

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2010, de
I'INSTITUT NACIONAL ANDORRÀ DE FINANCES

Octubre del 2011

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	8
2.2. Liquidació del pressupost	9
2.2.1. Ingressos patrimonials	10
2.2.2. Variació d'actius financers.....	11
2.2.3. Despeses de personal.....	11
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis.....	12
2.2.5. Despeses financeres	13
2.2.6. Inversions reals	13
2.3. Comptes anuals	14
2.3.1. Immobilitzat	17
2.3.2. Inversions financeres temporals, fiances i dipòsits rebuts a curt termini	18
2.3.3. Tresoreria i comptes financers	19
2.3.4. Fons propis.....	20
2.3.5. Provisions per a riscos i despeses	20
2.3.6. Creditors.....	21
2.3.7. Ajustaments per periodificació.....	21
2.4. Romanent de tresoreria	22
2.5. Contractació pública	22
2.6. Altres aspectes a destacar.....	22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	23
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	23
5. CONCLUSIONS.....	24
6. AL·LEGACIONS	24
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	35

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

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 pública, integrada, entre d'altres, per l'Institut Nacional Andorrà de Finances (en endavant INAF).

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

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de l'INAF 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 de l'INAF 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 per l'INAF 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 en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, amb tendència a localitzar fets posteriors que poguessin afectar 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 de l'ens fiscalitzat va concloure el 4 d'octubre de 2011.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 14/2003, del 23 d'octubre, de l'Institut Nacional Andorrà de Finances
- Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada per a l'exercici 2010

1.4. Organització i control intern

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

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

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expresseu una opinió sobre el sistema de control

intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura de la forma següent:

Els òrgans de govern de l'Institut Nacional Andorrà de Finances són el Consell d'administració i la Direcció general.

L'estructura orgànica de l'INAF comprèn també un servei de supervisió i control, integrat pels departaments de comptabilitat i de supervisió i inspecció, un servei d'estudis i un secretariat, amb una definició escrita de les respectives competències i atribucions.

Tot i això, l'Institut no ha estat sotmès als controls per part de la Intervenció general previstos pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP.

L'entitat té implementats processos procedimentats de control de les diferents operatives comptables (ingressos, pagaments, transferències, tancaments parcials).

En l'exercici 2009 l'Entitat va posar en funcionament un aplicatiu informàtic amb la finalitat, entre d'altres, de fer possible la gestió pressupostària i econòmica financera o patrimonial de conformitat amb el regulat en la LGFP i el PGCP vigents. En el transcurs de l'informe s'inclouen els comentaris i observacions que es consideren necessàries formular en relació a la referida aplicació i la informació que se n'extreu.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	1.285.763,00	5. Ingressos patrimonials	2.608.400,00
2. Consums de béns corrents	844.470,00	Ingressos corrents	2.608.400,00
3. Despeses financeres	1.199.350,00	8. Romanent de tresoreria	721.183,00
Despeses corrents	3.329.583,00	Ingressos de capital	721.183,00
6. Inversions reals	-		
Despeses de capital	-		
Total pressupost despeses	3.329.583,00	Total pressupost d'ingressos	3.329.583,00

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

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

Pròrroga del pressupost i anivellament pressupostari

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.

El punt 2 de l'article de la LGFP 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.

Les previsions pressupostaries de l'exercici 2010 s'han determinat a partir del pressupost prorrogat de l'exercici anterior, ajustat amb la minoració dels crèdits per inversions i de les previsions del concepte de romanents de tresoreria, que anivellaven el pressupost 2009 i en conseqüència el d'aquest exercici.

En la revisió efectuada no s'ha constatat que l'Institut 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, especialment, de la suficiència d'ingressos.

Així, tot i que la incorporació de romanents de tresoreria podria formar part del pressupost inicial i final, seria necessari que prèviament hagués estat quantificat, fet que no succeeix en el cas present i que comporta que no pugui ser utilitzat com a partida d'anivellament del pressupost, donat que, per poder ser quantificat, requereix

que prèviament s'hagi procedit a liquidar el pressupost de l'exercici anterior, situació que es donarà amb posterioritat a la vigència de les previsions pressupostàries prorrogades.

No obstant l'anterior, cal destacar que finalment la xifra de romanent de tresoreria retut a 31 de desembre de 2009 va esdevenir de 22.414.761 euros quantia superior a l'emprada per l'entitat com a via d'anivellament del pressupost.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost de l'exercici ha presentat les següents modificacions pressupostàries:

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Pressupost final
1. Despeses de personal	1.285.763,00	-	1.285.763,00
2. Consums de béns corrents	844.470,00	350.000,00	1.194.470,00
3. Despeses financeres	1.199.350,00	-	1.199.350,00
Despeses corrents	3.329.583,00	350.000,00	3.679.583,00
6. Inversions reals	-	75.000,00	75.000,00
Despeses de capital	-	75.000,00	75.000,00
Total despeses	3.329.583,00	425.000,00	3.754.583,00

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Pressupost final
5. Ingressos patrimonials	2.608.400,00	-	2.608.400,00
Ingressos corrents	2.608.400,00	-	2.608.400,00
8. Romanent de tresoreria	721.183,00	425.000,00	1.146.183,00
Ingressos de capital	721.183,00	425.000,00	1.146.183,00
Total ingressos	3.329.583,00	425.000,00	3.754.583,00

