95	-64.421.636,95	-
Taxa Judicial	403.640,72	5.105.994,21	-4.702.353,49	1.264,98%
Imprevistos	-	16.448.159,12	-16.448.159,12	-
<b>Subtotal</b>	<b>403.640,72</b>	<b>85.975.790,28</b>	<b>-85.572.149,56</b>	<b>21.300,08%</b>
<b>Total</b>	<b>267.731.181,54</b>	<b>218.574.277,51</b>	<b>49.156.904,03</b>	<b>81,64%</b>

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

En els quadres anteriors s'observen previsions inicials de determinats ingressos tributaris que poden ser considerades excessives. Cal indicar que, malgrat es tracti de previsions que han estat objecte de pròrroga aquestes diferències ja es posaven de manifest en exercicis anteriors; a la vegada que cal destacar que aquestes

previsiones són les que han finançat els crèdits pressupostaris de l'estat de despesa que han estat igualment prorrogats.

Es pot concloure que les previsiones pressupostàries del Govern, corresponents a l'exercici de 2010, eren deficitàries en, com a mínim, per import de 134,7 milions d'euros, que s'han compensat parcialment per l'obtenció d'ingressos no previstos pressupostàriament per import de 85,6 milions d'euros, generant-se un excés de previsiones de 49,15 milions d'euros.

### 2.2.1. Impuestos directes i indirectes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
De les persones físiques. Plusvâues immobiliàries	6.266.734,51	-	6.266.734,51	1.699.730,98	-4.567.003,53	27,12%
<b>Total</b>	<b>6.266.734,51</b>	<b>-</b>	<b>6.266.734,51</b>	<b>1.699.730,98</b>	<b>-4.567.003,53</b>	<b>27,12%</b>

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

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

	PRESSUPOST		(1) PRESSUPOST	(2) LIQUIDAT	VARIACIÓ	% EXECUCIÓ
IMPOSTOS INDIRECTES	INICIAL 2010	MODIF	FINAL 2010	2010	(3)=(2)-(1)	(2)/(1)
Sobre transmissions intervius (ITP)	12.422.550,41	-	12.422.550,41	8.497.156,27	-3.925.394,14	68,40%
<b>Sobre trans.patrim.i act.jurid.doc</b>	<b>12.422.550,41</b>	-	<b>12.422.550,41</b>	<b>8.497.156,27</b>	<b>-3.925.394,14</b>	<b>68,40%</b>
IMI	90.545.195,29	-	90.545.195,29	43.537.083,62	-47.008.111,67	48,08%
Retorns IMI	-	-	-	4.144,00	4.144,00	-
Impost activitats comercials ( IAC )	14.600.965,46	-	14.600.965,46	9.664.232,41	-4.936.733,05	66,19%
Taxa fluctuant	35.544.725,08	-	35544725,08		-35.544.725,08	-
<b>Consum béns (IMI)</b>	<b>140.690.885,83</b>	-	<b>140.690.885,83</b>	<b>53.205.460,03</b>	<b>-87.485.425,80</b>	<b>37,82%</b>
ISI Bancari i financer	57.418.951,02	-	57.418.951,02	51.562.508,20	-5.856.442,82	89,80%
ISI Assegurances	3.427.761,76	-	3.427.761,76	3.136.672,28	-291.089,48	91,51%
ISI	32.926.357,84	-	32.926.357,84	24.222.766,93	-8.703.590,91	73,57%
<b>Sobre el consum de serveis</b>	<b>93.773.070,62</b>	-	<b>93.773.070,62</b>	<b>78.921.947,41</b>	<b>-14.851.123,21</b>	<b>84,16%</b>
Sobre la producció ( IPI )	3.629.974,12	-	3.629.974,12	3.889.842,82	259.868,70	107,16%
<b>Sobre la producció ( IPI )</b>	<b>3.629.974,12</b>	-	<b>3.629.974,12</b>	<b>3.889.842,82</b>	<b>259.868,70</b>	<b>107,16%</b>
Impostos especials	-	-	-	64.421.636,95	64.421.636,95	-
<b>Impostos especials</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>64.421.636,95</b>	<b>64.421.636,95</b>	<b>-</b>
Taxa al consum	44.625.577,08	-	44.625.577,08	25.280.564,71	-19.345.012,37	56,65%
Retorns taxa al consum	-	-	-	-	-	-
Tarifa exterior comuna(TEC)	1.286.104,49	-	1.286.104,49	1.130.000,96	-156.103,53	87,86%
Antidumping	-	-	-	17.604,65	17.604,65	-
<b>Sobre el tràfic exterior</b>	<b>45.911.681,57</b>	-	<b>45.911.681,57</b>	<b>26.428.170,32</b>	<b>-19.483.511,25</b>	<b>57,56%</b>
Canon FEDA	5.654.000,00	-	5.654.000,00	4.669.448,05	-984.551,95	82,59%
Canon STA	7.358.000,00	-	7.358.000,00	6.000.715,20	-1.357.284,80	81,55%
<b>Canon</b>	<b>13.012.000,00</b>	-	<b>13.012.000,00</b>	<b>10.670.163,25</b>	<b>-2.341.836,75</b>	<b>82,00%</b>
<b>Sobre el Consum</b>	<b>297.017.612,14</b>	-	<b>297.017.612,14</b>	<b>237.537.220,78</b>	<b>-59.480.391,36</b>	<b>79,97%</b>
Sobre el Joc	2.926.494,72	-	2.926.494,72	2.231.193,60	-695.301,12	76,24%
<b>Sobre el joc</b>	<b>2.926.494,72</b>	-	<b>2.926.494,72</b>	<b>2.231.193,60</b>	<b>-695.301,12</b>	<b>76,24%</b>
<b>Total</b>	<b>312.366.657,27</b>	-	<b>312.366.657,27</b>	<b>248.265.570,65</b>	<b>-64.101.086,62</b>	<b>79,48%</b>

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

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

*Manca de procediments de fiscalització dels ingressos*

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

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

## 2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	PRESSUPOST		(1) PRESSUPOST	(2) LIQUIDAT	VARIACIÓ	% EXECUCIÓ
TAXES I ALTRES INGRESSOS	INICIAL 2010	MODIF	FINAL 2010	2010	(3)=(2)-(1)	(2)/(1)
Taxa d'activitats econòmiques	4.408.751,55	-	4.408.751,55	4.493.743,19	84.991,64	101,93%
Taxa de vehicles	4.515.549,94	-	4.515.549,94	4.444.504,39	-71.045,55	98,43%
Taxa judicial	403.640,72	-	403.640,72	5.105.994,21	4.702.353,49	1264,98%
Taxa marques	570.000,00	-	570.000,00	358.831,81	-211.168,19	62,95%
Taxa notarial	228.591,49	-	228.591,49	178.114,38	-50.477,11	77,92%
Taxa sol·licituds de treball	1.370.185,35	-	1.370.185,35	1.031.895,40	-338.289,95	75,31%
<b>Taxes</b>	<b>11.496.719,05</b>	-	<b>11.496.719,05</b>	<b>15.613.083,38</b>	<b>4.116.364,33</b>	<b>135,80%</b>
Legalització de documents	43.652,46	-	43.652,46	35.452,56	-8.199,90	81,22%
Llicències, permisos i autoritzacions	709.203,92	-	709.203,92	609.613,84	-99.590,08	85,96%
Serveis sanitaris	31.056,62	-	31.056,62	25.253,95	-5.802,67	81,32%
Certificats	62.826,41	-	62.826,41	49.613,68	-13.212,73	78,97%
Carnets escolars	1.207.600,67	-	1.207.600,67	1.363.026,66	155.425,99	112,87%
Passaports	308.646,90	-	308.646,90	300.040,34	-8.606,56	97,21%
Inscripcions en registres	1.407.536,45	-	1.407.536,45	1.215.650,32	-191.886,13	86,37%
Inspeccions	2.266,95	-	2.266,95	2,14	-2264,81	0,09%
Ús cartografia digital	4.149,39	-	4.149,39	1.574,46	-2.574,93	37,94%
Altres serveis	6.060.025,12	-	6.060.025,12	4.770.448,20	-1.289.576,92	78,72%
<b>Prestació de serveis</b>	<b>9.836.964,89</b>	-	<b>9.836.964,89</b>	<b>8.370.676,15</b>	<b>-1.466.288,74</b>	<b>85,09%</b>
Venda de publicacions pròpies	78.082,53	-	78.082,53	27.312,37	-50.770,16	34,98%
Impresos	461.386,95	-	461.386,95	410.723,92	-50.663,03	89,02%
Fotocòpies i altres prod. reprografia	5.211,81	-	5.211,81	30.216,57	25.004,76	579,77%
Cartografia i fotografia aèria	54.254,28	-	54.254,28	44.550,28	-9.704,00	82,11%
Documentació diversa	33.613,02	-	33.613,02	-43.107,89	-76.720,91	-128,25%
Productes sanitaris	145.386,18	-	145.386,18	98.649,13	-46.737,05	67,85%
Altres béns	16.839,43	-	16.839,43	42.707,11	25.867,68	253,61%
<b>Venda de béns</b>	<b>794.774,20</b>	-	<b>794.774,20</b>	<b>611.051,49</b>	<b>-183.722,71</b>	<b>76,88%</b>
De pressupost corrent	258.482,97	-	258.482,97	159.567,54	-98.915,43	61,73%
<b>Reinteguments</b>	<b>258.482,97</b>	-	<b>258.482,97</b>	<b>159.567,54</b>	<b>-98.915,43</b>	<b>61,73%</b>
Sancions	1.922.862,56	-	1.922.862,56	1.225.523,59	-697.338,97	63,73%
Imprevistos	-	-	-	16.448.159,12	16.448.159,12	-
Recàrrecs	529.069,36	-	529.069,36	691.633,10	162.563,74	130,73%
<b>Altres ingressos</b>	<b>2.451.931,92</b>	-	<b>2.451.931,92</b>	<b>18.365.315,81</b>	<b>15.913.383,89</b>	<b>749,01%</b>
<b>Total</b>	<b>24.838.873,03</b>	-	<b>24.838.873,03</b>	<b>43.119.694,37</b>	<b>18.280.821,34</b>	<b>173,60%</b>

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

La liquidació de 2010 incorpora ingressos per 16,4 milions d'euros corresponents a imports comissats a favor de l'Estat Andorrà d'acord amb els Autes del Tribunal de Corts i que per primera vegada s'han ingressat al Govern.

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

### *Sancions per infraccions en matèria duanera*

En aplicació de l'article 14.4 de la Llei 5/2004 de 14 d'abril, del Codi de Duana, d'acord amb el qual el 20% de l'import de les sancions per infraccions a les disposicions legals en matèria duanera s'han de destinar a incentiu i complement de finançament de la jubilació i de millores socials dels funcionaris de Duana, el Govern té dotada una provisió per a responsabilitats pel 20% de l'import total de les sancions per infraccions en matèria duanera cobrades, que fins l'any 2010 representa un total de 459.489 euros.

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

### **2.2.3. Transferències corrents d'ingressos**

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST	MODIF	(1) PRESSUPOST	(2) LIQUIDAT	VARIACIÓ	% EXECUCIÓ
	INICIAL 2010		FINAL 2010	2010	(3)=(2)-(1)	(2)/(1)
Subvencions Seguretat Vial	21.439,00	-	21.439,00	21.726,79	287,79	101,34%
<b>Subvencions de l'exterior</b>	<b>21.439,00</b>	-	<b>21.439,00</b>	<b>21.726,79</b>	<b>287,79</b>	<b>101,34%</b>
Universitat d'Andorra	57.329,49	-	57.329,49	-	-57.329,49	-
<b>D'empreses públiques i altres entitats públiques</b>	<b>57.329,49</b>	-	<b>57.329,49</b>	-	<b>-57.329,49</b>	-
<b>Total</b>	<b>78.768,49</b>	-	<b>78.768,49</b>	<b>21.726,79</b>	<b>-57.041,70</b>	<b>27,58%</b>

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



## 2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2010, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
A institucions sense finalitat de lucre	7.328,02	-	7.328,02	7.430,39	102,37	101,40%
<b>Interessos de bestretes i préstecs concedits</b>	<b>7.328,02</b>	-	<b>7.328,02</b>	<b>7.430,39</b>	<b>102,37</b>	<b>101,40%</b>
Interessos de dipòsits	895.891,87	-	895.891,87	126.026,28	-769.865,59	14,07%
<b>Interessos de dipòsits i comptes bancaris</b>	<b>895.891,87</b>	-	<b>895.891,87</b>	<b>126.026,28</b>	<b>-769.865,59</b>	<b>14,07%</b>
Distribució de resultats	12.998.994,00	-	12.998.994,00	10.500.313,93	-2.498.680,07	80,78%
<b>Distribució de resultats</b>	<b>12.998.994,00</b>	-	<b>12.998.994,00</b>	<b>10.500.313,93</b>	<b>-2.498.680,07</b>	<b>80,78%</b>
Lloguers	99.127,02	-	99.127,02	31.838,40	-67.288,62	32,12%
<b>Rendes d'immobles</b>	<b>99.127,02</b>	-	<b>99.127,02</b>	<b>31.838,40</b>	<b>-67.288,62</b>	<b>32,12%</b>
Canon ITV i Bus expres	221.233,26	-	221.233,26	218.720,88	-2.512,38	98,86%
<b>Resultat d'operacions comercials</b>	<b>221.233,26</b>	-	<b>221.233,26</b>	<b>218.720,88</b>	<b>-2.512,38</b>	<b>98,86%</b>
Interessos de demora	12.227,25	-	12.227,25	1.009,26	-11.217,99	8,25%
<b>Interessos de demora</b>	<b>12.227,25</b>	-	<b>12.227,25</b>	<b>1.009,26</b>	<b>-11.217,99</b>	<b>8,25%</b>
<b>Total</b>	<b>14.234.801,42</b>	-	<b>14.234.801,42</b>	<b>10.885.339,14</b>	<b>-3.349.462,28</b>	<b>76,47%</b>

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

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

### *Duplicitat d'ingressos per al finançament d'inversions*

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

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

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

Entitat	% finançament	Import
FEDA	50%	10.818.581,56
STA	15%	3.245.574,47
<b>Total ingressos</b>		<b>14.064.156,03</b>

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

Simultàniament, la Llei 3/2008, de 8 d'abril, aprovà un crèdit extraordinari de 20.489.763 euros per a donar cobertura pressupostària a les inversions referides, detallant-se en la Llei que el finançament de la modificació pressupostària seria amb endeutament. Aquest endeutament, integrant en el conjunt d'operacions formalitzades durant l'exercici 2008, es va formalitzar i disposar. En conseqüència, les obres esmentades disposen d'un excés de finançament que ascendeix a 12.916.756 euros. Donat que aquests recursos no poden ser disposats lliurement per part del Govern haurien de formar part del romanent de tresoreria afectat, fins que s'acordi la seva destinació.

## 2.2.5. Despeses de personal

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

	PRESSUPOST		(1) PRESSUPOST	(2) LIQUIDAT	VARIACIÓ	% EXECUCIÓ
DESPESES DE PERSONAL	INICIAL 2010	MODIF	FINAL 2010	2010	(3)=(2)-(1)	(2)/(1)
Polític i Ambaixadors	1.972.613,31	-278.689,70	1.693.923,61	1.693.923,57	-0,04	100,00%
Personal de relació especial	894.875,19	-203.456,86	691.418,33	691.418,06	-0,27	100,00%
Cons Sup, Tribu Sup Just i Tribu Cor	825.441,68	-179.178,66	646.263,02	646.263,02	-	100,00%
Sou base func. i ag. Adm. car. ind.	61.237.711,71	-2.132.287,43	59.105.424,28	58.797.261,80	-308.162,48	99,48%
Triennis pers.func. i ag. Adm.c.ind	8.541.513,98	506.258,42	9.047.772,40	9.046.978,67	-793,73	99,99%
Perm., Primes i Especialitats	2.078.112,26	-784.503,49	1.293.608,77	1.251.608,77	-42.000,00	96,75%
GADA	-	230,24	230,24	230,24	-	100,00%
Dietes, Despl, i destinació estra.	1.046.353,26	197.811,41	1.244.164,67	1.244.164,67	-	100,00%
Guàrdies i presència efectiva	561.231,63	327.883,59	889.115,22	889.115,22	-	100,00%
Comp. tre. supl. tre./torns i fest.	1.074.921,91	125.024,46	1.199.946,37	1.199.946,37	-	100,00%
Primes matrimoni i naix. pers. Fix	40.140,03	-3.579,39	36.560,64	36.560,64	-	100,00%
Sou base agent adm. caract.eventual	254.778,68	2.573.545,35	2.828.324,03	2.774.080,20	-54.243,83	98,08%
Perm., Primes i Especialitats	65.787,96	3.152,34	68.940,30	64.215,52	-4.724,78	93,15%
Dietes, despl. i destinació estran.	-	2.439,56	2.439,56	2.439,56	-	100,00%
Guàrdies i presència efectiva	-	1.703,37	1.703,37	1.703,37	-	100,00%
Compens. treball supl., treball/torns i festius	730,10	34.698,26	35.428,36	34.698,26	-730,1	97,94%
Quotes segur. social, alts càrrecs	363.708,56	-35.486,69	328.221,87	328.221,87	-	100,00%
Quotes seg.social pers.rel.especial	116.923,23	-16.667,19	100.256,04	100.256,04	-	100,00%
Quotes seg/soc, pers. fun. i ag. Adm.	9.721.227,03	787.992,44	10.509.219,47	10.487.032,19	-22.187,28	99,79%
Seg. social, ag.adm.caràct.eventual	41.768,37	385.535,38	427.303,75	416.843,12	-10.460,63	97,55%
Quotes seguretat social, pensions	178.849,90	38.690,21	217.540,11	217.540,11	-	100,00%
Pensions de jubilació	2.593.451,73	213.650,18	2.807.101,91	2.807.101,91	-	100,00%
Formació i perfeccionament del pers	528.079,36	66.748,90	594.828,26	347.992,78	-246.835,48	58,50%
Dietes formació del personal	129.591,11	-52.238,36	77.352,75	65.686,94	-11.665,81	84,92%
Altres prest. pers., benef. Socials	257.242,60	-3.508,02	253.734,58	192.440,00	-61.294,58	75,84%
Altres prestacions, revis.						
Mediques	62.339,00	-26.096,74	36.242,26	36.242,26	-	100,00%
<b>Total</b>	<b>92.587.392,59</b>	<b>1.549.671,58</b>	<b>94.137.064,17</b>	<b>93.373.965,16</b>	<b>-763.099,01</b>	<b>99,19%</b>

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

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

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

Les nòmines del personal al servei del Govern es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

En el cas de pròrroga pressupostària, l'entitat ha d'enregistrar els compromisos en el mateix moment en que s'habiliten les consignacions pressupostàries conforme el que preveu l'article 22 de la LGFP.

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

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

#### *Hores extraordinàries*

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

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

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

<b>Interval d'hores extres/any</b>	<b>Nombre de contractes</b>
entre 500 i 600	3
entre 400 i 500	3
entre 300 i 400	7
entre 200 i 300	10
Entre 150 i 200	28
Entre 120 i 150	34
<b>Total</b>	<b>85</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern

De la revisió efectuada, s'observa el següent:

- En la documentació administrativa que suporta les hores extres retribuïdes figura la descripció dels treballs realitzats, però no la motivació dels mateixos.
- En l'any 2010, determinats treballadors han excedit el nombre d'hores extres previst en la normativa indicada. Tot i que hem constatat que existeix el vist-i-plau del director o del Secretari d'Estat, aquest és posterior a la data de realització de hores extraordinàries.

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

El Govern ha enregistrat les quotes patronals pendents de pagar a 31 de desembre de 2010 en el compte comptable de “pagaments ordenats per obligacions reconegudes”. No obstant, en el balanç de situació dels comptes anuals de l'exercici aquestes quotes es classifiquen dins l'epígraf “III.2. Creditors no pressupostaris”. Per tant, al tancament de l'exercici, l'import total que correspondria reclassificar a l'epígraf “III.1. Creditors pressupostaris” és de 1.731.834 euros.

### *Registre de personal*

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

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

### *Retribucions no incloses en la base de cotització a la CASS*

S'han observat diversos conceptes salarials satisfets pel Govern els quals, contràriament al que regula l'article 98 de la Llei de la Seguretat Social, no s'han sotmès a cotització a la Seguretat Social. El detall, juntament amb els imports totals anuals satisfets, és el següent:

Descripció	Import
Destinació PAS Bombers	31.537,26
Primes per maternitat i matrimoni,	36.560,64
Dietes fixes justícia.	26.283,36
Desplaçament i desplaçament bus.	2.145,28
<b>Total</b>	<b>96.526,54</b>

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

### *Conceptes retributius no regulats*

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

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

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

Segons la informació que ens ha estat facilitada des de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, aquest complement retribueix determinades especificitats i l'especialitat de diferents persones del Cos. El total retribuït per aquest concepte en l'any 2010 ascendeix a 91.742 euros.

- “Guàrdies forenses”

Respecte aquest concepte, hem constatat un escrit de data 2 de novembre de 2004, adreçat pel Ministre de Justícia i Interior, en el qual comunica a la Cap del Departament de Medicina Legal i Forense que les guàrdies realitzades per aquesta queden fora del “Reglament de sistemes de compensació” de data 9 de juliol de 2003, i en conseqüència, se li abonaran les seves guàrdies al preu estipulat pel Ministeri de Justícia i Interior.

Aquest concepte ha estat retribuït a dos treballadors per un import total de 91.327 euros.

- “Indemnització preufetària”

Aquest concepte es retribueix al personal de la carrera judicial. Segons la informació que ens ha estat facilitada des de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, el seu abonament es realitza a partir d'una comunicació mensual del Ministeri de Justícia en la qual es relacionen les persones que han de percebre aquest complement i l'import del mateix. No obstant, aquesta documentació no ens ha estat facilitada.

El total retribuït per aquest concepte en l'any 2010 ascendeix a 465.402 euros.

- “Prima secció canina” i “Especificitat Policia”

Aquests conceptes es retribueixen al personal del cos de policia. Segons la informació que ens ha estat facilitada des de la Secretaria d'Estat de Funció Pública l'abonament s'efectua mensualment a partir d'una comunicació del Secretari d'Estat d'Interior.

El total retribuït en concepte de “prima secció canina” en l'any 2010 ascendeix a 49.307 euros, i en concepte de “especificitat policia” a 7.407 euros.

- “Permanència al Pas”

Aquest concepte es retribueix al personal d'educació.

El total retribuït per aquest concepte en l'any 2010 ascendeix a 44.693 euros.

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

### *Qualificacions del Comitè Tècnic de Selecció*

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

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

## 2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

DESPESES EN BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguer terrenys i béns naturals	329.336,22	127.573,08	456.909,30	259.986,98	-196.922,32	56,90%
Cànon i prest. deriv. conc. admin.	0,00	4.389.715,59	4.389.715,59	4.087.672,59	-302.043,00	93,12%
Lloguer edificis i altres construccions	2.051.374,32	352.872,21	2.404.246,53	2.232.657,53	-171.589,00	92,86%
Lloguer de maquinària, instal·lacions i equip.	33.249,76	17.179,68	50.429,44	33.228,88	-17.200,56	65,89%
Lloguer de material de transport	628.902,78	859.118,95	1.488.021,73	1.460.293,69	-27.728,04	98,14%
Lloguer de mobiliari i efectes	0,00	2.771,84	2.771,84	2.421,76	-350,08	87,37%
Lloguer d'equipaments per a informàtica	30.654,77	-17.548,00	13.106,77	2.548,71	-10.558,06	19,45%
Lloguer altre immobilitzat material	206,99	350,00	556,99	551,94	-5,05	99,09%
Reparació i conservació, terrenys i béns naturals	13.630,40	1.969,41	15.599,81	15.179,15	-420,66	97,30%
Reparació i cons, edificis i altres construccions	250.537,64	32.736,34	283.273,98	233.758,95	-49.515,03	82,52%
Repar. i conserv.,maquinària, instal. i equipament	2.847.538,70	3.066.375,40	5.913.914,10	5.480.069,64	-433.844,46	92,66%
Reparació i conservació, material de transport	335.089,29	149.867,85	484.957,14	478.958,54	-5.998,60	98,76%
Reparació i conservació, mobiliari i efectes	8.983,05	-799,22	8.183,83	6.366,89	-1.816,94	77,80%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	580.339,18	82.215,78	662.554,96	594.364,85	-68.190,11	89,71%
Reparació i conservació, aparells i instr. mèdics	1.447,11	14.729,80	16.176,91	8.631,16	-7.545,75	53,35%
Material d'oficina	200.796,79	675.484,50	876.281,29	621.388,91	-254.892,38	70,91%
Subministraments	7.642.449,12	-391.301,26	7.251.147,86	6.128.703,82	-1.122.444,04	84,52%
Comunicacions	1.919.609,59	-124.234,81	1.795.374,78	1.619.687,87	-175.686,91	90,21%
Transport	5.440.798,54	-90.717,93	5.350.080,61	5.075.448,03	-274.632,58	94,87%
Primes d'assegurances	1.439.383,66	-148.719,83	1.290.663,83	1.222.888,77	-67.775,06	94,75%
Tributs	2.770,00	-881,02	1.888,98	1.352,00	-536,98	71,57%
Altres serveis	5.310.370,06	440.990,42	5.751.360,48	4.327.350,70	-1.424.009,78	75,24%
Treballs realitzats per altres empreses	16.423.278,91	-5.948.091,59	10.475.187,32	7.176.641,53	-3.298.545,79	68,51%
Reemborsament de dietes	169.344,26	-28.575,63	140.768,63	66.489,02	-74.279,61	47,23%
Locomoció	341.084,14	-93.440,57	247.643,57	136.710,17	-110.933,40	55,20%
Nous serveis	64.663,87	238.195,60	302.859,47	284.965,88	-17.893,59	94,09%
<b>Total</b>	<b>46.065.839,15</b>	<b>3.607.836,59</b>	<b>49.673.675,74</b>	<b>41.558.317,96</b>	<b>-8.115.357,78</b>	<b>83,66%</b>

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

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

DESCRIPCIÓ SUBCONCEPTE	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Repar.i cons.maquin.instal i equip.	2.847.538,70	3.066.375,40	5.913.914,10	5.480.069,64	-433.844,46	92,66%
<b>Repar.i cons. maquin.instal.i equip</b>	<b>2.847.538,70</b>	<b>3.066.375,40</b>	<b>5.913.914,10</b>	<b>5.480.069,64</b>	<b>-433.844,46</b>	<b>92,66%</b>
Energia elèctrica	1.905.137,91	-62.899,86	1.842.238,05	1.728.441,08	-113.796,97	93,82%
Aigua	133.102,62	-29.630,29	103.472,33	94.790,22	-8.682,11	91,61%
Carburants per a locomoció	392.938,50	75.355,81	468.294,31	427.683,53	-40.610,78	91,33%
Carburants per a calefacció	1.742.907,41	-374.867,63	1.368.039,78	1.275.777,06	-92.262,72	93,26%
Vestuari	354.969,72	71.857,35	426.827,07	307.299,37	-119.527,70	72,00%
Productes alimentaris	364.370,27	-15.392,25	348.978,02	282.400,08	-66.577,94	80,92%
Animals vius	38.441,79	7.519,50	45.961,29	33.741,40	-12.219,89	73,41%
Productes farmacèutics i sanitaris	1.103.674,38	252.877,34	1.356.551,72	989.342,52	-367.209,20	72,93%
Anàlisis clíniques	82.778,91	-26.404,37	56.374,54	32.851,50	-23.523,04	58,27%
Primeres matèries, func. i serveis	79.910,16	1.666,68	81.576,84	59.233,37	-22.343,47	72,61%
Productes de neteja	45.751,02	2.965,09	48.716,11	39.672,30	-9.043,81	81,44%
Material esportiu	4.239,02	-332,02	3.907,00	1.622,16	-2.284,84	41,52%
Altres subministraments	677.141,35	423.069,45	1.100.210,80	855.849,23	-244.361,57	77,79%
<b>Subministraments</b>	<b>6.925.363,06</b>	<b>325.784,80</b>	<b>7.251.147,86</b>	<b>6.128.703,82</b>	<b>-1.122.444,04</b>	<b>84,52%</b>
Transport mercaderies	96.466,15	3.180,09	99.646,24	41.907,99	-57.738,25	42,06%
Missatgers	64.978,37	-16.345,25	48.633,12	22.941,06	-25.692,06	47,17%
Col·lectiu persones	5.267.793,38	-86.693,47	5.181.099,91	4.995.848,24	-185.251,67	96,42%
Altres transports	11.560,64	9.140,70	20.701,34	14.750,74	-5.950,60	71,26%
<b>Transport</b>	<b>5.440.798,54</b>	<b>-90.717,93</b>	<b>5.350.080,61</b>	<b>5.075.448,03</b>	<b>-274.632,58</b>	<b>94,87%</b>
Aten. protocol. i de representació	546.250,59	-41.874,96	504.375,63	379.744,03	-124.631,60	75,29%
Divulgació i publicacions	315.997,92	125.674,75	441.672,67	261.298,34	-180.374,33	59,16%
Traduccions i correccions	116.698,64	-14.561,47	102.137,17	56.834,26	-45.302,91	55,65%
Jurisdicció i contenciosos	367.093,22	510.679,01	877.772,23	749.042,93	-128.729,30	85,33%
Repatriació de Nacionals	3.000,00	3.950,00	6.950,00	5.200,00	-1.750,00	74,82%
Despeses serveis sanitaris	856.856,67	-236.572,89	620.283,78	527.340,46	-92.943,32	85,02%
Despeses de comunitat	19.721,00	12.103,90	31.824,90	28.061,77	-3.763,13	88,18%
Reunions, conferències i curssets	511.173,50	-68.192,37	442.981,13	153.054,64	-289.926,49	34,55%
Publicitat i propaganda	319.506,62	67.711,52	387.218,14	99.033,79	-288.184,35	25,58%
Promoció cultural	609.718,79	-259.702,76	350.016,03	298.425,24	-51.590,79	85,26%
Promoció educativa	75.232,78	43.752,46	118.985,24	74.625,17	-44.360,07	62,72%
Promoció turística	3.000,00	-3.000,00	-	-	-	-
Promoció esportiva	591.625,42	101.043,59	692.669,01	681.262,24	-11.406,77	98,35%
Promoció social	820.572,81	220.038,43	1.040.611,24	991.962,28	-48.648,96	95,32%
Altres despeses	153.922,10	-20.058,79	133.863,31	21.465,55	-112.397,76	16,04%
<b>Altres serveis</b>	<b>5.310.370,06</b>	<b>440.990,42</b>	<b>5.751.360,48</b>	<b>4.327.350,70</b>	<b>-1.424.009,78</b>	<b>75,24%</b>
Neteja/sanejament	2.144.339,71	377.841,08	2.522.180,79	2.281.400,44	-240.780,35	90,45%
Seguretat	227.374,31	78,69	227.453,00	193.260,28	-34.192,72	84,97%
Valoracions/peritacions	236.566,75	289.585,80	526.152,55	455.364,04	-70.788,51	86,55%
Procés de dades	261.731,99	82.642,01	344.374,00	218.474,03	-125.899,97	63,44%
Impresos /publicacions	67.480,50	24.274,76	91.755,26	46.912,91	-44.842,35	51,13%
Estudis i treballs tècnics.	3.453.165,65	264.498,60	3.717.664,25	1.735.787,26	-1.981.876,99	46,69%
Altres treballs a l'exterior	10.032.620,00	6.987.012,53	3.045.607,47	2.245.442,57	-800.164,90	73,73%
<b>Treballs realitzats per empreses</b>	<b>16.423.278,91</b>	<b>5.948.091,59</b>	<b>10.475.187,32</b>	<b>7.176.641,53</b>	<b>-3.298.545,79</b>	<b>68,51%</b>

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



## 2.2.7. Transferències i subvencions atorgades

### *Transferències corrents*

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Als coprínceps	878.345,96	-	878.345,96	878.345,88	-0,08	100,00%
Consell General	5.138.125,99	131.219,55	5.269.345,54	5.269.345,47	-0,07	100,00%
Tribunal Constitucional	597.056,49	10.083,83	607.140,32	596.468,04	-10.672,28	98,24%
Transferències a entitats parapúbliques	14.869.730,34	20.537.678,35	35.407.408,69	24.103.686,29	-11.303.722,40	68,08%
A organismes autònoms administratius	1.912.873,09	59.350,15	1.972.223,24	1.862.150,73	-110.072,51	94,42%
A empreses públiques amb forma de societat anònima	3.462.344,44	146.376,47	3.608.720,91	3.607.318,13	-1.402,78	99,96%
A corporacions locals	1.714.219,00	671.407,47	2.385.626,47	1.817.994,06	-567.632,41	76,21%
A empreses privades	4.212.575,10	482.255,39	4.694.830,49	3.714.581,48	-980.249,01	79,12%
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	30.319.044,05	7.182.556,14	37.501.600,19	31.870.943,48	-5.630.656,71	84,99%
A l'exterior	14.509.566,62	-1.370,85	14.508.195,77	14.259.677,22	-248.518,55	98,29%
<b>Total</b>	<b>77.613.881,08</b>	<b>29.219.556,50</b>	<b>106.833.437,58</b>	<b>87.980.510,78</b>	<b>-18.852.926,80</b>	<b>82,35%</b>

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

### *Transferències de capital*

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Consell General	-	10.614.874,61	10.614.874,61	10.614.874,61	-	100,00%
Tribunal Constitucional	-	74.993,97	74.993,97	22.533,61	-52.460,36	30,05%
A empreses públiques amb forma de societat anònima	-	425.822,84	425.822,84	256.940,38	-168.882,46	60,34%
Administracions parapúbliques	-	5.279.452,44	5.279.452,44	3.432.353,15	-1.847.099,29	65,01%
Corporacions locals	49.506.428,43	-	49.506.428,43	49.506.428,40	-0,03	100,00%
A empreses privades	-	267.201,40	267.201,40	267.201,36	-0,04	100,00%
A famílies i institucions sense finalitat de lucre	-	3.771.304,00	3.771.304,00	1.466.893,94	-2.304.410,06	38,90%
A l'exterior	-	170.368,09	170.368,09	50.768,09	-119.600,00	29,80%
<b>Total</b>	<b>49.506.428,43</b>	<b>20.604.017,35</b>	<b>70.110.445,78</b>	<b>65.617.993,54</b>	<b>-4.492.452,24</b>	<b>93,59%</b>

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

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

*Transferències als comuns. Determinació de la forma de càlcul*

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

Tal i com s'exposa en l'informe de fiscalització referit a l'exercici 2008, existeix un romanent de transferència a favor dels comuns de 2.028.566 euros, corresponent a la participació en els canons sobre el consum d'electricitat i telèfon de l'exercici 2006. Aquest romanent hauria de tenir la consideració d'ingrés afectat.

D'altra banda, com s'explica en el punt 2.2, les devolucions d'ingressos corresponents a drets liquidats en exercicis anteriors no tenen reflex en els estats pressupostaris de l'exercici en el qual s'han realitzat. Aquesta circumstància provoca que la base de càlcul de les transferències a efectuar als comuns no es minori en l'import d'aquestes devolucions.

L'efecte de no minorar els ingressos que s'inclouen en la base de càlcul de les transferències als comuns en l'import d'aquestes devolucions seria els següents:

Pressupost liquidat	Devolucions	%	Efecte de no minorar els ingressos
2008	353.301,00	18%	63.594,18
2009	14.436.255,00	18%	2.598.525,90
<b>Total</b>			<b>2.662.120,08</b>

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

Per últim, també resta pendent de regularitzar, els pagaments efectuats sobre les liquidacions reals d'ingressos dels darreres exercicis, segon els següents càlculs estimats:

Liquidació	Base de càlcul	%	Liquidació	Pressupost	Import pagat	Diferència
2007	291.226.740,90	18%	52.420.813,36	2008	52.705.769,61	-284.956,25
2008	270.788.461,39	18%	48.741.923,05	2009	49.506.428,43	-764.505,38
2009	241.134.837,13	18%	43.404.270,68	2010	49.506.428,43	-6.102.157,75
<b>Total (a favor de Govern)</b>						<b>-7.151.619,37</b>

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

Segons les estimacions anteriors, l'import transferit en excés al conjunt dels comuns seria de 7.785.173 euros.

#### *Explotació concessió bus exprés*

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

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

Respecte de la revisió per part de Govern i justificació de les obligacions contractuals del concessionari únicament se'ns ha facilitat l'informe relatiu al tancament del Compte d'explotació 2010 del servei. Aquest informe si bé resumeix el dèficit del servei i inclou dades dels dèficits generats per la gestió del servei en els diferents períodes, no fa un seguiment de les obligacions contractuals de l'adjudicatari, recollides en l'article 11 del contracte i els plecs de prescripcions.

#### *Documentació justificativa subvencions*

De les revisions efectuades en relació a les justificacions presentades per les entitats beneficiàries de subvencions, s'han observat deficiències les quals impedeixen garantir l'integritat i la destinació de les mateixes i el compliment dels requeriments normatius en aquest àmbit. Així, s'observa que, en alguns casos, la informació facilitada per l'ens beneficiari no permet comprovar el destí de la subvenció i que la quantia de les ajudes no superen, per ella sola o en concurrència amb altres ajudes, el cost de l'activitat a desenvolupar pel beneficiari; o s'acrediten despeses mitjançant tiquets en els quals no es pot identificar el concepte de la despesa i, en altres casos, els justificants presentats descriuen despeses les quals es podria arribar a qüestionar la seva vinculació directa amb l'activitat, o bé que siguin estrictament necessàries per a la realització de les mateixes.

#### *Subvencions a federacions esportives*

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

D'acord amb el precepte anterior, el Govern ha efectuat el pagament a federacions esportives amb caràcter mensual fins l'entrada en vigor de la corresponent llei de suplement de crèdit per atorgar ajudes públiques a aquestes entitats en base a les subvencions atorgades en l'any anterior.

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

### *Control financer de les subvencions*

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

- En relació a l'any 2005, executat a l'exercici de 2007, la Federació Andorrana de Futbol i el Futbol Club Andorra.
- En relació al 2006, executat a l'exercici 2008, la Federació andorrana de ciclisme, la Federació Andorrana de Gimnàstica, la Federació Andorrana de Natació i la Federació Andorrana de Tennis.