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Descripció	Pressupost final	Liquidat 2010	Liquidat 2009	Variació	% execució
5. Ingressos patrimonials	2.608.400,00	1.261.046,80	3.145.970,32	-1.884.923,52	48,35%
Ingressos corrents	2.608.400,00	1.261.046,80	3.145.970,32	-1.884.923,52	48,35%
8. Romanent de tresoreria	1.146.183,00	-	-	-	-
Ingressos de capital	1.146.183,00	-	-	-	-
Total ingressos	3.754.583,00	1.261.046,80	3.145.970,32	-1.884.923,52	33,59%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Descripció	Pressupost final	Liquidat 2010	Liquidat 2009	Variació	% execució
1. Despeses de personal	1.285.763,00	1.054.630,93	957.901,22	96.729,71	82,02%
2. Consums de béns corrents	1.194.470,00	485.515,58	164.564,17	320.951,41	40,65%
3. Despeses financeres	1.199.350,00	951.817,83	2.411.826,54	-1.460.008,71	79,36%
Despeses corrents	3.679.583,00	2.491.964,34	3.534.291,93	-1.042.327,59	67,72%
6. Inversions reals	75.000,00	-	9.096,30	-9.096,30	-
Despeses dec capital	75.000,00	-	9.096,30	-9.096,30	-
Total despeses	3.754.583,00	2.491.964,34	3.543.388,23	-1.051.423,89	66,37%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

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

Manca d'informació requerida en la liquidació del pressupost retuda

Els comptes de l'INAF no inclouen informació que és requerida per la LGFP, especialment l'article 48. Així, l'estat d'ingressos de la liquidació no conté informació sobre els cobraments i l'estat de despeses no informa sobre les fases d'autorització, compromís, pagaments ordenats i pagaments efectius, regulats per l'article 48.1 a i b de la LGFP.

2.2.1. Ingressos patrimonials

El resum de les aplicacions pressupostàries per aquests conceptes és el següent:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Interessos de comptes bancaris	6.000,00	-	6.000,00	819,1	-5.180,90	13,65%
Interessos de dipòsits	2.602.400,00	-	2.602.400,00	1.207.707,48	-1.394.692,52	46,41%
Altres ingressos financers	-	-	-	720,22	720,22	-
Ingressos no pressupostats	-	-	-	51.800,00	51.800,00	-
Total	2.608.400,00	-	2.608.400,00	1.261.046,80	-1.347.353,20	48,35%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

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

Registre dels ingressos i de les despeses financeres

La informació que es presenta en la liquidació del pressupost és el resultat del tractament atorgat a la informació que recull el registre comptable d'aquests ingressos, atès que, al llarg de l'exercici, l'Institut manté la pràctica comptable d'anotar en un sol compte l'ingrés i la despesa financera. Al tancament, a efectes de presentació de la liquidació del pressupost i dels comptes anuals, es segreguen extracomptablement les anotacions diferenciant el total dels ingressos i de les despeses financeres meritats per a la seva presentació.

Registre dels ingressos no pressupostats

Determinats ingressos per taxes liquidats per l'INAF, sobre els quals no figuren previsions pressupostàries a l'estat d'ingressos del pressupost, es comptabilitzen, quan es produeixen, com a ingressos extraordinaris que s'incorporen a la liquidació del pressupost d'ingressos en el capítol V ingressos patrimonials, quan segons la seva naturalesa s'haurien de registrar en capítol 3 taxes i altres ingressos.

2.2.2. Variació d'actius financers

La liquidació de pressupost d'ingressos retuda per l'INAF en els seus comptes anuals es detalla de la següent manera:

VARIACIÓ D'ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Incorporació de romanents de tresoreria	721.183,00	425.000,00	1.146.183,00	-	-1.146.183,00	-
Total	721.183,00	425.000,00	1.146.183,00	-	-1.146.183,00	-

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

Tal com es detalla a la nota 2.1.1, l'entitat utilitza el concepte d'incorporació de romanents de tresoreria com a mecanisme per tal d'anivellar el pressupost a la fase de la seva aprovació. Així, l'estat d'ingressos del pressupost inclou previsions per aquest concepte per import de 1.146.183 euros.

2.2.3. Despeses de personal

El reflex de les despeses de personal incloses a la liquidació del pressupost es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Consell d'administració	155.500,00	-	155.500,00	88.325,17	-67.174,83	56,80%
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal contractual	909.894,69	-	909.894,69	833.481,68	-76.413,01	91,60%
Remuneracions bàsiques i altres rem. personal eventual	3.155,31	-	3.155,31	-	-3.155,31	-
Quotes seguretat social	160.713,00	-	160.713,00	120.809,34	-39.903,66	75,17%
Despeses socials del personal	56.500,00	-	56.500,00	12.014,74	-44.485,26	21,27%
Total	1.285.763,00	-	1.285.763,00	1.054.630,93	-231.132,07	82,02%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'ha observat la següent incidència:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei de l'INAF, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases Autorització, Compromís i Liquidació. 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.

2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Lloguer edificis i altres construccions	100.000,00	-	100.000,00	94.464,00	-5.536,00	94,46%
Reparació i conservació edificis i altres construccions	5.400,00	-	5.400,00	1.736,98	-3.663,02	32,17%
Reparació i conservació maquinària, instal. i equipaments	1.860,00	-	1.860,00	263,09	-1.596,91	14,14%
Reparació i conservació mobiliari i efectes	620,00	-	620	-	-620	-
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	16.200,00	-	16.200,00	14.669,38	-1.530,62	90,55%
Reparació i conservació altre mat. immobilitzat	620,00	-	620	-	-620	-
Material d'oficina	19.200,00	-	19.200,00	7.516,31	-11.683,69	39,15%
Subministraments	10.750,00	-	10.750,00	6.367,70	-4.382,30	59,23%
Comunicacions	31.420,00	-	31.420,00	20.499,31	-10.920,69	65,24%
Primes d'assegurances	21.200,00	-	21.200,00	759,1	-20.440,90	3,58%
Tributs	600,00	-	600	5,04	-594,96	0,84%
Altres serveis	27.600,00	-	27.600,00	2.476,03	-25.123,97	8,97%
Treballs realitzats per altres empreses	570.000,00	350.000,00	920.000,00	334.188,65	-585.811,35	36,32%
Imprevistos o insuficiències	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
Locomoció	36.000,00	-	36.000,00	2.569,99	-33.430,01	7,14%
Total	844.470,00	350.000,00	1.194.470,00	485.515,58	-708.954,42	40,65%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses financeres

El reflex de les despeses financeres incloses a la liquidació del pressupost es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES FINANCIERES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Interessos de dipòsits	1.199.350,00	-	1.199.350,00	951.817,83	-247.532,17	79,36%
Total	1.199.350,00	-	1.199.350,00	951.817,83	-247.532,17	79,36%

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

Veure observacions de la nota 2.2.1

2.2.6. Inversions reals

Les partides d'inversions reals de la liquidació del pressupost presenten el següent detall:

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Inversions noves	-	-	-	-	-	-
Maquinària, instal·lacions i equipament	-	-	-	-	-	-
Màquines oficina i mobiliari	-	-	-	-	-	-
Equipaments per processos d'informació	-	-	-	-	-	-
Immobilitzat immaterial	-	75.000,00	75.000,00	-	-75.000,00	-
Immobilitzat immaterial	-	75.000,00	75.000,00	-	-75.000,00	-
Total	-	75.000,00	75.000,00	-	-75.000,00	-

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. Comptes	ACTIU	31/12/2010	31/12/2009
	A) IMMOBILITZAT	199.641,73	248.835,40
	II. Immobilitzacions immaterials	5.726,65	11.453,76
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	2.854,81	2.854,81
215	3. Aplicacions informàtiques	43.916,85	43.916,85
(281)	6. Amortitzacions	-41.045,01	-35.317,90
	III. Immobilitzacions materials	193.915,08	237.381,64
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	230.480,91	230.480,91
224,226	3. Utillatge i mobiliari	130.031,94	130.031,94
227,228,229	4. Altre immobilitzat	37.329,02	37.329,02
(282)	5. Amortitzacions	-203.926,79	-160.460,23
	C. ACTIU CIRCULANT	184.262.788,72	175.701.295,97
	II. Deutors	1.965,11	1.965,11
44	2. Deutors no pressupostaris	1.965,11	1.965,11
	III. Inversions financeres temporals	183.391.103,96	169.661.604,01
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	183.391.103,96	169.661.604,01
57	IV. Tresoreria	867.843,39	6.034.196,13
480,580	V. Ajustaments per periodificació	1.876,26	3.530,72
	TOTAL GENERAL (A + B + C)	184.462.430,45	175.950.131,37

Núm. Comptes	PASSIU	31/12/2010	31/12/2009
	A) FONS PROPIS	21.173.300,98	22.453.412,19
	I. Patrimoni	12.020.242,09	12.020.242,09
100	1. Patrimoni	12.020.242,09	12.020.242,09
11	II. Reserves	10.433.170,10	10.711.725,42
129	IV. Resultats de l'exercici	-1.280.111,21	-278.555,32
14	C) PROVISIÓ PER A RISCOS I DESPESES	207.992,77	207.992,77
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	163.081.136,70	153.288.726,41
	III. Creditors	163.080.489,60	153.283.004,17
40	1. Creditors pressupostaris	3.847,21	1.657,75
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	24.529.289,84	16.661.440,25
475,476	4. Administracions públiques	31.057,28	24.719,28
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	138.516.295,27	136.595.186,89
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	647,10	5.722,24
	TOTAL GENERAL (A + B +C + D + E + F)	184.462.430,45	175.950.131,37

Font: INAF
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Comptes	DEURE	31/12/2010	31/12/2009
	A) DESPESES	2.541.158,01	3.583.311,67
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	2.541.158,01	3.582.537,91
640, 641	a) Despeses de personal	1.054.630,93	957.961,22
642, 644	a1) Sous, salaris i similars	921.806,85	841.023,58
	a2) Càrregues socials	120.809,34	93.683,82
	a3) Altres despeses de personal	12.014,74	23.253,82
68	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	49.193,67	48.960,04
	c1) Dotacions per a amortitzacions	49.193,67	48.960,04
62	e) Altres despeses de gestió	485.515,58	163.790,41
	e1) Serveis exteriors	485.510,54	158.931,14
	e2) Tributs	5,04	4.859,27
661, 662, 663, 665	f) Despeses financeres i assimilables	951.817,83	2.411.826,24
	f1) Per deutes	951.817,83	2.411.826,24
678	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	773,76
	c) Despeses extraordinàries	-	773,76
	ESTALVI	-	-