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

Es posa de manifest, per tant, que aquests procediments no han estat generalitzats ni sistemàtics, contràriament al requerit en els articles 15 a 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i transferències públiques i l'article 39 de la LGFP. Aquest fet, a més de comportar el incompliment normatiu referit, no permet garantir els fets que són objecte del control financer com són l'adequada i correcta obtenció dels ajuts, l'acompliment de les obligacions de gestió i aplicació dels mateixos per part dels beneficiaris, l'adequat i correcte finançament de les activitats subvencionades i la realitat i regularitat de les operacions que s'han finançat amb els ajuts.

### *Cambra de Comerç*

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

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

De l'anterior es desprenen els següents comentaris:

- No s'ha trobat constància de que s'efectuïn les liquidacions definitives en vistes a regularitzar els eventuais saldos.

- Tot i que la Cambra encarrega una auditoria dels seus estats financers, com s'ha indicat en un apartat anterior, no ha estat subjecta al control financer previst a l'article 39 de la LGFP.

### *Tinença de vehicles*

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

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

Igualment, la disposició transitòria fa esment a que:

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

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

I la disposició addicional tercera diu:

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

D'acord amb l'anterior, la diferència entre l'import reconegut com a ingrés i el liquidat com a despesa s'hauria de considerar com a un ingrés afectat dins del càlcul del romanent de tresoreria, el qual, d'acord amb les estimacions efectuades, es quantifica en un import de 108.507 euros.

### *Comptes de les Ambaixades*

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

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

	Viena	Ginebra	Espanya	França	Portugal	Consell d'Europa	Brussel·les	Nova York	Barcelona	Paris	Total
<b>Concepte</b>	<b>Actiu</b>	<b>Actiu</b>	<b>Actiu</b>	<b>Actiu</b>	<b>Actiu</b>	<b>Actiu</b>	<b>Actiu</b>	<b>Actiu</b>	<b>Actiu</b>	<b>Actiu</b>	<b>Actiu</b>
Despeses d'establiment	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Immobilitzat immaterial	-	-	-	7,65	22,05	-	59,17	47.677,79	8.798,67	0,01	56.565,34
Immobilitzat material	3.972,72	1.486,24	444.477,41	1.147.525,68	12.896,32	-	41.508,83	9.759,80	-	8.580,33	1.797.805,01
Immobilitzat financer	3.807,00	1.986,02	9.320,01	3.550,00	1.100,00	-	3.900,00	11.399,89	8.180,31	-	43.243,23
Despeses a distribuir en varis exercicis	-	-	-	-	-	-	-	6.341,27	-	-	6.341,27
<b>Actiu fix</b>	<b>7.779,72</b>	<b>3.472,26</b>	<b>453.797,42</b>	<b>1.151.083,33</b>	<b>14.018,37</b>	<b>127.597,68</b>	<b>45.468,00</b>	<b>75.178,75</b>	<b>16.978,98</b>	<b>8.580,34</b>	<b>1.903.954,85</b>
Deutors	13.269,92	11.206,46	41.271,36	131.717,16	22.352,87	27.190,84	214.250,99	114.249,42	25.694,58	84.396,33	685.599,93
Tresoreria	188.515,54	238.059,02	158.602,51	264.851,68	52.375,35	41.032,66	747.007,60	138.614,96	106.063,84	23.979,78	1.959.102,94
Ajustos per periodificació	-	516,52	-	3.450,00	-	-	-	8.718,43	-	-	12.684,95
<b>Actiu circulant</b>	<b>201.785,46</b>	<b>249.782,00</b>	<b>199.873,87</b>	<b>400.018,84</b>	<b>74.728,22</b>	<b>68.223,50</b>	<b>961.258,59</b>	<b>261.582,81</b>	<b>131.758,42</b>	<b>108.376,11</b>	<b>2.657.387,82</b>
<b>Total actiu</b>	<b>209.565,18</b>	<b>253.254,26</b>	<b>653.671,29</b>	<b>1.551.102,17</b>	<b>88.746,59</b>	<b>195.821,18</b>	<b>1.006.726,59</b>	<b>336.761,56</b>	<b>148.737,40</b>	<b>116.956,45</b>	<b>4.561.342,67</b>

	Viena	Ginebra	Espanya	França	Portugal	Consell d'Europa	Brussel·les	Nova York	Barcelona	Paris	Total
<b>Concepte</b>	<b>Passiu</b>	<b>Passiu</b>	<b>Passiu</b>	<b>Passiu</b>	<b>Passiu</b>	<b>Passiu</b>	<b>Passiu</b>	<b>Passiu</b>	<b>Passiu</b>	<b>Passiu</b>	<b>Passiu</b>
Fons Propis	206.810,00	253.254,26	649.525,45	1.454.669,15	87.447,16	194.671,57	990.165,41	268.613,38	147.144,40	115.308,21	4.367.608,99
Creditors a llarg termini	-	-	-	-	-	-	-	45.210,22	-	-	45.210,22
<b>Passiu fix</b>	<b>206.810,00</b>	<b>253.254,26</b>	<b>649.525,45</b>	<b>1.454.669,15</b>	<b>87.447,16</b>	<b>194.671,57</b>	<b>990.165,41</b>	<b>313.823,60</b>	<b>147.144,40</b>	<b>115.308,21</b>	<b>4.412.819,21</b>
Creditors a curt termini	2.755,18	-	4.145,84	96.433,02	1.299,43	1.149,61	16.561,18	14.098,43	1.593,00	1.648,24	139.683,93
Ajustos per periodificació	-	-	-	-	-	-	-	8.839,53	-	-	8.839,53
<b>Passiu circulant</b>	<b>2.755,18</b>	<b>0,00</b>	<b>4.145,84</b>	<b>96.433,02</b>	<b>1.299,43</b>	<b>1.149,61</b>	<b>16.561,18</b>	<b>22.937,96</b>	<b>1.593,00</b>	<b>1.648,24</b>	<b>148.523,46</b>
<b>Total passiu</b>	<b>209.565,18</b>	<b>253.254,26</b>	<b>653.671,29</b>	<b>1.551.102,17</b>	<b>88.746,59</b>	<b>195.821,18</b>	<b>1.006.726,59</b>	<b>336.761,56</b>	<b>148.737,40</b>	<b>116.956,45</b>	<b>4.561.342,67</b>

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

## 2.2.8. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Terrenys i béns naturals	-	2.184.981,83	2.184.981,83	1.622.148,36	-562.833,47	74,24%
Condicionament de terrenys	-	210.590,00	210.590,00	-	-210.590,00	-
Edificis i altres construccions	-	17.784.289,97	17.784.289,97	13.367.635,63	-4.416.654,34	75,17%
Maquinària, instal·lacions i equipament	-	5.794.094,36	5.794.094,36	3.447.328,81	-2.346.765,55	59,50%
Material de transport	-	1.986.632,96	1.986.632,96	729.457,79	-1.257.175,17	36,72%
Mobiliari i estris	-	367.682,16	367.682,16	215.384,81	-152.297,35	58,58%
Equipaments per a processos d'informació	-	1.246.832,31	1.246.832,31	104.172,07	-1.142.660,24	8,35%
Béns destinats a l'ús general	-	122.086.255,19	122.086.255,19	34.755.674,11	-87.330.581,08	28,47%
Altres immobilitzat material	-	693.029,17	693.029,17	436.003,43	-257.025,74	62,91%
Estudis i projectes d'inversió	-	9.596.007,59	9.596.007,59	2.763.337,55	-6.832.670,04	28,80%
Immobilitzat immaterial	-	762.872,63	762.872,63	277.212,83	-485.659,80	36,34%
<b>Total</b>	-	<b>162.713.268,17</b>	<b>162.713.268,17</b>	<b>57.718.355,39</b>	<b>-104.994.912,78</b>	<b>35,47%</b>

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

### *Execució del pressupost d'inversions*

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



## Noves inversions

Concepte	Descripció	Import compromís inicial	Import crèdits plurianuals	Import crèdit reconduït	Import modificacions de crèdits	Import compromís final	Import liquidat	% execució
600	Adquisició de terrenys	-	391.413,73	75.195,00	1.716.791,60	2.183.400,33	1.620.568,69	74,22%
602	Edificis i altres construccions	-	248.658,32	4.156.686,36	7.959.713,20	12.365.057,88	10.612.027,47	85,82%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	3.669.289,00	1.958.899,28	-221.530,63	5.406.657,65	3.324.764,72	61,49%
604	Material de transport	-	607.929,40	730.413,62	414.289,94	1.752.632,96	575.308,28	32,83%
605	Mobiliari i estris	-	-	34.594,70	333.087,46	367.682,16	215.384,81	58,58%
606	Equipaments per a processos d'informació	-	-	115.508,99	964.883,19	1.080.392,18	96.786,07	8,96%
607	Béns destinats a l'ús general	-	49.306.936,73	59.351.766,26	11.544.271,89	120.202.974,88	34.389.151,65	28,61%
608	Altres immobilitzat material	-	150.000,00	156.378,20	386.650,97	693.029,17	436.003,43	62,91%
609	Estudis i projectes d'inversió	-	1.750.000,00	7.449.299,55	396.708,04	9.596.007,59	2.763.337,55	28,80%
	<b>Total</b>	-	<b>56.124.227,18</b>	<b>74.028.741,96</b>	<b>23.494.865,66</b>	<b>153.647.834,80</b>	<b>54.033.332,67</b>	<b>35,17%</b>

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

### *Inversions en reposició*

Concepte	Descripció	Import compromís inicial	Import crèdits plurianuals	Import crèdit reconduït	Import modificacions de crèdits	Import compromís final	Import liquidat	% execució
610	Terrenys i béns naturals	-	-	-	1.581,50	1.581,50	1.579,67	99,88%
611	Condicionament de terrenys	-	-	-	210.590,00	210.590,00	-	-
612	Edificis i altres construccions	-	1.299.997,50	1.451.060,75	2.668.173,84	5.419.232,09	2.755.608,16	50,85%
613	Maquinària, instal·lacions i equipaments	-	239.517,16	127.509,41	20.410,14	387.436,71	122.564,09	31,63%
614	Material de transport	-	-	-	234.000,00	234.000,00	154.149,51	65,88%
616	Equipaments per a processos d'informació	-	-	-	166.440,13	166.440,13	7.386,00	4,44%
617	Béns destinats a l'ús general	-	-	280.269,44	1.603.010,87	1.883.280,31	366.522,46	19,46%
	<b>Total</b>	-	<b>1.539.514,66</b>	<b>1.858.839,60</b>	<b>4.904.206,48</b>	<b>8.302.560,74</b>	<b>3.407.809,89</b>	<b>41,05%</b>

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

### *Immobilitzat immaterial*

Concepte	Descripció	Import compromís inicial	Import crèdits plurianuals	Import crèdit reconduït	Import modificacions de crèdits	Import compromís final	Import liquidat	% execució
640	Immobilitzat immaterial	-	-	189.607,90	573.264,73	762.872,63	277.212,83	36,34%
	<b>Total</b>	-	-	<b>189.607,90</b>	<b>573.264,73</b>	<b>762.872,63</b>	<b>277.212,83</b>	<b>36,34%</b>

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

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

2010	Crèdits plurianuals	%	Crèdits reconduïts	%	Total
Crèdits pressupostats	86.636,08	53,24%	76.077,19	46,76%	162.713,27
Crèdits liquidats	51.764,33	89,68%	5.954,02	10,32%	57.718,36
<b>% execució</b>	<b>59,75%</b>		<b>7,83%</b>		<b>35,47%</b>

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

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

## 2.2.9. Actius financers

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

ACTIUS FINANCERS INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Venda d'oblig. i bons fora del SP	25.400,00	-	25.400,00	1.256,00	-24.144,00	4,94%
Reinteg. préstecs concedits fora SP	123.968,99	-	123.968,99	47.094,20	-76.874,79	37,99%
<b>Total</b>	<b>149.368,99</b>	<b>-</b>	<b>149.368,99</b>	<b>48.350,20</b>	<b>-101.018,79</b>	<b>32,37%</b>

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

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

ACTIUS FINANCERS DESPESES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Concessió de crèdits	-	-	198.256,00	46.422,00	-151.834,00	23,42%
Adquisició d'accions del sector públic	-	-	1.516.310,06	-	-1.516.310,06	0,00%
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.714.566,06</b>	<b>46.422,00</b>	<b>-1.668.144,06</b>	<b>2,71%</b>

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

## 2.2.10. Passius financers i despeses financeres

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

PASSIUS FINANCERS INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Deute públic	260.000.000,00	-	260.000.000,00	96.543.700,00	-163.456.300,00	37,13%
Préstec rebuts de l'exterior	-	-	-	241.658.764,49	241.658.764,49	-
Dipòsits	23.940,40	-	23.940,40	8.057,34	-15.883,06	33,66%
<b>Total</b>	<b>260.023.940,40</b>	<b>-</b>	<b>260.023.940,40</b>	<b>338.210.521,83</b>	<b>78.186.581,43</b>	<b>130,07%</b>

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

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

PASSIUS FINANCERS DESPESES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortització préstecs	-	-	246.543.700,00	246.543.700,00	-	100,00%
Devolució de fiances	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>246.543.700,00</b>	<b>246.543.700,00</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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

I la liquidació del pressupost de despeses financeres presenta el següent detall:

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos préstecs	13.269.014,83	-8.324.288,62	4.944.726,21	3.650.651,02	-1.294.075,19	73,83%
Interessos comptes	14.781.751,95	-6.044.824,30	8.736.927,65	6.944.136,29	-1.792.791,36	79,48%
Altres despeses financeres	35.000,00	62.737,50	97.737,50	90.942,87	-6.794,63	93,05%
<b>Total</b>	<b>28.085.766,78</b>	<b>-14.306.375,42</b>	<b>13.779.391,36</b>	<b>10.685.730,18</b>	<b>-3.093.661,18</b>	<b>77,55%</b>

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

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

ACTIU	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>1.151.683</b>	<b>1.110.240</b>	<b>41.444</b>
<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>743.214</b>	<b>697.614</b>	<b>45.601</b>
1. Terrenys i béns naturals	74.181	73.209	972
2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	654.149	616.397	37.752
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	14.884	8.008	6.877
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>3.308</b>	<b>4.922</b>	<b>-1.614</b>
1. Despeses de recerca i desenvolupament	8.931	8.981	-50
2. Propietat industrial	-	-	-
3. Aplicacions informàtiques	19.135	19.112	23
6. Amortitzacions	-24.758	-23.171	-1.587
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>391.614</b>	<b>393.991</b>	<b>-2.378</b>
1. Terrenys i construccions	405.805	409.373	-3.568
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	28.483	16.405	12.078
3. Utillatge i maquinària	17.199	16.774	425
4. Altre immobilitzat	31.408	32.767	-1.359
5. Amortitzacions	-91.281	-81.328	-9.954
<b>V. Inversions financeres permanents</b>	<b>13.547</b>	<b>13.712</b>	<b>-166</b>
1. Cartera de valors a llarg termini	14.879	14.080	799
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	244	246	-3
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	13	13	-
4. Provisions	-1588	-627	-961
<b>B) DESPESES A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS</b>	<b>43.913</b>	<b>41.592</b>	<b>2.321</b>
<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>-114.890</b>	<b>27.616</b>	<b>-142.506</b>
<b>I. Existències</b>	<b>511</b>	<b>552</b>	<b>-41</b>
1. Comercials	511	552	-41
<b>II. Deutors</b>	<b>-123.015</b>	<b>24.484</b>	<b>-147.498</b>
1. Deutors pressupostaris	56.283	40.219	16.063
<i>de l'exercici corrent</i>	36.543	25.321	11.222
<i>d'exercicis anteriors</i>	19.740	14.899	4.841
2. Deutors no pressupostaris	-	-	-
6. Provisions	-179.298	-15.737	-163.561
<b>IV. Tresoreria</b>	<b>7.519</b>	<b>2.490</b>	<b>5.028</b>
<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>95</b>	<b>90</b>	<b>5</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1.080.707</b>	<b>1.179.448</b>	<b>-98.742</b>

<b>PASSIU</b>	<b>Saldo a 31/12/2010</b>	<b>Saldo a 31/12/2009</b>	<b>Variació</b>
<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>183.267</b>	<b>375.626</b>	<b>-192.359</b>
<b>I. Patrimoni</b>	<b>240.914</b>	<b>396.529</b>	<b>-155.615</b>
1. Patrimoni	358.524	504.670	-146.146
5. Patrimoni lliurat en cessió, en adscripció i transferit	-117.610	-108.141	-9.469
<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>-11.831</b>	<b>-9.072</b>	<b>-2.759</b>
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-11.831	-9.072	-2.759
<b>IV. Resultat de l'exercici</b>	<b>-45.816</b>	<b>-11.831</b>	<b>-33.985</b>
<b>D) CREDITORS A LLARG TERMINI</b>	<b>381.033</b>	<b>373.181</b>	<b>7.852</b>
<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>	<b>260.000</b>	<b>260.000</b>	<b>-</b>
1. Obligacions i bons	260.000	260.000	-
<b>II. Altres deutes a llarg termini</b>	<b>121.033</b>	<b>113.181</b>	<b>7.852</b>
2. Altres Deutes	121.033	113.181	7.852
3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-	-
<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>518.423</b>	<b>430.641</b>	<b>87.782</b>
<b>I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-	-
<b>II. Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>460.676</b>	<b>361.663</b>	<b>99.013</b>
1. Préstecs i altres deutes	456.722	361.602	95.120
2. Deutes per interessos	3.954,00	60,00	3.894,00
<b>III. Creditors</b>	<b>57.718</b>	<b>68.924</b>	<b>-11.206</b>
1. Creditors pressupostaris	21.693	52.345	-30.652
2. Creditors no pressupostaris	28.657	9.499	19.158
3. Administracions públiques	1.193	919	274
4. Altres creditors	5.899	5.887	12
5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	276	274	2
<b>F) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES A CURT TERMINI</b>	<b>29</b>	<b>54</b>	<b>-25</b>
Provisió per a devolució d'impostos	29	54	-25
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1.082.723</b>	<b>1.179.448</b>	<b>-96.725</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

Compte del resultat econòmic patrimonial

Despeses	2010	2009	Ingressos	2010	2009
<b>2.APROVISIONAMENTS</b>	<b>180</b>	<b>412</b>	<b>1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS</b>	<b>10.094</b>	<b>11.924</b>
a) Consum de mercaderies	180	400	b) Prestacions de serveis	10.094	11.924
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	-	12			
<b>3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS</b>	<b>181.274</b>	<b>175.122</b>	<b>2. AUGMENTS D'EXISTÈNCIES DE MERCADERIES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
a) Despeses de personal	90.983	88.632	<b>3. INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>258.937</b>	<b>243.989</b>
a1) Sous, salaris i similar	79.461	78.474	a) Ingressos tributaris	258.937	243.989
a2) Càrregues socials	11.521	10.158	a1) Impostos estatals	1.700	1.719
b) Prestacions socials	15.541	692	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics	8.482	14.327
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	12.358	13.532	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	43.476	47.889
c1) Dotacions per amortitzacions	12.358	13.532	a7) Cànon STA i FEDA	9.137	13.181
d) Variació de provisions de tràfic	3.356	2.741	a8) Altres impostos	185.594	156.711
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits inc.	3.356	2.741	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	10.548	10.161
e) Altres despeses de gestió	46.083	54.115	<b>4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA</b>	<b>34.966</b>	<b>16.145</b>
e1) Serveis exteriors	46.083	54.115	a) Reinteguments	902	816
f) Despeses financeres i assimilables	10.831	15.337	c) Altres ingressos de gestió	23.337	2.464
f1) Per deutes	10.831	15.337	c1) Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	23.337	2.464
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	2.123	72	d) Ingressos de participacions en capital	10.500	12.515
g1) Variació de les provisions d'inversions financeres	1.006	72	e) Ingr. per valors de crèdits neg. i de crèdits de l'actiu immob.	10	12
g2) Variació de les provisions per responsabilitats	1.117	-	f) Altres interessos i ingressos assimilats	124	243
h) Diferències negatives de canvi	-	-	f1) Altres interessos	124	243
			f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
<b>4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS</b>	<b>157.539</b>	<b>143.423</b>	g) Diferències positives de canvi	94	94
a) Transferències corrents	89.514	80.737	<b>5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS</b>	<b>22</b>	<b>67</b>
c) Transferències de capital	68.025	62.674	a) Transferències corrents	-	40
d) Subvencions de capital	-	11	b) Subvencions corrents	22	27
<b>5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES</b>	<b>15.877</b>	<b>18.915</b>	<b>6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS</b>	<b>3.018</b>	<b>53.916</b>
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	5.256	2.120	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	24	36
c) Despeses extraordinàries	9.175	1.836	d) Ingressos extraordinaris	-	1
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.446	14.959	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	2.995	53.879
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>354.870</b>	<b>337.871</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>307.037</b>	<b>326.040</b>
<b>ESTALVI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>DESESTALVI</b>	<b>47.832</b>	<b>11.831</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

*Quadre de finançament: estat d'òrgens i aplicacions de fons*

<b>Fons aplicats</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>342.511</b>	<b>322.219</b>
b) Aprovisionaments	180	412
c) Serveis exteriors	46.083	54.115
e) Despeses de personal	90.983	88.632
f) Prestacions socials especials	15.541	692
g) Transferències i subvencions	157.539	143.423
h) Despeses financeres	10.831	15.337
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	15.877	16.795
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	5.478	2.812
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	<b>43.913</b>	<b>41.592</b>
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>61.919</b>	<b>99.001</b>
a) Destinats a l'ús general	50.363	68.109
b) Immobilitzacions immaterials		681
c) Immobilitzacions materials	10.703	30.018
e) Immobilitzacions financeres	853	193
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	<b>9.469</b>	<b>72.292</b>
b) En cessió	9.469	72.292
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
a) Emprèstits i altres passius	-	-
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>457.812</b>	<b>535.103</b>
<b>Excés d'òrgens sobre aplicacions</b>		
<b>(augment del capital circulant)</b>	<b>230.288</b>	<b>164.268</b>

Font: Govern

(Imports en milers d'euros)



<b>Fons obtinguts</b>	<b>2010</b>	<b>2009</b>
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>307.037</b>	<b>326.004</b>
a) Vendes	10.094	11.924
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs	-	-
d) Impostos indirectes	248.390	233.827
e) Taxes, preus públics i contribucions	10.548	10.161
f) Transferències i subvencions	22	67
g) Ingressos financers	124	243
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	37.860	69.781
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
<b>6. Deutes a llarg termini</b>	<b>381.033</b>	<b>373.181</b>
b) Préstecs rebuts	373.181	373.181
<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	<b>30</b>	<b>187</b>
c) Immobilitzacions materials	-	-
d) Immobilitzacions financeres	30	187
<b>Total d'orígens</b>	<b>688.100</b>	<b>699.372</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens</b>		
<b>(disminució del capital circulant)</b>		

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

Variació del capital circulant	2010		2009	
	Augments	Disminució	Augments	Disminució
<b>1. Existències</b>	-	41	-	176
<b>2. Deutors</b>	-	147.498	-	3.913
a) Pressupostaris	-	147.498	-	3.913
b) No pressupostaris				
<b>3. Creditors</b>	30.652	19.446	53.004	28.796
a) Pressupostaris	30.652	-	-	28.796
b) No pressupostaris	-	19.158	49.469	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	288	3.534	-
<b>5. Emprèstits i altres deutes a curt termini</b>	-	99.014	144.492	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	95.120	140.736	-
b) Préstec rebuts i altres conceptes	-	3.894	3.756	-
<b>7. Tresoreria</b>	5.028	-	90	-
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	30	-	-	435
<b>Total</b>	<b>35.710</b>	<b>265.999</b>	<b>197.585</b>	<b>33.320</b>
<b>Variació del capital circulant</b>		<b>230.288</b>	<b>164.265</b>	

Font: Govern

(Imports en milers d'euros)

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu		Exercici 2010	Exercici 2009
1	Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	12.358	13.532
2	Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	-	-
3	Despeses derivades d'interessos diferits	-	-
4	Amortització de despeses de formalització de deutes	-	-
5	Diferències de canvi negatives a llarg termini	-	-
6	Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	5.256	2.120
<b>Total</b>		<b>17.614</b>	<b>15.652</b>

Font: Govern

(Imports en milers d'euros)

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	Exercici 2010	Exercici 2009
1 Excessos de provisions d'immobilitzat	-	-
2 Excessos de provisions per a riscos i despeses	27	65
3 Diferències de canvi positives a llarg termini	-	-
4 Beneficis en l'alineació d'immobilitzat	-	36
5 Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
<b>Total</b>	<b>27</b>	<b>101</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

De la revisió de l'àrea es posa de manifest la incidència següent:

#### *Dades contingudes en els comptes anuals*

Diferents estats comptables del Govern s'elaboren per mitjans ofimàtics de forma independent del programari informàtic que suporta l'informació comptable.

Això ha provocat que el balanç que s'adjunta als comptes retuts no incorpora tots els moviments de la comptabilitat, de manera que el passiu del balanç es troba sobrevalorat en 2.016 milers d'euros respecte del actiu, constant com resultat de l'exercici l'import de menys 45.816 milers d'euros i no el que s'observa en el compte de pèrdues i guanys de menys 47.832 euros.

### **2.3.1. Immobilitzat**

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

#### *Gestió comptable del patrimoni*

Inversions destinades a l'ús general	Saldo a 31/12/2009	Ajustos	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo a 31/12/2010
Terrenys i béns naturals	73.209	-	972	-	-	74.181
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	616.397	287	40.978	-3.513	-	654.149
Béns de patrimoni històric, artístic i cultural	8.008	21	6.826	-	30	14.884
<b>Total</b>	<b>697.613</b>	<b>308</b>	<b>48.776</b>	<b>-3.513</b>	<b>30</b>	<b>743.214</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

Immobilitzat Immaterial	Saldo a 31/12/2009	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Despeses recerca i desenvolupament	8.981	-428	378	-	8.931
Aplicacions informàtiques	19.112	-	63	-40	19.135
<b>Total cost</b>	<b>28.092</b>	<b>-428</b>	<b>441</b>	<b>-40</b>	<b>28.065</b>
Amortització Acumulada	-23.171	175	-1.780	18	-24.758
<b>Total</b>	<b>4.922</b>	<b>-253</b>	<b>-1.339</b>	<b>-22</b>	<b>3.308</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

Immobilitzat Material	Saldo a 31/12/2009	Ajustos	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Terrenys i béns naturals	56.766					56.766
Construccions	352.607	171	7.170	-1.484	-9.424	349.040
Instal·lacions tècniques	8.493	-302	2.838	-	9.395	20.424
Maquinària	7.912	-	147	-	-	8.059
Estris	7.023	-	217	-	-	7.240
Mobiliari	9.751	-	208	-	-	9.959
Equips per a processaments d'informació	10.348	-	255	-40	-	10.564
Elements de transport	14.862	-	-	-578	-	14.284
Altres immobilitzat material	131	-	29	-	-	160
Immobilitzat material pendent	7.425	-	-	-1.025	-	6.400
<b>Total cost</b>	<b>475.319</b>	<b>-131</b>	<b>10.864</b>	<b>-3.127</b>	<b>-30</b>	<b>482.895</b>
Amortització acumulada	-81.328	243	-10.578	381	-	-91.281
<b>Total</b>	<b>393.991</b>	<b>113</b>	<b>285</b>	<b>-2.746</b>	<b>-30</b>	<b>391.614</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

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

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

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

De la revisió efectuada, s'ha posat de manifest l'existència de diferents transaccions a les quals se'ls ha donat el tractament pressupostari d'inversions i que, atenent a la seva naturalesa econòmica, s'haurien d'haver considerat com a despeses corrents les quals no s'han registrat a l'immobilitzat material de la comptabilitat financera, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents.

D'acord amb l'anterior, els imports que s'han finançat a través de partides del capítol d'inversions i que s'han carregat a comptes de despesa del compte del resultat economicopatrimonial, en l'exercici de 2010, ascendeixen a un total de 1.185.994 euros, segons el següent detall:

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

<b>Concepte pressupostari</b>	<b>Reposició/millora</b>	<b>Import</b>
610	Terrenys i béns naturals	1.579,67
612	Edificis i altres construccions	246.894,22
613	Maquinària Instal·lacions i altres equips	36.462,40
614	Material de transport	152.306,13
616	Equip. Processos informació	7.386,00
617	Béns destinats a l'ús general	71.224,08
<b>Total</b>		<b>515.852,50</b>

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

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

<b>Concepte pressupostari</b>	<b>Inversió nova</b>	<b>Import</b>
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	167.530,58
604	Material de transport	122.353,97
605	Mobiliari i estris	10.483,34
606	Equipaments per a processos d'informació	1.229,31
607	Béns destinats a l'ús general	196.148,95
608	Altres immobilitzat material	28.419,79
609	Estudis i projectes d'inversió	105.053,67
<b>Total</b>		<b>631.219,61</b>

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

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

<b>Concepte pressupostari</b>	<b>Immobilitzat immaterial</b>	<b>Import</b>
640	Immobilitzat immaterial	38.922,10
<b>Total</b>		<b>38.922,10</b>

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

Així mateix, es segueix la pràctica de finançar mitjançant el capítol VI d'Inversions reals les quotes derivades de l'amortització de capital d'aquelles adquisicions efectuades mitjançant finançament. Atenent a la naturalesa econòmica d'aquestes despeses, fora adient registrar les liquidacions corresponent amb càrrec al capítol IX de passius financers.

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

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

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

<b>Liquidacions inversions s/pressupost 2010</b>	<b>57.764.900,32</b>	
(-)Liquidacions 2010 incorporades a patrimoni cedit, lloguer	-9.469.113,84	
(-)Liquidacions 2010 incorporades a patrimoni transferit	-	
(-)Liquidacions inversions no incorporades a immobilitzat	-1.185.994,21	(a)
(-)Quotes pagades per adq. béns anteriors a 2010 amb finançament	-1.822.196,74	(b)
(+)Incorporacions no provinents d'inversió	16.170.049,07	(c)
(-)Inversió liquidada i pagada en 2010, activada en 2009	-1.376.760,05	(d)
<b>(=)Total altes immobilitzat 2010</b>	<b>60.080.884,55</b>	

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

(a) Imports finançats amb càrrec a crèdits del capítol d'inversions i que s'han enregistrat en comptes de despesa del compte del resultat economicopatrimonial, en l'exercici de 2010.

(b) Imports corresponents al pagament de la part de capital de les quotes derivades de l'adquisició de béns en exercicis anteriors amb finançament. El detall és el següent:

<b>Núm. inventari</b>	<b>Descripció</b>	<b>Import incorporat per quotes al 2010</b>
Varis	Adq. Vehicles anteriors a 2010 amb finançament	502.787,97
28091	INST Centre Tractament de Residus	1.166.340,77
45149	Sistema Escoltes Telefòniques	150.000,00
52989	Incorporació de la liquidació número 40444	3.068,00
<b>Total</b>		<b>1.822.196,74</b>

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

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

Núm. inventari	Descripció	Import incorporat al 2010
54094	Adq. Terreny 2010 amb finançament	476.831,27
55831/55833	Obra acreditada "Túnel dels Dos Valires"	7.531.591,15
55829/55830	Obra acreditada "Desviació Sant Julià"	8.161.626,65
<b>Total</b>		<b>16.170.049,07</b>

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

(d) Inversions objecte d'imputació pressupostaria en l'exercici 2010, les quals, atenent al moment de la seva meritació, es van incorporar a l'actiu en l'exercici de 2009.

### *Canon d'inversió del Centre de Tractament de Residus*

En data 6 de febrer de 2003 es va formalitzar el contracte entre el Govern d'Andorra i la societat "Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA", l'objecte del qual és la prestació en règim de concessió administrativa del projecte, la construcció i ulterior explotació del Centre de Tractament de Residus, en règim de servei públic per un període de 20 anys.

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

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

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

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

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

- El Govern ha imputat en el capítol III "Despeses financeres" la part del cànon d'inversió que d'acord amb el quadre d'amortització correspon als costos financers i que ascendeix a un total de 3.758.379 euros, i en el capítol VI "Inversions reals" l'import de 1.168.421 euros corresponents a la part del cost de la construcció. Donat que aquest pagament té com a finalitat l'amortització del deute que figura

registrat en el passiu del balanç de situació, s'hauria de comptabilitzar amb càrrec als crèdits del capítol IX de despeses "passius financers".

- Comptablement, figuren en el balanç de situació els passius exigibles derivats del contracte indicat, corresponent a l'import de la inversió a finançar i que resta pendent de pagament a la data de tancament de l'exercici, dels quals 41.802.375 euros són a llarg termini i 1.271.923 euros a curt termini. D'acord amb el que s'esmenta a la nota 2.3.7, aquest passiu ha de tenir la consideració d'endeutament.

Així mateix, en l'exercici 2009, es va a imputar, incorrectament, les despeses financeres al compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici, i a l'actiu sota l'epígraf de "despeses a distribuir" per l'import 41.155.147 euros, pels interessos pendents d'abonament a la data de tancament d'aquell exercici, amb contrapartida al passiu exigible. Durant l'any 2010 s'han aplicat despeses per import de 3.758.379 euros, pel que els saldo del compte és de 37.396.768 euros. El PGCP preveu aquest tractament en els casos en que es produeix una diferència entre el valor de reemborsament i la quantitat rebuda en deutes diferents dels representats en valors de renda fixa, circumstància que no es dona en aquest finançament assumit per Govern.

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

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

#### *Inventari general de béns i drets de patrimoni*

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

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



En aquest sentit, pel que fa a les baixes de l'exercici, s'enregistren únicament aquelles que, podent-se identificar individualment (per exemple elements de transport, equips informàtics i alguns elements de mobiliari que disposen d'etiquetes identificatives), són notificades pels diferents serveis. El registre comptable d'aquestes baixes no va acompanyat de cap resolució o acte administratiu que les autoritzi. Així, de la mostra de baixes de l'exercici de 2010 revisada la incidència descrita es produeix, almenys, en els les baixes dels béns següents:

Núm. inventari	Descripció	Import de la baixa
52.891	Camió VE2911	79.664,40
28.117	Pala carregadora 1670	53.250,00
52.892	Camió VE2895	42.711,60
52.895	Vehicle especial 2687	42.000,00
7.949	Camió autobomba 26501	40.791,99
39.038	Camió autobomba 26501	38.765,28
7.920	Vehicle especial B6187	33.541,31
52.894	Camió VE2904	20.716,00
52.893	Camió VE2905	20.716,00
19.350	Furgoneta E1280	84.898,96
35.530	Tot terreny H2191	20.986,00
7.842	Tot terreny C1086	19.910,62
19.340	Turisme E2792	19.514,86
51.593	PROGRAMA Antivirus McAfee	26.500,00
<b>Total</b>		<b>543.967,02</b>

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

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

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

Descripció	Comptabilitat	Auxiliar	Diferència
Patrimoni lliurat en adscripció	328.268,92	39.787.218,15	-39.458.949,23
Patrimoni lliurat en cessió	115.439.046,95	110.816.035,46	4.623.011,49
Patrimoni transferit/lloguer	2.294.763,00	120.669.394,53	-118.374.631,53
<b>Fons propis</b>	<b>118.062.078,87</b>	<b>271.272.648,14</b>	<b>-153.210.569,27</b>

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

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

- Mitjançant el compte de gestió de patrimoni regulat en l'article 48.d.) de la LGFP, segons el qual aquest compte ha de reflectir els béns del patrimoni en començar l'exercici, les adquisicions i alienacions que es realitzin durant el decurs i la situació patrimonial en acabar l'exercici, amb la finalitat de garantir la custòdia dels béns i la seva integritat, donat que aquest estat possibilita:
  - La identificació de les finques, els immobles i altres béns que integrin el patrimoni de Govern, conèixer la seva qualificació jurídica i qualsevol altra informació rellevant.
  - Conèixer la destinació de cada un dels elements esmentats anteriorment i, en aquells que sigui procedent, les rendes o l'explotació econòmica dels mateixos.
  - Tenir un control sobre les cobertures d'assegurances, despeses de manteniment etc.
- Des d'una perspectiva econòmicofinancera a través del balanç de situació, amb la finalitat que aquest estat financer reflecteixi la imatge fidel del patrimoni de Govern.

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

#### *Béns susceptibles de ser donats de baixa*

L'epígraf d'aplicacions informàtiques inclou estudis tècnics i projectes, sovint no relacionats amb aplicacions informàtiques, per un valor net comptable de 437.081 euros que atenent a la seva naturalesa són susceptibles de provisió o regularització comptable.

Es detallen en el quadre següent les més significatives:

Concepte	Bé	Any adquisició	Preu adquisició	Amortització 2010	Valor net comptable
Estudi sistema integral trànsit	29545	2003	247.580,42	247.580,42	-
Estudi sistema. integral trànsit	33758	2003	133.722,27	133.722,27	-
Treball Cartografia Andorra 1:1000	33792	2003	219.620,92	219.620,92	-
Estudis i projectes 2004	34148	2004	1.611.879,22	1.611.879,22	-
Projectes riscos naturals 2004	34153	2004	135.773,57	135.773,57	-
Actualització mapa Andorra 1:10.000	34170	2004	384.657,55	384.657,55	-
Projecte visual Lansa	35989	2006	225.954,55	225.954,55	-
Projecte Lansa web	36838	2006	141.255,10	138.933,09	2.322,01
PROJECTE Catàleg paisatge d'Andorra	41943	2008	45.400,24	26.220,17	19.180,07
PROJECTE Digitalització dades	42300	2008	405.477,70	213.514,55	191.963,15
TREBALL Excavació arqueològica	42404	2008	32.081,67	17.737,20	14.344,47
TREBALL Exposició "The Game's on"	42422	2008	31.408,00	18.018,72	13.389,28
TREBALL Plecs reguladors	42466	2008	83.200,00	42.352,21	40.847,79
Pla Prevenció Riscos Allaus	43808	2008	205.079,74	96.415,55	108.664,19
ESTUDI Aigües subterrànies	43846	2008	50.630,32	21.972,16	28.658,16
PROJECTE Mapa en relleu d'Andorra	44214	2008	34.720,00	17.008,04	17.711,96
<b>Total</b>			<b>3.988.441,27</b>	<b>3.551.360,19</b>	<b>437.081,08</b>

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

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

Concepte	Bé	Any adquisició	Preu adquisició	Amortització 2010	Valor net comptable
TREBALL Auscultació 2010	52952	2010	3.016,00	601,54	2.414,46
ESTUDI Prevenció Riscs Allaus (5)	52968	2010	51.523,00	8667,15	42.855,85
ESTUDI geològic-geotècnic zonif.(2)	52979	2010	17.160,00	2.905,44	14.254,56
PROJECTE Digitalització dades (3)	53066	2010	196.190,52	37410,57	158.779,95
ESTUDI Recopil.límits oficials rius	53074	2010	16.416,70	1.781,09	14.635,61
TREBALL Composició Òpera	53101	2010	15.000,00	2.400,00	12.600,00
ESTUDI Entorns de protecció	53358	2010	6000	407,67	5.592,33
ESTUDI Futur Heliport	54072	2010	5.200,00	1.037,15	4.162,85
ESTUDI Sanejament Refugi	54411	2010	2.236,00	-	2.236,00
TREBALL Pla sectorial (4)	54559	2010	20.420,40	2.640,66	17.779,74
ESTUDI Reparcel·lació terrenys	55158	2010	6.136,00	1223,83	4.912,17
TREBALL Auscultació	55219	2010	4.111,36	820,01	3.291,35
ESTUDI Estabilització CS500	55409	2010	11.467,76	201,07	11.266,69
ESTUDI Urbanització Sant Julià	55552	2010	3.000,40	14,79	2.985,61
ESTUDI Centre Nacional Emergències	55734	2010	17.199,00	113,08	17.085,92
TREBALL Sondeig al Pic del Maià	55745	2010	2.912,00	17,55	2.894,45
<b>Total</b>			<b>377.989,14</b>	<b>60.241,60</b>	<b>317.747,54</b>

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

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

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

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

L'entitat no ha realitzat la referida correcció valorativa d'aquests béns, que a 31 de desembre de 2010, presentaven un saldo de 654.149 milers d'euros.

#### *Béns activats amb anterioritat a l'any 2002*

Durant l'exercici, han estat objecte de revisió una mostra de béns immobles que consten donats d'alta comptablement amb anterioritat a l'exercici de 2002. Del resultat de la revisió realitzada, s'han posat de manifest les incidències següents:

##### *(1) Terrenys “Cal Betriu”*

Segons les dades que consten en l'Inventari General de Béns i Drets de Govern amb aquest número d'inventari s'inclouen dos béns: “Terreny Cal Betriu” i “Terreny Carretera General”, per import d'adquisició de 2.169.654 euros i 144.198 euros respectivament. El terreny “Cal Betriu” consta ubicat a Andorra la Vella quan pertany a la parròquia de Sant Julià de Lòria.

De la revisió física efectuada es constata que sobre el terreny existeix una construcció antiga i en mal estat de conservació respecte la qual no consta informació en l'inventari general de béns i drets.

##### *(2) Terreny Camp de la Font*

De la revisió efectuada, es constata que sobre el terreny està ubicat l'edifici de la Universitat d'Andorra. Per aquest motiu el Govern hauria de procedir a la comptabilització de la cessió d'aquest bé a la universitat i, en conseqüència, enregistrar la seva baixa de l'immobilitzat amb contrapartida al compte de “Patrimoni lliurat en cessió”.

#### *Revisió física d'altres de l'exercici 2010*

Dels registres de l'inventari general de béns i drets s'ha seleccionat una mostra d'altres corresponents a obres a l'edifici central del Govern, mobiliari, xarxes elèctriques i equips per a processos d'informació per tal d'efectuar una revisió física dels mateixos amb la finalitat de constatar la seva existència i verificar la correspondència dels registres del inventari at amb el suport documental existent.

Les incidències observades són les següents:

- En relació als equips per a processos d'informació revisats, cal esmentar que no existeix un procediment de control que permeti evidenciar que els béns revisats físicament són els que han estat seleccionats a partir dels registres de l'inventari general de béns i drets.

#### *Ampliació i millora de la vida útil de l'immobilitzat*

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

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

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

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

- Adquirits anteriorment a l'any 1994:

Bé	Nota	Descripció	Centre	Import d'adquisició	Valor amortitzat 2010	Valor comptable
16621		Material telefònic	SINDICATURA - Edifici	16.703,50	16.703,50	-
16386	(1)	Edificis administratius	CAP DE GOVERN - Edifici	11.686,34	11.686,34	-
8130	(1)	Edificis administratius	CAP DE GOVERN - Edifici	19.257,85	15.791,38	3.466,47
8131	(1)	Edificis administratius	CAP DE GOVERN - Edifici	195.288,18	113.267,11	82.021,07
16387		Edificis culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	326.225,12	176.161,54	150.063,58
16388		Edificis culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	13.375,03	6.955,01	6.420,02
16389		Edificis culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	53.927,71	26.963,82	26.963,89
16390		Edificis culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	101.947,19	46.895,67	55.051,52
16391		Edificis culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	24.831,85	10.429,32	14.402,53
16392		Edificis culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	635,17	254,04	381,13
8128		Edificis administratius	SINDICATURA - Edifici	15.449,74	15.449,70	0,04
8129	(2)	Edificis administratius	SINDICATURA - Edifici	27.582,62	14.342,94	13.239,68
16405	(2)	Edificis administratius	SINDICATURA - Edifici	36.776,88	16.917,30	19.859,58
16619		Mobiliari auxiliar	SINDICATURA - Edifici	5.899,12	5.899,12	-
16620		Mobiliari auxiliar	SINDICATURA - Edifici	51.257,17	51.257,17	-
16622		Mobiliari auxiliar	SINDICATURA - Edifici	81.766,21	81.766,21	-
16623		Mobiliari auxiliar	SINDICATURA - Edifici	5.432,49	5.432,49	-
8528		T. Edificis administratius	SINDICATURA - Edifici	0,01	-	0,01
12653		T. Edificis administratius	CAP DE GOVERN - Edifici	66.111,33	-	66.111,33
8523		T. Edificis administratius	SINDICATURA - Edifici	1.202,02	-	1.202,02
8516		T. Aparcaments	CASA DE LA VALL – Edifici	18.484,09	-	18.484,09
			<b>Total</b>	<b>1.073.839,62</b>	<b>616.172,66</b>	<b>457.666,96</b>

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

- Adquirits a partir de l'any 1994

Bé	Nota	Descripció	Centre	Import d'adquisició	Valor amortitzat 2010	Valor comptable
16393		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	190.231,45	64.678,62	125.552,83
16406	(2)	Edificis administratius	SINDICATURA – Edifici	526.339,93	178.955,50	347.384,43
16407	(2)	Edificis administratius	SINDICATURA – Edifici	26.581,71	7.442,84	19.138,87
18576		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	5.619,46	1.236,20	4.383,26
18600		Edificis administratius	SINDICATURA – Edifici	8.034,69	1.794,89	6.239,80
21926		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	10.653,71	2.130,70	8.523,01
27430		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	40.168,61	7.569,28	32.599,33
			<b>Total</b>	<b>807.629,56</b>	<b>263.808,03</b>	<b>543.821,53</b>

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

(1) “Casa del Benefici”

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

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

Bé	Descripció	Centre	Import d'adquisició	Valor amortitzat 2010	Valor comptable
8527	T. Zones enjardinades	CASA DE LA VALL - Edifici	120,20	-	120,20
8502	T. Zones enjardinades	CASA DE LA VALL - Edifici	16.615,60	-	16.615,60
8500	T. Zones enjardinades	CASA DE LA VALL - Edifici	15.070,37	-	15.070,37
8475	T. Zones enjardinades	CASA DE LA VALL - Edifici	-	-	-
12615	T. Zones enjardinades	CASA DE LA VALL - Edifici	601,01	-	601,01
<b>Total</b>			<b>32.407,18</b>	<b>-</b>	<b>32.407,18</b>

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

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

### 2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Inversions financeres permanents en capital o en fons patrimonial	14.080.277,46	798.552,11	-	14.878.829,57
Dipòsits constituïts a llarg termini	12.737,19	-	-	12.737,19
Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini	-626.607,77	-986.648,54	25.334,21	-1.587.922,10
	<b>13.466.406,88</b>	<b>-188.096,43</b>	<b>25.334,21</b>	<b>13.303.644,66</b>
Crèdits a llarg termini	238.901,28	46.458,56	-48.386,76	236.973,08
Interessos a llarg termini de crèdits	7.510,24	7.236,52	-8.160,37	6.586,39
	<b>246.411,52</b>	<b>53.695,08</b>	<b>-56.547,13</b>	<b>243.559,47</b>
<b>Total</b>	<b>13.712.818,40</b>	<b>-134.401,35</b>	<b>-31.212,92</b>	<b>13.547.204,13</b>

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

## Inversions financeres permanents en capital d'empreses públiques

Entitat pública	Percentatge de participació	Data adquisició/ creació	Nre. Accions	Total Cost	Fons propis a 31/12/2009	Valor de la participació	Plusvàlua / Minusvàlua	Provisió
Capesa	-	-	645	4	-	-	-	-
Ramaders	51%	30/07/1999	1.276	89	407	208	119	-
Fundació Themis	50%	03/06/1998	-	99	311	155	56	-
RTVA SA	100%	22/06/2000	100	601	-3.618	-3.618	-4.219	-601
CTRASA	15%	31/03/2003	150	987	3.229	-484	-1471	-987
Andorra Turisme	-	-	-	100	2.267	100	-	-
Andorra Desenvolupament Invers	100%	-	-	60	800	800	740	-
Fundació Ramon Llull	35%	31/03/2008	-	35	-	-	-	-
Fundació Onca	51%	-	-	51	-	-	-	-
Fundació Ena	34%	-	-	34	-	-	-	-
INAF	100%	12/06/1989	-	12.020	-	-	-	-
Autes T.C. Andbanc	-	-	-	180	-	-	-	-
Autes T.C. Crèdits Andorrà	-	-	-	88	-	-	-	-
Autes T.C. Banca Mora	-	-	-	531	-	-	-	-
<b>Total</b>				<b>14.879</b>		<b>-2.839</b>	<b>-4.775</b>	<b>-1.588</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

De la revisió d'aquest apartat es posa de manifest l'observació següent:

### *Aportacions als fons fundacional de les fundacions privades*

Com es posa de manifest en el quadre anterior, el Govern té enregistrat en el seu actiu les aportacions que ha efectuat al patrimoni fundacional de determinades fundacions. Atenent a la pròpia naturalesa d'aquestes institucions, i donat el caràcter de no reintegrable de les referides aportacions, aquestes han de ser considerades despeses de l'exercici en el qual es van produir.

### **2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis**

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

Despeses a distribuir en diversos exercicis	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Regularitzacions	Saldo a 31/12/2010
Despeses financeres diferides	41.592.288,05	6.200.051,66	-3.879.079,10	-	43.913.260,61
<b>Total</b>	<b>41.592.288,05</b>	<b>6.200.051,66</b>	<b>-3.879.079,10</b>	<b>-</b>	<b>43.913.260,61</b>

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



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

*Activació del interessos derivats de les operacions de finançament d'immobilitzat*

El Govern ha incorporat al seu actiu, sota l'epígraf de "Despeses a distribuir", l'import dels interessos no meritats a data 31 de desembre, derivats de les operacions de finançament, amb contrapartida al passiu exigible:

El detall dels interessos activats es mostra en el quadre següent:

<b>Despeses a distribuir</b>	<b>Import II/t</b>	<b>Import c/t</b>	<b>Total</b>
Interessos CTR, SA	33.741.890,59	3.654.877,20	37.396.767,79
Interessos adq. vehicles	214.501,09	101.940,07	316.441,16
Interessos préstec Crèdit Agricole	-	3.075.177,68	3.075.177,68
Interessos lletres del tresor	-	3.124.873,98	3.124.873,98
<b>Total</b>	<b>33.956.391,68</b>	<b>9.956.868,93</b>	<b>43.913.260,61</b>

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

El Pla general de comptabilitat pública preveu el tractament descrit en els casos en que existeix diferència entre el valor de reemborsament i el valor d'emissió dels passius, i en conseqüència els interessos són implícits, circumstància que es compleix per l'import de 3.124.874 euros de l'emissió deute públic sota la modalitat de lletres del tresor, però no es compleix en les operacions de finançament contractades per Govern pel finançament dels immobilitzats i préstec de Crèdit Agricole indicats en el quadre anterior, pel que la comptabilització no s'ajustaria al requerit pel PGCP.

### 2.3.4. Deutors, vendes i ingressos

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació	Variació relativa
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrents	36.456.521,20	25.265.680,87	11.190.840,33	44,29%
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos tancats	19.411.310,80	14.513.005,67	4.898.305,13	33,75%
Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent	328.266,84	385.896,33	-57.629,49	-14,93%
Deutors per operacions comercials. Pressupost tancats	86.862,52	55.928,00	30.934,52	55,31%
<b>Total deutors</b>	<b>56.282.961,36</b>	<b>40.220.510,87</b>	<b>16.062.450,49</b>	<b>39,94%</b>
Provisió per insolvències	-16.569.334,11	-13.213.448,44	-3.355.885,67	25,40%
Provisió per operacions de tràfic	-11.024.048,54	-2.523.159,57	-8.500.888,97	336,91%
Provisió per responsabilitats	-151.704.160,14	-151.704.160,14	-	-
<b>Provisions</b>	<b>-179.297.542,79</b>	<b>-15.736.608,01</b>	<b>-163.560.934,78</b>	<b>1039,37%</b>
<b>Total</b>	<b>-123.014.581,43</b>	<b>24.483.902,86</b>	<b>-147.498.484,29</b>	<b>-602,43%</b>

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

#### Provisió per insolvències

La xifra enregistrada al tancament de l'exercici de la provisió per insolvències ascendeix a 16.569.334 euros.

El detall del càlcul és el següent:

Exercici	Taxes de comerç	Taxes de vehicles	Sancions	Recàrrecs	Total	%	Provisió 2010
2004	721.449,90	241.647,06	481.261,86	192.740,66	1.637.099,48	100,00	1.637.099,48
2005	804.677,50	281.456,98	542.571,83	217.256,46	1.845.962,77	100,00	1.845.962,77
2006	885.744,50	308.742,84	596.866,11	238.754,17	2.030.107,62	100,00	2.030.107,62
2007	1.057.677,00	402.612,49	730.214,32	503.367,12	2.693.870,93	100,00	2.693.870,93
2008	1.267.277,50	500.570,70	926.178,51	583.626,50	3.277.653,21	100,00	3.277.653,21
2009	1.433.684,30	543.643,80	990.359,90	706.550,77	3.674.238,77	85,00	3.123.102,95
2010	1.684.092,70	631.725,28	319.740,57	633.670,03	3.269.228,58	60,00	1.961.537,15
<b>Totals</b>	<b>7.854.603,40</b>	<b>2.910.399,15</b>	<b>4.587.193,10</b>	<b>3.075.965,71</b>	<b>18.428.161,36</b>	<b>89,91</b>	<b>16.569.334,11</b>

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

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

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

### *Comptabilització de les provisions per a riscos i despeses*

L'import restant que figura al tancament de l'exercici com saldo de la rúbrica "Provisions per altres operacions de tràfic", minorant els drets pendents de cobrament de l'actiu circulat, presenta el següent detall i composició:

Concepte	Saldo 2010	Provisió per operacions de tràfic	Provisió per responsabilitats
Litigis pendents de resolució	9.173.073,16	-	9.173.073,16
Honorables comuns	31.311,43	31.311,43	-
Mútua elèctrica Sant Julia	126.889,37	126.889,37	-
Nord Andorra	116.725,04	116.725,04	-
Avals	1.116.560,10	-	1.116.560,10
Prestació social	151.704.160,14	-	151.704.160,14
Jubilacions duana	459.489,44	-	459.489,44
<b>Total</b>	<b>162.728.208,68</b>	<b>274.925,84</b>	<b>162.453.282,84</b>

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

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

El detall d'aquesta provisió i les observacions realitzades es troben incloses en l'apartat 2.3.7 Provisions per a riscos i despeses.

### **2.3.5. Tresoreria i comptes financers**

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació absoluta	Variació relativa
Caixa	628.189,74	563.130,07	65.059,67	11,55%
Bancs i institucions de crèdit	6.890.478,45	1.927.165,83	4.963.312,62	257,54%
<b>Total</b>	<b>7.518.668,19</b>	<b>2.490.295,90</b>	<b>5.028.372,29</b>	<b>201,92%</b>

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

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

Concepte	Saldo 2010
CRÈDIT ANDORRÀ	36,87
BANCA MORA	-25.835,15
BANC DE SABADELL D'ANDORRA	274.303,24
ANDBANC - AUTES T.C.	2.668.751,54
BANCA PRIVADA D'AND - AUTES T.C.	16.015,34
CREDIT ANDORRA - AUTES T.C.	1.052.967,39
BANCA MORA - AUTES T.C.	510.659,16
CRÈDIT ANDORRÀ MUTUA EMPLEATS	453.486,07
BANCO BILBAO VIZCAYA (OF. PARIS	23.943,21
BBV AMBAIXADA A PARIS	264.841,68
BACOB( BRUSSEL·LES)	26.143,16
BANC DEXIA (AMBAI. BRUSSEL·LES)	656.899,41
CRÈDIT ANDORRÀ (AMB. BRUSSEL·LES	61.638,16
"LA CAIXA" (BARCELONA)	106.063,84
BANCO POPULAR (MADRID)	146.384,46
CHASE MANHATTAN BANK(N.YORK)	96.336,67
CRÈDIT ANDORRA (AMB. MADRID)	12.063,97
SOGENAL	40.878,32
BMBCP, SA (AMBAIXADA PORTUGAL)	52.374,66
BANK OF AMERICA (N.YORK)	36.854,45
BANC UBS(ORG.INTERN.A GINEBRA)	228.600,69
BANK AUSTRIA (OSCE)	187.071,31
<b>TOTAL</b>	<b>6.890.478,45</b>

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

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

## Gestió comptable de la tresoreria

PREVISIÓ TRESORERIA 2010													
(en data operació)	Gener 10	Febrer 10	Març 10	Abril 10	Maig 10	Juny 10	Juliol 10	Agost 10	Setembre 10	Octubre 10	Novembre 10	Desembre 10	TOTAL
Saldo inicial	362.825.905,18	361.599.741,93	-375.175.907,48	-348.576.047,57	357.692.456,57	-366.193.580,15	375.381.034,19	388.752.631,42	388.196.929,36	394.730.407,07	-416.620.597,53	334.973.222,42	
<b>Impostos directes, indirectes, Taxes i altres ingressos</b>													
SOBRE LA RENDA (PLUS VÁLUES)	468.004,17	14.318,99	-10.000,00	568.660,41	-	-	225.895,00	42,07	-	292.495,71	-	593,94	1.560.010,29
IMPOST TRANSMISSIONS PATRIMONIALS	2.372.120,41	16.983,73	96.179,15	1.459.825,43	4.969,04	50.506,90	2.698.790,27	-291.047,46	2.986,57	1.848.615,66	3.530,59	2.544,21	8.266.004,50
ITP COMUNS (EXTRAPRESSUPOSTARI)	1.395.528,08	-	-	955.741,40	-	-	991.433,42	309.266,44	-	1.110.096,82	-	-	4.762.066,16
IMPOST DE MERCADERIA INDIRECTE- IIAC- TAXA FLUCTUANT	12.406.868,94	11.792.194,08	11.099.740,67	15.732.906,53	12.084.406,11	12.204.513,43	13.992.522,02	11.226.129,33	10.100.372,75	9.817.476,86	11.427.629,89	11.925.528,08	143.810.288,69
ISI BANCARI I FINANCER	-	-	18.677.578,57	130.792,27	-	11.120.581,84	553.033,56	-	91.583,55	91.583,55	-	10.618.630,66	41.283.784,00
ISI ASSEGURANCES	-	-	-	561.941,47	-	138.768,57	-	122.556,08	-	549.872,96	-	612.160,65	1.985.299,73
ISI SERVEIS	1.404.652,04	525.915,87	-	10.568.289,76	301.748,54	160.199,24	1.636.328,01	7.826.869,31	9.304.830,55	2.917.109,95	37.781,23	304.682,19	34.988.406,69
IMPOST SOBRE LA PRODUCCIÓ INDIRECTES (IPI)	16.209,99	-36.284,52	538.362,99	14.999,55	739,05	9.445,68	827.666,17	331.598,26	9.097,83	-69.712,61	7.386,20	3.231,68	1.652.740,27
CANONS	1.824.439,58	1.547.487,85	-	2.295.907,19	1.548.308,58	-	1.002.025,74	873.489,50	-	878.342,69	700.162,12	-	10.670.163,25
IMPOST SOBRE EL JOC	198.374,40	155.359,64	224.179,30	191.692,80	161.740,80	164.044,80	171.187,20	179.942,40	188.697,60	187.545,60	158.515,20	225.331,20	2.206.610,94
TAXA D'ACTIVITATS ECONOMIQUES	2.523,61	-4.228,40	-741,77	-1.403,46	-1.171,57	2.345.781,47	46.688,65	1.265,58	1.337,79	138,38	-20,75	-2.055,99	2.388.113,54
TAXES DE VEHICLES	-279,79	1.576.896,28	1.715.584,38	13.009,33	506,10	212,64	-368,20	84,90	856,14	628,19	885,57	971,71	3.308.987,25
TAXES I ALTRES INGRES	1.812.713,94	388.756,05	19.177.516,09	701.206,55	430.521,58	904.686,79	111.016,17	1.515.259,81	557.134,69	491.035,73	468.425,10	6.558.455,52	33.116.728,02
ALTRES TAXES I ALTRES INGRES	1.812.713,94	388.756,05	5.250.939,10	684.132,12	430.521,58	904.686,79	111.016,17	1.515.259,81	557.134,69	491.035,73	468.425,10	6.558.455,52	19.173.076,60
ALTRES TAXES I ALTRES INGRES: RETENCIONS S/RENDIM. ESTALVI	-	-	13.926.576,99	17.074,43	-	-	-	-	-	-	-	-	13.943.651,42
<b>Total Impostos directes, indirectes, Taxes i altres ingressos</b>	<b>21.901.155,37</b>	<b>15.977.399,57</b>	<b>51.518.399,38</b>	<b>33.193.569,23</b>	<b>14.531.768,23</b>	<b>27.098.741,36</b>	<b>22.256.218,01</b>	<b>22.095.456,22</b>	<b>20.256.897,47</b>	<b>18.115.229,49</b>	<b>12.804.295,15</b>	<b>30.250.073,85</b>	<b>289.999.203,33</b>
<b>Transferències corrents</b>													
DE L'ESTAT (DELEGACIONS D'ANDORRA)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
DE L'EXTERIOR (SEGURETAT VIAL)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D'EMPRESSES PÚBLIQUES I ALTRES ENTITATS PÚBLIQUES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total transferències corrents</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

PREVISIÓ TRESORERIA 2010													
(en data operació)	Gener 10	Febrer 10	Març 10	Abril 10	Maig 10	Juny 10	Juliol 10	Agost 10	Setembre 10	Octubre 10	Novembre 10	Desembre 10	TOTAL
<b>Ingressos Patrimonials</b>													
INTERESSOS BESTRETES I PRÉSTECES CONCEDITS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INTERESSOS DE DIPÒSITS I DE COMPTES BANCARIS	229.752,08	-	3,55	-	-	-	-	-	-	-	-	-	229.755,63
DISTRIBUCIO DE RESULTATS	9.375.692,00	-	-	-	1.124.520,38	-	-	-	-	-	-	-	10.500.212,38
RENDES D'IMMOBLES	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CONCESSIONS ADMINISTRATIVES (ITV)	54.680,22	-	-	54.680,22	-	-	54.680,22	-	-	54.680,22	-	-	218.720,88
INTERESSOS DE DEMORA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INGRESSOS PROVINENTS D'INVERSIONS REALS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
INGRESSOS PER OBRES A REALITZAR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total Ingressos Patrimonials</b>	<b>9.660.124,30</b>	<b>-</b>	<b>3,55</b>	<b>54.680,22</b>	<b>1.124.520,38</b>	<b>-</b>	<b>54.680,22</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>54.680,22</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10.948.688,89</b>
ACTIU FINANCER DE COBRAMENT	3.262.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	96.543.700,00	150.000.192,65	249.805.892,65
PASIU FINANCER DE COBRAMENT	24.825,63	-	8.685,96	823,22	-	-	14,59	3.542,60	16.695,38	43.154,01	3.391,25	36.186,41	137.319,05
<b>Total Ingressos Pressupostaris</b>	<b>33.452.577,22</b>	<b>15.977.399,57</b>	<b>37.600.511,90</b>	<b>32.276.256,84</b>	<b>15.656.288,61</b>	<b>27.098.741,36</b>	<b>21.319.479,40</b>	<b>21.789.732,38</b>	<b>20.273.592,85</b>	<b>17.102.966,90</b>	<b>109.351.386,40</b>	<b>180.286.452,91</b>	<b>532.185.386,34</b>
<b>Total ingressos No Pressupostaris</b>	<b>1.395.528,08</b>	<b>-</b>	<b>13.926.576,99</b>	<b>972.815,83</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>991.433,42</b>	<b>309.266,44</b>	<b>-</b>	<b>1.110.096,82</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>18.705.717,58</b>
<b>Despeses no Financeres</b>													
DESPESES DE PERSONAL	6.198.694,02	6.078.350,96	6.180.950,77	6.026.300,68	5.877.820,96	5.931.785,68	5.870.536,71	5.984.982,34	6.055.179,74	6.093.947,55	6.095.857,43	11.439.621,11	77.834.027,95
CAIXA AND. SEG. SOCIAL	2.330.340,56	1.235.025,46	1.232.760,73	1.273.744,90	1.242.098,92	1.217.393,64	1.335.257,25	1.230.446,18	1.265.403,21	1.229.288,15	1.246.806,59	1.255.178,27	16.093.743,86
ALTRES DESPESES PERSONAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CONSUM DE BENS I SERVEIS	3.264.156,64	3.071.837,70	3.281.012,67	3.484.649,04	2.967.982,35	2.761.852,65	3.795.969,51	3.721.596,57	2.865.696,20	4.021.204,40	4.253.705,17	3.339.284,01	40.828.946,91
Resta de consum bens i serveis	3.109.851,98	3.071.837,70	3.281.012,67	3.159.105,61	2.303.311,56	2.427.750,28	3.191.123,90	3.529.331,14	2.610.186,28	3.714.471,51	4.068.081,45	3.037.136,25	37.503.200,33
Explotació del Centre Tractament Residus	154.304,66	-	-	325.543,43	664.670,79	334.102,37	604.845,61	192.265,43	255.509,92	306.732,89	185.623,72	302.147,76	3.325.746,58
TRANSFERENCIES CORRENTS	3.529.526,04	8.638.491,27	5.259.745,93	9.699.186,91	5.620.640,65	8.169.162,81	4.253.353,62	6.758.150,51	7.470.778,77	10.385.999,84	7.396.317,15	11.054.299,41	88.235.652,91
INVERSIÓ	5.551.287,55	6.660.206,76	7.569.814,28	7.537.765,92	7.691.936,05	2.603.724,20	2.351.043,99	2.779.832,58	4.472.667,90	3.813.434,82	8.015.311,38	4.743.515,93	63.790.541,36
Resta d'inversió	5.551.287,55	6.660.206,76	7.286.939,62	7.442.809,81	7.594.943,53	2.409.739,14	2.351.043,99	2.680.759,96	4.373.595,28	3.714.362,20	7.914.114,06	4.642.318,61	62.622.120,51
Cànon d'inversió contracte del Centre de Tractament de Residus	-	-	282.874,66	94.956,11	96.992,52	193.985,06	-	99.072,62	99.072,62	99.072,62	101.197,32	101.197,32	1.168.420,85
PASSIU FINANCER DE PAGAMENT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ACTIU FINANCER DE PAGAMENT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TRANSFERENCIES DE CAPITAL	12.445.944,45	917.474,11	144.497,28	13.241.432,23		1.032.668,18	16.680.124,51	375.458,33	3.880.279,42	12.833.748,67	615.939,05	338.237,00	62.505.803,23
REGUL.ISI BANCs 2008	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>PAGAMENTS EXTRA PRESUPOSTARIS</b>													
ITP COMUNS (EXTRAPRESUPOSTARI)	-	1.395.528,08	-	955.741,40	-	-	991.433,42	309.266,44	-	1.110.096,82	-	-	4.762.066,16
RETENCIONS S/RENDIMENTS ESTALVI	-	-	-	-	-	13.943.651,42	-	-	-	-	-	-	13.943.651,42
PAGAMENTS DIFERITS													

PREVISIÓ TRESORERIA 2010													
(en data operació)	Gener 10	Febrer 10	Març 10	Abril 10	Maig 10	Juny 10	Juliol 10	Agost 10	Setembre 10	Octubre 10	Novembre 10	Desembre 10	TOTAL
<b>Total despeses no financeres</b>	<b>33.319.949,26</b>	<b>27.996.914,34</b>	<b>23.668.781,66</b>	<b>42.218.821,08</b>	<b>23.400.478,93</b>	<b>35.660.238,58</b>	<b>35.277.719,01</b>	<b>21.159.732,95</b>	<b>26.010.005,24</b>	<b>39.487.720,25</b>	<b>27.623.936,77</b>	<b>32.170.135,73</b>	<b>367.994.433,80</b>
<b>Despeses Financeres</b>													
DESPESES BANCARIES	127,18	139,56	12,25	-250,96	347,56	207,82	306,61	-2.715,41	188,40	524,31	295,03	519,99	-297,66
INTERESSOS PÓLISSA	216.865,61	130.887,12	1.228.679,07	146.911,55	756.009,72	624.796,38	404.484,43	386.279,22	796.876,92	615.009,62	79.779,49	1.563.628,97	6.950.208,10
Pólissa de crèdit	216.865,61	130.887,12	279.853,70	146.911,55	126.825,00	311.222,23	90.910,28	386.279,22	485.382,86	303.515,56	79.779,49	944.890,27	3.503.322,89
Interessos contracte concessió del Centre de Tractament de Residus	-	-	948.825,37	-	629.184,72	313.574,15	313.574,15	-	311.494,06	311.494,06	-	618.738,70	3.446.885,21
INTERESSOS A LLARG TERMINI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.519.975,01	2.519.975,01
<b>Total despeses financeres</b>	<b>216.992,79</b>	<b>131.026,68</b>	<b>1.228.691,32</b>	<b>146.660,59</b>	<b>756.357,28</b>	<b>625.004,20</b>	<b>404.791,04</b>	<b>383.563,81</b>	<b>797.065,32</b>	<b>615.533,93</b>	<b>80.074,52</b>	<b>4.084.123,97</b>	<b>9.469.885,45</b>
<b>ACTIU FINANCER DE PAGAMENT</b>	<b>-</b>	<b>1.400.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.400.000,00</b>
<b>PASSIU FINANCER DE PAGAMENT</b>	<b>85.000,00</b>	<b>25.624,10</b>	<b>29.756,00</b>	<b>-</b>	<b>575,98</b>	<b>952,62</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>141.908,70</b>
<b>Total Actiu i Passiu financer de pagament</b>	<b>85.000,00</b>	<b>1.425.624,10</b>	<b>29.756,00</b>	<b>-</b>	<b>575,98</b>	<b>952,62</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.541.908,70</b>
<b>Total Despeses pressupostàries</b>	<b>33.621.942,05</b>	<b>28.158.037,04</b>	<b>24.927.228,98</b>	<b>41.409.740,27</b>	<b>24.157.412,19</b>	<b>22.342.543,98</b>	<b>34.691.076,63</b>	<b>21.234.030,32</b>	<b>26.807.070,56</b>	<b>38.993.157,36</b>	<b>27.704.011,29</b>	<b>36.254.259,70</b>	<b>360.300.510,37</b>
<b>Total Despeses No pressupostàries</b>	<b>-</b>	<b>1.395.528,08</b>	<b>-</b>	<b>955.741,40</b>	<b>-</b>	<b>13.943.651,42</b>	<b>991.433,42</b>	<b>309.266,44</b>	<b>-</b>	<b>1.110.096,82</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>18.705.717,58</b>
<b>Saldo Final</b>	<b>361.599.741,93</b>	<b>375.175.907,48</b>	<b>-348.576.047,57</b>	<b>-357.692.456,57</b>	<b>366.193.580,15</b>	<b>-375.381.034,19</b>	<b>388.752.631,42</b>	<b>388.196.929,36</b>	<b>394.730.407,07</b>	<b>416.620.597,53</b>	<b>-334.973.222,42</b>	<b>190.941.029,21</b>	<b>171.884.875,97</b>

Font: Govern  
(Imports en euros)

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

#### *Contingut de la gestió comptable de la tresoreria*

El compte de la gestió comptable de la tresoreria que ha retut el Govern ha estat elaborat a partir de les operacions comptables que han tingut reflex en els comptes bancaris, classificades en funció de la data en la qual s'ha produït aquest reflex, independentment de la data comptable.

Aquest fet provoca que s'hagin recollit en el mateix operacions que, tenint reflex comptable en l'exercici anterior, han comportat moviments de fons bancaris en l'exercici i, a la vegada, no s'han inclòs operacions comptables de l'any, que no han tingut reflex bancari fins a l'exercici 2011.

Aquesta pràctica no s'ajusta a la naturalesa comptable de l'estat a retre.

Així mateix, no s'han enregistrat com entrades a la tresoreria les disposicions efectuades de les operacions de tresoreria, presentant-se, per tant, com a saldos negatius dels fons líquids.

#### *Pagaments mitjançant targetes de crèdit*

El Govern disposa d'instruccions relatives a l'ordenació i el control dels pagaments efectuats amb targeta de crèdit per part de membres del govern i altres càrrecs i personal de l'administració, aprovada per ordre ministerial de 16 de juny de 2009.

Amb tot, els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP i l'article 3er de l'ordre ministerial esmentada, si bé són objecte d'una regularització a posteriori.

Respecte a l'ordenació i el control dels pagaments efectuats amb targeta crèdit s'han observat les següents incidències:

1. La sol·licitud per l'autorització prèvia de la despesa, no consta en determinats casos i per a la resta es realitza amb posterioritat a la despesa com a tràmit per incloure els justificants aportats.
2. En la memòria justificativa es detalla insuficientment la raó de la despesa i si bé en alguns casos consta l'agenda i actes del autoritzat o altres dades que permeten conèixer el motiu de la despesa, tot i que per altres no s'ha pogut comprovar si la despesa es correspon amb els conceptes pressupostaris als quals s'imputa.

El total de pagaments efectuats amb targetes corresponents a l'exercici de 2010 i pendants de regularitzar a la data de tancament ascendeix a 8.521 euros. El total de pagaments efectuats amb targetes corresponents a l'exercici de 2010 ascendeix a 47.666 euros.



Atès l'anterior, es recomana que el Govern adapti els procediments relatius a l'ús d'aquest mitjà de pagament a l'ordre que els regula. Cal tenir en compte que, atenent a la normativa de rang legal vigent, aquests instruments de pagament només tenen cabuda en el marc dels pagaments a justificar previstos en l'article 33.4 de la LGFP.

Es recomana igualment l'establiment d'una regulació d'aquest mitjà de pagament vàlida pel conjunt dels ens que en depenen, en la qual es recullin els supòsits pels quals un càrrec o empleat pot ser beneficiari d'una tarja de crèdit o dèbit amb càrrec a comptes d'ens públics, procediment per a designar el beneficiari i procediment de funcionament, justificació i comptabilització, la qual s'haurà d'ajustar als requeriments de la LGFP.

### 2.3.6. Fons propis

El quadre de moviments dels fons propis és el següent:

Descripció	Patrimoni	Patrimoni lliurat i transferit	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total fons propis
Al 31 de desembre del 2009	504.669.913,24	-108.140.698,43	-9.071.844,53	-11.831.204,11	375.626.166,17
Distribució de resultats d'anys anteriors	-9.071.844,53	-	9.071.844,53	-	-
Distribució del resultat del 2009	-	-	-11.831.204,11	11.831.204,11	-
Patrimoni lliurat en cessió, en adscripció i transferit	-	-9.469.113,84	-	-	-9.469.113,84
Regularitzacions immobilitzat anys anteriors	-137.074.073,67	-	-	-	-137.074.073,67
Resultat de l'any 2010	-	-	-	-47.832.458,28	-47.832.458,28
<b>A 31 de desembre del 2010</b>	<b>358.523.995,04</b>	<b>-117.609.812,27</b>	<b>-11.831.204,11</b>	<b>-47.832.458,28</b>	<b>181.250.520,38</b>

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

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

Concepte	Saldo 2010
Cess� actius Hospital Nostra. Sra. Meritxell	33.187.920,52
Cess� actius Hospital Nostra. Sra. Meritxell 2008	218.309,71
Cess� actius Edifici el Moli 2008	174.252,29
Tunel d'envallira	71.662.291,04
Altres cessions	366.858,45
EDF Centre Sociosanit. El Cedre (3)	9.829.414,94
Adscripcions a Andorra Turisme, SA 2008	46.093,92
Adscripcions	282.175,00
Terrenys transferits Com� Ordino 2008	50.223,21
Terrenys transferits Com� Escaldes 2008	11.527,23
Transferit	1.511.253,98
C.S La Massana II (1)	304.255,35
C.N. Grandvalira (2)	393.000,00
C.R Esgl�sies (66)	24.503,23
<b>Total</b>	<b>118.062.078,87</b>

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

L'import anterior difereix de -452.267 euros, respecte el que consten en els comptes anuals, i es correspon a baixes de béns cedits.

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

#### *Béns cedits en  s*

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

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

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

### 2.3.7. Provisions per a riscos i despeses

Tal i com s'ha indicat en l'apartat 2.3.4. de l'informe, la xifra enregistrada al tancament de l'exercici de la provisió per responsabilitats ascendeix a 162.453.283 euros, i figura enregistrada en la rúbrica "Provisions per altres operacions de trànsit", minorant els drets pendents de cobrament de l'actiu circulant.

El detall és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2010
Litigis pendents de resolució	9.173.073,16
Avals	1.116.560,10
Prestació social	151.704.160,14
Jubilacions duana	459.489,44
<b>Total</b>	<b>162.453.282,84</b>

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

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

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

#### *Estimació de la provisió per prestació social*

L'import de 151.704.160 euros correspon a la provisió per atendre els compromisos i obligacions del reconeixement als funcionaris del dret a les prestacions per jubilació que s'hauran d'atendre en el futur, i que s'han acreditat en aquest any o en períodes anteriors per la plantilla que ha prestat els seus serveis al Govern. Aquest import està suportat mitjançant un estudi actuarial realitzat per una empresa externa el qual estableix el valor actual dels compromisos que, en matèria de jubilació, té el Govern amb el personal en actiu i no inclou als pensionistes ja existents ni als prejubilats.

L'import anterior és aproximadament equivalent al 70% de les despeses corrents del Govern del darrer exercici. Per la seva part, les quantitats que l'ens ha de destinar a atendre les despeses de l'exercici per aquest concepte han crescut de l'ordre d'entre un 6 i un 13 per cent anual en els darrers anys, passant en els últims cinc anys d'una dotació anual de 1,9 milions d'euros a una de 2,8 milions d'euros.