Núm. Comptes	HAYER	31/12/2010	31/12/2009
	B) INGRESSOS	1.261.046,80	3.304.756,65
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.261.046,80	3.304.456,65
775, 776, 777	c) Altres ingressos de gestió	51.800,00	158.200,00
	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	51.800,00	158.200,00
763, 765	f) Altres interessos i ingressos assimilats	1.209.246,80	3.146.256,65
769	f1) Altres interessos	1.208.526,58	3.145.970,32
	f3) Ingressos financers diversos	720,22	286,33
778	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	-	300,00
	d) Ingressos extraordinaris	-	300,00
	DESESTALVI	1.280.111,21	278.555,02

Font: INAF
(Imports en euros)

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

FONS APLICATS	2010	2009
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	2.491.964,34	3.534.351,93
c) Serveis exteriors	485.510,54	158.931,14
d) Tributs	5,04	4.859,27
e) Despeses de personal	1.054.630,93	957.961,22
h) Despeses financeres	951.817,83	2.411.826,54
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	773,76
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	-	9.096,30
c) Immobilitzacions materials	-	9.096,30
TOTAL D'APLICACIONS EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	2.491.964,34	3.543.448,23

FONS OBTINGUTS	2010	2009
1. Recursos procedents de les operacions de gestió	1.261.046,80	3.304.756,65
g) Ingressos financers	1.260.326,58	3.304.456,65
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	720,22	300,00
TOTAL ORÍGENS EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)	1.261.046,80	3.304.756,65
	1.230.917,54	238.691,58

Font: INAF
(Imports en euros)

Variació del capital circulant

Variació del capital circulant	2010		2009	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors				
b) No pressupostaris	-	-	-	-
3. Creditors				
a) Pressupostaris	-	2.189,46	236.428,17	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	7.867.849,59	-	4.456.419,24
d) Administracions públiques	-	6.338,00	-	5.507,15
e) Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	1.921.108,38	-	1.871.563,58
4. Inversions financeres temporals	13.729.499,95	-	6.245.342,79	-
7. Tresoreria	-	5.166.352,74	-	419.167,37
8. Ajustaments per periodificació				
a) Actiu	-	1.654,46	-	2.127,50
b) Passiu	5.075,14	-	34.322,30	-
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	13.734.575,09	14.965.492,63	6.516.093,26	6.754.784,84
		1.230.917,54		238.691,58

Font: INAF
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos procedents de les operacions

	2010	2009
Recursos procedents de les operacions	1.261.046,80	3.304.756,65
(-) Recursos aplicats en operacions	2.491.964,34	3.534.351,93
(-) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons	49.193,67	48.960,04
Resultat comptable de l'exercici	-1.280.111,21	-278.555,32

Font: INAF
(Imports en euros)

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

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

El Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. L'INAF ha efectuat per l'exercici 2010, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el Pla general de comptabilitat pública, malgrat que durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix.

2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Gestió comptable del patrimoni

Immobilitzacions immaterials	Saldo a 31/12/2009	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Aplicacions informàtiques	43.916,85	-	-	-	43.916,85
Despeses de recerca i desenvolupament	2.854,81	-	-	-	2.854,81
Total cost	46.771,66	-	-	-	46.771,66
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-35.317,90	-	-5.727,11	-	-41.045,01
Total net	11.453,76	-	-5.727,11	-	5.726,65

Font: INAF
(Imports en euros)

Immobilitzacions materials	Saldo a 31/12/2009	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Instal·lacions tècniques i maquinària	230.480,91	-	-	-	230.480,91
Mobiliari	130.031,94	-	-	-	130.031,94
Equips informàtics	37.329,02	-	-	-	37.329,02
Total cost	397.841,87	-	-	-	397.841,87
Amortització acumulada immobilitzat material	-160.460,23	-	-43.466,56	-	-203.926,79
Total net	237.381,64	-	-43.466,56	-	193.915,08

Font: INAF
(Imports en euros)

2.3.2. Inversions financeres temporals, fiances i dipòsits rebuts a curt termini

La composició de les inversions financeres temporals, en funció de l'origen dels fons, es resumeix de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Dipòsits de reserves en garantia altres entitats	2.434.099,05	2.434.099,05	-
Dipòsits de fons justícia	24.138.960,51	11.069.417,93	13.069.542,58
Dipòsits de fons propis	20.861.000,00	21.997.000,00	-1.136.000,00
Dipòsits de professions liberals	84.141,93	92.555,93	-8.414,00
Dipòsits de reserves en garantia bancs	106.642.715,00	106.642.715,00	-
Dipòsits de residències passives	28.629.175,37	26.824.804,00	1.804.371,37
Dipòsits de sales de jocs	601.012,10	601.012,10	-
Total	183.391.103,96	169.661.604,01	13.729.499,95

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

Amb l'excepció dels dipòsits derivats dels fons propis i dels dipòsits de fons de justícia, la resta d'aquests actius són conseqüència dels dipòsits i fiances rebuts per l'INAF de les entitats financeres del país, entitats de joc i persones físiques i jurídiques per raó de residència o professió, en aplicació de la diferent normativa que així ho disposa, el detall dels quals és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Reserves en garantia bancs	106.642.715,00	106.642.715,00	-
Reserves en garantia altres entitats	2.434.099,05	2.434.099,05	-
Dipòsits sales de joc	601.012,10	601.012,10	-
Dipòsits professions liberals	84.141,93	92.555,93	-8.414,00
Dipòsits residències passives	28.749.327,19	26.824.804,00	1.924.523,19
Dipòsits noves entitats	5.000,00	-	5.000,00
Total	138.516.295,27	136.595.186,08	1.921.109,19

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

L'objectiu de la reserva és establir uns dipòsits indisponibles per qui els constitueix, amb la finalitat de dotar de solidesa i seguretat a les entitats financeres afectades. Aquest objectiu es podia veure afectat pel fet de depositar aquestes reserves en comptes bancaris de la mateixa entitat que els ha constituït, sense cap garantia addicional, donat que, en el supòsit que alguna d'elles tingués problemes de liquiditat, es veurien afectats igualment els dipòsits a nom de l'INAF, pel que difícilment podrien ser aportats com a garantia de les operacions que en poguessin quedar afectades.

Tot i que en l'exercici fiscalitzat s'ha continuat aquesta pràctica, el sistema anterior ha quedat derogat amb l'entrada en vigor de la Llei 1/2011, del 2 de febrer, per la qual s'estableix un nou sistema de garantia de dipòsits per a les entitats bancàries.

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació l'estat de gestió de la tresoreria retut per l'entitat:

Gestió comptable de la tresoreria

Concepte	Imports		
1. COBRAMENTS		1.320.479.044,79	
(+) del pressupost corrent	500.998.155,48		
(+) de pressupostos tancats	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	819.480.889,31		
(+) d'operacions comercials	-		
2. PAGAMENTS		1.325.645.397,53	
(-) del pressupost corrent	492.480.722,47		
(-) de pressupostos tancats	-		
(-) d'operacions no pressupostàries	833.164.675,06		
(-) d'operacions comercials	-		
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		-5.166.353	-5.166.353
3. Saldo inicial de tresoreria			6.034.196,13
II. Saldo final de tresoreria (I+3)			867.843,39

Font: INAF
(Imports en euros)

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
Total bancs i entitats de crèdit	867.499,64	6.033.968,59	-5.166.468,95
Caixa	343,75	227,54	116,21
Total	867.843,39	6.034.196,13	-5.166.352,74

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

De la revisió de la tresoreria es desprenen les següents observacions:

Signatures mancomunades

S'ha constatat que pels pagaments fins a 6.015 euros, relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia o dipòsits de residències passives, així com en operacions sense límit quan el beneficiari és el Govern o l'INAF, no s'utilitza la mancomunació de signatures prevista per la LGFP.

Aquesta llei no preveu cap excepció a aquest principi, però per a les entitats parapúbliques obre la possibilitat d'acordar un procediment similar al que en ella es preveu pel Govern. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'article 33 de la LGFP.

Targeta de crèdit

L'entitat disposa d'una regulació interna que determina els càrrecs de l'entitat que poden ser titulars d'una targeta de crèdit a càrrec dels comptes de l'INAF, les quals són autoritzades pel Consell d'Administració a proposta de la direcció general.

Amb tot, el procediment seguit per a efectuar pagaments de despeses mitjançant aquest instrument no adopta cap dels procediments que preveu la LGFP per a poder autoritzar pagaments amb fons públics. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la norma esmentada. 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.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'entitat segueix la pràctica de domiciliar el pagament de: arrendaments de locals, assegurances, seguretat. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella llei.

2.3.4. Fons propis

El quadre de moviments de l'àrea de fons propis és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Resultat exercici	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Patrimoni	12.020.242,09	-	-	12.020.242,09
Reserves	10.711.725,42	-	-278.555,32	10.433.170,10
Resultat de l'exercici	-278.555,32	-1.280.111,21	278.555,32	-1.280.111,21
Total	22.453.412,19	-1.280.111,21	-	21.173.300,98

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.3.5. Provisions per a riscos i despeses

El quadre de moviments de l'exercici és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Provisió per a riscos i despeses	207.992,77	-	-	207.992,77
Total	207.992,77	-	-	207.992,77

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.3.6. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Creditors pressupostaris	3.847,21	1.657,75	2.189,46
Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	24.529.289,83	16.661.440,26	7.867.849,57
Administracions públiques	31.057,28	24.719,28	6.338,00
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	138.516.295,28	136.595.186,89	1.921.108,39
Total	163.080.489,60	153.283.004,17	9.797.485,43

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

El saldo del compte es compon dels deutes que es mantenen amb el Govern i la Batllia pels conceptes següents:

Concepte	Import
Dipòsits de l'Administració de justícia	24.528.409,70
Multes, taxes, i altres conceptes	880,13
Total	24.529.289,83

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de l'INAF
(Imports en euros)

2.3.7. Ajustaments per periodificació

El resum dels saldos comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Ajustament per periodificació actiu	1.876,26	3.530,72	-1.654,46
Total	1.876,26	3.530,72	-1.654,46

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Ajustament per periodificació passiu	647,10	5.722,24	-5.075,14
Total	647,10	5.722,24	-5.075,14

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

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	2010		2009	
1. (+) Drets pendents de cobrament		1.965,11		1.965,11
(+) del pressupost corrent	-		-	
(+) de pressupostos tancats	-		-	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.965,11		1.965,11	
(-) de cobrament dubtós	-		-	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		163.080.489,60		153.283.004,17
(+) del pressupost corrent	53.998.675,55		44.206.190,12	
(+) de pressupostos tancats	-		-	
(+) d'operacions no pressupostàries	109.081.814,05		109.076.814,05	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3. (+) Fons líquids		184.258.947,35		175.695.800,14
I Romanent de tresoreria afectat		-		-
II Romanent de tresoreria no afectat		21.180.422,86		22.414.761,08
III Romanent de tresoreria (1-2+3) = (I+II)		21.180.422,86		22.414.761,08

Font: INAF

(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De les mostres revisades en l'exercici no s'han observat incidències relatives a la contractació administrativa.