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

### *Estimació de la provisió de litigis pendents de resolució*

L'import de la provisió per litigis pendents de resolució inclou per una part el 25% de la quantitat de 13.248.225 euros reclamada mitjançant demanda AD0043-2/2010 contra la resolució dictada per la Comissió d'expropiació en data 7 de maig del 2010 per la qual es taxen els drets objecte d'expropiació derivats de la declaració d'utilitat pública adoptada pel M.I. Consell General en data 18 d'octubre del 2007 respecte a l'Hotel Rosaleda d'Encamp, amb les tres parcel·les afectades i les construccions existents, en l'import de 19.578.144 euros.

I per altra banda inclou el 25% de la quantitat de 19.578.144 euros reclamada mitjançant demanda AD-0044-1/2010, en la qual es sol·licita que es valori per separat el domini útil i el domini directe de la anterior resolució de la Comissió d'expropiació de data 7 de maig de 2010.

Entenem que independentment del titular o tercer que hagi de percebre la indemnització corresponent als drets objecte d'expropiació, és el valor de la indemnització de la finca el que cal tenir en compte a l'hora de provisionar i no pas els valors que les parts reclamen atenent a diferents drets sobre aquesta finca.

Per tant l'existència de la resolució dictada per la Comissió d'expropiació en data 7 de maig del 2010 implica estimar una provisió del 100% de la valoració dels drets d'expropiació i es trobaria infravalorada en el següent import:

Concepte	Import
Valor dels drets d'expropiació	19.578.134,93
Import desemborsat	-6.338.068,08
Dotació provisió demanda AD0043-2/2010	-3.312.056,21
Dotació provisió demanda AD0044-1/2010	-4.894.533,73
<b>Diferència</b>	<b>5.033.476,91</b>

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

### 2.3.8. Endeutament

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

#### *Deute públic a llarg termini*

<b>Entitats bancàries</b>	<b>Data emissió</b>	<b>Tipus d'interès</b>	<b>Data de venciment</b>	<b>Saldo a 31/12/2010</b>
Andorra Bancagrícol Reig, SA	31/12/2009	Euríbor	31/12/2013	55.506
Banca Privada d'Andorra, SA	31/12/2009	Euríbor	31/12/2013	31.577
Crèdit Andorrà, SA	31/12/2009	Euríbor	31/12/2013	103.430
Banc Internacional d'Andorra, SA - Banca Mora, SAU	31/12/2009	Euríbor	31/12/2013	57.917
BancSabadell d'Andorra	31/12/2009	Euríbor	31/12/2013	11.570
<b>Total</b>				<b>260.000</b>

Font: Govern

(Imports en milers d'euros)

*Deutes públic a curt termini*

Pòlissa de crèdit en euros	Tipus de préstec	Tipus d'interès	Data venciment	Límit	Disposat al 31/12/2010 en milers d'euros (a data operació)
Andbanc (1era. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	25/03/2011	23.545	21.179
Andbanc (2ona. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	23/01/2011	10.995	10.995
Andbanc (3era. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	25/03/2011	7.129	7.129
Andbanc (4arta. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	25/03/2011	9.177	9.177
Andbanc (5ena. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	09/09/2011	3.680	3.680
Banca Privada d'Andorra (1era. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	25/03/2011	15.426	13.348
Banca Privada d'Andorra (2ona. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	23/01/2011	7.204	7.204
Banca Privada d'Andorra (3era. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	25/03/2011	4.671	4.671
Banca Privada d'Andorra (4arta. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	25/03/2011	6.012	6.012
Banca Privada d'Andorra (5ena. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	09/09/2011	2.411	2.411
Crèdit Andorrà (1era. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	25/03/2011	28.887	32.709
Crèdit Andorrà (2ona. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	23/01/2011	13.490	13.452
Crèdit Andorrà (3era. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	25/03/2011	8.747	8.747
Crèdit Andorrà (4arta. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	25/03/2011	11.259	11.246
Crèdit Andorrà (5ena. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	09/09/2011	4.515	4.515
Banca Mora (1era. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	25/03/2011	20.102	17.098
Banca Mora (2ona. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	23/01/2011	9.387	9.380
Banca Mora (3era. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	25/03/2011	6.087	6.087
Banca Mora (4arta. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	25/03/2011	7.835	7.835
Banca Mora (5ena. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	09/09/2011	3.142	3.142
BancSabadell d'Andorra (1era. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	25/03/2011	3.370	2.270
BancSabadell d'Andorra (2ona. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	23/01/2011	1.574	1.574
BancSabadell d'Andorra (3era. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	25/03/2011	1.020	1.020
BancSabadell d'Andorra (4arta. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	25/03/2011	1.313	1.313
BancSabadell d'Andorra (5ena. Pòlissa)	Préstec Sindicat	1,271%	09/09/2011	527	527
<b>Total</b>				<b>211.505</b>	<b>206.722</b>

Font: Govern

(Imports en milers d'euros)

COMPOSICIÓ DE L'ENDEUTAMENT	Evolució de l'endeutament (endeutament refinançat)			
	01/01/2010	25/11/2010	26/11/2010	22/12/2010 (estat a 31/12/2010)
<b>Endeutament formalitzat</b>				
<b>PÒLISSA DE CRÈDIT.</b> [Euribor a tres mesos-1 mes +0,25]	369.580	458.048	361.505	211.505
<b>Deute públic emissió 31/12/2009 vt 31/12/2013.</b> [Euribor de 1-01-10/ ti:1,247%]	260.000	260.000	260.000	260.000
<b>Emissió de deute públic del Principat d'Andorra en la modalitat de lletres del tresor, del 24 de novembre del 2010.</b> [Euribor a 12 mesos d'1,531% increment en 200 punts bàsic/ ti= 3,531%]	-	-	96.544	96.544
<b>Préstec a c/t CREDIT AGRICOLE CORPORATE&amp;INVESTIMENT BANK</b> (Credite Agricole, CIB) [ti: Euribor a 6 mesos d'1,254%+0,80%; 2,054%]	-	-	-	150.000
<b>Total endeutament</b>	<b>629.580</b>	<b>718.048</b>	<b>718.049</b>	<b>718.049</b>

Font: Govern

(Imports en milers d'euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Obligacions i bons	260.000.000,00	260.000.000,00	-
<b>Total</b>	<b>260.000.000,00</b>	<b>260.000.000,00</b>	<b>-</b>

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació absoluta	Variació Relativa
Obligacions i bons	100.000.000,00	-	100.000.000,00	-
Préstecs i altres deutes	206.722.145,86	361.602.186,45	-154.880.040,59	-42,83%
Deutes a curt termini	150.000.000,00	-	150.000.000,00	-
Deutes per interessos	3.954.126,11	60.467,11	3.893.659,00	6.439,30%
<b>Total</b>	<b>460.676.271,97</b>	<b>361.662.653,56</b>	<b>99.013.618,41</b>	<b>27,38%</b>

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

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

- Emissió de deute públic en la modalitat de lletres del tresor del 24 de novembre de 2010, per import nominal de 100.000.000 euros, preu d'emissió per import de 96.543.700 i venciment el 26 de novembre de 2011.
- Línia de crèdit fins a 337.873.060 euros, tipus d'interès 0,987% i amb venciment el dia 25 de març de 2011, formalitzada el 28 de juny de 2010.  
Aquesta pòlissa va ser completada per un addendum signat en data 6 d'agost de 2010 i, posteriorment, per un altre de 26 de novembre del 2010, mitjançant el qual es rebaixava el límit màxim de la pòlissa de crèdit fins a la xifra de 241.329.360 euros.

En data 7 de desembre de 2010 el Govern va acordar la formalització d'un préstec, per import de 150.000.000 euros amb l'entitat bancària Crèdit Agricole CIB per refinançar l'endeutament instrumentat per mitjà de aquesta pòlissa de crèdit i mitjançant de la formalització d'un nova addenda de data 22 de desembre de 2010 queda reduït el límit màxim de la pòlissa de crèdit fins a la xifra de 91.329.360 euros.

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

Entitat	Límit	Disposat a 31/12/10
Andbanc	23.544.709	21.179.151
Banca Privada d'Andorra	15.425.529	13.348.207
Crèdit Andorrà	28.887.477	32.709.216
Banca Mora	20.101.592	17.097.758
Banc Sabadell d'Andorra	3.370.053	2.270.232
<b>Total</b>	<b>91.329.360</b>	<b>86.604.565</b>

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

- Línia de crèdit fins a 42.649.519 euros, tipus d'interès 0,677% i amb venciment el dia 23 de gener de 2011, formalitzada el 27 de gener del 2010.



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

Entitat	Límit	Disposat a 31/12/10
Andbanc	10.995.046	10.995.046
Banca Privada d'Andorra	7.203.504	7.203.504
Crèdit Andorrà	13.490.043	13.452.066
Banca Mora	9.387.159	9.380.435
Banc Sabadell d'Andorra	1.573.767	1.573.767
<b>Total</b>	<b>42.649.519</b>	<b>42.604.818</b>

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

- d) Línia de crèdit de 27.655.083 euros, tipus d'interès 1,287% i amb venciment el dia 25 de març de 2011, formalitzada el 28 d'octubre de 2010.

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

Entitat	Límit	Disposat a 31/12/10
Andbanc	7.129.480	7.129.480
Banca Privada d'Andorra	4.670.944	4.670.944
Crèdit Andorrà	8.747.303	8.747.303
Banca Mora	6.086.884	6.086.884
Banc Sabadell d'Andorra	1.020.473	1.020.473
<b>Total</b>	<b>27.655.083</b>	<b>27.655.083</b>

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

- e) Línia de crèdit de 35.596.027 euros, tipus d'interès 1,132% i amb venciment el dia 25 de març del 2011, formalitzada el 17 de setembre de 2010.

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

Entitat	Límit	Disposat a 31/12/10
Andbanc	9.176.656	9.176.656
Banca Privada d'Andorra	6.012.169	6.012.169
Crèdit Andorrà	11.259.023	11.245.898
Banca Mora	7.834.686	7.834.686
Banc Sabadell d'Andorra	1.313.493	1.313.493
<b>Total</b>	<b>35.596.027</b>	<b>35.582.902</b>

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

- f) Línia de crèdit de 14.274.778 euros, tipus d'interès 0,911% i amb venciment el dia 24 de febrer de 2011, formalitzada el 24 de febrer de 2010.

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

Entitat	Límit	Disposat a 31/12/10
Andbanc	3.680.038	3.680.038
Banca Privada d'Andorra	2.411.010	2.411.010
Crèdit Andorrà	4.515.112	4.515.112
Banca Mora	3.141.879	3.141.879
Banc Sabadell d'Andorra	526.739	526.739
<b>Total</b>	<b>14.274.778</b>	<b>14.274.778</b>

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

- g) Contracte de préstec de 150.000.000 euros, tipus d'interès 2,054% i amb venciment el dia 14 de desembre de 2011, formalitzat el 14 de desembre de 2010.

### *Endeutament de l'exercici*

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

<b>Autorització de nou endeutament</b>	<b>Import</b>
Lleis de crèdits extraordinari i suplement de crèdit aprovades el 22/04/10 (BOPA 19/05/2010)	13.923.204,92
Lleis de crèdits extraordinari i suplement de crèdit aprovades el 13/05/10 (BOPA 22/05/2010)	19.666.465,73
Lleis de crèdits extraordinari i suplement de crèdit aprovades el 03/06/10 (BOPA 30/06/2010)	6.826.649,86
Lleis de crèdits extraordinari i suplement de crèdit aprovades el 30/06/10 (BOPA 28/07/2010)	3.460.723,28
Lleis de crèdits extraordinari i suplement de crèdit aprovades el 20/10/10 (BOPA 24/11/2010)	1.229.759,00
Lleis de crèdits extraordinari i suplement de crèdit aprovades el 18/11/10 (BOPA 22/12/2010)	6.338.068,00
Llei 39/2010 suplement de crèdit per atorgar les ajudes públiques a les entitats esportives	-1.950.200,50
<b>Autorització de nou endeutament 2010</b>	<b>49.494.670,29</b>
<b>Variació d'endeutament</b>	<b>Import</b>
Endeutament disposat al 31 de desembre de 2009	621.602.186,45
Endeutament disposat 31/12/2010	716.722.145,86
<b>Increment de l'endeutament disposat a l'exercici 2010</b>	<b>95.119.959,41</b>
<b>Excés d'endeutament de l'exercici</b>	<b>45.625.289,12</b>

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

### *Excés d'endeutament sobre l'autoritzat per llei*

De la comparació del total d'endeutament del Govern d'aquell que resulta de sumar a l'endeutament formalitzat a l'exercici anterior aquell que ha estat autoritzat per la llei del pressupost general de 2009 i les diferents lleis de modificació pressupostària, se n'extreu que s'hauria excedit en 45.625.289 euros el deute viu respecte aquest límit assenyalat per les lleis indicades.

Així mateix, de ser considerats els endeutaments disposats per sobre dels autoritzats en els exercicis anteriors, el Govern acumula un endeutament no autoritzat de 114,4 milions d'euros. El resum és el següent:

	2.001	2.002	2.003	2.004	2.005	2.006	2.007	2.008	2.009	2.010
Llarg termini	130.949	130.949	130.949	130.949	260.000	260.000	260.000	260.000	260.000	260.000
Curt termini	2.640	29.792	55.005	93.070	18.577	75.502	110.124	242.339	361.602	460.676
<b>Total endeutament</b>	<b>133.589</b>	<b>160.741</b>	<b>185.954</b>	<b>224.019</b>	<b>278.577</b>	<b>335.502</b>	<b>370.124</b>	<b>502.339</b>	<b>621.602</b>	<b>720.676</b>
Increment sobre any anterior		27.152	25.213	38.065	54.558	56.925	34.622	132.215	119.263	99.074
Autorització llei pressupostos		17.882	23.770	37.401	47.180	47.052	41.676	102.349	105.853	49.495
<b>Excés/defecte d'increment de l'any</b>		<b>-9.270</b>	<b>-1.443</b>	<b>-664</b>	<b>-7.378</b>	<b>-9.873</b>	<b>7.054</b>	<b>-29.866</b>	<b>-13.410</b>	<b>-49.579</b>
Import autoritzat acumulat	133.589	151.471	175.241	212.642	259.822	306.874	348.550	450.899	556.752	606.247
<b>Excés d'endeutament acumulat</b>		<b>9.270</b>	<b>10.713</b>	<b>11.377</b>	<b>18.755</b>	<b>28.628</b>	<b>21.574</b>	<b>51.440</b>	<b>64.850</b>	<b>114.429</b>

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

### *Endeutament formalitzat pendent d'aplicar a la seva finalitat*

Com es detalla en la nota 2.2.4, la Llei 3/2008, de 8 d'abril, aprovà un crèdit extraordinari de 20.489.763 euros pel finançament de les "obres d'execució i posterior conservació i manteniment d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al Túnel d'Envalira", a finançar amb endeutament. El finançament d'aquesta actuació, adjudicada per un total de 21.637.163 euros, disposa d'un finançament de l'STA, en un 15% del cost, i de FEDA, en un 50%. Addicionalment l'excés de finançament que s'ha esmentat en aquella nota, el Govern va formalitzar endeutament per al finançament d'aquestes inversions. Donat que el total de liquidacions enregistrades en el pressupost ascendeix a 21.505.862 euros, cal considerar com a romanent de tresoreria afectat l'excés de finançament per import de 13.048.057 euros, d'acord amb el càlcul que es detalla a continuació.

Descripció	Imports previstos	Liquidat a 31/12/2010
Ingressos finalistes Llei 3/2008, de Crèdit extraordinari FEDA i STA	34.553.918,95 20.489.763,00 14.064.155,95	34.553.918,95
Despeses	21.637.163,00	21.505.861,54
<b>Excés de finançament afectat</b>	<b>12.916.755,95</b>	<b>13.048.057,41</b>

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

La Llei 18/2008, de 3 d'octubre, aprovà el crèdit extraordinari pel finançament de les despeses derivades de l'execució del projectes relatius a les obres dels trams 3 i 4 de la desviació de Sant Julià per un import de 44.100.000. Atesa aquesta afectació, l'endeutament autoritzat té la consideració de ingrés afectat al finançament de les liquidacions que se'n derivin de l'execució d'aquestes obres. Donat que el total de liquidacions enregistrades en el pressupost ascendeix a 1.820.805 euros, cal considerar com a romanent de tresoreria afectat l'excés de finançament per import de 42.279.195 euros. En relació a aquesta actuació cal tenir en compte que l'article 15 de Llei 2/2009, del Pressupost de 2009 va preveure l'execució del projecte amb abonament al final de la mateixa, prevista per a l'any 2012.

La Llei 21/2008, del 30 d'octubre, aprovà el crèdit extraordinari per finançar i regularitzar la situació econòmicoadministrativa de diverses despeses derivades de l'execució dels projectes núm. 0036/2004 i 0027/2004 relatius a les obres en curs de la perforació, del revestiment i de l'enllaç oest del túnel dels Dos Valires per import de 41.318.859 euros, dels quals 22.781.305 euros per a l'exercici 2008 i 18.537.554 euros amb caràcter plurianual per a l'exercici 2010. Atesa aquesta afectació, l'endeutament autoritzat té la consideració de ingrés afectat al finançament de les liquidacions que se'n derivin de l'execució d'aquestes obres. Donat que el total de liquidacions enregistrades en el pressupost ascendeix a 36.702.387 euros, cal considerar com a romanent de tresoreria afectat l'excés de finançament per import de 4.616.471 euros.

Per altra part, en l'exercici 2010 s'han aprovat diverses lleis per l'aprovació de crèdits extraordinaris i suplementes de crèdits que establien com font de finançament l'endeutament. El Govern no efectua un seguiment individualitzat de les despeses finançades amb endeutament, si bé, atenent a les partides pressupostaries de despeses que la consignació s'ha habilitat mitjançant aquestes modalitat de crèdits i la corresponent liquidació de les obligacions reconegudes s'han estimat els següents excessos de finançament que s'haurien de considerar com romanent de tresoreria afectat:

Depart. / Clas. Econ.	(A) Pressupost habilitat per SC i CE finançament amb endeutament	(B)  Import liquidat-2010	(A)-(B)  Desviació de finançament
150 / 60320	29.506,70	20.089,64	9.417,06
230 / 60300	22.027,33	-	22.027,33
230 / 60870	13.589,50	1.300,65	12.288,85
410 / 60380	18.409,00	1.283,06	17.125,94
410 / 60770	211.374,00	17.479,29	193.894,71
530 / 60500	6.177,00	799,81	5.377,19
530 / 60840	48.960,00	8.229,28	40.730,72
530 / 64050	28.650,00	25.180,00	3.470,00
540 / 60520	31.682,14	15.369,20	16.312,94
540 / 60840	32.006,00	29.773,53	2.232,47
560 / 60800	27.924,48	-	27.924,48
675 / 48290	1.056.675,00	547.525,06	509.149,94
710 / 60350	11.468,00	531,7	10.936,30
730 / 60330	28.353,10	23.700,67	4.652,43
730 / 60380	220.369,36	195.892,40	24.476,96
730 / 60390	65.917,54	51.687,54	14.230,00
730 / 60400	150.225,92	-	150.225,92
<b>Total</b>	<b>2.003.315,07</b>	<b>938.841,83</b>	<b>1.064.473,24</b>

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

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

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

De les mostres revisades s'han observat els següents:

- Adquisició amb finançament de diversos vehicles i ginys de vialitat hivernal, segons acord de Govern de data 13 de desembre de 2006. Es mostren en el quadre següent, amb indicació del capital pendent de pagament a 31 de desembre de 2010:

<b>Contracte</b>	<b>Adjudicatari</b>	<b>Quota mensual</b>	<b>Import anual</b>	<b>Cap. pendent a 31/12/2010</b>
2006-1996	Automòbils Pyrénées	14.405,00	172.860,00	500.023,04
2006-1998	Establiments Becier	772,00	9.264,00	26.162,20
2006-1999	Establiments Becier	660,00	7.920,00	22.366,65
2006-2001	Garatge Nogreda	3.574,25	42.891,00	129.568,23
2006-2000	Garatge Nogreda	2.130,00	25.560,00	75.546,78
2006-1997	Deneb	425,00	5.100,00	15.073,89
	<b>Total</b>	<b>21.966,25</b>	<b>263.595,00</b>	<b>768.740,79</b>

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

- Adquisició de vehicles amb finançament, contractats en l'exercici 2008.

<b>Contracte</b>	<b>Adjudicatari</b>	<b>Quota mensual</b>	<b>Import anual</b>	<b>Cap. pendent a 31/12/2010</b>
2008-373	Automòbils Pyrénées	2.204,20	26.450,40	104.776,06
2008-417	Centre Prestigi Automòbil	1.580,00	18.960,00	42.304,63
	<b>Total</b>	<b>3.784,20</b>	<b>45.410,40</b>	<b>147.080,68</b>

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

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

### 2.3.9. Creditors a llarg termini

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

Descripció	Import pendent a 31/12/2010	Import pendent a 31/12/2009	Variació absoluta	Variació relativa
C.T.R.S.A. capital pendent	41.802.374,57	43.074.297,51	-1.271.922,94	-2,95%
C.T.R.S.A. interessos	33.741.890,59	37.396.767,79	-3.654.877,20	-9,77%
Obra acreditada	43.090.188,89	28.659.641,04	14.430.547,85	50,35%
Conveni amb Espanya	-	1.551.728,47	-1.551.728,47	-100,00%
Cost adquisició vehicles, capital	1.364.727,73	1.866.025,04	-501.297,31	-26,86%
Cost adquisició vehicles, interessos	214.501,09	315.360,66	-100.859,57	-31,98%
Projecte Horus	118.380,00	268.380,00	-150.000,00	-55,89%
Vehicles fiat 2008	48.900,00	48.900,00	-	-
Inmobilitzat 2009	174.968,42	-	174.968,42	-
Inmobilitzat 2010	476.831,27	-	476.831,27	-
<b>Total</b>	<b>121.032.762,56</b>	<b>113.181.100,51</b>	<b>7.851.662,05</b>	<b>6,94%</b>

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

De la revisió efectuada, procedeix efectuar les consideracions següents:

#### *“CTRA,SA”*

En data 6 de febrer de 2007 es va formalitzar el contracte entre el Govern d'Andorra i la societat “Centre de Tractament de Residus d'Andorra, SA”, l'objecte del qual és la prestació en règim de concessió administrativa del projecte, la construcció i ulterior explotació del Centre de Tractament de Residus, en regim de servei públic per un període de 20 anys.

Segons s'exposa en el punt 2.3.1, d'aquest informe, derivat del contracte, l'Administració ha de finançar un cànon total d'inversió de 98.535.800 euros a raó d'un cànon anual d'inversió de 4.926.800 euros, d'acord amb el quadre d'amortització i règim de condicions financeres.

Figura en el passiu a llarg termini l'import de 41.802.375 euros en concepte d'amortització de capital que Govern haurà d'atendre a partir de l'exercici de 2011 i 33.741.891 euros, en concepte d'interessos. Atenent al que disposa el vigent PGCP aquest darrer import no hauria de figurar en el balanç del Govern fins al moment del seu meritament.

#### *“Projecte Horus”*

Aquest import es correspon amb els pagaments a efectuar amb venciment superior a un any derivats del conveni formalitzat entre Govern i l'STA pel qual, l'entitat parapública adquiria un sistema, nomenat projecte Horus, d'intercepció legal, retenció de dades i monitorització. Part dels equips adquirits són d'ús exclusiu de la Policia, assumint-ne el cost el Ministeri de Justícia i Interior, per import de 718.380 euros. El conveni inicial preveia el pagament de la quantia indicada en un termini de cinc anys, de l'any 2006 al

2010, mitjançant pagaments de 150.000 euros anuals els quatre primers anys i, en el darrer, l'import restant. Aquestes anualitats foren reajustades per addenda al conveni anterior, subscrita el 20 d'agost del 2008, fixant el primer pagament per a l'exercici del 2008.

### 2.3.10. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació absoluta	Variació relativa
Creditors per obligacions reconegudes	21.616.376,61	52.192.439,13	-30.576.062,52	-58,58%
Creditors per devolucions d'ingressos	76.444,96	152.116,45	-75.671,49	-49,75%
<b>Creditors pressupostaris</b>	<b>21.692.821,57</b>	<b>52.344.555,58</b>	<b>-30.651.734,01</b>	<b>-58,56%</b>
Pagaments ordenats per obligacions reconeg.	18.897.149,35	1.746.096,37	17.151.052,98	982,25%
Altres creditors no pressupostaris	9.760.062,00	7.753.184,30	2.006.877,70	25,88%
<b>Creditors no pressupostaris</b>	<b>28.657.211,35</b>	<b>9.499.280,67</b>	<b>19.157.930,68</b>	<b>201,68%</b>
Organismes de previsió social, creditors	1.192.858,59	918.929,81	273.928,78	29,81%
<b>Administracions publiques</b>	<b>1.192.858,59</b>	<b>918.929,81</b>	<b>273.928,78</b>	<b>29,81%</b>
Proveïdors immobilitzat a c/t	5.703.648,89	5.726.124,75	-22.475,86	-0,39%
Pagaments bancaris no efectuats	195.072,50	161.025,65	34.046,85	21,14%
<b>Altres creditors</b>	<b>5.898.721,39</b>	<b>5.887.150,40</b>	<b>11.570,99</b>	<b>0,20%</b>
Fiances rebudes a curt termini	275.256,66	273.390,91	1.865,75	0,68%
Fiances i dipòsits rebuts	1.080,77	1.080,77	-	-
<b>Fiances i dipòsits a curt termini</b>	<b>276.337,43</b>	<b>274.471,68</b>	<b>1.865,75</b>	<b>0,68%</b>
<b>Totals</b>	<b>57.717.950,33</b>	<b>68.924.388,14</b>	<b>-11.206.437,81</b>	<b>-16,26%</b>

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

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

#### *Pagaments ordenats per obligacions reconegudes*

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



A 31 de desembre de 2010 la rúbrica presenta la següent composició:

Concepte	Saldo a 31/12/2010
Factures pendents de rebre	17.158.977,90
CASS	1.731.834,00
Altres	6.337,45
<b>Total</b>	<b>18.897.149,35</b>

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

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

ANY	Import
2006	46,65
2007	10.897,89
2008	152.982,62
2009	384.026,10
2010	9.301.750,37
2011	7.309.274,27
<b>Total fres. pendents de rebre</b>	<b>17.158.977,90</b>

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

El quadre anterior posa de manifest que en la estimació de factures pendents de rebre s'han incl s factures de l'exercici 2011 les quals no s'haurien d'haver considerat. Aquest fet suposa que el saldo de *pagaments ordenats per obligacions reconegudes* es trobi incrementat en l'import de 7.309.274 euros i el resultat de l'exercici es trobi infravalorat en el mateix import.

#### *Altres creditors no pressupostaris*

El quadre següent detalla la composició del saldo a 31 de desembre de 2010:

Concepte	Saldo a 31/12/2010	
Departament d'agricultura	185.622,59	(a)
Retencions garantia	7.545.873,42	
Corporacions locals	2.028.566,15	
<b>Total</b>	<b>9.760.062,16</b>	

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

De la revisió realitzada de l'àrea es destaca la següent incidència:

*(a) Departament agricultura*

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

*Altres creditors*

A la data de tancament de l'exercici el Govern procedeix a traspasar al compte 575 els xecs bancaris emesos i no cobrats pels interessats amb una antiguitat entre un i tres anys. El saldo del compte ascendeix a 195.072 euros.

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

Així mateix, els xecs emesos amb una antiguitat superior a 3 anys s'anul·len i es traspassen al compte 779, sense el corresponent reflex pressupostari.

*Proveïdors immobilitzat a curt termini*

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

Concepte	Saldo a 31/12/2010
Vehicles Fiat (2008)	18.960,00
Escoltes telefòniques	150.000,00
Capital CTRSA	1.271.922,94
Interessos CTRSA	3.654.877,20
Interessos vehicles	101.940,07
Vehicles 2010	505.948,68
<b>Total</b>	<b>5.703.648,89</b>

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

Als passius en concepte d'interessos derivats dels contractes amb finançament ens hem referit a l'apartat 2.3.3 anterior.

### 2.3.11. Resultats extraordinaris

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

#### *Ingressos d'exercicis anteriors. Sancions i recàrrecs*

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

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

#### *Ingressos d'exercicis anteriors. Cancel·lació provisió per responsabilitats*

Es comptabilitzen com a ingressos d'exercicis anteriors la cancel·lació de la provisió per responsabilitats de l'exercici 2009 per import de 1.833.421 euros i com despeses de l'exercici la dotació per provisió per responsabilitats de l'exercici 2010. Segons el PGCP s'hauria de comptabilitzar com ingrés o despesa la diferència positiva o negativa entre l'import de la provisió existent i el que hi correspongui a l'exercici en curs.

Aquest fet, si bé, no afecta al resultat de l'exercici suposa que els ingressos es troben sobrevalorats en l'import de 1.833.421 euros i les despeses infravalorades en el mateix import.

## 2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2010 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports al 31/12/2010
<b>1. (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>56.559</b>
Del pressupost corrent	36.785
De pressupostos tancats	19.498
D'operacions no pressupostàries	276
De cobrament dubtós	0
<b>2. (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>49.805</b>
Del pressupost corrent	21.693
De pressupostos tancats	195
D'operacions no pressupostàries	27.822
Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	95
<b>3. (+) Fons líquids</b>	<b>7.506</b>
<b>I. Romanent de tresoreria afectat</b>	<b>71.057</b>
<b>II. Romanent de tresoreria no afectat</b>	<b>-56.797</b>
<b>III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>14.260</b>

Font: Govern  
(Imports en milers d'euros)

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

### *Càlcul del romanent de tresoreria*

La comprovació de la raonabilitat del romanent de tresoreria que lliura el Govern ha posat de manifest les següents diferències:

- a. Drets pendents de cobrament. Operacions no pressupostàries

S'han considerat els saldos de les comptes 560 i 561 corresponents a les fiances i dipòsits com saldos pendents de cobrament no pressupostaris quan corresponen a creditors per la mateixa naturalesa. Aquests fets suposa el següent ajust:

Descripció	Efecte sobre el romanent
Drets pendents de cobrament. D'operacions no pressupostàries	-276
Obligacions pendents de pagament. D'operacions no pressupostàries	-276
<b>Total</b>	<b>-552</b>

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

#### b. Drets pendents de cobrament. Saldos de dubtós cobrament

El romanent no es troba minorat amb l'import dels drets que es considerin de cobrament dubtós que s'estableixen en la nota 2.3.4:

Descripció	Import 2010
Provisió per insolvències	16.569
Saldos Honorables comuns	31
Saldo Mútua elèctrica Sant Julia	127
Saldo Nord Andorrà	117
Total	16.844
<b>Efecte sobre el romanent de tresoreria</b>	<b>-16.844</b>

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

#### c. Obligacions pendents de pagament. Operacions no pressupostàries

S'han considerat com obligacions pendents de pagament les operacions comptabilitzades com factures pendents de rebre, per import de 17.159 milers d'euros. Aquestes operacions s'han meritat en l'exercici 2010 però seran objecte d'imputació pressupostària a l'exercici següent, per la qual cosa no han de formar part del romanent de tresoreria. Aquest fet suposa que el romanent de tresoreria es troba infravalorat en aquest import.

#### d. Obligacions pendents de pagament. Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva

S'ha considerat l'import de 95 milers d'euros corresponent a ajustaments per periodificació els quals no han de formar part del romanent de tresoreria.

#### e. Fons líquids

Els fons líquids de tresoreria es troben infravalorats en 13 milers d'euros en relació amb el saldo de la tresoreria del balanç de situació.

### *Romanent de tresoreria afectat*

L'estat del romanent que ha retut el Govern incorpora, en concepte de romanent afectat, la quantia de 71.057 milers d'euros segon el següent detall:

<b>Llei</b>	<b>Descripció</b>	<b>Import</b>
Llei 21/2008	Projecte 0027/2001 Túnel dels Dos Valires. Boca oest. Fase II	18.538
Llei 18/2008	Obres dels trams 3 i 4 de la Desviació de Sant Julià de Lòria	37.598
	Lleis CE i SC aprovades l'exercici 2010	12.893
	Cànon sobre el consum d'electricitat i telèfon de l'exercici 2006 susceptible de ser transferit als comuns a partir de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Administració general corresponent al 2006	2.028
		<b>71.057</b>

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

Tot i l'anterior, la gestió pressupostària el Govern no disposa de mecanismes que permetin un seguiment individualitzat dels projectes de despeses respecte del pressupost estimat, obligacions reconegudes en l'exercici i exercicis anteriors i fonts de finançament que li permetin determinar les desviacions de finançament amb els quals s'han de ajustar el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria.

De la revisió dels conceptes anteriors i d'altres operacions susceptibles de generar desviacions de finançament s'ha observat en el transcurs de la fiscalització operacions provinents de:

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

L'efecte d'aquestes operacions, comparades amb el que figura en l'estat retut, es detalla en el següent quadre:

Concepte	Referència informe	Estimació del R.T. afectat	R.T. afectat Retut per Govern	Diferència
Complement jubilació i millores socials de funcionaris de duanes	Nota 2.2.2	459	-	459
Duplicitat d'ingressos finançament galeria de serveis Túnel d'Envalira	Nota 2.2.4	131	-	131
Ingressos finalistes pendents d'aplicació finançament galeria de serveis Túnel d'Envalira	Nota 2.2.4	12.917	-	12.917
Llei 18/2008. Endeutament pendent d'aplicació a 31.12.10	Nota 2.3.8	42.279	37.598	4.681
Llei 21/2008. Endeutament pendent d'aplicació a 31.12.10	Nota 2.3.8	4.616	18.538	-13.921
Partides del pressupost 2010 amb finançament 100% endeutament	Nota 2.3.8	1.066	-	1.066
Transferències als comuns 2006 pendents d'abonar	Nota 2.2.7	2.029	2.029	-
Lleis CE i SC aprovades l'exercici 2010		-	12.893	-12.893
<b>Total</b>		<b>63.498</b>	<b>71.057</b>	<b>-7.560</b>

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

#### *Romanent de tresoreria no afectat*

De les observacions que es detallen anteriorment i de les que s'han descrit en diferents apartats de l'informe, en sorgeixen incidències que afecten al romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors pendents de cobrament	Creditors pendents pagament	Fons líquids de tresoreria	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
<b>Conceptes considerats en el RT que no s'haurien de considerar</b>						
Fiances i dipòsit rebuts comptabilitzat com deutors pendent de cobrament	276	-	-	-276	-	-276
Pagaments pendents d'aplicació que se correspon amb ajustament per periodificació	-	95	-	95	-	95
<b>Conceptes no considerats en el RT que s'haurien de considerar</b>						
Fiances i dipòsit rebuts no comptabilitzat com creditors pendent de pagament	-	276	-	-276	-	-276
Saldos de dubtós cobraments no considerats	-16.844	-	-	-16.844	-	-16.844
Saldo del Creditors no pressupostaris per factures pendents de rebre	-	17.159	-	17.159	-	17.159
Import pel qual se troba infravalorat els fons líquids de tresoreria	-	-	13	13	-	13
<b>Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat</b>	-	-	-	-	-7.560	7.560
<b>Total</b>				<b>-129</b>	<b>-7.560</b>	<b>7.430</b>

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

Per l'anterior, a 31 de desembre de 2010, el romanent de tresoreria total del Govern seria positiu de 14.131 milers d'euros i el romanent de tresoreria no afectat del Govern seria negatiu de 49.367 milers d'euros.

## **2.5. Contractació pública**

### *Registre de contractes*

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

### *Pròrroques automàtiques de contractes*

Motivat per la pròrroga pressupostària, que s'ha descrit en els punts 2.1 i 2.2, s'ha observat que s'ha seguit la pràctica d'adjudicar els contractes de tracte successiu pel termini inicial d'un mes, prorrogables tàcitament fins a una data determinada. Tot i haver estat una pràctica generalitzada, a efectes il·lustratius es poden esmentar les contractacions següents:

- Contracte per a l'assessorament tècnic en matèria de gestió de recursos humans, adjudicat a ARGO, per un import anual de 30.000 euros, d'un mes de duració amb una renovació automàtica mensual fins a 21 d'abril de 2011.
- Contracte per a la prestació de serveis pel transport públic urbà de les persones posseïdores de la Targeta Magna i de la Targeta Blava, adjudicat a COOPERATIVA INTERURBANA per un import anual de 413.346,85 euros, d'un mes de duració i una renovació automàtica mensual fins a l'aprovació del projecte de pressupost per l'exercici pressupostari que escaigui, moment en el que el contracte quedarà automàticament establert fins el 31 de desembre del mateix any.
- Contracte per als serveis d'helicòpter per a l'ús de l'Administració General de l'Estat 2010- 2016, adjudicat HELIAND, per un import mensual de 120.639,99 euros, d'un mes de duració amb una renovació automàtica fins el 31 de desembre del mateix any.
- Contracte per als serveis de vehicles per a la realització del transport de persones que segueixen ensenyament especial, adjudicat a VIATGES MONTMANTELL SL. El contracte es formalitzà l'1 de desembre de 2010, preveient-se una duració d'1 mes, amb renovació automàtica fins a l'aprovació i entrada en vigor del projecte de pressupost per a l'exercici, moment en el qual el contracte es prorrogarà fins el 31 de desembre de l'exercici en què s'aprovi el pressupost, prorrogable anualment fins a un màxim de 6 anys.

Cal tenir present que la previsió de la pròrroga tàcita en els contractes contravé l'article 31 del Codi de l'Administració, segons el qual els actes administratius per a ésser vàlids han d'haver estat dictats en virtut d'una competència segons dret i per una autoritat o agent que tingui regularment atribuïda aquesta competència.



### *Adjudicació directa de contractes de manteniment*

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

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

- Contracte per al manteniment dels ascensors de les escoles d'Ordino, Germans Pau Riba.

S'adjudica directament a l'empresa ASCENSORS DE LES VALLS per un import de 9.041 euros, en base a què el contracte de manteniment només pot ser adjudicat a l'empresa que va subministrar i instal·lar els ascensors.

- Contracte per al manteniment del sistema d'informació geogràfica de l'aigua.

S'adjudica directament a l'empresa GINGERS STRATEGIS, SA, per import de 9.568 euros, atenent a l'especificitat tècnica dels treballs, ja que és l'empresa creadora del programa del sistema d'informació geogràfica de l'aigua i, per tant, disposa de totes les fonts programàtiques i de les competències humanes que han realitzat el programa per poder assegurar d'immediat i amb fiabilitat el seu manteniment.

- Contracte per al manteniment del programari MIMIX.

S'adjudica directament a l'empresa INFOR GLOBAL SOLUTIONS (GARCHES), SAS, per un import de 23.506 euros, atenent a l'especificitat tècnica dels treballs ja que aquesta empresa fou la que subministrà el programari.

- Contracte per al manteniment del *software* d'Integrapp per a la infraestructura de dades especials d'Andorra.

S'adjudica directament a l'empresa INTEGRAPH ESPANYA, SA, per un import de 9.712 euros, al·legant-se la impossibilitat/inconveniència de promoure concurrència en l'oferta, ja que és l'empresa propietària del *software*.

### *Adjudicacions directes sense justificació*

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

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

- Contracte per al manteniment i gestió del servidor on s'allotgen les pàgines web del Govern.

S'adjudica directament a ANDORNET per un import de 31.096 euros, atenent a què es tracta d'un lliurament complementari efectuat pel subministrador originari i a l'especificitat tècnica, ja que l'adjudicatari coneixia les instal·lacions i el servidor del Govern, i del contingut de les dades confidencials que conté, ja que desenvolupava aquest servei des de 2009.

- Contracte per a l'adquisició d'un detector de moviment pel Grup d'Enderrocs, destinat al Departament de Prevenció i Extinció d'Incendis i Salvament.

S'adjudica directament a BLEVE SISTEMAS, SL, per un import de 10.400 euros. Es justifica l'adjudicació directa en base a l'article 46.2.f LCP, indicant que és l'única empresa especialitzada que pot subministrar l'equipament tècnic d'acord amb les característiques tècniques requerides.

- Contracte per al subministrament dels hologrames per a l'edició del permís de conduir.

S'adjudica directament a l'empresa COMERCIAL ARQUÉ, per un import de 37.230 euros, justificant-se aquest tipus d'adjudicació en base a l'article 46.2.f LCP, relatiu a l'especificitat tècnica i a les mesures de seguretat especials que pugui presentar el producte.

- Contracte per a la redacció del projecte d'estabilització enfront la caiguda dels blocs rocosos a la zona del Roc dels Corbs a la Solana d'Andorra la Vella.

S'adjudica directament a l'empresa EUROCONSULT, per un import de 47.880 euros, a l'empara de l'article 22.1.e justificant que l'adjudicatari disposa dels mitjans tècnics i humans i té coneixement del terreny per projectar i dirigir els treballs amb seguretat, ja que ha estudiat a fons la problemàtica de la zona perquè és qui ha fet l'estudi dels riscos geològics i geotècnics per part del Govern.

- Contracte per a la redacció del projecte d'estabilització directa de zones puntuals del Roc del Quer, fase 2.

Contracte adjudicat directament EUROCONSULT, SA, per un import de 9.104 euros, es justifica l'adjudicació directa en base a l'article 22.1.e.LCP, ja que és l'empresa redactora del projecte.

- Contracte per als treballs relatius a les fases 2 i 3 del pla de vigilància de les aigües subterrànies de l'abocador de cendres del Maià.

S'adjudica directament a HIDRIC, per un import d'11.846 euros, al·legant-se l'especificitat tècnica dels treballs d'acord amb l'article 46.2.f LCP, al ser l'empresa que realitzà la fase I del pla de vigilància de les aigües subterrànies de l'abocador de centres de Maià.

- Contracte per al trasllat del CPD de recolzament de Govern al centre globaltic d'Arans.

S'adjudica directament a IBM FRANCE, per un import de 9.189 euros, al·legant-se l'article 46.2.b. i f, atenent a l'especificitat tècnica del projecte per ser material de risc i que s'ha d'esmerçar la seva seguretat efectuant-ho personal tècnic especialitzat.

- Contracte per a l'estudi tècnic sobre el model de gestió del Centre de Tecnificació Esportiva d'Ordino.

S'adjudica directament a l'empresa ITIK, SL, per un import de 10.400 euros, al·legant- se l'article 46.2.f al tractar- se d'una empresa especialitzada en consultoria esportiva i anàlisi d'equipaments esportius i amb experiència contrastada i que compleix el perfil que es demana.

- Contracte per a la monitorització de nius de grans rapinyaires.

Contracte adjudicat directament a l'empresa MIRANATURA, per un import de 12.665 euros. La justificació de l'adjudicació directa rau en l'especificitat tècnica dels treballs, prevista a l'article 22.1.e LCP.

- Contracte per al servei d'instal·lació mat. cob. WIFI als edificis del Govern.

Contracte adjudicat directament a SOLUCIONS, per un import de 22.466 euros. Es justifica l'adjudicació directa d'acord amb l'article 46.2.f. LCP ja que aquest projecte comporta una complexitat en seguretat i de control en la xarxa, que l'empresa SOLUCIONS dona.

- Contracte per a la direcció de l'obra del vial enllaç CG2 desviació d'Encamp.

S'adjudica directament a l'empresa SUPORT, per un import de 19.493 euros, al·legant l'article 22.1.e LCP, ja que fou l'empresa redactora del projecte.

#### *Formalització del contracte amb anterioritat a l'adjudicació*

L'article 14 de la LCP preveu les fases de la contractació, entre les quals es troba, i per l'ordre que es determina a continuació, l'adjudicació del contracte i la formalització del contracte. Aquest ordre no s'ha seguit en els següents contractes, procedint- se en primer lloc a formalitzar la convenció i posteriorment a fer- se l'adjudicació:

- Contracte per al manteniment del sistema d'informació geogràfica de l'aigua, s'adjudicà a GINGER STRATEGIS, SA, el contracte es formalitzà el 17 de novembre de 2010 i l'adjudicació es realitzà l'1 de desembre de 2010.
- Contracte per a la realització de les determinacions lligades a la vigilància epidemiològica de la Grip A i d'altres virus respiratoris, adjudicat a l'HOSPITAL CLÍNIC, per un import de 22.100 euros, l'informe del Departament que motiva la contractació data de novembre de 2010, i el contracte es formalitzà el maig de 2010.

#### *Procediment d'urgència sense justificació*

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

Al marge de la justificació de la urgència, esmentar que l'article 17.3 no exclou de la tramitació d'un concurs públic o d'una subhasta en cas d'urgència, sinó que únicament preveu preferència en la seva tramitació, reducció dels terminis en la licitació i en l'adjudicació del contracte i l'inici del contracte sense necessitat de què aquest s'hagi formalitzat prèviament.

Aquests preceptes legals no s'han tingut en compte, almenys, en el contracte següent, els quals han estat adjudicats de forma directa:

- Prestació del servei per a l'execució del procediment de diferenciació del gasoil destinats a usos de calefacció, adjudicat a REMAPALEX, SA, per un import de 119.430 euros.

#### *Contractes de prestacions de serveis*

L'article 2.1.c de la Llei de contractació pública exclou del seu àmbit d'aplicació els contractes de prestació de serveis personals a les administracions públiques. Emparant-se en aquest precepte, Govern ha adjudicat directament un seguit de contractes a empreses, en els quals no es constata la prestació de serveis personals.

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

- Contracte d'assessorament tècnic en matèria de gestió de recursos humans, adjudicat a ARGO per un import de 30.000 euros.
- Contracte per a l'assessorament al Ministeri d'Economia i Finances, adjudicat a KPMG PEAT MARW ICK, SL, (AND) per un import de 89.300 euros.
- Contracte per a l'assessorament a la Unitat de Prevenció i Lluita Contra la Corrupció, adjudicat a UPLC assessorsaments per un import de 42.000 euros.
- Contracte per a l'assessorament al Gabinet de Premsa i Comunicació de la Presidència del Govern, adjudicat a IDEOGRAMA, SA, per un import de 47.424 euros.

#### *Formalització de les autoritzacions de despeses amb posterioritat a l'inici de la seva execució*

De la revisió efectuada, s'ha posat de manifest que determinades autoritzacions s'han formalitzat amb posterioritat a l'inici de l'execució de la despesa, contravenint l'article 31 de la LGFP. En concret, la incidència descrita s'observa en la següent autorització:

- Autorització i compromís de despesa 10/9882, pels treballs d'assessorament a la Unitat de Prevenció i Lluita Contra la Corrupció, per un import de 42.000 euros. s'ha iniciat sense la prèvia reserva pressupostària.
- Autorització i compromís de despesa 10/25507 i 10/34309 per import de 13.298 euros, pels treballs de millora de l'Escorxador Nacional d'Andorra. En el moment de l'obertura de les ofertes per la Mesa de Contractació no estava formalitzada l'autorització de la despesa corresponent.
- Autorització i compromís de despesa 10/36744 i 10/36745, per import de 21.250 euros i 850 euros respectivament per a la realització de les determinacions lligades a la vigilància epidemiològica de la Grip A i d'altres virus respiratoris, adjudicat per un import de 22.100 euros. L'edicta d'adjudicació és posterior a la formalització del

contracte i en el moment de la formalització d'aquest no s'havia formalitzat la reserva pressupostària corresponent.

### *Contractes no formalitzats*

D'acord amb allò establert a l'article 23 de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva o de la contractació directa. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'ha observat algun cas on el Govern no aconsegueix amb l'establert en el citat article, ja que no s'ha formalitzat el contracte o bé s'ha formalitzat sense indicar la data o amb posterioritat al termini màxim. El detall dels contractes que es troben en una d'aquestes situacions són els següents:

- Contracte per al subministrament d'escumejant DEPEIS, adjudicat a BLEVE SISTEMAS, SL, per un import de 8.978 euros.
- Contracte per als treballs relatius a les fases 2 i 3 del pla de vigilància de les aigües subterrànies de l'abocador de cendres del Maià, adjudicat a HIDRIC, per un import d'11.846 euros.
- Contracte per al subministrament de material robòtic 3310 complementari per al CPD BACKUP de Govern, per al seu trasllat a la sala blanca d'Arans, adjudicat directament a ANDORSOFT, per un import de 10.192 euros.
- Contracte per a l'adquisició de reactius biològics, adjudicat a OXOID, SA, per un import d'11.067 euros.
- Contracte per a l'adquisició de diferent material per a l'ampliació de la capacitat d'emmagatzematge i memòria AS400, adjudicat a ANDORSOFT per un import de 10.002 euros.
- Contracte per a l'adquisició de diferents pistoles per a les noves incorporacions al Departament de policia, adjudicat directament per un import de 8.850 euros a ARMERIA DOLSA .
- Contracte per a l'adquisició d'un detector de moviment pel Grup d'Enderrocs, destinat al Departament de Prevenció i Extinció d'Incendis i Salvament, adjudicat a BLEVE SISTEMAS, SL, per un import de 10.400 euros.
- Contracte per al subministrament dels hologrames per a l'edició del permís de conduir, adjudicat a COMERCIAL ARQUÉ, per un import de 37.230 euros.
- Contracte per al subministrament d'equips d'excavació d'urgència d'apuntaments destinats al Departament de Prevenció i Extinció d'Incendis i Salvament, adjudicat a INIPRESA per un import de 69.103 euros.
- Contracte per a l'adquisició de medicaments estupefaents, adjudicat a LABORATORIES JANSSEN per un import de 30.639 euros.

- Contracte per a l'adquisició de grups electrògens i bombes d'adquisició d'aigua, adjudicat directament per un import de 58.518 euros a MATERIALS RIBA, SA.
- Contracte per al subministrament de material de seguretat, adjudicat directament per un import de 10.202 euros a NIDEC- NIT ESPIA DEFENSA I CONTRA MESURES.

*Elaboració dels plecs de clàusules administratives particulars, d'explotació o de bases i de prescripcions tècniques*

L'article 12.1 LCP preveu que abans de la licitació o, si és el cas, de l'adjudicació directa, l'òrgan de contractació ha d'aprovar un plec de clàusules administratives particulars, d'explotació o de bases, que han d'incloure els pactes del contracte.

L'article 12.2 preveu, igualment, la necessitat d'aprovació del plec de prescripcions tècniques que han de regir l'execució del contracte.

En un sentit similar, i en relació al contracte de subministrament, es manifesta l'article 45 LCP.

L'elaboració dels plecs de clàusules administratives particulars i, si s'escau, de prescripcions tècniques, no s'ha efectuat en els contractes següents:

- Contracte per a l'adquisició de grups electrògens i bombes d'adquisició d'aigua, adjudicat a MATERIALS RIBA, SA, per un import de 58.518 euros.
- Contracte per al subministrament d'equips d'excavació d'urgència d'apuntaments destinats al Departament de Prevenció i Extinció d'Incendis i Salvament, adjudicat a INIPRESA per un import de 69.103 euros.
- Contracte per a l'adquisició de medicaments estupefaents, adjudicat a LABORATORIES JANSSEN per un import de 30.639 euros.
- Contracte per a l'adquisició d'un sistema de gravació d'imatges com a eina de suport a la gestió del trànsit i aportació d'una millora i prognosi de futur, adjudicat a AERONAVAL DE CONSTRUCCIONS I INSTAL·LACIONS, per un import de 44.859 euros.
- Contracte per a la realització de les determinacions lligades a la vigilància epidemiològica de la Grip A i d'altres virus respiratoris, adjudicat l'Hospital Clínic, per un import de 22.100 euros.
- Contracte per al subministrament de colorant per a la diferenciació del gasoil destinat a locomoció i del gasoil destinat a calefacció, adjudicat a STEINER, SA, per un import de 53.056 euros.

### *Acta de recepció dels subministraments*

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

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

## **2.6. Altres observacions**

### *Necessitats de tresoreria del Govern*

El romanent de tresoreria que ha retut el Govern a 31 de desembre de 2010, com a expressió dels dèficits acumulats derivats de la execució pressupostària, posa de manifest l'existència d'un elevat nombre de despeses per les quals el Govern no ha disposat d'un finançament suficient.

La incidència es pot observar igualment analitzant l'indicador de liquiditat del Govern. Aquest rati, obtingut de comparar l'actiu circulant amb els deutes a curt termini, indica, quan és superior a 1, la capacitat d'un ens d'atendre el pagament de les obligacions liquidades amb els fons líquids disponibles i els drets liquidats que s'espera de cobrar a curt termini. Segons les dades del balanç de situació a 31 de desembre de 2010, l'indicador es situa en 0,82 evidenciant el ja esmentat. Cal indicar, que per a calcular la xifra anterior, no s'ha considerat com deute a curt termini el saldo de l'endeutament amb entitats financeres, en entendre que és objecte de refinançament de manera sistemàtica.

A la vegada, com s'observa en la nota 2.4, el Govern ha disposat de finançament, per import de 48 milions d'euros, el qual, tot i estar integrat en la seva tresoreria, està afectat al finançament de despeses compromeses pendents de liquidar al tancament de l'exercici.

Aquest fet, que ve agreujant-se en els darrers anys, ha de provocar constants tensions de tresoreria al Govern, i és conseqüència, principalment, dels desequilibris de finançament dels pressupostos que aquest Tribunal ha vingut posant de manifest de manera reiterada en els informes dels darrers exercicis.

### *Control de legalitat i financer de les entitats parapúbliques o de dret públic i les societats públiques participades per l'Administració general*

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

Durant l'exercici fiscalitzat, únicament varen estar sotmeses parcialment a aquests controls les entitats parapúbliques FEDA, SAAS, CASS i STA, no realitzant-se, en conseqüència, per a la resta d'entitats sotmeses a controls.

A la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer, tant referits a l'Administració general com els de les entitats parapúbliques, corresponents a l'exercici 2010.

### *Debilitat de procediments en el control de determinats consums i en l'ús de determinats béns*

Del conjunt de proves efectuades, en relació a l'eficàcia, eficiència i oportunitat de l'adquisició dels béns, serveis i subministraments i del seu ús, s'han posat de manifest debilitats de procediment que no permeten, en tots els casos, garantir la conveniència o necessitat d'allò que s'adquireix o evitar el mal ús o l'ús inadequat de béns i subministraments que s'han satisfet amb càrrec a fons públics.

Així, s'ha constatat l'existència de controls insuficients sobre béns consumibles, manques de control sobre usos de determinats vehicles de titularitat del Govern, controls insuficients en relació a la raonabilitat dels consums de carburants i de recanvis, procediments insuficients per a conèixer l'existència, l'estat d'ús i destinació de vehicles, maquinària i d'altres béns de naturalesa similar.

Es recomana que el Govern adopti procediments de control intern que permetin garantir que les despeses que es suporten siguin necessàries, s'adquireixen en el moment oportú, i es destinen a la finalitat que les va motivar i s'utilitzen de manera eficient.

### *Economicitat i eficiència de la despesa pública*

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

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

- El Govern no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.
- No es disposa d'elements de mesura que posin de manifest:
  - o L'assoliment de la qualitat exigida en les obres
  - o Les causes dels sobre costos de les inversions
  - o Les causes dels endarreriments en els terminis d'execució
  - o L'adequat manteniment de les mateixes
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.



- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitat que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

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

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

#### *Termini de pagament a tercers*

L'article 12 de la Llei 31/2008, de mesures de reactivació econòmica, estableix que Govern ha de pagar les factures dins el termini màxim de 60 dies a comptar des de la data de presentació de les factures, sempre que les factures hagin estat compromeses. Així mateix, per tal de donar compliment a aquesta obligació, autoritza al Govern a concertar operacions de crèdit fins un màxim de 74.000.000 d'euros, per fer front a necessitats de tresoreria.

En l'exercici 2010, el Govern va realitzar un seguiment del període mig de pagament, que se resum en el següent quadre:

PERÍODE MIG DE PAGAMENT DE 01/10/2010 AL 31/12/2010 (Per departament)						
Exercici	Departament	Valors globals				
		Qtat. Factures	Import factures	Import mitjà	Qtat. Dies	Període mig de pagament
2010	100 Gabinet del Cap de Govern	254	108.604,36	427,58	12.265	48
2010	110 Departament de Protocol	168	113.458,44	675,35	9.151	54
2010	120 Secretaria General del Govern	231	21.450.616,19	92.859,81	17.912	78
2010	130 SE Ref.Adm.Promoció Societat Coneixement	45	8.171,37	181,59	3.932	87
2010	140 Departament de Sistemes d'Informació	274	776.297,19	2.833,20	16.755	61
2010	145 Unitat de Publicacions	142	272.940,60	1.922,12	15.557	110
2010	150 Departament de Suport	2.445	2.100.916,00	859,27	172.219	70
2010	160 Departament d'Estadística	45	31.365,95	697,02	3.145	70
2010	165 Dept. d'Infraestruct. i Proj.estratègics	76	50.730,55	667,51	5.048	66
2010	170 Secretaria d'Estat de Funció Pública	409	480.663,24	1.175,22	14.302	35
2010	180 SE d'Esports, Joventut i Voluntariat	1.023	5.606.662,17	5.480,61	42.840	42
2010	185 Departament de Justícia	886	1.074.685,53	1.212,96	47.550	54
2010	190 Unitat Intel·ligència Financera (UIF)	100	43.758,20	437,58	4.701	47
2010	195 Unitat Prev. i Lluita contra la Corrup.	19	47.555,23	2.502,91	1.355	71
2010	200 Departament d'Economia	132	898.463,78	6.806,54	10.610	80
2010	210 Departament d'Intervenció General	27	10.049,83	372,22	2.099	78
2010	220 Departament de Pressupost i Patrimoni	62	1.297.319,81	20.924,51	3.640	59
2010	230 Departament de Duana	369	255.016,66	691,10	18.182	49
2010	240 Tributs	242	51.447.616,93	212.593,46	14.935	62
2010	250 Departament de Finances	95	178.908,09	1.883,24	4.664	49
2010	260 Departament d'Habitatge	32	12.727,27	397,73	2.499	78
2010	310 Dept. Rel. Inst. i Afers Europeus	73	1.318.521,67	18.061,94	2.776	38
2010	320 Dpt. Afers Grals, Bilaterals i Consulars	266	619.945,81	2.330,62	14.057	53
2010	330 Dept. d'Afers Multilaterals i Cooperació	177	3.929.632,22	22.201,31	6.183	35
2010	410 Departament de Medi Ambient	627	12.795.221,60	20.407,05	47.162	75
2010	420 Dept. d'Agricultura i Patrimoni Natural	1.134	3.208.061,64	2.828,98	85.550	75
2010	500 Secretaria d'Estat d'Educació	78	84.521,75	1.083,61	4.777	61
2010	510 Dpt. Sist. Educ. i Rel. Int.	546	2.582.943,06	4.730,66	34.645	63
2010	520 Dpt. Suport Enseny. i Inspecció Educativa	471	2.933.093,47	6.227,37	30.066	64
2010	530 Dpt. Formac. Prof. i Serv. Esc.	397	2.854.393,33	7.189,91	24.851	63
2010	540 Departament d'Escola Andorrana	923	1.185.466,94	1.284,36	56.672	61
2010	555 Dpt. Promoció Cultural i Pol. lingüística	861	1.417.835,59	1.646,73	56.549	66
2010	560 Departament de Patrimoni Cultural	670	6.813.148,29	10.168,88	38.984	58
2010	570 SE d'Ensenyament Superior i Recerca	12	3.448,48	287,37	827	69
2010	580 Departament d'Ensenyament Superior	325	2.223.274,41	6.840,84	20.663	64
2010	590 Departament de Recerca	130	1.130.397,34	8.695,36	7.592	58
2010	600 Gabinet del Ministre	44	74.531,16	1.693,89	2.940	67

PERÍODE MIG DE PAGAMENT DE 01/101/2010 AL 31/12/2010 (Per departament)						
		Valors globals				
Exercici	Departament	Qtat. Factures	Import factures	Import mitjà	Qtat. Dies	Període mig de pagament
2010	610 Departament d'Ordenament Territorial	1.133	46.234.005,39	40.806,71	92.384	82
2010	620 Dept. Mobilitat, Explotació de Carreteres	1.329	7.122.880,54	5.359,58	84.600	64
2010	650 SE de Salut i Treball	353	7.182.812,03	20.347,91	18.580	53
2010	660 Departament de Salut Pública	953	1.130.807,34	1.186,58	53.169	56
2010	665 Departament de Recursos sanitaris	250	20.606.721,91	82.426,89	13.366	53
2010	670 Departament de Treball	73	38.251,15	523,99	4.818	66
2010	675 Dept. Despleg. Estra. de Salut i Treball	60	670.171,05	11.169,52	3.379	56
2010	685 Departament de Benestar	1.885	6.605.390,97	3.504,19	101.153	54
2010	710 Departament d'Interior	542	1.018.606,89	1.879,35	36.089	67
2010	720 Departament de Policia	969	864.029,08	891,67	64.988	67
2010	730 Prevenc. i Extinc. d'Incendis i Salvam.	617	994.316,18	1.611,53	42.802	69
2010	740 Dept. d'Institucions Penitenciàries	1.010	708.489,39	701,47	56.902	56
2010	750 Protecció Civil i Gestió d'Emergències	23	20.842,65	906,20	1.122	49
2010	760 Departament d'Immigració	55	218.967,78	3.981,23	3.174	58
2010	810 Departament de Turisme	195	9.547.014,91	48.959,05	10.005	51
2010	820 Departament de Comerç	33	582.742,12	17.658,85	2.300	70
2010	830 Departament d'Indústria	35	65.322,06	1.866,34	2.568	73
<b>TOTAL</b>		<b>23.325</b>			<b>1.449.054</b>	<b>62</b>

Font: Govern  
(Imports en euros)

De la revisió efectuada, s'observa que Govern no compleix en tots els casos el termini de pagament fixat per la Llei 31/2008, de mesures de reactivació econòmica:

- De les factures rebudes en el decurs de l'exercici de 2010 i anteriors, que resten pendents de liquidar en el pressupost a la data de tancament, almenys 171 factures per un import total de 1.178.325 euros, han estat recepcionades abans del 31 d'octubre de 2010.
- A partir de les factures considerades per Govern per a establir el període mig de pagament s'ha establert el següent resum:

Exercici data factura	Termini fins data recepció i data pagament inferior a 60 dies		Termini fins data recepció i data pagament superior a 60 dies	
	Num. Fras.	Import	Num. Fras.	Import
2000	2	86,42	1	332,80
2005	0	0,00	1	3.380,00
2007	10	28.470,61	3	12.200,56
2008	25	49.017,78	26	92.626,10
2009	472	6.757.996,83	942	5.332.985,91
2010	13.402	165.256.454,99	8.439	54.957.837,63
<b>TOTAL</b>	<b>13.911,00</b>	<b>172.092.026,63</b>	<b>9.412,00</b>	<b>60.399.363,00</b>

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

La Llei 31/2008, de mesures de reactivació econòmica preveu que el Govern pot interrompre motivadament el període de pagament quan s'hagin de practicar actuacions de control o d'instrucció del procés de pagament.

D'acord amb l'anterior, en els casos en que es produeixi la circumstància descrita, cal deixar constància documental dels motius de la interrupció del termini de pagament.

### *Polítiques i pràctiques mediambientals*

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

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

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

En el pressupost de Govern per l'any 2009, prorrogat per l'exercici 2010, s'inclouen diferents programes de caire medi ambiental l'execució dels quals és responsabilitat del Departament de Medi Ambient:

- "Gestió de dades i paràmetres mediambientals", amb la finalitat de controlar la qualitat de l'entorn i dels impactes que es produeixen el medi ambient.
- "Pla de sanejament", amb la finalitat de millorar la qualitat de les aigües superficials mitjançant el tractament de les aigües residuals, seguint els criteris del Pla de Sanejament d'Andorra. Aquest programa s'executaria conjuntament amb el Departament d'Urbanisme i Ordenament Territorial.
- "Gestió dels residus", per tal d'assegurar el màxim tractament segur i respectuós amb el medi ambient dels diversos residus generats a Andorra.

- “Direcció i serveis generals”, actuacions adreçades a preservar i gestionar adequadament el medi ambient seguint els principis bàsic de desenvolupament sostenible.
- “Vigilància de la qualitat ambiental”, amb la finalitat de vetllar per compliment de la legislació vigent en matèria de medi ambient a través de l’acció del Cos de Banders.

Dins dels programes anteriors, s’identifiquen diversos projectes, i la dotació econòmica prevista dels mateixos, els recursos humans necessaris per a dur-los a terme i indicadors.

Segons la informació facilitada pel Departament de Medi Ambient, en l’execució dels programes anteriors s’han realitzat diferents actuacions com ara:

- Vigilància i control de les activitats i les accions que afectin directament o indirectament el medi ambient, i les que puguin originar una molèstia ambiental al ciutadà, fent complir la normativa en matèria de medi ambient.
- Promoure entre la població els principis de la sostenibilitat mitjançant el Centre Andorra Sostenible i accions de comunicació i sensibilització.
- Assegurar el transport correcte i el tractament adequat de les aigües residuals. Fer el seguiment i la vigilància de la qualitat de les aigües superficials i subterrànies. Construir els col·lectors per conduir les aigües residuals fins a les depuradores.
- Disposar d’un sistema d’informació geogràfica del medi ambient actualitzat i eficaç per poder respondre a les demandes d’informació tant en l’àmbit nacional com internacional.
- Assegurar-se de l’èxit de les restauracions dels abocadors de cendres i controlar-ne l’estabilitat i efectivitat de les mesures per reduir-ne l’impacta sobre el medi, d’acord amb allò establert a l’article 36.4 de la Llei 25/2004 de residus, del 14 de desembre. Actuacions necessàries per protegir el medi ambient i les persones, en aplicació dels articles 45 i 46 de la llei esmentada.
- Desenvolupar el Pla de Comunicació del Pla Nacional de Residus.
- Efectuar el control de la qualitat de l’aire i de la contaminació acústica i proposar mesures de reducció de la contaminació atmosfèrica.

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

Segons manifesten els responsables del Departament de Medi Ambient, anualment s’efectua un balanç final, per posar de manifest les actuacions realitzades i el grau d’assoliments dels objectius fixats. No obstant, el corresponent a l’exercici 2010 no s’ha elaborat.

La normativa principal en matèria medi ambiental, aprovada en l’exercici de 2010 és la següent:

- Decret del 3-11-2010 pel qual s’aprova el Reglament d’emmagatzematge i subministrament d’hidrocarburs. Amb l’objectiu de substituir la normativa anterior

molt antiga, per aconseguir objectius com l'estalvi energètic, les energies renovables i la cura del medi ambient.

- Decret del 10-9-2010 d'aprovació del reglament sobre les substàncies que esgoten la capa d'ozó i sobre determinats gasos fluorats d'efecte hivernacle.
- Decret del 17-02-2010 d'aprovació del reglament de sòls contaminats. Establir les condicions per determinar els nivells guia d'alerta de concentracions contaminants que representen un risc inacceptable per a les persones i/o el medi ambient.

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

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

- S'han considerat com a crèdits prorrogables les anualitats, de l'exercici 2009, dels crèdits plurianuals per import de 9.622.419 euros, quan són crèdits els quals, en haver-se incorporat en l'any 2009 per la seva condició de plurianuals, corresponen a despeses les quals, atenent al disposat a l'article 22.2 LGFP, no els seria d'aplicació la pròrroga pressupostària. Així mateix s'ha registrat com a pressupost inicial els crèdits inicials per a despeses corrents de l'exercici 2009, sense que consti que s'hagi fet una avaluació en relació als crèdits de despeses que, per correspondre a atencions que han finalitzat durant l'exercici del pressupost prorrogat, d'acord amb l'article 22.2 de la LGFP, no són prorrogables, així com de la suficiència d'ingressos. (nota 2.1.1)
- El Govern ha aprovat transferències de crèdit que afecten als crèdits de despeses financeres per import de 662.737 i minoren crèdits destinades a subvencions nominatives per import de 190.455 euros les quals, contravenint l'article 26.2.b.) i l'article 26.2.c.) de la Llei general de les finances públiques. (nota 2.1.2)
- Derivat de la pròrroga pressupostària, s'ha seguit la pràctica de comprometre despeses de tracte successiu pel termini inicial d'un més, prorrogable tàcitament a mesura que eren disponibles les consignacions de les respectives dotzaves parts del pressupost inicial. Aquesta pràctica és contrària a l'article 31 del Codi de l'Administració d'acord amb el qual els actes administratius han de ser dictats expressament per un òrgan competent per adquirir validesa. S'ha observat igualment que s'han enregistrat reserves pressupostàries per a despeses d'aquesta naturalesa amb posterioritat a l'inici de l'execució de les mateixes. (nota 2.2)
- El passiu del balanç es troba sobrevalorat en 2.016 milers d'euros respecte del actiu, al constar com un resultat de l'exercici de menys 45.816 milers d'euros i no el resultat del compte de pèrdues i guanys de menys 47.832 euros. (nota 2.3)
- Atès que no s'ha provisionat en la seva totalitat una resolució de la Comissió d'expropiacions, els saldos per aquest concepte estarien infravalorats en l'import de 5.033.477 euros. (nota 2.3.7)

- La composició del saldo de les factures pendents de rebre inclou factures de l'exercici 2011 per import de 7.309.274 euros que no s'haurien d'haver considerar. Aquest fet suposa que el saldo creditor dels *pagaments ordenats per obligacions reconegudes* es troba incrementat en aquest import i el resultat de l'exercici es troba infravalorat en el mateix import. (nota 2.3.10)
- S'han posat de manifest ajustos que incrementarien el romanent de tresoreria per import 17.267 milers d'euros i el minorarien en 17.396 milers d'euros, el que suposa que el romanent de tresoreria total esta sobrevalorat en 129 milers d'euros. (nota 2.4)
- El Govern no efectua un seguiment individualitzat dels projectes de despeses respecte del pressupost estimat, obligacions reconegudes en l'exercici i exercicis anteriors i fonts de finançament, que li permetria establir les desviacions de finançament amb les quals s'han de ajustar el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria, si bé el romanent de tresoreria es troba ajustat en concepte d'ingressos afectats pendents d'aplicar a les seves finalitats per import de 71.057 milers d'euros. Atenent als càlculs realitzats per la comprovació de la raonabilitat de aquest import, el romanent de tresoreria afectat seria por import de 63.498 milers d'euros, el romanent de tresoreria no afectat del Govern seria negatiu de 49.367 milers d'euros. (notes 2.2.2, 2.2.4, 2.2.7, 2.3.8 i 2.4)

### **Relatives a la contractació**

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

### **Altres observacions**

- A la data del nostre informe, tres dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)
- El Govern ha enregistrat una provisió per atendre els compromisos i obligacions del reconeixement als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació per import de 151.704.160 euros. A la vegada, ha destinat a aquesta finalitat l'import de 2,8 milions d'euros, quantia que experimenta increments anuals d'entre el 6 i el 13%. Aquestes dades són indicadores de la necessitat de que el Govern avalui l'impacte pressupostari a mitjà termini d'aquesta prestació per a determinar la viabilitat de la mateixa. (nota 2.3.7)

## 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

### Relatives a la comptabilitat pública

- La normativa bàsica en relació a la gestió econòmicofinancera dels ens públics d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la Llei de pressupost per l'exercici corresponent. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Recomanem que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en el PGCP. (nota 2.1.1)
- El Govern incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents sense disposar del finançament específic. Conseqüència de l'anterior, existeix un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici de 2010, ha estat de 95.130.099 euros. (nota 2.1.2)
- S'han aprovat modificacions pressupostàries la finalitat de les quals ha estat dotar de consignació pressupostària per a despeses que s'havien suportat amb anterioritat a la modificació contravenint, en el moment de comprometre la despesa, el principi d'especialitat regulat a l'article 15.2 de la LGFP, així com els articles 25 de la LGFP i el 4.4 de la Llei del pressupost per l'exercici. (nota 2.1.2)
- S'han incorporat a l'exercici crèdits pressupostaris per a despesa corrent, per import de 423.153 euros, i per transferències de capital, per un import en conjunt de 5.607.372 euros quan l'article 15 de la LGFP no preveu la reconducció de romanents de crèdit d'aquesta naturalesa més enllà d'un exercici, en el cas de la despesa corrent, i llevat que derivin de modificacions pressupostàries del darrer trimestre de l'exercici o de despeses plurianuals no liquidades en l'exercici, en el cas de les transferències de capital, qüestions que no consta que s'hagin donat pels crèdits que s'esmenten. (nota 2.1.2)
- Determinats avenços de fons de l'exercici, per import de 1.821.762 euros, que han restat pendents de ratificar no s'han cancel·lat amb càrrec als crèdits dels respectius ministeris. Aquesta pràctica contravé l'article 28.3 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- Contràriament al disposat en el PGCP, el Govern no enregistra comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven. (nota 2.1.2)
- El Govern ha aprovat transferències de crèdit que han incrementat les remuneracions de personal, per import de 2.425.929 euros i les han disminuït per import de 1.526.056 euros, contravenint l'article 26.2.b.) de la Llei general de les



finances publiques. De les anteriors, transferències per import de 1.317.978 euros, van ser aprovades en dates properes al tancament de l'exercici i tenien per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses de personal, de les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària a l'article 15.2 de la LGFP. (nota 2.1.2)

- En la gestió del pressupost no es respecta estrictament el principi d'annualitat regulat a l'article 14 de la LGFP. D'acord amb les estimacions efectuades, a 31 de desembre de 2010, s'havien suportat despeses de les quals, per import de 5.724.359 euros, s'havien rebut els documents justificatius de la despesa amb anterioritat a 31 de gener de 2011. (nota 2.2)
- Com a conseqüència de previsions inicials de determinats ingressos tributaris que poden ser considerades excessives, es pot concloure que les previsions pressupostàries del Govern, corresponents a l'exercici 2010, eren deficitàries en 49,15 milions d'euros. (nota 2.2)
- Des de la seva creació, a l'exercici 2005, el Departament de Tributs del Govern, quina missió és la de coordinar, gestionar i controlar la gestió tributària, ha anat desplegant procediments de comprovació i revisió dels fets imposables i de les seves liquidacions. Amb tot, aquests procediments han de ser considerats insuficients en tenir un abast parcial i limitat i per no estar complementat per actuacions inspectores. Així mateix, contràriament al que disposen els articles 37 i 44 de la LGFP, no s'han observat procediments i mecanismes de fiscalització d'aquells ingressos que deriven de la seva gestió tributària, pel que no s'exerceix el control de legalitat i financer sobre els procediments, actes i transaccions que permeti verificar la raonabilitat i integritat dels fets imposables liquidats. (nota 2.2.1)
- El conveni subscrit el 2007 entre el Govern i les societats FEDA, STA i "Túnel d'Envalira, SA", per a *"l'execució i posterior conservació i manteniment d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al Túnel d'Envalira"*, preveu que la inversió es finançarà en un 35% a càrrec de Govern, un 15% a càrrec del STA i un 50% a càrrec de FEDA. Si bé les entitats parapúbliques han transferit la seva participació, el Govern ha formalitzat i disposat endeutament pel total del pressupost del projecte. En conseqüència, les obres esmentades disposen d'un excés de finançament que ascendeix a 12.916.756 euros. (nota 2.2.4)
- En la comptabilització de les nòmines del personal al servei del Govern, es segueix la pràctica de registrar pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.5)
- De les verificacions efectuades es desprèn que existeix un romanent de transferència a favor dels comuns de 2.028.566 euros corresponent a la participació en els canons sobre el consum d'electricitat i telèfon corresponents a l'exercici 2006, que no fou transferida durant aquell exercici ni tampoc ho ha estat en el present. El Govern hauria de donar el tractament de romanent de tresoreria afectat al referit import. Igualment, derivat de no haver estat considerades determinades devolucions d'ingressos en la base del càlcul de les transferències

als comuns els anys 2008 i 2009, foren satisfetes a aquests transferències en excés per un import estimat de 2.662.120 euros. (nota 2.2.7)