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'ha observat el següent aspecte a esmentar:

Control financer

L'article 30.1 de la Llei 14/2003 de l'INAF, sotmet a aquesta entitat al control financer que, d'acord amb els articles 37, 39 i 42 de la LGFP, és encarregat a la Intervenció general.

Tot i aquesta regulació l'INAF no ha estat sotmès a aquest preceptiu control.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferent d'aquelles que, detectades en exercicis anteriors, segueixen vigent en l'exercici 2010, les quals es detallen en l'apartat següent.

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

- Els comptes retuts per l'INAF no inclouen informació que és requerida per la LGFP relativa als cobraments i relativa a les fases d'autorització, compromís, pagaments ordenats i pagaments efectius. (nota 2.2)
- El PGCP és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de les finances públiques. L'INAF ha efectuat per l'exercici 2010, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el PGCP. Tanmateix, durant l'exercici no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix. (nota 2.3.)
- S'ha constatat que pels pagaments fins a 6.015 euros, relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia o dipòsits de residències passives, així com en operacions sense límit quan el beneficiari és el Govern o l'INAF, no s'utilitza la mancomunació de signatures prevista per la LGFP. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP. (nota 2.3.3.)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei. (nota 2.3.3)

Altres observacions

- Les nòmines del personal al servei de l'INAF, 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. (nota 2.2.3)
- L'INAF no ha estat sotmès als controls de legalitat i financer previstos per l'article 30.1 de la Llei 14/2003 de l'INAF i pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6.)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en l'apartat 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Institut Nacional Andorrà de Finances al 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 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, l'Institut Nacional Andorrà de Finances 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 a l'INAF el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 9/3/12
Núm.: 44/12

Sr. Carles SANTACREU COMA
President
TRIBUNAL DE COMPTES
C/ Sant Salvador, 10, 3r, despatx 7
AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

En relació amb el seu escrit de data 15 de febrer de 2012, rebut el 16 de febrer, mitjançant el qual se'ns comunicava la finalització de l'examen de la documentació rebuda en relació amb la liquidació dels comptes de l'INAF corresponents a l'exercici 2010, i d'acord amb el que preveu la "Llei del Tribunal de Comptes", li trametem adjunt les al·legacions, formades per 9 pàgines, relatives a l'informe que es deriva del referit examen.

El saluda atentament,



Maria Gosan Canut
Directora General

Andorra la Vella, 9 de març de 2012

Ref. Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes sobre la liquidació dels comptes de l'INAF relatius a l'exercici 2010

- **Sobre les observacions i les recomanacions d'anys anteriors relatives a la comptabilitat pública**

1.- "Els comptes retuts per l'INAF no inclouen informació que és requerida per la LGFP relativa als cobraments i a les fases d'autorització, compromís, pagaments ordenats i pagaments efectius. (nota 2.2)"

Aquesta observació es va incloure per primera vegada l'any passat, la qual cosa va sorprendre aquest Institut i així ho vam manifestar a les al·legacions corresponents, tenint en compte que la Llei del Tribunal de Comptes és de l'any 2000 i, en aquest sentit, el 2002 es va rebre el primer informe relatiu a les liquidacions dels comptes de l'INAF corresponents als exercicis 1999 i 2000; però no va ser fins a l'informe relatiu a la liquidació dels comptes del 2009 que el Tribunal de Comptes es va pronunciar sobre el fet de no incloure la informació esmentada.

En les al·legacions esmentades també vam manifestar que, en les properes liquidacions de comptes, s'adjuntaria aquesta informació. No obstant això, cal matisar que l'informe del Tribunal de Comptes sobre la liquidació dels comptes de l'INAF relatius a l'exercici 2009 es va rebre en data 8 d'abril, data en què ja s'havia presentat la liquidació dels comptes del 2010.

Igual que l'any passat, com a annex a les presents al·legacions, adjuntem la informació a la qual es fa referència mitjançant un quadre dels ingressos liquidats amb informació relativa als seus cobraments i un altre quadre relatiu a les despeses diferenciant les diferents fases d'autorització, compromís, pagaments ordenats i pagaments efectius.

2.- "El PGCP és d'obligatori compliment, en els termes previstos per la Llei general de finances públiques. L'INAF ha efectuat per a l'exercici 2010, una presentació dels estats i comptes anuals segons preveu el PGCP. Tanmateix que durant l'exercici, no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables, previstes en el mateix (nota 2.3.)".

Tal com s'ha explicat en les al·legacions d'anys anteriors, tornem a repetir que, per les característiques particulars de l'operativa de l'INAF, des d'un principi, es va optar per crear un programa comptable "a mida" per tal de recollir la informació comptable pròpia de l'INAF, com a òrgan supervisor del sistema financer, i al mateix temps, la informació comptable que correspondria als serveis de tresoreria i de gestió del deute públic que l'INAF presta a Govern. En aquest sentit, és necessària l'adaptació dels conceptes comptables generals a la nostra operativa particular.