- Les dotacions pel funcionament de les Ambaixades, que figuren en el pressupost com a transferències corrents son tractades com a transferències a entitats alienes a l'Administració general i sotmeses a control financer a posteriori. Donat que les Ambaixades formen part integrant de l'Administració general, estan sotmeses al règim general de les finances públiques i, en conseqüència, la seva gestió econòmicofinancera s'hauria de desenvolupar dins del marc del pressupost del Govern. (nota 2.2.7)
- S'enregistren pressupostàriament amb càrrec a partides del capítol d'inversions, transaccions que, per contra, no reben el tractament comptable d'inversió, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents. El total d'aquestes transaccions, en l'exercici de 2010, ascendeix a la quantitat de 1.185.994 euros. (nota 2.3.1)
- Figura a l'actiu del balanç del Govern la inversió anomenada Centre de Tractament de Residus quan, en ser explotada per una empresa concessionària, s'hauria de donar de baixa amb càrrec al compte de patrimoni cedit. Així mateix, el balanç de situació del govern no hauria de recollir les despeses financeres pendents d'abonar a la concessionària del Centre, per import de 37.396.768 euros, fins el moment del seu meritament. (nota 2.3.1)
- Les incidències i errors que es posen de manifest en els elements que integren els comptes de l'immobilitzat material i immaterial no ens permeten manifestar-nos sobre al raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. Tot i l'anterior, en l'exercici de 2010, s'han dut a terme determinades actuacions per a l'adequació dels comptes d'immobilitzat. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El Govern segueix la pràctica de no dotar la provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general, requerida pel PGCP, que té per finalitat reflectir la correcció valorativa representativa de la depreciació de caràcter reversible o de l'ajornament de les obres de renovació i reparació d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general. (nota 2.3.1)
- El Govern presenta un compte de gestió comptable de tresoreria que no recull aquelles operacions comptables de entrades i sortides de fons a través de comptes bancaris que no han estat objecte de reflex en l'operativa bancària, no ajustant-se, per tant, al requerit per la LGFP. (nota 2.3.5)
- El Govern té cedit al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, el SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.6)

- Dins dels “Creditors no pressupostaris” apareixen 185.623 euros que corresponen, per 150.463 euros a liquidacions que provenen de l'exercici 2000, i la resta a liquidacions practicades amb anterioritat, en concepte de transferències corrents per l'assegurança agrària, les quals a data actual estan, encara, pendents de pagament. Es recomana verificar l'exigibilitat d'aquest passiu i prendre les mesures necessàries per la seva regularització. (nota 2.3.10)

### **Relatives a l'endeutament**

- De la comparació del total endeutament del Govern d'aquell que resulta de sumar a l'endeutament formalitzat a l'exercici anterior aquell que ha estat autoritzat per la llei del pressupost general de 2010 i les diferents lleis de modificació pressupostària, se'n n'extreu que s'hauria excedit en 45.625.289 euros el deute viu respecte aquest límit assenyalat per les lleis indicades. D'addicionar a aquest import el corresponent a exercicis anteriors, l'excés d'endeutament acumulat del Govern és de 114,4 milions d'euros. (nota 2.3.8)

### **Relatives a la contractació**

- L'article 65 apartat 3 de la LCP preveu la creació d'un registre de contractes d'accés públic i determina la informació bàsica que ha de contenir. Aquest registre no ha estat creat. (nota 2.5)
- S'han exclòs de la LCP diversos contractes de prestació de serveis en haver estat considerats com de prestacions personals quan no s'ajusten a aquesta naturalesa. (nota 2.5)
- S'han observat adjudicacions en les quals es preveu la pròrroga tàcita de les mateixes. Aquesta pràctica és contrària al que disposa el Codi de l'Administració, d'acord amb el qual la voluntat de l'administració es manifesta mitjançant actes administratius dictats pels òrgans o autoritats competents. (nota 2.5)

### **Altres observacions**

- En l'any 2010, almenys 85 treballadors del Govern han excedit el nombre màxim d'hores extres previst en el Reglament de sistemes de compensació, en la documentació administrativa no hi constava la motivació de les mateixes i l'autorització del director o del secretari d'estat ha estat posterior a la seva realització. (nota 2.2.5)
- No ha estat dictat el reglament previst en l'article 13 de la Llei de la funció pública, regulant el registre de la funció pública que s'ha de crear d'acord amb el que determina el mateix article. (nota 2.2.5)
- S'observen pagaments per conceptes retributius dels qual no consta una regulació normativa que els empari, com és el cas dels complements de GRIM Bombers, guàrdies forenses, indemnització preufetària, prima secció canina i especificitat policia i permanència al Pas. (nota 2.2.5)
- De la revisió d'una mostra de subvencions atorgades justificades durant l'any 2010, es posen de manifest mancances de requeriments i de procediments contemplats per les bases reguladores com són la justificació i destí de la subvenció i de que

la quantia de les ajudes no superen, per ella sola o en concurrència amb altres ajudes, el cost de l'activitat a desenvolupar pel beneficiari. (nota 2.2.7)

- El Govern segueix la pràctica d'atorgar pagaments a compte de subvencions, durant el període de pròrroga pressupostària, a federacions esportives amb anterioritat a que els referits ajuts s'hagin aprovat contravenint el previst en el reglament corresponent. (nota 2.2.7)
- Es realitzen pagaments mitjançant la utilització de targes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. No s'ha trobat cap normativa que reguli quines són les persones susceptibles d'obtenir aquestes targetes, la utilització de les quals es aprovada discrecionalment pel Govern, ni el seu funcionament. Es recomana l'adopció d'una normativa per la utilització d'aquest sistema de pagament. Les deficiències detectades s'han recollit en l'apartat corresponent. (nota 2.3.5)
- L'article 36 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública, a més dels pretesos en les actuacions que s'impulsen, entre altres, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura diferents controls. El Govern no disposa dels mecanismes adequats per dur a terme el control del compliment d'aquests objectius. (nota 2.6)
- Del conjunt de proves efectuades, en relació a l'eficàcia, eficiència i oportunitat de l'adquisició dels béns, serveis i subministraments i del seu ús, s'han posat de manifest debilitats de procediment que no permeten, en tots els casos, garantir la conveniència o necessitat d'allò que s'adquireix o evitar el mal ús o l'ús inadequat de béns i subministraments que s'han satisfet amb càrrec a fons públics. (nota 2.6)
- Els controls de legalitat, financer i d'eficàcia sobre la gestió pressupostària i comptable del Govern s'efectuen des de la Intervenció general i departaments connexes (pressupost i patrimoni), que també efectua, en diferents graus, el control financer previst a la LGFP sobre les entitats parapúbliques. A la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer tant referits a l'Administració general com els de les entitats parapúbliques corresponents al 2010. (nota 2.6) Tampoc existeixen procediments generalitzats i sistemàtics de control financer de les subvencions, tal i com ho requereixen els articles 15 a 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i transferències públiques i l'article 39 de la LGFP. (nota 2.2.7)

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Govern a 31 de desembre de 2010, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Govern ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2010.

## **6. AL·LEGACIONS**

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



Govern d'Andorra  
El Cap de Govern

Andorra la Vella, 16 de març del 2012

<b>TRIBUNAL DE COMPTES</b>
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 16/3/12
Hora d'entrada: 13'06.
Núm.: 48-12.

Sr. Carles Santacreu Coma  
President del Tribunal de Comptes  
C. Sant Salvador, 10, 3er, despatx 7  
AS500 Andorra la Vella

Distingit senyor,

Em complau trametre el document de data 15 de març del 2012 intitulat "Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2010", que ha estat elaborat per la Intervenció General del Ministeri de Finances i Funció Pública.

Atentament,

Antoni Martí Petit





Govern d'Andorra  
Ministeri de Finances i Funció Pública

---

**Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes  
a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Govern  
corresponent a l'exercici 2010**

---



## **Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2010**

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2010, rebut el 23 de febrer del 2012, i un cop analitzades les observacions que conté, es presenten les consideracions següents (per esquematitzar, s'exposa cadascuna de les observacions del Tribunal de Comptes i la resposta corresponent, seguint la mateixa estructura).

### **OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

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

"1.- S'han considerat com a crèdits prorrogables les anualitats, de l'exercici 2009, dels crèdits plurianuals per import de 9.622.419 euros, quan són crèdits els quals, en haver-se incorporat en l'any 2009 per la seva condició de plurianuals, corresponen a despeses les quals, atenent al disposat a l'article 22.2 LGFP, no els seria d'aplicació la pròrroga pressupostària. Així mateix s'ha registrat com a pressupost inicial els crèdits inicials per a despeses corrents de l'exercici 2009, sense que consti que s'hagi fet una avaluació en relació als crèdits de despeses que, per correspondre a atencions que han finalitzat durant l'exercici del pressupost prorrogat, d'acord amb l'article 22.2 de la LGFP, no són prorrogables, així com de la suficiència d'ingressos. (nota 2.1.1)"

#### Resposta a la primera part de l'observació

Els crèdits inicials de despeses corrents de l'exercici 2009 figuren a la pàgina 429 del Llibre 1 del Pressupost aprovat per a l'exercici 2009 i es xifren en 242.742.215,69 euros.

Aquest import inclou els crèdits plurianuals de despeses corrents per un import de 9.718.621,34 euros que es van incorporar automàticament a l'inici de l'exercici 2009 perquè es van aprovar en pressupostos d'exercicis anteriors amb afectació a l'exercici 2009, d'acord amb els apartats 4 i 5 de l'article 29 de la Llei general de les finances públiques, que diuen, literalment:

"[...]"

4. Les despeses plurianuals aprovades durant l'exercici són efectives a partir de llur incorporació en el pressupost de l'exercici següent [...]"

5. L'existència prèvia de lleis de despeses plurianuals obliga a incloure els crèdits corresponents en elaborar el pressupost següent si tenen previstos terminis d'execució i afectació anual d'imports. [...]"





Per tant, d'acord amb l'article 29.5 de la LGFP, els crèdits de despeses corrents aprovats amb caràcter plurianual amb afectació a l'exercici 2009 s'havien d'incloure obligatòriament com a crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2009. Per aquest motiu, contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes, la pròrroga pressupostària hi era aplicable.

Val a dir que l'aplicació del pressupost de despesa del Govern diferencia els crèdits de despeses plurianuals amb afectació a l'exercici corresponent –que la mateixa aplicació inclou de manera automàtica com a inicials perquè la inclusió és obligatòria– dels que s'han aprovat per finançar les despeses la durada de les quals és la de l'any natural. Aquesta diferenciació es fa per una qüestió de control intern i en tot cas la suma dels dos tipus de crèdits coincideix amb el total de crèdits inicials aprovats per a l'exercici.

Capítol	Descripció de la línia	Crèdits inicials -2009-Aprovat	Crèdits plurianuals -2009-Aprovat	Total crèdits inicials (pàg. 429 del Llibre 1 P2009)
1	Despeses de personal	92.650.692,45	0,00	92.650.692,45
2	Consum de béns corrents i serveis	40.622.820,25	4.942.960,34	45.565.780,59
3	Despeses financeres	25.335.797,92	3.852.661,00	29.188.458,92
4	Transferències corrents	74.414.283,73	923.000,00	75.337.283,73
		<b>233.023.594,35</b>	<b>9.718.621,34</b>	<b>242.742.215,69</b>

Resposta a la segona part de l'observació, que diu: "Així mateix s'ha registrat com a pressupost inicial els crèdits inicials per a despeses corrents de l'exercici 2009, sense que consti que s'hagi fet una avaluació en relació als crèdits de despeses que, per correspondre a atencions que han finalitzat durant l'exercici del pressupost prorrogat, d'acord amb l'article 22.2 de la LGFP, no són prorrogables, així com de la suficiència d'ingressos. (nota 2.1.1)"

No podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes atès que el Govern, en la sessió del 9 de juny del 2010, va acordar l'ajustament del pressupost de despeses disponible mitjançant la formalització de reserves de crèdits amb els objectius que indica el Tribunal de Comptes i que s'exposen a la proposta d'acord, literalment:  
"[...]"

Ajustar els crèdits disponibles a les necessitats de despesa de l'exercici [que en principi correspondrien a les que es van incloure en el Projecte de llei del pressupost per a l'exercici 2010 –a banda que n'hagin sorgit de noves o hagin variat i que no es puguin ajornar–], pel que fa a la classificació econòmica, orgànica i funcional i amb les limitacions que diu la Llei general de les finances públiques. A més, aquest ajustament dels crèdits disponibles demana un esforç de prioritització i de racionalització de la despesa atesa la coyuntura actual. Això comporta un anàlisi, seguiment i control tant dels crèdits en dotzaves parts que es disposa en excés en algunes partides com de les mancances en d'altres partides.

Així doncs, amb l'objectiu de gestionar de manera eficient i eficaç els crèdits disponibles en dotzenes parts, d'acord amb criteris de contenció i prioritització de la despesa, és convenient formalitzar reserves dels crèdits disponibles en



dotzenes parts que l'exercici 2009 finançaven despeses que enguany no són necessàries i que per tant representen excessos de crèdits. Així mateix, és convenient, reservar aquells crèdits de despesa que no siguin prioritaris enguany. [...]"

Vegeu l'informe de la proposta d'acord i el certificat de l'acord de Govern a l'annex núm. 1.

L'acord pres pel Govern va comportar per part de tots els òrgans de contractació una avaluació dels crèdits de despeses disponibles en relació amb les necessitats de despesa de l'exercici. Això va permetre prorrogar solament els crèdits les atencions dels quals continuaven l'any 2010 i reservar els corresponents a atencions que van finalitzar durant l'exercici de l'any prorrogat (2009).

També cal fer avinent que l'aplicació del pressupost de despeses no permet seleccionar els crèdits inicials als quals no és aplicable la pròrroga. Al contrari, l'aplicació prorroga en dotzenes parts de manera automàtica tots els crèdits inicials. Per aquest motiu, l'única manera que no es disposin és mitjançant la formalització de reserves de crèdit, que és tal com es va procedir.

"2.- El Govern ha aprovat transferències de crèdit que afecten als crèdits de despeses financeres per import de 662.737 i minoren crèdits destinades a subvencions nominatives per import de 190.455 euros les quals, contravenint l'article 26.2.b.) i l'article 26.2.c.) de la Llei general de les finances públiques. (nota 2.1.2)"

#### Resposta

*Transferències de crèdits que afecten crèdits de despeses financeres (pàg. 23 de l'informe del TC)*

Les transferències de crèdit entre crèdits de despeses financeres a les quals es refereix l'observació del Tribunal de Comptes "no afecten" en el sentit de disminuir altres capítols del pressupost, sinó que són transferències la disminució i l'augment de les quals queden dins el capítol de despeses financeres, i per tant no es contravé l'article 26.2.b) de la LGFP, ja que no s'altera l'import global del dit capítol.

*Transferències de crèdits que minoren crèdits destinats a subvencions nominatives (pàg. 23 de l'informe del TC)*

Les transferències de crèdits que minoren crèdits destinats a subvencions nominatives que s'han aprovat durant l'exercici 2010 s'acullen a l'article 3.3 de la Llei de pressupost de l'exercici 2009, que diu literalment:

"6. El Govern pot, a proposta del ministre corresponent, autoritzar transferències de crèdit, dintre d'un mateix programa, entre els capítols anomenats Transferències corrents i Transferències de capital."





L'article 3.3 de la Llei del pressupost es refereix a les transferències entre els capítols anomenats Transferències corrents i Transferències de capital amb caràcter nominatiu i que es troben dintre d'un mateix programa i per tant suposa una excepció a la limitació que estableix l'article 26.2c) de la Llei general de les finances públiques .

"3.- Derivat de la pròrroga pressupostària, s'ha seguit la pràctica de comprometre despeses de tracte successiu pel termini inicial d'un més, prorrogable tàcitament a mesura que eren disponibles les consignacions de les respectives dotzaves parts del pressupost inicial. Aquesta pràctica és contrària a l'article 31 del Codi de l'Administració d'acord amb el qual els actes administratius han de ser dictats expressament per un òrgan competent per adquirir validesa. S'ha observat igualment que s'han enregistrat reserves pressupostàries per a despeses d'aquesta naturalesa amb posterioritat a l'inici de l'execució de les mateixes. (nota 2.2)"

#### Resposta

L'article 22 de la Llei general de les finances públiques preveu que, si abans d'acabar l'exercici el Consell General no aprova la Llei del pressupost general, queden prorrogats automàticament per dotzenes parts els pressupostos de l'exercici anterior quant a llurs crèdits definitius de despeses corrents, així com el text articulat de la Llei i les diverses bases d'execució.

En aquest sentit, atès que únicament es podia disposar dels crèdits definitius de despeses corrents del pressupost prorrogat de forma mensual, per als contractes que es van formalitzar durant aquest període de pròrroga pressupostària es va seguir la pràctica de comprometre despeses de tracte successiu pel termini inicial d'un mes, prorrogable tàcitament a mesura que eren disponibles les consignacions de les dotzenes parts respectives del pressupost inicial, mentre no s'aproves el pressupost, per complir d'aquesta forma l'article 31 de la Llei general de les finances públiques.

Al nostre entendre, l'acte administratiu de l'autoritat es dicta en el moment d'adjudicar el contracte.

La manifestació de voluntat s'expressa fins i tot abans, quan, en nombrosos procediments, s'aproven els plecs de bases o de clàusules administratives, junt amb l'acord de convocatòria. En definitiva, la possibilitat de prorrogar el contracte, dins dels límits legals fixats per la mateixa Llei de contractació pública, s'inclou des de l'origen, en el plec de bases que regeix la convocatòria.

A més, l'òrgan contractant pot evitar, sempre que convingui, la renovació tàcita del contracte a la fi de la durada principal o de qualsevol de les pròrroques –en els termes previstos en el mateix contracte.



Finalment, constatem que **en la Llei de contractació pública vigent no existeix una prohibició** que impedeixi la inclusió en els contractes de pròrroques per consentiment tàcit. Sabem que a Espanya, per exemple, es va introduir en la legislació una prohibició contra les pròrroques tàcites dels contractes de l'Administració, però a Andorra no s'ha produït aquesta limitació en la Llei.

Per totes aquestes consideracions, la nostra opinió és que no s'incompleix l'article 31 del Codi de l'Administració, tal com manifesta el Tribunal de Comptes.

Quant a la segona part de l'observació del Tribunal de Comptes, que manifesta que s'han enregistrat reserves pressupostàries per a despeses d'aquesta naturalesa amb posterioritat a l'inici de l'execució de les mateixes despeses, s'informa que en el moment de la fiscalització de la despesa la Intervenció General va incloure aquesta incidència en els informes respectius, per a les despeses corresponents a un període pel qual la dotzena part ja s'havia activat amb anterioritat, és a dir, quan es formalitzaven l'autorització i el compromís de despesa corresponents a la despesa d'un mes concret, un cop aquest mes ja havia finalitzat. A més, es va demanar als diversos departaments que en els informes d'adjudicació expliquessin els motius pels quals no s'havien pogut formalitzar l'autorització i el compromís de despesa el mateix mes de l'activació de la dotzena corresponent.

"4.- El passiu del balanç es troba sobrevalorat en 2.016 milers d'euros respecte del actiu, al constar com un resultat de l'exercici de menys 45.816 milers d'euros i no el resultat del compte de pèrdues i guanys de menys 47.832 euros. (nota 2.3)"

#### Resposta

Estem d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes que s'ha considerat en el tancament de comptes de l'exercici 2011 i, per tant, ja s'ha regularitzat.

"5.- Atès que no s'ha provisionat en la seva totalitat una resolució de la Comissió d'expropiacions, els saldos per aquest concepte estarien infravalorats en l'import de 5.033.477 euros. (nota 2.3.7)"

#### Resposta

Estem d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes que s'ha considerat en el tancament de comptes de l'exercici 2011 i, per tant, ja s'ha regularitzat.





"6.- La composició del saldo de les factures pendents de rebre inclou factures de l'exercici 2011 per import de 7.309.274 euros que no s'haurien d'haver considerar. Aquest fet suposa que el saldo creditor dels pagaments ordenats per obligacions reconegudes es troba incrementat en aquest import i el resultat de l'exercici es troba infravalorat en el mateix import. (nota 2.3.10)"

#### Resposta

Estem d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes que s'ha considerat en el tancament de comptes de l'exercici 2011 i, per tant, ja s'ha regularitzat.

"7.- S'han posat de manifest ajustos que incrementarien el romanent de tresoreria per import 17.267 milers d'euros i el minorarien en 17.396 milers d'euros, el que suposa que el romanent de tresoreria total esta sobrevalorat en 129 milers d'euros. (nota 2.4)"

#### Resposta

Estem d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes que s'ha considerat en el tancament de comptes de l'exercici 2011 i, per tant, ja s'ha regularitzat.

"8.- El Govern no efectua un seguiment individualitzat dels projectes de despeses respecte del pressupost estimat, obligacions reconegudes en l'exercici i exercicis anteriors i fonts de finançament, que li permetria establir les desviacions de finançament amb les quals s'han de ajustar el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria, si bé el romanent de tresoreria es troba ajustat en concepte d'ingressos afectats pendents d'aplicar a les seves finalitats per import de 71.057 milers d'euros. Atenent als càlculs realitzats per la comprovació de la raonabilitat de aquest import, el romanent de tresoreria afectat seria por import de 63.498 milers d'euros, el romanent de tresoreria no afectat del Govern seria negatiu de 49.367 milers d'euros. (notes 2.2.2, 2.2.4, 2.2.7, 2.3.8 i 2.4)"

#### Resposta

L'aplicació de pressupost de què disposa el Govern no permet assignar les fonts de finançament a les obligacions reconegudes en l'exercici i en exercicis anteriors. Aquesta limitació en els sistemes d'informació fa que no sigui possible disposar de manera automatitzada de la informació a la qual es refereix aquesta observació del Tribunal de Comptes a l'efecte de fer un seguiment que permeti establir les desviacions de finançament amb les quals s'han d'ajustar el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria.

De moment i en l'espera de poder disposar d'una nova aplicació que permeti efectuar aquesta millora, pel que fa a les lleis de crèdit extraordinari i de



suplement de crèdits que es financen mitjançant un nou endeutament, es disposa d'un registre extracomptable que permet fer el seguiment al qual es refereix aquesta observació del Tribunal de Comptes.

### **Relatives a la contractació**

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

#### Resposta

S'han revisat individualment les adjudicacions directes a les quals fa referència el Tribunal de Comptes en aquest apartat, amb els informes tècnics corresponents en cada cas. S'ha constatat que en tots els casos els arguments que reprèn el Tribunal de Comptes com a justificació de l'adjudicació directa són únicament una part del que s'estipula a l'informe tècnic d'adjudicació, atès que estan molt més argumentats tècnicament que el que disposa el Tribunal de Comptes al seu informe. A més, per aclarir aquesta opinió, s'adjunten els informes complementaris amb els annexos que s'indiquen en els paràgrafs següents.

Per clarificar aquests punts s'han agrupat les justificacions dels contractes segons l'article de la Llei de contractació pública amb els quals es justifiquen aquestes adjudicacions.

1. Contractes d'obres adjudicats directament d'acord amb l'article 22.1 apartat e) de la Llei de contractació pública, és a dir, per motius d'especificitat tècnica de l'obra, o si la seva execució requereix mesures de seguretat especials, o bé contractes de serveis als quals s'aplica per analogia el mateix article, d'acord amb la disposició addicional cinquena de la Llei 5/2008, del 15 de maig, d'acompanyament del Projecte de Llei del pressupost 2008.

Les adjudicacions que corresponen a aquesta situació s'acompanyen individualment d'un informe tècnic que descriu, en cada cas, els motius de l'especificitat tècnica de l'obra o del servei, o les mesures de seguretat especials per executar els treballs, i se cita explícitament aquest article en l'informe corresponent.

Es tracta dels contractes d'obres o de serveis següents:





- Contracte per redactar el projecte d'estabilització a causa de la caiguda dels blocs rocosos a la zona del roc dels Corbs, a la Solana d'Andorra la Vella. En aquest cas, la justificació concreta de l'adjudicació directa en l'informe del Departament s'explica perquè l'adjudicatari disposa dels mitjans tècnics i humans i té coneixement del terreny per projectar i dirigir els treballs amb seguretat, ja que ha estudiat a fons la problemàtica de la zona perquè és qui ha elaborat l'estudi dels riscos geològics i geotècnics per part del Govern. En tot cas, s'ha redactat un informe tècnic suplementari per justificar els motius de l'especificitat tècnica, atès que el Tribunal de Comptes considera que els motius no estaven suficientment justificats en el primer informe, i s'ha reiterat en els motius tècnics que ja s'havien especificat en el primer informe i s'ha assenyalat que l'argumentació té un abast àmpliament superior a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes (vegeu annex núm. 2).

- Contracte per redactar el projecte d'estabilització directa de zones puntuals del roc del Quer, fase 2. En aquest cas, l'adjudicació directa s'explica per motius d'especificitat tècnica del contracte, ja que, segons reprèn el Tribunal de Comptes, era necessari adjudicar el contracte a la mateixa empresa que havia redactat el projecte. No obstant això, els motius de l'informe eren més concrets i es van desenvolupar de forma més exhaustiva, i així es reprèn també a la nota complementària d'aclariment que ha redactat el Departament per al Tribunal de Comptes, en la qual s'informa de la conveniència d'adjudicar el contracte a l'empresa que ha redactat el projecte "atès l'import que s'ha d'adjudicar, el coneixement que té l'empresa de l'obra i atesa la previsió a l'hora de resoldre incidències en uns treballs d'aquesta tipologia, i perquè lògicament assumirà la responsabilitat dels errors eventuais del projecte i els resoldrà en fase d'obra".

També s'afegeix a la nota d'aclariment que a causa de l'especificitat dels treballs, que comporta que durant l'execució de les obres s'hagin d'efectuar canvis i adaptacions de les solucions previstes, no és possible demanar tres ofertes, ja que per efectuar les tasques esmentades per una altra consultora s'hauria d'analitzar el problema i estudiar-lo com si es tornés a redactar el projecte, cosa que no té sentit tècnic ni econòmic. Així, els motius que s'havien establert inicialment a l'informe del Tribunal de Comptes confirmen que els arguments són molt més amplis que el que estipula el Tribunal de Comptes al seu informe (vegeu annex núm. 3).

- Contracte per dirigir l'obra del vial enllaç CG2 desviació d'Encamp. Com en el cas anterior, el Tribunal de Comptes ha tingut en consideració únicament una part de la justificació de l'adjudicació directa, ja que la justificació està molt més desenvolupada en l'informe del tècnic, per tant també s'ha redactat un informe complementari en què es reprenen els arguments principals de la justificació de l'adjudicació directa, que són molt més amplis que el que estipula el Tribunal de Comptes al seu informe (vegeu annex núm. 4)



- Contracte per monitoritzar nius de grans rapinyaires: a més de mencionar l'article de la Llei de contractació pública que permet que aquest contracte s'adjudiqui directament, l'informe de l'òrgan de contractació afegeix que l'empresa escollida és, segons el seu coneixement, l'empresa més propera a Andorra amb experiència per poder efectuar els treballs, i que a Andorra no hi ha cap empresa especialitzada que els pugui portar a terme (vegeu annex núm. 5).

2. Contractes de subministraments adjudicats directament d'acord amb l'article 46.2 de la Llei de contractació pública, i contractes de serveis als quals s'aplica aquest article per analogia, d'acord amb la disposició addicional cinquena de la Llei 5/2008, del 15 de maig, d'acompanyament del Projecte de Llei del pressupost 2008.

Els informes són relatius a les justificacions que s'acullen a algun dels apartats de l'article 46.2, i que són les següents:

- Per la necessitat de fer lliuraments complementaris efectuats pel subministrador originari i destinats a la renovació parcial o a l'ampliació de subministraments o instal·lacions ja existents, quan el canvi de subministrador obligui l'Administració a adquirir un material tècnic diferent que suposi incompatibilitats o dificultats tècniques desproporcionades en les condicions d'utilització o de manteniment (art. 46.2, apartat d) de la Llei de contractació pública).
- Per l'especificitat tècnica del producte o per la necessitat de crear mesures de seguretat singulars per fabricar-lo o subministrar-lo (art. 46.2, apartat f) de la Llei de contractació pública).

Els contractes són els següents:

- Contracte per mantenir i gestionar el servidor on s'allotgen les pàgines web del Govern.

En l'informe del Departament es justifica que es tracta d'un lliurament complementari efectuat pel subministrador originari i per l'especificitat tècnica, ja que l'adjudicatari coneixia les instal·lacions i el servidor del Govern, i el contingut de les dades confidencials que conté perquè desenvolupava aquest servei des del 2009. El Departament ha redactat, posteriorment, una nota tècnica complementària que concreta els motius de l'adjudicació directa. Afegeix la necessitat de procedir per adjudicació directa tenint en compte l'especificitat tècnica de les plataformes tecnològiques concernides, la necessitat de mesures de seguretat particulars, i l'alt coneixement de l'empresa Andornet de la infraestructura tecnològica, dels elements de seguretat que en formen part, i de les webs que s'hi allotgen. A més, a la nota s'esmenta també que el canvi de subministrador suposaria una migració de la infraestructura i de totes les webs del Govern, fet que podria afegir un risc addicional i hipotecaria la consolidació d'aquesta plataforma iniciada l'any 2009 (vegeu annex núm. 6).





- Contracte per adquirir un detector de moviment del Grup d'Enderrocs, destinat al Departament de Prevenció i Extinció d'Incendis i Salvament.

Es justifica l'adjudicació directa basant-se en l'article 46.2, apartat f) de la Llei de contractació pública, i s'indica que és l'única empresa especialitzada que pot subministrar l'equipament tècnic d'acord amb les característiques tècniques requerides.

Com a nota complementària, s'informa que l'especificitat tècnica s'explica, segons s'estableix a l'informe de l'òrgan de contractació, textualment, que l'empresa adjudicatària reuneix tots els requisits necessaris, quant a les prestacions tècniques, com a detector de moviment, i que és l'única empresa especialitzada que pot subministrar aquest equipament tècnic (vegeu annex núm. 7).

- Contracte per subministrar hologrames per a l'edició del permís de conduir.

L'adjudicació directa s'explica per motius d'especificitat tècnica del contracte. Per tal de concretar aquests motius tècnics, el Departament ha redactat una nota complementària en què especifica la importància del material utilitzat per evitar la falsificació (còpia o imitació) dels documents. S'explica també que la tecnologia és única al món i altament protegida, i per aquest motiu el màster l'imparteix l'empresa OVD KINEGRAM sota grans mesures de seguretat (Comercial Arqué és el representant d'OVD KINEGRAM). Finalment, l'informe conclou que no hi pot haver cap producte al mercat que substitueixi el sistema de protecció actual (vegeu annex núm. 8).

- Contracte per als treballs relatius a les fases 2 i 3 del pla de vigilància de les aigües subterrànies de l'abocador de cendres del Maià.

Com a nota complementària a l'observació del Tribunal de Comptes, s'informa que l'adjudicació directa d'aquest contracte de treballs tècnics s'acull a l'article 46.2 f) de la Llei de contractació pública per l'especificitat tècnica, i d'acord amb la disposició addicional cinquena de la Llei 5/2008, del 15 de maig, d'acompanyament del Projecte de Llei del pressupost 2008, perquè d'acord amb l'informe de l'òrgan de contractació, l'empresa té coneixements tècnics avançats en hidrogeologia, i a més va col·laborar en la redacció del Pla de vigilància de control de les aigües subterrànies (vegeu annex núm. 9).

- Contracte per traslladar el CPD de suport del Govern al centre globalitzat d'Arans.

L'adjudicació directa d'aquest contracte es justifica atenent a l'especificitat tècnica del projecte, perquè es tracta de material de risc que requereix mesures de seguretat elevades, i perquè el trasllat l'ha d'efectuar personal tècnic especialitzat. En la nota tècnica del Departament s'afegeix que aquest trasllat suposava la manipulació dels servidors de dades principals del Govern, i tenint en compte l'especificitat tècnica del producte i la necessitat de mesures de seguretat singulars per manipular-lo, s'ha optat per adjudicar el projecte a l'empresa IBP, proveïdora d'aquesta infraestructura tecnològica (vegeu annex núm. 10).



- Contracte per elaborar l'estudi tècnic del model de gestió del Centre de Tecnificació Esportiva d'Ordino.

En aquest cas, es justifica l'especificitat tècnica perquè es tracta d'una empresa especialitzada en consultoria esportiva i anàlisi d'equipaments esportius, amb experiència contrastada, i que compleix el perfil que es demana (vegeu annex núm. 11).

- Contracte per instal·lar material de cobertura WIFI als edificis del Govern.

L'especificitat tècnica s'explica en aquest cas perquè el projecte comporta un sistema de seguretat complex i un control a la xarxa que pot assumir l'empresa SOLUCIONS, la qual incorpora el programari de tallafocs i els punts d'accés, i com que no utilitza antenes són més discrets i això augmenta la seguretat (vegeu annex núm. 12).

#### Conclusions referents a l'observació del Tribunal de Comptes en relació amb les adjudicacions directes sense justificació

No compartim l'opinió del Tribunal de Comptes en relació amb les observacions que fa d'algunes adjudicacions directes per les quals no hi ha cap justificació tècnica, no es detallen prou les conclusions dels tècnics, o bé perquè no s'han justificat d'acord amb allò que requereix la Llei de contractació pública.

Tal com s'ha comentat punt per punt, en tots els casos hi ha l'informe que justifica els motius tècnics pels quals convé procedir per mitjà d'una adjudicació directa, així com l'article de la Llei de contractació pública que regula les situacions en cada cas. A més, s'han complementat aquestes justificacions amb informes suplementaris per concretar els motius tècnics que justifiquen aquestes adjudicacions.

#### **Altres observacions**

"10.- A la data del nostre informe, tres dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)"

#### Resposta

L'observació del Tribunal de Comptes es refereix al fet que no ha rebut confirmació per escrit sobre la informació que es va sol·licitar a tres advocats sobre els registres del Govern i que generalment correspon als punts següents:

- Descripció detallada de tots i cadascun dels plets, litigis, demandes i reclamacions que, per encàrrec del Govern, s'han tramitat en el seu despatx, bé en forma de consultors o com a representants legals.
- Període en el qual es presentà la causa.
- Desenvolupament del cas fins a la data i les accions que es pensin portar a terme.





- Valoració de la possibilitat d'una sentència desfavorable i una estimació, si és possible fer-la, de la pèrdua potencial.
- L'import pendent de cobrament pels honoraris professionals prestats fins al 31 de desembre del 2010.

Cal fer avinent que, tot i que es fa el possible perquè les persones a les quals el Tribunal de Comptes circularitza responguin per escrit (se'ls truca per telèfon per insistir que responguin), no depèn del Govern que finalment ho facin.

Les declaracions de tercers (confirmacions o circularitzacions) és una de les tècniques que s'utilitzen per obtenir evidència en auditoria. Entenem que, pel que fa a les declaracions d'advocats, hi ha altres tècniques possibles que permeten obtenir aquesta evidència, com la confirmació del Gabinet Jurídic del Govern – que inclouria la informació referent als quatre primers punts detallats anteriorment– i l'examen dels registres pressupostaris i comptables del Govern – que confirmaria el darrer punt.

Per tant, no compartim aquesta observació del Tribunal de Comptes atès que la confirmació del Gabinet Jurídic del Govern sobre l'existència de possibles litigis dona resposta a la demanda que se sol·licita als advocats.

“11.- El Govern ha enregistrat una provisió per atendre els compromisos i obligacions del reconeixement als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació per import de 151.704.160 euros. A la vegada, ha destinat a aquesta finalitat l'import de 2,8 milions d'euros, quantia que experimenta increments anuals d'entre el 6 i el 13%. Aquestes dades són indicadores de la necessitat de que el Govern avaluï l'impacte pressupostari a mitjà termini d'aquesta prestació per a determinar la viabilitat de la mateixa. (nota 2.3.7)”

#### Resposta

El règim de prestacions que el Govern manté amb els seus empleats i que correspon a diversos compromisos de jubilació, tots recollits en les lleis pertinents, es caracteritza perquè és de prestacions definides. És a dir, que el Govern té el compromís de garantir segons la normativa vigent unes determinades prestacions i de fer-se responsable de pagar-les.

A partir del 31 de desembre del 2010 el Govern enregistra aquest passiu, que correspon a l'obligació total meritada a la data de tancament en concepte de les prestacions per jubilació, d'acord amb la disposició vuitena de la Llei de la funció pública i tal com insta l'acord aprovat pel Consell General en la sessió del 30 de juny del 2010 sobre l'obligació de comptabilitzar els compromisos de prestacions de les administracions.

El Govern és conscient que aquesta prestació té una incidència significativa en el pressupost i per aquest motiu n'està avaluant l'impacte a mitjà termini per determinar-ne la viabilitat, d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes.



## OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

### Relatives a la comptabilitat pública

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

#### Resposta

L'estructura pressupostària de compliment obligat està definida a la Llei de pressupost, entenem que de forma clara. Tot i això, som conscients que cal desenvolupar el Pla comptable pressupostari, i treballem en aquest sentit.

2.- *El Govern incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despeses reconduïts, sense disposar del finançament específic. Conseqüència de l'anterior, existeix un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici de 2010, ha estat de 95.130.099 euros. (nota 2.1.2)*

#### Resposta

##### *Compromisos reconduïts*

El Govern va incorporar al pressupost de l'exercici 2010 l'import de 87.745.415,25 euros en concepte de compromisos que calia reconduir d'acord amb l'article 15.4. B de la LGFP, dels quals 37.597.731,54 euros corresponen a contractes d'obra amb abonament total del preu en un únic pagament en el moment de l'acabament i la recepció conforme de l'obra, segons estableix la Llei del pressupost per a l'exercici del 2009. Concretament, 24.422.774,63 euros corresponen a la desviació de Sant Julià de Lòria, tercer tram: des de l'enllaç amb l'avinguda Francesc Cairat fins a la boca nord del Túnel de la Tàpia, projecte núm. 0009/2008 i 13.174.956,91 euros corresponen a la desviació de Sant Julià de Lòria, quart tram: des de la Boca Nord del Túnel de la Tàpia fins a l'enllaç amb la C.G. 1 a la zona del Grau Vell", projecte núm. 0010/2005.





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

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

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

Per tal de vetllar per l'equilibri entre despeses i ingressos en l'execució dels pressupostos anuals, des de l'exercici 2008 el ministeri encarregat de les finances insta a ajustar els pressupostos de despesa mitjançant reserves en funció de la liquidació dels ingressos. Concretament, el Govern en la sessió de l'11 de juny del 2008 va acordar reduir el pressupost inicial en un 14 % cosa que va suposar la no disposició de crèdits de despesa per un import total de 49,2 milions d'euros a 31 de desembre del 2008. Tambè, durant l'exercici 2009 el Govern en la sessió del 18 de març va acordar formalitzar reserves de crèdits, per un import total de 10,8 milions d'euros en concepte de l'ajustament del tipus d'interès del deute públic a un 3,025% i en concepte també de l'aplicació d'un creixement zero per als conceptes de l'article 17 de la Llei 31/2008.

La formalització reserves de crèdits -enteses com a crèdits que no es poden disposar, s'han continuat fent durant els exercicis 2010 –acord del Govern del 9 de juny- i durant l'exercici 2011 –acords del Govern de l'1 de juny i del 6 de juliol -. *Vegeu l'annex núm. 1.*

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



*Crèdits incorporats al pressupost 2010 d'acord amb l'article 15.4.B.a) de la LGFP*

L'any 2010 el Govern va aprovar la incorporació al pressupost de l'exercici 2010 d'un crèdit extraordinari, per l'import no disposat mitjançant un avenç de fons de 7.384,69 milers d'euros, que el Consell General va aprovar el darrer trimestre de l'exercici 2009, d'acord amb l'article 15.4 apartat B)a) de la Llei general de les finances públiques. El crèdit extraordinari corresponia a un import de 10.941,44 milers d'euros per finançar les diverses despeses de funcionament i d'inversió de la Presidència del Govern i dels ministeris d'Afers Exteriors i Relacions Institucionals, d'Ordenament Territorial, de Medi Ambient i Agricultura, d'Educació i Cultura i de Salut, i de Benestar i Treball (Llei 7/2009 del 29 de desembre).

Contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes, aquests crèdits que es van incorporar al pressupost 2010 disposaven de finançament mitjançant endeutament, d'acord amb l'article 3 de la Llei 7/2009 del 29 de desembre. Aquest finançament es va instrumentalitzar per mitjà de pòlissa de crèdit d'acord amb l'acord del Govern del 17 de febrer del 2010. Vegeu l'annex núm. 13.

3.- S'han aprovat modificacions pressupostàries la finalitat de les quals ha estat dotar de consignació pressupostària per a despeses que s'havien suportat amb anterioritat a la modificació contravenint, en el moment de comprometre la despesa, el principi d'especialitat regulat a l'article 15.2 de la LGFP, així com els articles 25 de la LGFP i el 4.4 de la Llei del pressupost per l'exercici. (nota 2.1.2)

Resposta

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

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

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





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

*4- S'han incorporat a l'exercici crèdits pressupostaris per despesa corrent, per import de 423.153 euros, i per transferències de capital, per un import en conjunt de 5.607.372 euros quan l'article 15 de la LGFP no preveu la reconducció de romanents de crèdit d'aquesta naturalesa més enllà d'un exercici, en el cas de la despesa corrent, i llevat que derivin de modificacions pressupostàries del darrer trimestre de l'exercici o de despeses plurianuals no liquidades en l'exercici, en el cas de les transferències de capital, qüestions que no consta que s'hagin donat pels crèdits que s'esmenten. (Nota 2.1.2)*

#### Resposta

##### *Crèdits pressupostaris per a transferències de capital*

Els crèdits pressupostaris per a transferències de capital que s'han incorporat a l'exercici 2010 corresponen a compromisos de despesa per a aquest concepte aprovats pel Govern l'exercici 2009, d'acord amb l'article 31 de la Llei general de les finances públiques, que diu que el compromís de despesa és el reflex pressupostari de l'acord o la decisió de complir una obligació voluntària.

D'acord amb l'article 17.2. b) de la Llei de pressupost per a l'exercici 2009, la liquidació de les transferències de capital solament es fa efectiva amb la presentació de la factura o els documents justificatius corresponents. A la data de tancament de l'exercici 2010 els beneficiaris de les transferències de capital esmentades no havien presentat al Govern la documentació justificativa de la despesa perquè encara no l'havien rebut per part dels creditors o els proveïdors corresponents i en conseqüència, el Govern no les va fer efectives. El Govern ha incorporat o ha reconduït aquests compromisos al pressupost de l'exercici 2010 ateses les obligacions de pagament que se'n deriven.

En conseqüència, els crèdits pressupostaris per a transferències de capital esmentats s'han incorporat a l'exercici 2009 per donar compliment a l'article 17.2. b) de la Llei de pressupost per a l'exercici 2009 i atès que van ser aprovats pel Govern l'exercici 2009. Tot i que l'article 15 de la LGFP no preveu la reconducció de romanents de crèdit d'aquesta naturalesa, és preceptiu fer-ho per donar compliment al règim de concessió de transferències de capital regulat a la Llei del pressupost per a l'exercici 2009.



### *Crèdits pressupostaris per despesa corrent*

El criteri que s'ha seguit fins a l'exercici 2011 és de reconduir els compromisos de despeses corrents de l'exercici anterior o d'exercicis anteriors sempre i quan es justifiqui les causes per les quals no s'han pogut realitzar en el exercici corresponent, d'acord amb l'article 15.4.B.b)

Estem d'acord amb el criteri del Tribunal de Comptes de no reconduir a l'exercici següent els compromisos de despesa que tenen una antiguitat de dos o més anys i que a la data de tancament encara no s'han liquidat. No obstant això, cal tenir en compte que aquest canvi de criteri suposa pel Govern haver de preveure de nou, com a crèdits inicials del pressupost, els crèdits per finançar aquestes despeses per als quals existeix un compromís que està documentat.

Consegüentment, aquesta observació del Tribunal de Comptes es tindrà en compte en l'elaboració del proper Projecte de pressupost.

*5.- Determinats avenços de fons de l'exercici, per import de 1.821.762 euros, que han restat pendents de ratificar no s'han cancel·lat amb càrrec als crèdits dels respectius ministeris. Aquesta pràctica contravé l'article 28.3 de la LGFP. (Nota 2.1.2).*

### Resposta

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

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

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

En conseqüència, pel fet de trobar-se el tràmit dels dits avenços de fons en fase parlamentària, i com que no s'havien resolt expressament abans del tancament de l'exercici pressupostari, i no havia finalitzat la legislatura el 2010, entenem que aquests avenços de fons poden ser ratificats en un marc temporal que no coincideix amb el de l'exercici pressupostari, i no és procedent que el Govern iniciï el procediment de cancel·lació fins que el tràmit parlamentari sigui resolt conforme a la normativa vigent.





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

Resposta

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

7.- *El Govern ha aprovat transferències de crèdit que han incrementat les remuneracions de personal, per import de 2.425.929 euros i les han disminuït per import de 1.526.056 euros, contravenint l'article 26.2.b) de la Llei general de les finances públiques. De les anteriors, transferències per import de 1.317.978 euros, van ser aprovades en dates properes al tancament de l'exercici i tenien per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses de personal, de les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària a l'article 15.2 de la LGFP. (nota 2.1.2).*

Resposta

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

[...]

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

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

[...]



*Transferències de crèdits que afecten a remuneracions de personal, en dates properes al tancament de l'exercici (pàg. 20 de l'informe del TC)*

Durant l'exercici 2010 s'han aprovat diverses transferències de crèdit entre crèdits de despeses de personal dintre d'un mateix programa, o bé, entre crèdits de despeses de personal dintre d'un mateix ministeri, d'acord amb l'article 3.3 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2009 i l'apartat a) de l'article 26.2 de la LGFP, respectivament.

Així mateix, durant l'exercici 2010 no s'ha aprovat cap transferència de crèdit que minori o afecti els crèdits per a remuneracions de personal i que augmenti els crèdits que concerneixen les despeses corrents següents: de béns corrents i de serveis (capítol 2), de despeses financeres (capítol 3) i de transferències corrents (capítol 4). En conseqüència, no s'ha contravingut l'article 26.2.b) de la Llei general de les finances públiques.

Pel que fa a la resposta a la segona part d'aquesta observació ens remetem a la resposta de l'observació núm. 3 d'aquest informe d'al·legacions.

*8.- En la gestió del pressupost no es respecta estrictament el principi d'annualitat regulat a l'article 14 de la LGFP. D'acord amb les estimacions efectuades, a 31 de desembre del 2010, s'havien suportat despeses de les quals, per import de 5.724.359 euros, s'havien rebut els documents justificatius de la despesa amb anterioritat a 31 de gener del 2010. (nota 2.2)*

#### Resposta

Les despeses a les quals fa esment l'observació del Tribunal de Comptes corresponen a despeses de l'exercici 2010 que no es van poder liquidar dins l'exercici pressupostari 2010 per l'estat de tramitació. Cal tenir en compte que des que els creditors de les finances públiques entren a l'Administració general les factures i/o certificacions que acrediten els treballs prestats, s'inicia tot un procediment administratiu que necessita entre una setmana, com a mínim i tres mesos com a màxim, depenent de la complexitat de la despesa i de si els requeriments legals i financers es compleixen des de l'inici del procediment, atès que, en cas contrari, cal reparar els errors fent que els tràmits s'allarguin. Això fa que tot i que hi hagin factures, en aquest cas de l'exercici 2010, susceptibles de ser liquidades amb efecte el 31-12-2010, a la pràctica, no es puguin liquidar dins l'exercici pressupostari 2010 perquè a la data de tancament el procediment administratiu no havia finalitzat.

El fet que aquestes despeses no s'hagin pogut liquidar amb efecte el 31 de desembre del 2010 fa que no es puguin incloure en la liquidació pressupostaria de l'exercici 2010, d'acord amb l'article 14 de la LGFP, que va ser modificat per Llei del 21 de febrer del 2005 (BOPA núm. 25 el dia 23 de març del 2005) i que diu, literalment:





"Article 14. Principi d'anualitat

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

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

A) A l'estat d'ingressos:

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

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

B) A l'estat de despeses:

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

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

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

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

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

*9- Com a conseqüència de previsions inicials de determinats ingressos tributaris que poden ser considerades excessives, es pot concloure que les previsions pressupostàries del Govern, corresponents a l'exercici 2010, eren deficitàries en 49,15 milions d'euros. (nota 2.2)*

Resposta

Per tal de vetllar per l'equilibri entre despeses i ingressos en l'execució dels pressupostos anuals, des de l'exercici 2008 el ministeri encarregat de les finances insta a ajustar els pressupostos de despesa mitjançant reserves en funció de la liquidació dels ingressos. Concretament, el Govern en la sessió de l'11 de juny del 2008 va acordar reduir el pressupost inicial en un 14 % cosa que va suposar la no disposició de crèdits de despesa per un import total de 49,2 milions d'euros a 31 de desembre del 2008. També, durant l'exercici 2009 el Govern en la sessió del 18 de març va acordar formalitzar reserves de crèdits en concepte de l'ajustament del tipus d'interès del deute públic a un 3,025% i en concepte també de l'aplicació d'un creixement zero per als conceptes de l'article 17 de la Llei 31/2008. La formalització reserves de crèdits -enteses com a crèdits que no es poden



disposar- en concepte de l'ajustament de l'IPC, principalment, s'han continuat fent durant els exercicis 2010 i 2011.

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

*10.-Des de la seva creació, a l'exercici del 2005, el Departament de Tributs del Govern, quina missió és la de coordinar, gestionar i controlar la gestió tributària, ha anat desplegant procediments de comprovació i revisió dels fets imposables i de les seves liquidacions. Amb tot, aquests procediments han de ser considerats insuficients en tenir un abast parcial i limitat i per no estar complementat per actuacions inspectores. Així mateix, contràriament al que disposen els articles 37 i 44 de la LGFP, no s'han observat procediments i mecanismes de fiscalització d'aquells ingressos que deriven de la seva gestió tributària, pel que no s'exerceix el control de legalitat i financer sobre els procediments, actes i transaccions que permeti verificar la raonabilitat i integritat dels fets imposables liquidats.(nota 2.2.1)*

#### Resposta

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

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

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





*11-El conveni subscrit el 2007 entre el Govern i les societats FEDA, STA i "Túnel d'Envalira, S.A.", per a "l'execució i posterior conservació i manteniment d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al Túnel d'Envalira", preveu que la inversió es finançarà en un 35% a càrrec de Govern, un 15% a càrrec del STA i un 50% a càrrec de FEDA. Si bé les entitats parapúbliques han transferit la seva participació, el Govern ha formalitzat i disposat endeutament per al total del pressupost del projecte. En conseqüència, les obres esmentades disposen d'un excés de finançament que ascendeix a 12.916.756 euros. (nota 2.2.4)*

Resposta

L'excés de finançament que ascendeix a 12.916.756 euros i que prové de l'ingrés de la participació de FEDA i de STA en el finançament de l'obra esmentada, d'acord amb el conveni formalitzat el 2007 i els pactes signats el 16 de juliol del 2008, ha de servir per amortitzar l'endeutament formalitzat, d'acord amb la Llei 3/2008. Fins avui no ha estat possible amortitzar aquest endeutament, perquè les liquidacions d'ingressos s'han situat per sota de les previsions, tenint en compte la situació econòmica d'Andorra i del context internacional que reflecteix un esgotament de la tendència a l'alça dels ingressos liquidats dels darrers anys.

*12. En la comptabilització de les nòmines del personal al servei del Govern, es segueix la pràctica de registrar pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (2.2.5)*

Resposta

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

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

També entenem que es respecta tot l'article 31, ja que s'efectuen totes les fases descrites en l'article. A més, en aquest cas no té sentit efectuar el que es detalla a l'apartat b), ja que no es tracta d'un procediment de contractació del qual es desconeix l'import i el proveïdor i, per tant, la nòmina no seria un acte preparatori per iniciar un procediment de contractació.



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

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

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

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

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

*13.- De les verificacions efectuades es desprèn que existeix un romanent de transferència a favor dels Comuns de 2.028.566 euros corresponent a la participació en els canons sobre el consum d'electricitat i telèfon corresponents a l'exercici 2006, que no fou transferida durant aquell exercici ni tampoc ho ha estat en el present. El Govern hauria de donar el tractament de romanent de tresoreria afectat al referit import. Igualment, derivat de no haver estat considerades determinades devolucions d'ingressos en la base del càlcul de les transferències als comuns els anys 2008 i 2009, foren satisfetes a aquestes transferències en excés per un import estimat de 2.662.120 euros.(nota 2.2.7)*

#### Resposta

*Romanent de transferència a favor dels Comuns de 2.028.566 euros*

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

D'acord amb l'apartat 5 de l'article 3 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 4 de novembre del 1993,





*Tot seguit d'ésser aprovada la liquidació del pressupost de l'Administració general i, per tant, d'ésser coneguda la xifra exacta dels ingressos corresponents a l'exercici anterior, es procedirà a la regularització precisa de les quotes de participació transferides segons els imports assignats en el pressupost de l'Administració general.*

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

Aquest canvi d'aplicar el 18% sobre els ingressos tributaris ajustats en lloc del 30% sobre els ingressos recaptats per l'Administració general en concepte d'impost de mercaderia indirecte, de taxes d'entrada de mercaderies i de la devolució de la tarifa exterior comú (TEC), com s'havia fet des que es va aprovar la llei el 1993, es va produir per l'entrada en vigor l'any 2006 de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals, de l'impost indirecte sobre la producció interna, i de l'impost indirecte sobre les activitats econòmiques.

El pressupost de l'any 2006 també recull un canvi d'ubicació pel que fa a la classificació econòmica del pressupost d'ingressos dels cànon sobre el consum de l'electricitat i el telèfon, de manera que deixa de formar part del capítol d'ingressos patrimonials i passa al capítol d'impostos indirectes.

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

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

Aquest import, que correspon al 18% del concepte de cànon, **no formava part** de la base de càlcul de l'import transferit en concepte de pagament a compte per a l'any 2006.

A continuació es mostra un quadre resum de la situació de les transferències als comuns, tenint en compte els exercicis tancats.



Concepte	Import	Situació del Consell General	Data de l'aprovació	Situació de la transferència	A favor de
Liquidació 2006 (pressupost 2007)	2.028.566,15 €	Aprovat	29/12/2009	Pendent de regularització	Comuns <sup>1</sup>
<b>Total comuns</b>	<b>2.028.566,15 €</b>				
Liquidació 2007 (pressupost 2008)	-284.956,25 €	Aprovat	29/12/2009	Pendent de regularització	Govern
Liquidació 2008 (pressupost 2009)	-764.505,38 €	Aprovat	24/11/2011	Pendent de regularització	Govern
Liquidació 2009 (pressupost 2010)	-6.102.000,01 €	Aprovat	24/11/2011	Pendent de regularització	Govern
Liquidació 2009 (pressupost 2010) amb devol. d'ingressos	-2.619.042,95 €	Aprovat		Pendent de regularització	Govern
Liquidació 2010 (pressupost 2011)	-754.718,91 €	Pendent		Pendent de regularització	Govern
Liquidació 2011					
<b>Total Govern</b>	<b>-10.525.223,53 €</b>				
<b>Total import a regularitzar</b>	<b>8.496.657,34 €</b>			Pendent de regularització	Govern

Per a la regularització de les quotes de participació transferides als comuns segons els imports liquidats en els pressupostos de l'Administració general detallats es procedirà d'acord amb la disposició addicional sisena de la Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012 que diu, literalment:

**Sisena**

S'autoritza el Govern a regularitzar en el termini de dos anys -2012 i 2013- les quotes de participació transferides als comuns segons els imports liquidats en els pressupostos de l'Administració general dels anys 2007, 2008, 2009, 2010 i 2011 corresponents a les transferències als comuns dels dits anys, segons la xifra exacta dels ingressos corresponents als anys esmentats, quan el Consell General aprovi les liquidacions dels pressupostos a proposta del Tribunal de Comptes i es conegui la xifra exacta dels ingressos corresponents als dits anys.

En relació amb l'observació de donar el tractament de romanent de tresoreria afectat al referit import, l'estat del romanent de l'exercici 2010 que va retre el Govern incorpora en concepte de romanent afectat l'import de 2.028 milers d'euros, tal com també consta al quadre de la pàgina 106 de l'informe del Tribunal de Comptes com a "R.T. afectat retut per Govern".

*Derivat de no haver estat considerades determinades devolucions d'ingressos en la base del càlcul de les transferències als comuns els anys 2008 i 2009, foren satisfetes a aquestes transferències en excés per un import estimat de 2.662.120 euros*

<sup>1</sup> Diferència entre l'import transferit als comuns en concepte de pagament a compte, efectuat el 27 de desembre del 2007, i el real tenint en compte els cànon.





El Govern segueix el criteri de no incloure en l'estat del pressupost d'ingressos de l'exercici de tancament de les devolucions d'ingressos indeguts corresponents a drets liquidats en exercicis anteriors que s'han traspassat o reconduït a l'exercici de tancament, tot i que es disposa d'aquestes dades i és possible d'incloure-les. D'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes es considerarà aquest canvi de criteri amb vista als propers tancaments.

Així mateix, el Govern ha considerat les devolucions d'ingressos en la base de càlcul de les transferències als Comuns i ha tingut en compte les regularitzacions corresponents a favor del Govern dins dels imports pendents de regularitzar al Pressupost per a l'exercici 2012. Vegeu el quadre següent:

Liq. 2011	47.467.395,25
Regularitzacions	<u>-8.496.657,34</u>
Import transferències de capital als Comuns 2012	38.970.737,91
Transferències de capital als Comuns P2012 (1/2 regularitzacions. Disposició adicional sisena de la Llei 22/2011)	43.219.066,58

*14.-Les dotacions pel funcionament de les Ambaixades, que figuren en el pressupost com a transferències corrents són tractades com a transferències a entitats alienes a l'Administració general i sotmeses a control financer a posteriori. Donat que les Ambaixades formen part integrant de l'Administració general, estan sotmeses al règim general de les finances públiques i, en conseqüència, la seva gestió econòmicofinancera s'hauria de desenvolupar dins del marc del pressupost dels Govern. (2.2.7)*

#### Resposta

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

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

Per subsanar aquestes dificultats, els crèdits assignats a les entitats estan pressupostats en els capítols 4 i 7 de transferències a l'exterior. Així doncs, les entitats, pel que fa al pressupost de funcionament, reben periòdicament una quarta part del seu pressupost, previ acord del Govern mitjançant la tramitació de



l'autorització i el compromís de despesa corresponent, d'acord amb el procediment que mana l'article 31 esmentat. Respecte al pressupost d'inversió, es procedeix d'acord amb l'article 14.2, b) de la Llei del pressupost.

Totes les oficines de turisme i ambaixades a l'exterior tenen instal·lat un programa de comptabilitat en el qual entren les transaccions de despesa i ingrés que efectuen mitjançant la gestió i execució dels crèdits que reben mitjançant transferència del Govern. Les comptabilitats de cada entitat estan connectades mitjançant xarxa informàtica amb una instal·lació central ubicada al Ministeri de Finances, des d'on es pot tenir accés als registres comptables de manera periòdica. Així doncs, el Govern efectua el control financer d'aquestes entitats trimestralment, prèviament als pagaments de les transferències corrents.

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

*15.-S'enregistren pressupostàriament amb càrrec a partides del capítol d'inversions, transaccions que, per contra, no reben el tractament comptable d'inversió, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents. El total d'aquestes transaccions, en l'exercici de 2010, ascendeix a la quantitat de 1.185.994 euros. (nota 2.3.1)*

#### Resposta

- *Principi d'especialitat qualitativa en la determinació del concepte d'inversió (pàg. 63)*

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

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





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

Els 1.185.994 euros que es detallen en les pàgines 68 i 69 de l'informe del Tribunal de Comptes, es troben distribuïts en 3 blocs segons comptes pressupostaris, tal com indica l'informe.

A nivell financer, durant l'exercici 2009 es va modificar el circuit de tractament de les liquidacions d'inversió a incorporar en el patrimoni.

Durant aquest exercici les liquidacions es tracten de forma individualitzada i no es dona el cas que hi havia en exercicis anteriors on es rebutjaven liquidacions automàticament.

Des de l'exercici 2009 que es va modificar el circuit, l'import de liquidacions de capítol VI incorporades comptablement com a despesa va disminuint tal com exemplifica la disminució de 2.525.154 euros en l'exercici 2009 a 1.185.994 euros en l'exercici 2010.

Al tractar-se les liquidacions de forma individualitzada es detecta la naturalesa de la despesa i es proposa el compte comptable on s'hauria d'imputar.

Segons la naturalesa de la despesa les liquidacions s'imputen financerament com segueix:

Compte comptable	Descripció	Import
600001	Subministrament de béns i serveis	5.620,00
600002	Altres subministraments i serveis	137.552,13
622001	Reparació i conservació	546.181,90
624001	Treballs realitzats per altres empreses	350.335,44
628001	Subministrament	16.631,64
650001	Transferències corrents	6.400,00
656002	Subvencions de capital (B.ús públic)	600,00
663001	Interessos de préstecs, comptes corrents i altres	122.673,10
<b>Total liquidacions d'inversió incorporades a despesa:</b>		<b>1.185.994,21</b>

Segons el compte pressupostari liquidat i la naturalesa de la despesa es troben desestimades de la forma següent:



Compte pressupostari	Compte de despesa	Descripció compte	Import
603	600001	Subministrament de béns i serveis	5.620,00
	600002	Altres subministrament de béns i serveis	66.891,58
	622001	Reparació i conservació	52.752,05
	624001	Treballs realitzats per altres empreses	32.797,85
	628001	Subministraments	7.389,01
	663001	Interessos de préstecs, comptes corrents i altres	2.080,09
<b>Total 603 Maquinària, instal·lacions i equipament:</b>			<b>167.530,58</b>
604	622001	Reparació i conservació	24.812,90
	663001	Interessos de préstecs, comptes corrents i altres	97.541,07
<b>Total 604 Material de transport:</b>			<b>122.353,97</b>
605	600002	Altres subministrament de béns i serveis	5.071,53
	622001	Reparació i conservació	1.202,63
	624001	Treballs realitzats per altres empreses	184,70
	628001	Subministraments	4.024,48
<b>Total 605 Mobiliari i estris:</b>			<b>10.483,34</b>
606	600002	Altres subministrament de béns i serveis	245,31
	622001	Reparació i conservació	194,00
	628001	Subministraments	790,00
<b>Total 606 Equipaments per a processos d'informació:</b>			<b>1.229,31</b>
607	600002	Altres subministrament de béns i serveis	52.333,78
	622001	Reparació i conservació	115.529,48
	624001	Treballs realitzats per altres empreses	28.285,69
<b>Total 607 Béns destinats a l'ús general:</b>			<b>196.148,95</b>
608	600002	Altres subministrament de béns i serveis	10.281,95
	622001	Reparació i conservació	10.753,12
	624001	Treballs realitzats per altres empreses	2.956,57
	628001	Subministraments	4.428,15
<b>Total 608 Altre immobilitzat material:</b>			<b>28.419,79</b>
609	622001	Reparació i conservació	34.694,66
	624001	Treballs realitzats per altres empreses	70.359,01
<b>Total 609 Estudis i projectes d'inversió:</b>			<b>105.053,67</b>
610	622001	Reparació i conservació	289,12
	624001	Treballs realitzats per altres empreses	1.290,55
<b>Total 610 Terrenys i béns naturals:</b>			<b>1.579,67</b>
612	622001	Reparació i conservació	49.644,75
	624001	Treballs realitzats per altres empreses	197.249,47
<b>Total 612 Edificis i altres construccions:</b>			<b>246.894,22</b>
613	600002	Altres subministrament de béns i serveis	447,68
	622001	Reparació i conservació	12.962,78
	663001	Interessos de préstecs, comptes corrents i altres	23.051,94
<b>Total 613 Maquinària, instal·lacions i altres equips:</b>			<b>36.462,40</b>
614	600002	Altres subministrament de béns i serveis	2.280,30
	622001	Reparació i conservació	150.025,83
<b>Total 614 Material de transport:</b>			<b>152.306,13</b>
616	622001	Reparació i conservació	2.496,00
	624001	Treballs realitzats per altres empreses	4.890,00
<b>Total 616 Equipaments per a processos d'informació:</b>			<b>7.386,00</b>
617	622001	Reparació i conservació	64.516,08
	624001	Treballs realitzats per altres empreses	6.708,00
<b>Total 618 Béns destinats a l'ús general:</b>			<b>71.224,08</b>
640	622001	Reparació i conservació	26.308,50
	624001	Treballs realitzats per altres empreses	5.613,60





650001	Transferències corrents	6.400,00
656002	Subvencions de capital (B. Ús públic)	600,00
<b>Total 640 Immobilitzat immaterial:</b>		<b>38.922,10</b>
<b>Total general:</b>		<b>1.185.994,21</b>

*- Conciliació entre les altes de l'immobilitzat i les liquidacions enregistrades al capítol VI Inversions reals (pàg.65)*

Tots els apartats van estar facilitats pel departament de Pressupost i Patrimoni en l'arxiu anomenat "Quadre\_Recopilatiu\_Patrimoni'10" on es fa el desglossament corresponent i la explicació si s'escau, a excepció de l'apartat d) on s'indiquen liquidacions que es liquiden i paguen en l'exercici 2010 però que van estar incorporades en béns amb data d'adquisició 2009 o anterior; principalment es tracta de béns traspassats a obra acabada en l'exercici 2009 i que han arribat posteriorment certificacions pendents de pagament.

El procediment del departament de Pressupost i Patrimoni és incloure a patrimoni (immobilitzat) els pagaments realitzats durant l'exercici pressupostari; de manera puntual a final d'exercici, seguint el principi de meritació, s'inclouen les liquidacions no pagades a data 31 de gener de l'any següent.

Si posteriorment, en l'exercici següent, es fan liquidacions/pagaments, els quals es basen en factures amb data anterior a l'exercici en curs, el departament activarà les liquidacions/pagaments durant l'execució de l'exercici en curs. En alguns casos tot i introduir-se en l'exercici de pagament es fa amb data d'adquisició anterior a l'exercici en curs, creant així una regularització de l'immobilitzat.

*- Inventari general de béns i drets de patrimoni (pàg.67)*

L'aplicatiu que gestiona el Patrimoni de Govern inclou tot els detalls que es faciliten, com pot ser entre altres, el número d'inventari, la descripció del bé, la seva ubicació, el tractament comptable, el preu d'adquisició, la composició del seu preu d'adquisició, la data d'alta, la data de baixa, l'import de reposició, etc. L'única dada que se'ns recomana i que no té l'aplicatiu és l'estat d'ús ja que no es tenen registres ni controls físics dels diferents béns de Govern per poder facilitar aquesta dada de forma actualitzada.

El tractament de les baixes es fa de diferents formes:

- Mitjançant una fitxa que facilita el departament de Pressupost i Patrimoni als diferents departaments i que posteriorment es retorna omplerta i signada pel responsable de departament que ha donat el vistiplau a la baixa de l'element, per a béns individualitzats, tal com s'indica com els element de transport, equips informàtics i mobiliari.
- Hi ha elements que es donen de baixa degut a que ha hagut un fet que genera que aquest element es trobi de baixa, com pot ser els elements donats d'alta com a obra en curs i passen a obra acabada.



*- Béns susceptibles de ser donats de baixa (pàg. 69)*

S'indica que dins l'epígraf d'aplicacions informàtiques s'inclou estudis tècnics i projectes. Analitzant les incidències més significatives presentades a l'informe es detecta que hi ha béns que no es troben com a aplicacions informàtiques sinó dins de:

- Família 09 Immobilitzat immaterial
- Grup 2100 Despeses recerca i desenvolupament
- Compte 210001 Estudis recerca i desenvolupament
- 210002 Treballs recerca i desenvolupament
- 210003 Assessorament recerca i desenvolupament

Concepte	Bé	Any adquisició	Preu d'adquisició	Amortització 2009	Valor net comptable	Compte comptable
Estudi sistema integral trànsit	29545	2003	247.580,42	247.580,42	0,00	215003
Estudi sistema. integral trànsit	33758	2003	133.722,27	133.722,27	0,00	215003
Treball Cartografia Andorra 1:1000	33792	2003	219.620,92	219.620,92	0,00	215003
Estudis i projectes 2004	34148	2004	1.611.879,22	1.611.879,22	0,00	215003
Projectes riscos naturals 2004	34153	2004	135.773,57	135.773,57	0,00	210003
Actualització mapa Andorra 1:10.000	34170	2004	384.657,55	384.657,55	0,00	215003
Projecte visual Lansa	35989	2006	225.954,55	225.954,55	0,00	215002
Projecte Lansa web	36838	2006	141.255,10	138.933,09	2.322,01	215002
PROJECTE Paisatge d'Andorra	41943	2008	45.400,24	26.220,17	19.180,07	210002
PROJECTE Digitalització dades	42300	2008	405.477,70	213.514,55	191.963,15	210001
TREBALL Excavació arqueològica	42404	2008	32.081,67	17.737,20	14.344,47	210002
TREBALL Exposició "The Game's on"	42422	2008	31.408,00	18.018,72	13.389,28	210002
TREBALL Plecs reguladors	42466	2008	83.200,00	42.352,21	40.847,79	210002
Pla Prevenció Riscos Allaus	43808	2008	205.079,74	96.415,55	108.664,19	210001
ESTUDI Aigües subterrànies	43846	2008	50.630,32	21.972,16	28.658,16	210001
PROJECTE Mapa en relleu d'Andorra	44214	2008	34.720,00	17.008,04	17.711,96	210001
<b>TOTAL</b>			<b>3.988.441,27</b>	<b>3.551.360,19</b>	<b>437.081,08</b>	

Els elements amb número d'inventari 29545, 33758, 35989 i 36838 es troben activats com aplicacions informàtiques degut a que es tracta a aplicatius informàtics necessaris per l'activitat que es creen.

Referent al béns donats d'alta en l'epígraf de "Despeses de recerca i desenvolupament" i que no es pot constatar el compliment de les condicions establertes en el PGCP, és criteri del departament de Pressupost i Patrimoni l'activació de tots els estudis liquidats mitjançant capítol 6 per tal de que quedin reflectits com a despeses d'investigació i desenvolupament. Posteriorment es donaran de baixa o passaran a despesa, sempre i quan el departament afectat confirmi la no viabilitat del mateix.

*- Béns activats amb anterioritat a l'any 2002 (pàg. 71)*

Terreny "Cal Betriu": a data 2 de gener del 2011 s'ha procedit a modificar la ubicació del terreny i a desafectar la part de l'import corresponent a la carretera general 1 (número d'inventari 58089). També s'ha indicat una observació en el





número d'inventari corresponent al terreny sobre l'emplaçament de l'edifici en mal estat emplaçat en el mateix terreny.

Terreny Camp de la Font: a data 2 de gener del 2012 s'ha procedit a traspasar a bé en cessió el terreny indicat, seguint les recomanacions indicades.

*- Revisió física d'altres de l'exercici 2010 (pàg. 71)*

El control dels elements físics no pot realitzar-se, ja que suposaria una càrrega de recursos humans i tècnics que actualment el departament responsable de la gestió i control del inventari de l'Estat no disposa.

S'està treballant en possibles adaptacions en la normativa vigent per que cada òrgan o servei sigui responsable del inventari dels béns adscrits al seu servei, de manera que es pugui obtenir l'inventari general a final de cada exercici, però hem de constatar que aquestes accions tenen un alt component d'iniciativa política que, malauradament, no té incidència el departament de pressupost i patrimoni.

Una vegada es tingui aquest inventari s'haurà de procedir a establir els procediments necessaris, amb la finalitat de que tots els canvis que es desenvolupin en el temps quedin reflectits en la subadministració del patrimoni de l'Estat.

*- Ampliació i millora de la vida útil de l'immobilitzat (pàg. 72)*

És criteri del departament de Pressupost i Patrimoni el crear un nou bé en el moment que hi ha un nou cost per un bé que ja estigui donat d'alta amb anterioritat i que es trobi amortitzant. Això es deu a que si es decidís la modificació del preu d'adquisició o de la vida útil del bé, aquest històric no quedaria reflectit en l'aplicatiu. Per una altra banda l'aplicatiu consta d'un número d'inventari de referència que serveix per indicar els béns que es trobin relacionats entre sí i que d'aquesta manera ens pot indicar el valor total del bé en qüestió.

*- Béns que corresponen al Consell General que figuren en els actius del Govern (pàg. 72)*

La nova seu del Consell General (nomenada actualment com a Construcció nova Seu de la Justícia) no ha estat finalitzada en l'exercici 2011. En el tancament de l'exercici 2011 no hi ha hagut la notificació del departament d'Ordenament Territorial de la data de recepció provisional, necessària perquè el departament de Pressupost i Patrimoni procedeixi a passar l'obra en curs a obra acabada i posteriorment realitzar les regularitzacions comptables corresponents, s'esperarà al tancament de l'exercici 2012 i la notificació del departament d'Ordenament Territorial per tal de procedir a les regularitzacions necessàries.



*16- Figura a l'actiu del balanç del Govern la inversió anomenada Centre de Tractament de Residus quan, en ser explotada per una empresa concessionària, s'hauria de donar de baixa amb càrrec al compte de patrimoni cedit. Així mateix, el Balanç de situació del Govern no hauria de recollir les despeses financeres pendents d'abonar a la concessionària del Centre, per import de 37.396.768 euros, fins el moment del seu meritament.*

Resposta

El Govern té present que la inversió anomenada Centre de Tractament de Residus és un bé en cessió segons el contracte de concessió del 6 de febrer de 2003 però, seguint el principi de prudència, es decideix seguir el criteri de mantenir-lo activat ja que aquest bé no està activat en el balanç de l'empresa concessionària.

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

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

D'altra banda, l'observació pel que fa a la comptabilització de les despeses financeres pendents d'abonar a la societat concessionària s'ha reparat durant l'exercici 2011: s'ha retrocedit l'import de 37.397 milers d'euros que estava comptabilitzat a l'exercici 2010 sota l'epígraf de despeses diferides.

*17.-Les incidències i errors que es posen de manifest en els elements que integren els comptes de l'immobilitzat material i immaterial no ens permeten manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. Tot i l'anterior, en l'exercici 2010, s'han dut a terme determinades actuacions per a l'adequació dels comptes d'immobilitzat.(notes 1.5 i 2.3.1)*

Resposta

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

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





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

Tot element donat d'alta disposa de la informació següent:

- Descripció del bé, departament que ha realitzat el pagament, ubicació del bé, imputació al compte d'immobilitzat corresponent, data d'adquisició, import del bé, percentatge d'amortització, import d'adquisició, valor comptable, classe del domini, entre altres.

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

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

*18.-El Govern segueix la pràctica de no dotar la provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general, requerida pel PGCP, que té per finalitat reflectir la correcció valorativa representativa de la depreciació de caràcter reversible o de l'ajornament de les obres de renovació i reparació d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general. (nota 2.3.1)*

#### Resposta

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

*19.- El Govern presenta un compte de gestió comptable de tresoreria que no recull aquelles operacions comptables de entrades i sortides de fons a través de comptes bancaris que no han estat objecte de reflex en l'operativa bancària, no ajustant-se, per tant, al requerit per la LGFP. (nota 2.3.5)*



### Resposta

El compte de gestió comptable de tresoreria que el Govern presenta recull totes les operacions de cobrament i pagament, que per definició són aquelles operacions que generen **una entrada o una sortida de flux monetari**, tant pressupostàries com extrapressupostàries, estructurat en tres parts: cobraments i pagaments pressupostaris; operacions extrapressupostàries, i saldo de la tresoreria, en data operació, d'acord amb l'article 48.1c de la Llei general de les finances públiques.

La diferència existent entre el saldo final del compte de tresoreria amb el saldo registrat en els comptes comptables de l'epígraf *deutes amb entitats de crèdit*, correspon a les partides conciliants existents a 31 de desembre del 2010.

Les partides conciliants, com poden ser els xecs emesos per Govern pendents de càrrec bancari, existents en els documents de conciliació bancaris, no integren el compte de gestió comptable de tresoreria atès que no representen un entrada o una sortida de flux monetari.

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

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

### Resposta

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

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

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





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

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

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

La primera, seria contemplar la cessió com si es tractés de qualsevol altre immobilitzat, fent les anotacions pertinents a l'immobilitzat material i efectuant les dotacions anuals a l'amortització, d'acord amb el criteri especificat en la 3a part del PGCP, de definicions i relacions comptables per a l'amortització de tots els actius, en referència al compte 282 d'amortització acumulada de l'immobilitzat material. Opció que creiem cal descartar, perquè en aquest cas, el SAAS suportaria una amortització d'uns béns "adquirits" sense cost (pel SAAS).