No obstant això, volem aclarir que, durant tot l'exercici, tot i tenir el nostre propi quadre de comptes, sempre utilitzem el "Pla general de comptabilitat pública" amb les definicions i les relacions comptables previstes. La informació comptable que es presenta mensualment al Consell d'Administració segueix el format que es recull a la

quarta part del Pla General de Comptabilitat Pública. Els quadres amb informació financera més detallada presenten els noms adaptats segons el nostre quadre de comptes però existeix una equivalència per capítol.

Remarcar que, en els curs dels treballs efectuats fruit dels quals el Tribunal de Comptes se suposa que emet aquestes observacions i recomanacions, en cap moment se'ns ha sol·licitat informació comptable que no correspongués al tancament de l'exercici, és a dir, per part de l'INAF, no s'ha presentat informació comptable durant l'exercici i, per tant, no s'entén en base a quina informació el Tribunal de Comptes pot afirmar que, durant l'exercici, l'INAF no utilitza les parts segona i tercera del pla en la seva integritat, és a dir, la totalitat del quadre de comptes i les definicions i relacions comptables que s'hi preveuen.

3.- “S'ha constatat que per als pagaments fins a 6.015,00 euros, relacionats amb dipòsits de l'Administració de Justícia o dipòsits de residències passives, així com en operacions sense límit quan el beneficiari és el Govern o l'INAF, no s'utilitza la mancomunació de signatures prevista per la LGFP. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP (nota 2.3.3.)”.

En primer lloc, volem tornar a remarcar, com ja s'ha fet en al·legacions a informes anteriors, que per als pagaments relatius a la gestió ordinària de l'INAF, la signatura sempre és mancomunada.

Sobre la recomanació d'adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'article 33 de la LGFP, volem tornar a comentar que aquest article no descriu el procediment que han de seguir les entitats parapúbliques. Contràriament, el seu apartat 9 estableix que aquestes entitats han d'acordar una regulació similar a l'establerta en aquest article. En aquest sentit, el Consell d'Administració de l'INAF, mitjançant la definició de poders, acorda aquesta regulació particular que dicta l'esmentat apartat 9 per a l'ordenació de pagaments. A més, cal precisar que, tal com ja s'ha esmentat, al mes de març del 2006, el Consell d'Administració de l'INAF va aprovar una nova definició de poders i signatures en la qual els únics pagaments que es poden realitzar amb una sola signatura són els relatius a l'Administració de Justícia o als dipòsits de residències passives, inferiors a 6.015 euros. Per tant, solament es poden realitzar amb una sola signatura els pagaments mínims de dipòsits de residències passives, que són de 6.010,12 euros, el contravalor exacte d'un milió de pessetes, i els pagaments ordenats per l'Administració de Justícia amb un import inferior a 6.015 euros. Remarcar que, en tots els pagaments de residències passives, l'INAF només actua com a executor d'ordres de pagament rebudes del Servei de Policia i que aquestes ordres arriben signades per una sola persona (el Director del Servei de Policia o una de les persones de l'esmentat servei amb signatura autoritzada). Seria convenient que el Tribunal de Comptes ens aclarís si l'INAF ha de procedir a executar les esmentades ordres de pagament malgrat que aquestes no exhibeixin dues signatures autoritzades.

Pel que fa al sistema de pagaments dels fons de l'Administració de la Justícia, ja es va realitzar un exhaustiu detall en les al·legacions corresponents a l'exercici 2002. Volem tornar a insistir que el sistema de pagaments d'aquests fons va ser consensuat, després de petits entrebancs, al mes d'abril de 1994. Es va escollir un sistema que produís la mínima dilació en els pagaments, provocant el mínim perjudici econòmic a l'usuari de la Justícia i permetent als serveis de l'INAF treure de manera prudent i conservadora el màxim rendiment dels fons dipositats. Aquest sistema va produir,

durant els anys 1994, 1995 i 1996, algunes queixes per part d'alguns membres del col·lectiu d'advocats i d'algun particular. En contesta a aquestes queixes, en data 15 de desembre de 1994, es va trametre una carta al Degà del Col·legi d'Advocats de l'època i el 28 d'octubre de 1996, es va preparar un informe per aclarir retards que es produïen en els pagaments de la Justícia ja que se n'atribuïa la responsabilitat a l'INAF. L'informe va demostrar que els retards no eren a causa de la nostra entitat. En conseqüència, considerem que, degut a l'estructura de l'INAF, si es vol continuar donant un servei acurat als usuaris de la Justícia i, tenint en compte que tots els pagaments estan recolzats per ordres signades per autoritats judicials; fins que la plantilla de l'INAF no sigui més nombrosa, és difícil compaginar la mancomunació de signatures amb el compliment de l'acord a què es va arribar l'any 1994 sobre el sistema de pagaments.

També es vol tornar a destacar el fet que aquestes ordres de pagament ja vénen donades i justificades des de l'Administració de Justícia i que tampoc reflecteixen una mancomunació de signatures sinó que es regeixen per una regulació interna pròpia i porten una única signatura. L'INAF només actua com a executor d'aquestes ordres davant les diferents entitats bancàries i estén els corresponents xecs. En aquest sentit i atès que, fins a la data, no s'ha rebut resposta, ens agradaria que el Tribunal de Comptes també ens aclarís si l'INAF ha de procedir a executar les esmentades ordres de pagament malgrat no exhibir dues signatures autoritzades.