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

*21.-Dins dels "Creditors no pressupostaris" apareixen 185.623 euros que corresponen, per 150.463 euros a liquidacions que provenen de l'exercici 2000, i la resta a liquidacions practicades amb anterioritat, en concepte de transferències corrents per l'assegurança agrària, les quals a data actual estan, encara, pendents de pagaments. Es recomana verificar l'exigibilitat d'aquest passiu i prendre les mesures necessàries per la seva regularització. (nota 2.3.10)*

#### Resposta

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

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

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

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





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

### Relatives a l'endeutament

*22- De la comparació del total d'endeutament del Govern d'aquell que resulta de sumar a l'endeutament formalitzat a l'exercici anterior aquell que ha estat autoritzat per la Llei del pressupost general de 2010 i les diferents lleis de modificació pressupostària, se'n n'extreu que s'hauria excedit en 45.625.289 euros el deute viu respecte aquest límit assenyalat per les lleis indicades. D'addicionar a aquest import el corresponent a exercicis anteriors, l'excés d'endeutament acumulat del Govern és de 114,4 milions d'euros. (nota 2.3.8)*

#### Resposta

No compartim aquesta observació. El Govern no ha excedit el límit d'endeutament que li ha imposat la Llei del pressupost ni les lleis que han aprovat les modificacions pressupostàries. A continuació es detalla la capacitat d'endeutament del Govern o el límit d'endeutament del Govern per a l'exercici 2010, d'acord amb la normativa vigent:

Autorització de nou endeutament	Import TC	Import Govern
Lleis de crèdits extraordinari i suplements de crèdit aprovades el 22/04/10 (BOPA 19/05/2010)	13.923.204,92	13.923.204,92
Lleis de crèdits extraordinari i suplements de crèdit aprovades el 13/05/10 (BOPA 22/05/2010)	19.666.465,73	19.666.465,73
Lleis de crèdits extraordinari i suplements de crèdit aprovades el 03/06/10 (BOPA 30/06/2010)	6.826.649,86	6.826.649,86
Lleis de crèdits extraordinari i suplements de crèdit aprovades el 30/06/10 (BOPA 28/07/2010)	3.460.723,28	3.460.723,28
Lleis de crèdits extraordinari i suplements de crèdit aprovades el 20/10/10 (BOPA 24/11/2010)	1.229.759,00	1.229.759,00
Lleis de crèdits extraordinari i suplements de crèdit aprovades el 18/11/10 (BOPA 22/12/2010)	6.338.068,00	6.338.068,08
Llei 39/2010 suplement de crèdit per atorgar les ajudes públiques a les entitats esportives	-1.950.200,50	-1.950.200,50
Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2009 (1)		40.000.000,00
Llei 5/2009, de suplement de crèdit -vigent al 2010- (2)		316.185,63
Llei 7/2009, de crèdit extraordinari i suplement de crèdit -vigent al 2010- (3)		10.941.444,62
<b>Autorització de nou endeutament 2010</b>	<b>49.494.670,29</b>	<b>100.752.300,62</b>
Variació d'endeutament	Import	Import Govern
Endeutament disposat/formalitzat al 31 de desembre de 2009 (2)	621.602.186,45	629.580.460,06
Endeutament disposat/formalitzat 31/12/2010 (3)	716.722.145,86	718.048.467,43
<b>Increment de l'endeutament disposat/formalitzat a l'exercici 2010</b>	<b>95.119.959,41</b>	<b>88.468.007,37</b>
<b>Excés d'endeutament de l'exercici TC/ endeutament pendent de formalitzar</b> (Imports en euros)	<b>(45.625.289,12)</b>	<b>12.284.293,25</b>



(1) L'article 24.1b de la Llei de pressupost de l'exercici 2009 autoritza el Govern a concertar operacions de crèdit fins a un import de 40.000.000 d'euros per fer front a les necessitats de tresoreria. D'acord amb aquest article, aplicable en situació de prorroga pressupostària, la capacitat d'endeutament del Govern de l'exercici 2010 inclou aquest import.

Entenem que el criteri del Tribunal de Comptes és que aquest article no autoritza a formalitzar noves operacions d'endeutament per a l'exercici 2010 i que per tant l'import al quals es refereix –de 40 M d'euros– inclou els imports autoritzats per aquest concepte per les lleis de pressupostos anteriors.

(2) L'import de 316.185,63 euros correspon a la Llei 5/2009, del 26 de novembre, de suplement de crèdit per finançar les despeses derivades de l'aplicació de la legislació vigent en matèria d'ajudes a l'agricultura i a la ramaderia. Aquesta Llei va entrar en vigor el 23 de desembre del 2009 i l'endeutament es va formalitzar mitjançant contracte de pòlissa de crèdit el 27 de gener del 2010, segons l'acord pres pel Govern en la sessió del 20 de gener del 2010. Aquest endeutament no es va considerar dins el límit d'endeutament del Govern l'exercici 2009 perquè, tot i que l'entrada en vigor de la Llei és al final de l'exercici 2009, la pòlissa de crèdit no es va poder formalitzar fins al mes de gener del 2010. Per tant, aquest import es considera dins la capacitat d'endeutament de l'exercici 2010.

(3) L'import de 10.941.444,62 euros correspon a la Llei 7/2009, del 29 de desembre, de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit per finançar diverses despeses de funcionament i d'inversió de la Presidència del Govern i dels ministeris d'Afers Exteriors i Relacions Institucionals, d'Ordenament Territorial, Medi Ambient i Agricultura, d'Educació i Cultura i de Salut, Benestar i Treball. Aquesta Llei es va aprovar el 29 de desembre del 2009 i no va entrar en vigor fins al 3 de febrer del 2010 (data de publicació al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra).

Aquest endeutament no es va incloure dins del còmput de la capacitat d'endeutament del Govern per a l'exercici 2009 perquè la Llei que l'autoritza va entrar en vigor l'exercici 2010 que és quan es va formalitzar la pòlissa de crèdit corresponent.

Per aquest motiu, aquest endeutament s'ha contemplat dins del còmput de la capacitat d'endeutament del 2010.

(4) L'import de 629.580.460,06 euros correspon a l'endeutament formalitzat el 31 de desembre del 2009 que l'article 24.1a de la Llei de pressupost per a l'exercici 2009 autoritza a refinançar mitjançant la concertació d'operacions de crèdit.

És important remarcar que fins a l'exercici 2008 les lleis de pressupostos generals autoritzaven la concertació d'operacions de crèdit per refinançar l'endeutament viu el 31 de desembre de l'exercici, és a dir, l'endeutament autoritzat, formalitzat i





disposat i no deien res sobre l'endeutament autoritzat, formalitzat i pendent de disposar. El criteri del Govern fins al 2008 era de refinançar tot l'endeutament autoritzat i formalitzat amb independència de si s'havia disposat a la data de tancament perquè aquest endeutament estava afectat per despeses que encara no s'havien efectuat a la data de tancament.

La Llei de pressupost per a l'exercici 2009 autoritza de manera clara i expressa de refinançar l'endeutament formalitzat el 31 de desembre independentment que estigui disposat. Per aquest motiu la capacitat d'endeutament o el límit d'endeutament del Govern de l'exercici 2009 ha d'incloure l'endeutament formalitzat i no disposat, d'un import de 7.978.273,61 euros, contràriament al criteri del Tribunal de Comptes. *Vegeu l'annex núm. 14.*

Per acabar, d'acord amb l'exposat anteriorment, el límit de l'endeutament autoritzat per a l'exercici 2010 és de 730.332.760,68 euros i l'import disposat va ser de 713.265.845,86 euros. Per tant, el Govern no ha excedit el límit de l'endeutament autoritzat per Llei.

Per concloure, ateses les al·legacions exposades en els paràgrafs anteriors, i sobretot les dels apartats (1) i (4), relatives a l'endeutament autoritzat per la Llei de pressupost, el Govern no comparteix el criteri del Tribunal de Comptes que suporta aquesta observació.

## **Relatives a la contractació**

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

### Resposta

La Junta de Contractació Administrativa va realitzar la primera junta el 19 de febrer del 2003. Ha classificat 49 empreses d'obra pública i 58 empreses de subministraments, a més de resoldre dubtes dels òrgans de contractació.

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

No obstant això, donant compliment al que estableixen l'article 20.4 de la LCP i a l'article 10 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2009, totes les adjudicacions definitives superiors a 7.500 euros així com les modificacions dels contractes d'aquest import es publiquen al BOPA.

*PD*





*24.- S'han exclòs de la LCP uns contractes de prestació de serveis en haver estat considerat com de prestacions personals quan no s'ajusten a aquesta naturalesa. (nota 2.5)*

Resposta

La nota 2.5 diu textualment:

“

Contractes de prestacions de serveis

L'article 2.1.c de la Llei de contractació pública exclou del seu àmbit d'aplicació els contractes de prestació de serveis personals a les administracions públiques. Emparant-se en aquest precepte, Govern ha adjudicat directament un seguit de contractes a empreses, en els quals no es constata la prestació de serveis personals.

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

Contracte d'assessorament tècnic en matèria de gestió de recursos humans, adjudicat a ARGO per un import de 30.000 euros.

Contracte per a l'assessorament al Ministeri d'Economia i Finances, adjudicat a KPMG PEAT MARW ICK, SL, (AND) per un import de 89.300 euros.

Contracte per a l'assessorament a la Unitat de Prevenció i Lluita Contra la Corrupció, adjudicat a UPLC assessoraments per un import de 42.000 euros.

Contracte per a l'assessorament al Gabinet de Premsa i Comunicació de la Presidència del Govern, adjudicat a IDEOGRAMA, SA, per un import de 47.424 euros.

“

El Govern segueix el criteri d'encabir en aquest article els contractes relatius a encàrrecs del cap de Govern i dels ministres de qualsevol matèria que es consideri com a sensible de la seva competència a persones de reconeguda experiència professional que mereixen la seva confiança per quan tenen la certesa que realitzaran l'encàrrec de manera òptima i amb total discreció.

Els contractes de naturalesa sensible són aquells el contingut dels quals tracten personalment el cap de Govern i els ministres i que poden tenir una incidència o influir en les directrius i decisions polítiques que determinen els objectius estratègics del Govern.

Els expedients de contractació objectivats més amunt comprenen l'informe o la nota de l'òrgan de contractació que al nostre parer acredita que aquestes despeses corresponen a encàrrecs directes del cap de Govern i dels ministres i



que, en conseqüència, es tracta de prestació de serveis personals, respectivament. Vegeu l'annex núm. 15.

A continuació es transcriu en lletra cursiva les observacions següents contingudes en la nota 2.5 de l'informe del Tribunal de Comptes, així com les al·legacions corresponents.

*Formalització del contracte amb anterioritat a l'adjudicació*

*L'article 14 de la LCP preveu les fases de la contractació, entre les quals es troba, i per l'ordre que es determina a continuació, l'adjudicació del contracte i la formalització del contracte. Aquest ordre no s'ha seguit en els següents contractes, procedint-se en primer lloc a formalitzar la convenció i posteriorment a fer-se l'adjudicació:*

- *Contracte per al manteniment del sistema d'informació geogràfica de l'aigua, s'adjudicà a GINGER STRATEGIS, SA, el contracte es formalitzà el 17 de novembre de 2010 i l'adjudicació es realitzà l'1 de desembre de 2010.*

Resposta

Contràriament al que exposa l'informe del Tribunal de Comptes el contracte va ser adjudicat per acord de Govern l'1 de desembre i el contracte està signat el 13 de desembre. Ara bé com a document contractual s'ha afegit la proposició de l'empresa que si és de data 18 de novembre. Per tant, el procediment ha estat el correcte. Vegeu l'annex núm. 16.

- *Contracte per a la realització de les determinacions lligades a la vigilància epidemiològica de la Grip A i d'altres virus respiratoris, adjudicat a l'HOSPITAL CLÍNIC, per un import de 22.100 euros, l'informe del Departament que motiva la contractació data de novembre de 2010, i el contracte es formalitzà el maig de 2011.*

Resposta

Tal com es pot comprovar amb l'annex núm. 17, la Intervenció General ja fa fer constar a l'informe d'adjudicació corresponent la incidència que el Tribunal de Comptes manifesta al seu informe.

*Formalització de les autoritzacions de despeses amb posterioritat a l'inici de la seva execució*

*De la revisió efectuada, s'ha posat de manifest que determinades autoritzacions s'han formalitzat amb posterioritat a l'inici de l'execució de la despesa, contravenint l'article 31 de la LGFP. En concret, la incidència descrita s'observa en la següent autorització:*





- *Autorització i compromís de despesa 10/9882, pels treballs d'assessorament a la Unitat de Prevenció i Lluita Contra la Corrupció, per un import de 42.000 euros. s'ha iniciat sense la prèvia reserva pressupostària.*
- *Autorització i compromís de despesa 10/25507 i 10/34309 per import de 13.298 euros, pels treballs de millora de l'Escorxador Nacional d'Andorra. En el moment de l'obertura de les ofertes per la Mesa de Contractació no estava formalitzada l'autorització de la despesa corresponent.*
- *Autorització i compromís de despesa 10/36744 i 10/36745, per import de 21.250 euros i 850 euros respectivament per a la realització de les determinacions lligades a la vigilància epidemiològica de la Grip A i d'altres virus respiratoris, adjudicat per un import de 22.100 euros. L'edicta d'adjudicació és posterior a la formalització del contracte i en el moment de la formalització d'aquest no s'havia formalitzat la reserva pressupostària corresponent.*

#### Resposta

Tal com es pot comprovar amb l'annex núm. 18, la Intervenció General ja fa fer constar a l'informe d'adjudicació corresponent la incidència que el Tribunal de Comptes manifesta al seu informe.

#### *Procediment d'urgència sense justificació*

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

*Al marge de la justificació de la urgència, esmentar que l'article 17.3 no exclou de la tramitació d'un concurs públic o d'una subhasta en cas d'urgència, sinó que únicament preveu preferència en la seva tramitació, reducció dels terminis en la licitació i en l'adjudicació del contracte i l'inici del contracte sense necessitat de què aquest s'hagi formalitzat prèviament.*

*Aquests preceptes legals no s'han tingut en compte, almenys, en el contracte següent, els quals han estat adjudicats de forma directa:*

- *Prestació del servei per a l'execució del procediment de diferenciació del gasoil destinats a usos de calefacció, adjudicat a REMAPALEX, SA, per un import de 119.430 euros.*



### Resposta

El contracte de prestació de serveis esmentat es va adjudicar mitjançant adjudicació directa i modalitat de contractació urgent per acord de Govern del 27 de gener del 2010, d'acord amb l'article 46.2f) de la Llei de contractació pública degut a l'especificitat tècnica dels treballs, ja que aquesta empresa era la única que disposava d'un lloc proper a la frontera, i a més disposava dels recursos tècnics i humans necessaris, segons l'informe de l'òrgan de contractació.

Val a dir que prèviament aquests serveis es van treure a concurs públic i la única empresa que es va presentar va ser Remapalex. El Govern va declarar desert aquest concurs per acord del 27-01-2010 perquè l'oferta presentada superava l'estimació base. El fet que aquesta empresa fos la única que es presentés al concurs acredita la motivació de l'òrgan de contractació quant a que era la única que pot prestar aquests serveis. La urgència de la prestació de serveis anava implícita a la forma d'adjudicació, atès que al declarar-se el concurs desert calia iniciar un nou procediment de contractació amb la màxima celeritat per tal de formalitzar i disposar d'aquesta prestació de serveis de manera immediata.

Vegeu la documentació que sustenta aquesta al·legació a l'annex núm. 19.

D'altra banda, l'article 46.2 de la Llei de contractació pública permet la forma de contractació directa en el supòsit de reconeguda urgència que exigeixi la ràpida disposició dels bens o dels serveis –aquest article s'aplica per analogia als contractes de prestació de serveis, segons la Disposició adicional cinquena de la Llei 5/2008-. Per tant, aquest article determina que la modalitat d'urgència exclou de la tramitació d'un concurs públic o d'una subhasta.

L'article 17.3 determina les característiques diferencials de la tramitació de la contractació urgent. Entenem que la característica que recull l'apartat b) *Reducció a la meitat dels terminis concernents a la licitació i adjudicació del contracte*, no escau quan la forma d'adjudicació és la contractació directa regulada a l'article 46.2 de la LCP. En la contractació directa el termini que transcorre entre la data en què es trameta als licitadors el plec de bases i la data de l'obertura dels plecs, és a discreció de l'òrgan de contractació –s'estableix en el plec de bases–

Entenem que amb el compliment d'una sola de les característiques que determina l'article 17.3 de la Llei de contractació pública ja es diferencia la contractació urgent de la resta de modalitats de contractació. Per tant, no compartim aquesta observació del Tribunal de Comptes.





*25- S'han observat adjudicacions en les quals es preveu la pròrroga tàcita de les mateixes. Aquesta pràctica és contrària al que disposa el Codi de l'Administració, d'acord amb el qual la voluntat de l'administració es manifesta mitjançant actes administratius dictats pels òrgans o autoritats competents. (nota 2.5)*

Resposta

El contingut de la nota 2.5 en relació amb aquesta observació és el següent:

*Pròrroques automàtiques de contractes*

Motivat per la pròrroga pressupostària, que s'ha descrit en els punts 2.1 i 2.2, s'ha observat que s'ha seguit la pràctica d'adjudicar els contractes de tracte successiu pel termini inicial d'un mes, prorrogables tàcitament fins a una data determinada. Tot i haver estat una pràctica generalitzada, a efectes il·lustratius es poden esmentar les contractacions següents:

- Contracte per a l'assessorament tècnic en matèria de gestió de recursos humans, adjudicat a ARGO, per un import anual de 30.000 euros, d'un mes de duració amb una renovació automàtica mensual fins a 21 d'abril de 2011.
- Contracte per a la prestació de serveis pel transport públic urbà de les persones posseïdores de la Targeta Magna i de la Targeta Blava, adjudicat a COOPERATIVA INTERURBANA per un import anual de 413.346,85 euros, d'un mes de duració i una renovació automàtica mensual fins a l'aprovació del projecte de pressupost per l'exercici pressupostari que escaigui, moment en el que el contracte quedarà automàticament establert fins el 31 de desembre del mateix any.
- Contracte per als serveis d'helicòpter per a l'ús de l'Administració General de l'Estat 2010- 2016, adjudicat HELIAND, per un import mensual de 120.639,99 euros, d'un mes de duració amb una renovació automàtica fins el 31 de desembre del mateix any.
- Contracte per als serveis de vehicles per a la realització del transport de persones que segueixen ensenyament especial, adjudicat a VIATGES MONTMANTELL SL. El contracte es formalitzà l'1 de desembre de 2010, preveient-se una duració d'1 mes, amb renovació automàtica fins a l'aprovació i entrada en vigor del projecte de pressupost per a l'exercici, moment en el qual el contracte es prorrogarà fins el 31 de desembre de l'exercici en què s'aprovi el pressupost, prorrogable anualment fins a un màxim de 6 anys.

Cal tenir present que la previsió de la pròrroga tàcita en els contractes contravé l'article 31 del Codi de l'Administració, segons el qual els actes administratius per a ésser vàlids han d'haver estat dictats en virtut d'una competència segons dret i per una autoritat o agent que tingui regularment atribuïda aquesta competència.



### Resposta

La signatura dels contractes s'estableix en virtut de les competències legalment establertes, ja sigui per competències atribuïdes o per competències delegades legalment. En aquest sentit, la part que signa en nom del Govern o bé en representació d'un ministeri és competent per signar un contracte administratiu que es pugui renovar tàcitament, ja que l'acte administratiu no és el contracte sinó que és l'acord o la decisió anterior d'adjudicació en el qual es decideix adjudicar i signar el contracte d'adjudicació prorrogable tàcitament dins dels termes que estableix la Llei de contractació pública. S'adjunta a l'annex núm. 11 l'informe del Gabinet Jurídic del Govern que complementa l'al·legació a aquesta observació i que diu:

“

Es consideració del Gabinet Jurídic que la manifestació de voluntat de l'autoritat contractant existeix des del moment d'adjudicar el contracte.

La manifestació de voluntat s'expressa fins i tot abans, quan, en nombrosos procediments, s'aproven els plecs de bases o clàusules administratives, junt amb l'acord de convocatòria. Recordem que la possibilitat de prorrogar el contracte, dins dels límits legals fixats per la mateixa Llei de contractació pública, s'inclou des de l'origen, en el plec de bases que regeix la convocatòria.

L'òrgan contractant pot evitar, sempre que sigui possible, la renovació tàcita del contracte a la fi de la durada principal o de qualsevol de les pròrrogues –en els temes previstos en el mateix–.

Podem constatar que no existeix una prohibició en la Llei de contractació pública vigent, que impedeixi la inclusió en els contractes, de pròrrogues per consentiment tàcit. Sabem que Espanya, per exemple, va introduir en la seva legislació, una prohibició contra les pròrrogues tàcites dels contractes de l'Administració, però a Andorra no s'ha produït aquesta limitació en la llei.

Per altra banda, cal recordar que en cap cas se superen els terminis màxims fixats per la Llei de contractació pública.

Consegüentment, és consideració del Gabinet Jurídic que no s'incompleix l'article 29 del Codi de L'administració.”





### **Altres observacions**

*26- En l'any 2010, almenys 85 treballadors del Govern han excedit el nombre màxim d'hores extres previst en el Reglament de sistemes de compensació, sense haver-se ajustat al procediment previst, atès que en la documentació administrativa no hi constava la motivació de les mateixes i l'autorització del director o del secretari d'estat ha estat posterior a la seva realització. (nota 2.2.5)*

#### Resposta

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

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

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

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

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

#### Resposta

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

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

De fet, per a cada empleat de l'Administració general hi ha un "dossier personal" on es recullen les diverses dades relacionades amb la seva vida administrativa com ara contracte, formacions realitzades (i que li poden servir en futurs





processos de promoció), situacions administratives diverses (atorgament d'excedències, permisos administratius, etc.) i les anotacions pròpies relacionades amb la gestió de la nòmina.

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

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

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

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

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

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

La gestió del Registre "físic" de la Funció Pública està subjecta a la normativa qualificada sobre protecció de dades personals, segons la llei 15/2003, del 18 de desembre.

En tot cas, els empleats de l'Administració general poden exercir els drets d'accés, rectificació i supressió previstos en relació amb els "dossiers personals" que són al Registre "físic" de la Funció Pública.



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

#### Resposta

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

29- De la revisió d'una mostra de subvencions atorgades justificades durant l'any 2010, es posen de manifest mancances de requeriments i de procediments contemplats per les bases reguladores com són la justificació i destí de la subvenció i de que la quantia de les ajudes no superen, per ella sola o en concurrència amb altres ajudes, el cost de l'activitat a desenvolupar pel beneficiari. (nota 2.2.7)

#### Resposta

No podem compartir aquesta opinió atès que al 2010 s'han modificat les bases que han de regular les convocatòries per a l'atorgament de subvencions, justament sobretot amb l'objectiu de millorar i homogeneïtzar els procediments d'atorgament i de control d'aquestes subvencions.

En aquest sentit, la comprovació que fan els tècnics dels Ministeris un cop es reben els justificants de les subvencions atorgades se centra en comprovar que els justificants corresponen als conceptes pels quals s'ha atorgat la subvenció, la data, i l'import justificat. Aquesta comprovació es fa en molts casos a partir dels fulls de despesa que s'han de justificar, i es procedeix al pagament de la totalitat de l'import justificat, o, al contrari, al reintegrament de l'import pendent de justificar.

Les millores que s'han portat a terme en la revisió de les bases i els procediments tenen per objectiu establir un instrument que determini, d'una banda, les bases legals mínimes que garanteixin el principi d'objectivitat, concurrència i publicitat del procés per a la concessió de subvencions i, d'altra banda, fixar els mecanismes que permetin que els departaments coneguin el destí correcte dels fons públics.

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





Si prenem per exemple les bases de la convocatòria del 2010 o les del 2011 del Departament de Promoció Cultural i Política Lingüística, aquestes preveuen que les persones beneficiàries han de presentar al justificació del projecte subvencionat, amb la documentació següent:

- a) Memòria d'actuació que justifiqui el compliment de les condicions exigides en les bases reguladores.
- b) Memòria econòmica del cost del projecte o l'activitat amb:
  - Relació classificada de les despeses del projecte o l'activitat (identificació del creditor i del document, import, data d'emissió i, si escau, data de pagament) i possible desviació respecte al cost pressupostat.
  - Original i fotocòpia dels justificants.
  - Relació detallada d'altres ingressos o subvencions que hagin finançat el projecte o l'activitat subvencionada amb indicació de l'import i la seva procedència.
  - Els tres pressupostos que la persona beneficiària ha hagut de demanar, en el supòsit de subministrament de béns d'equip o prestació de serveis per empreses de consultoria o assistència tècnica, d'acord amb el que estableix la base 12.

En les mateixes bases s'informa que la Intervenció General es reserva el dret de dur a terme auditories als adjudicataris de les subvencions per confirmar que la subvenció rebuda sigui utilitzada per a la finalitat que l'ha justificat.

Finalment, s'han millorat les bases per preveure els casos en què es produeixi incompliment per part dels beneficiaris de les subvencions: s'afegeix que en el supòsit que en aplicació de les facultats de control es comprovés que l'entitat o bé la persona física hagi falsejat les dades, es pot acordar la suspensió de la subvenció, i que, d'acord amb l'article 14 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i les transferències públiques, del 12 de juliol del 2000, en el cas d'incompliment d'algun dels requisits establerts en aquestes bases o en el mateix Reglament, el Govern instarà les accions legals, administratives, civils i penals que consideri adequades, inclosa la reclamació de les parts satisfetes.

Així doncs, considerem que la observació del Tribunal de Comptes no reflexa la realitat, atès que s'estan efectuant millores de les bases que regulen les convocatòries d'atorgament de subvencions, incidint sobretot en els criteris d'adjudicació i de control, i en canvi, aquesta millora de control no es veu en cap cas reflectida en l'informe del Tribunal de Comptes.

30.- El Govern segueix la pràctica d'atorgar pagaments a compte de subvencions, durant el període de pròrroga pressupostària, a federacions esportives amb anterioritat a que els referits ajuts s'hagin aprovat contravenint el previst en el reglament corresponent. (nota 2.2.7)



## Resposta

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

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

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

De totes maneres, aquesta observació s'ha reparat l'exercici 2011 d'acord amb el Decret del 28-12-2010 pel qual s'aprova la decisió d'afegir un apartat cinquè a l'article 5 del Reglament d'ajudes a l'esport, del 12 de juliol del 2000, el contingut del qual es transcriu a continuació:

[...]

Article únic

S'afegeix l'apartat 5 a l'article 5, que queda redactat com segueix:

Procediment de concessió de les ajudes:

1. Quan el pressupost general estigui sotmès a la pròrroga pressupostària definida a l'article 22 de la Llei general de les finances públiques, el Govern pot concedir ajudes mitjançant les dotzenes parts d'acord amb l'última convocatòria d'ajudes, sense perjudici que es regularitzi aquesta situació quan s'aprovi el nou pressupost i es convoquin les noves ajudes de l'exercici en curs.
2. El Govern pot redistribuir la quantitat total atorgada de la convocatòria anterior i reassignar les ajudes segons l'assoliment dels objectius recollits en la documentació requerida a les entitats subvencionades i l'avaluació efectuada pel ministeri responsable dels esports.

[...]

*31.- Es realitzen pagaments mitjançant la utilització de targes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. No s'ha trobat cap normativa que reguli quines són les persones susceptibles d'obtenir aquestes targetes, la utilització de les quals es aprovada discrecionalment pel Govern, ni el seu funcionament. Es recomana l'adopció d'una normativa per la utilització d'aquest sistema de pagament. Les deficiències detectades s'han recollit en l'apartat corresponent. (nota 2.3.5)*





### Resposta

El Govern en la sessió del 24 d'agost del 2005 va aprovar la instrucció de servei relativa a l'ordenació i el control dels pagaments efectuats amb targeta de crèdit per part dels càrrecs polítics de l'Administració general i funcionaris el lloc de treball dels quals ho requereixi que és d'aplicació fins a mitjans de l'exercici 2009. Aquesta instrucció de serveis és vigent fins el 25 de juny del 2009.

Posteriorment, el Govern en la sessió del 16 de juny del 2009 aprova l'ordre ministerial relativa a l'ordenació i el control dels pagaments efectuats amb targeta de crèdit per part del cap de govern, dels ministres, dels alts càrrecs de l'administració general i funcionaris el lloc de treball dels quals ho requereixi, amb vigència a partir del 26 de juny del 2009.

En ambdues normatives es determina de manera expressa les persones que poden ser titulars d'una targeta de crèdit, contràriament a l'observació del Tribunal de comptes que diu que *"No s'ha trobat cap normativa que reguli quines són les persones susceptibles d'obtenir aquestes targetes, la utilització de les quals es aprovada discrecionalment pel Govern, ni el seu funcionament"*. A continuació es transcriu l'article que regula aquest extrem de ambdues normatives:

- Ordre ministerial del 16-6-2009 relativa a l'ordenació i el control dels pagaments efectuats amb targeta de crèdit per part del cap de govern, dels ministres, dels alts càrrecs de l'administració general i funcionaris el lloc de treball dels quals ho requereixi.

"

#### Article 2

Poden ser titulars d'una targeta de crèdit el cap de Govern, els ministres, els alts càrrecs de l'Administració general i funcionaris específicament i limitada autoritzats pel Govern.

"

- Instrucció de servei relativa a l'ordenació i el control dels pagaments efectuats amb targeta de crèdit per part dels càrrecs polítics de l'administració general i funcionaris el lloc de treball dels quals ho requereixi. Vigent fins el 25 de juny del 2009.

"

#### Article 2

Els titulars de les targetes de crèdit poden ser càrrecs polítics de l'Administració general i funcionaris el lloc de treball dels quals ho requereixi.

En tot cas el Govern és qui autoritza la titularitat de targetes de crèdit.

"

Consegüentment, el Govern ja disposa d'una normativa que regula aquesta mitjà de pagament en la qual és recollit els supòsits pels quals un càrrec o empleat pot ser beneficiari d'una tarja de crèdit o dèbit amb càrrec a comptes d'ens públics (article 2 de l'ordre ministerial del 16-06-2009), el procediment per a designar el beneficiari (article 2 de l'ordre ministerial del 16-06-2009) i el procediment de funcionament (art. 33, punts 2 i 5 de la LGFP referent als pagaments a justificar i articles 3 i 4 de l'ordre ministerial del 16-06-2009) i la justificació i la comptabilització (article 5 de l'ordre ministerial del 16-06-2009).

Per concloure, en relació a l'observació de la pàgina 83 de l'informe del Tribunal de Comptes que diu "La sol·licitud prèvia de la despesa, no consta en determinats



casos i per la resta es realitza amb posterioritat a la despesa com a tràmit per incloure els justificants aportats" s'informa de la dificultat de preveure en determinats casos les despeses amb antelació a efectes de poder formalitzar l'autorització de despesa i per tant s'està intentant millorar aquest extrem.

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

#### Resposta

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

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

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

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

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





33.- *Del conjunt de proves efectuades, en relació a l'eficàcia, eficiència i oportunitat de l'adquisició dels béns, serveis i subministraments i del seu ús, s'han posat de manifest debilitats de procediment que no permeten, en tots els casos, garantir la conveniència o necessitat d'allò que s'adquireix o evitar el mal ús o l'ús inadequat de béns i subministraments que s'han satisfet amb càrrec a fons públics. (nota 2.6)*

#### Resposta

A continuació es transcriu el contingut de la nota 2.5 en cursiva que figura a l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes de l'exercici 2009 i l'al·legació corresponent:

- *"El Govern no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.*
- *No es disposa d'elements de mesura que posin de manifest:*

L'assoliment de la qualitat exigida a les obres: la qualitat exigida a l'obra és la que queda definida en el projecte aprovat pel Govern. Totes les obres gaudeixen d'una direcció d'obra (generalment es contracta una direcció facultativa per aquesta tasca) i una de les seves missions és la de controlar que els treballs executats s'ajusten a l'obra projectada. Segons les característiques de l'obra també es contracta un organisme de control de qualitat extern que certifica la qualitat i característiques d'alguns dels materials i/o sistemes constructius emprats. Les actes de recepció provisional i definitiva reflecteixen que els agents que han intervingut en les obres donen conformitat a la qualitat exigida de les mateixes.

Les causes dels sobre costos de les inversions: els imports d'obra a abonar sempre es desglossen en certificacions del tipus A (obra pressupostada), B (ampliació d'amidaments), C (obra nova) i D (revisió de preus). En cadascuna de les certificacions B, C o D s'adjunta una nota que justifica l'origen de la despesa. Es poden donar dos casos: el primer, que l'import total a certificar no sigui superior a l'import contractat. En aquest cas, queden justificades les partides d'obra realment executades. El segon cas que es pot produir és quan l'import total a certificar és superior a l'import contractat. En aquest cas, es redacta un informe on s'exposen les raons per les quals s'ha d'incrementar la despesa. Aquest informe se sotmet a la consideració i, si escau, a l'aprovació per part del Govern, juntament amb la proposta d'aprovació de la despesa addicional.

Les causes dels endarreriments en els terminis d'execució: en el cas que no es puguin respectar el terminis contractuals d'execució de les obres es redacta un informe al Govern on s'exposen les causes dels endarreriments que poden ser de diferent tipus, i es proposa una nova data de finalització.

L'adequat manteniment de les mateixes: no existeix una definició de com ha de ser un manteniment adequat. Per tant, es fa difícil poder planificar-lo i/o avaluar-



lo. Les despeses en concepte dels treballs entesos com un "manteniment adequat" s'incorporen en els pressupostos anuals.

No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta: el sistema de finançament de la inversió és el que queda recollit en el pressupost aprovat pel Consell General que solament pot ser modificat d'acord amb els mecanismes que preveu la Llei general de les finances públiques.

No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït: Sí que s'han dictat ordres o disposicions a tots els nivells per tal que les obres s'efectuïn pels imports contractats. No obstant això, durant l'execució dels treballs, poden sorgir elements imprevistos de tota mena que no és possible considerar en el moment de l'elaboració del projecte, i que s'han de realitzar imperativament. En el cas que suposin una despesa complementària, se n'informa al Govern per la seva aprovació, si escau. El mateix succeeix pel que fa a la modificació dels terminis d'execució. Enguany, s'està treballant en una instrucció interna com a millora de les mesures correctives actuals en relació a les desviacions de costos que s'hagin produït.

Debilitats de procediments en el control de determinats consums i en l'ús de determinats béns

Així, s'ha constatat l'existència de controls insuficients sobre consumibles, manques de control sobre usos de determinats vehicles de titularitat del Govern, *controls insuficients en relació a la raonabilitat dels consums de carburants i de recanvis, procediments insuficients per a conèixer l'existència, l'estat d'ús i destinació de vehicles, maquinària i d'altres béns de naturalesa similar.*

S'informa que el Servei de Parc Mòbil del Departament de Suport disposa d'un aplicatiu informàtic per al control i seguiment dels consums de carburants de manera mensual, pel que fa al tipus de carburant utilitzat pels vehicles (benzina o gasoil), els litres de carburants i la periodicitat del consum per vehicle a fi de detectar les incidències en aquestes variables.

En relació als procediments per a conèixer la utilització dels vehicles (en cada moment), en referència als vehicles (3 vehicles) posats a disposició per Parc Mòbil per als serveis que no disposen de vehicles (Passaports, Finances, etc.), es disposa d'un programa de ticketing que enregistra les demandes, sempre i quan aquestes es facin per correu electrònic. En el cas que les demandes siguin verbals, no queda constància d'aquestes peticions. En referència a la resta de vehicles de l'Administració, el Servei de Parc Mòbil no té constància de la utilització que es fa en cada moment.

Per concloure, ens remetem a l'al·legació de la observació núm. 38 en relació al compliment dels objectius d'economicitat i eficiència de la despesa pública que complementaria la resposta a aquesta al·legació.





34.- *Els controls de legalitat, financer i d'eficàcia sobre la gestió pressupostària i comptable del Govern s'efectuen des de la Intervenció general i departaments connexes (pressupost i patrimoni), que també efectua, en diferents graus, el control financer previst a la LGFP sobre les entitats parapúbliques. A la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer tant referits a l'Administració general com els de les entitats parapúbliques corresponents al 2010. (nota 2.6) Tampoc existeixen procediments generalitzats i sistemàtics de control financer de les subvencions, tal i com ho requereixen els articles 15 a 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i transferències públiques i l'article 39 de la LGFP. (nota 2.2.7)*

Resposta:

La Intervenció General en el seu inici realitzava les funcions que li atribueixen les normatives aplicables, com són el Decret regulador de la Intervenció General i la mateixa Llei de les finances públiques, únicament a Govern.

En una primera fase va desplegar intervencions delegades al Govern, i a la Caixa Andorrana de Seguretat Social, en una segona fase a Forces Elèctriques d'Andorra, Servei de Telecomunicacions d'Andorra, RTVA, SA, i al Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

La Intervenció, però amb els recursos de què disposa actualment, no pot atendre la totalitat d'entitats parapúbliques o societats en el sentit en que el Tribunal de Comptes argumenta, no obstant la Intervenció ha fet un anàlisi de viabilitat dels seus recursos per veure si es possible estendre la fiscalització a les entitats que actualment no estant sotmeses a fiscalització i prendrà les mesures escaients durant l'exercici 2012.

S'informa que l'informe de control financer de l'exercici 2010 de la Intervenció General referit al Servei de Telecomunicacions d'Andorra es va trametre al Tribunal de Comptes el 23-12-2011, d'acord amb l'article 6 de la Llei del tribunal de comptes, de 13-4-2000. Els informes de control financer de l'exercici 2010 de la Intervenció General referits a les entitats Caixa Andorrana de Seguretat Social, Forces Elèctriques d'Andorra, Servei de Telecomunicacions d'Andorra, RTVA, SA, i al Servei Andorrà d'Atenció Sanitària es trametan properament.

En relació al darrer paràgraf de l'observació que diu *el Tribunal no ha tingut accés als informes de control financer referits a l'Administració general*, es fa avinent que el treball que resulten de les funcions de la Intervenció General com a centre director de la comptabilitat administrativa de l'Administració general, d'acord amb l'article 42.a de la LGFP, s'inclouen i es reflecteixen en els tancaments trimestrals.



Finalment, pel que fa al control financer de les subvencions, es realitza periòdicament, normalment cada any, en funció de la disponibilitat pressupostària, mitjançant la selecció d'una mostra. Concretament, es procedeix a la planificació dels controls financer i de legalitat, d'acord amb el Decret relatiu al control de comptes de les entitats que gestionen cabals públics (BOPA núm. 104, any 13 del 28-11-2001).

Andorra la vella, 15 de març del 2012

Meritxell Bonell Tuset  
Interventora general



Nota del Tribunal:

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

## 7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, l'observació que es transcriu a continuació queda sense efecte:

### 2.5. Contractació pública

...

*Adjudicació directa de contractes de manteniment*

...

- Contracte per al manteniment del sistema d'informació geogràfica de l'aigua.

S'adjudica directament a l'empresa GINGERS STRATEGIS, SA, per import de 9.568 euros, atenent a l'especificitat tècnica dels treballs, ja que és l'empresa creadora del programa del sistema d'informació geogràfica de l'aigua i, per tant, disposa de totes les fonts programàtiques i de les competències humanes que han realitzat el programa per poder assegurar d'immediat i amb fiabilitat el seu manteniment.

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, l'observació que es transcriu a continuació queda redactada com segueix:

## 4 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

### Altres observacions

...

- Es realitzen pagaments mitjançant la utilització de targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Les deficiències detectades s'han recollit en l'apartat corresponent. (nota 2.3.5)

...

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