Amb la nova definició de poders i signatures esmentada, els pagaments corresponents al funcionament propi de l'INAF utilitzen obligatòriament la mancomunació de signatures. No obstant això, la majoria de pagaments corresponents al funcionament propi de l'INAF estan domiciliats seguint les pràctiques comercials actuals, les quals no requereixen cap signatura i, tot i això, són revisats pel Cap del Servei de Supervisió i Control. A més, sobre aquesta operativa particular així com sobre els pagaments amb targeta de crèdit, no existeix una regulació específica a aquest efecte i aquesta manera de procedir és de coneixement i aprovació general.

Finalment, en relació amb la definició de poders interna de l'INAF, cal tenir en compte que la plantilla de personal de l'INAF és en l'actualitat de quinze persones, de les quals tenen signatura autoritzada quatre (el Director General, la Subdirectora General, la Cap del Servei de Supervisió i Control i el Cap del Servei de Comptabilitat). Per motiu de vacances, assistència a cursos de formació i/o a reunions d'organismes internacionals i situacions excepcionals, es donen molt sovint situacions en què només hi ha una sola persona amb signatura autoritzada. Donar signatura a més empleats no ens sembla la solució més encertada.

4.- "Els pagaments realitzats amb targes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la Llei. (nota 2.3.3)"

Aquesta recomanació del tribunal de Comptes es va presentar per primer cop a l'informe relatiu a l'exercici 2008, rebut en data 13 d'abril de 2010. A les al·legacions presentades per part d'aquest Institut ja es va apuntar que "l'Institut Nacional Andorrà de Finances, estudiarà la formalització per escrit en forma de "Procediment Intern" d'aquest procediment que limita l'ús de les targes de crèdit, per titulars, concepte i finalitat de la despesa, justificació posterior, i que presta garanties de control de la despesa similars a les establertes en el procediment administratiu de despesa."

En aquest sentit, en data 31 d'agost de 2010, es va elaborar una nota interna relativa al "Procediment intern relatiu a l'ordenació i al control dels pagaments efectuats amb targeta de crèdit per part dels càrrecs el lloc de treball dels quals ho requereixi", la qual va estar aprovada pel Consell d'Administració de l'INAF. Aquesta nota es va presentar als auditors contractats pel Tribunal de Comptes en la seva visita relativa a la liquidació de comptes del 2009. Per tant, sobta que es continuï mantenint la recomanació sense cap aclariment complementari, atès que, si bé és cert que l'esmentat procediment no era vigent en el moment del tancament de comptes de l'exercici 2009, no és menys cert que, si es té en compte que l'informe del Tribunal de Comptes de l'exercici 2008 es va presentar el 13 d'abril de 2010, ja no es pot aplicar cap recomanació fins a l'exercici 2010. En aquest sentit, es lamenta que no es faci una menció o aclariment en aquest informe sobre les mesures preses per part de l'INAF.

Així mateix, es vol continuar comentant, com es va fer l'any anterior, que els pagaments amb tarja de crèdit estan limitats als qui tenen capacitat suficient per a executar la despesa i tenen signatura convenientment autoritzada.

També es vol destacar que la funcionalitat de la tarja de crèdit és, majoritàriament, la d'atendre despeses de protocol i representació en aquells casos en que l'ocurrència de la despesa no és previsible amb suficient antelació, i el concepte pressupostari és desconegut i, per tant, no es possible anticipar el document pressupostari d'autorització de despesa.

En aquest sentit i, igual que la modalitat "pagaments a justificar", en el que preveu l'article 33.5 de la Llei General de les Finances Públiques que diu: "Els perceptors dels pagaments a justificar queden obligats a presentar la liquidació, amb les oportunes comprovacions documentals, de les quantitats percebudes, en el termini de tres mesos i, en tot cas, abans del 15 de gener de l'exercici següent", els pagaments efectuats amb tarja de crèdit estan degudament justificats amb els corresponents comprovants documentals.

- **Sobre les observacions i recomanacions d'anys anteriors relatives a altres observacions**

1.- "Les nòmines del personal al servei de l'INAF 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. (nota 2.2.3)"

Com ja es va comentar l'any anterior, 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. Concretament, 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, en la seva observació, es refereix a aquesta segona consideració, la formalització, atès que, en parlar de nòmines, l'acte preparatori pel qual l'òrgan competent acorda o decideix la realització de la despesa té lloc en iniciar el procediment de contractació de personal, acte en el que es determina el

contingut de les fases d'autorització i compromís, perquè ja es coneix el proveïdor i l'import i, per tant, la nòmina no esdevé un acte preparatori.

Entenem que es respecta tot l'article 31, ja que s'efectuen totes les fases descrites en l'article des del punt de vista de control pressupostari. Existeix un programa intern pel qual es realitzen les nòmines del personal, i es duen a terme les verificacions i autoritzacions necessàries pel Director General per al compliment de les diferents fases que disposa l'article 31 de la LGFP, tot i que la informació es trasllada al pressupost acumulant en un sol acte les fases ACLOP.

Tornem a insistir que només es produeix l'acumulació de les fases ACLOP en un sol acte en la comptabilització de les nòmines del personal, per les especials característiques de la despesa.

Pel que fa al principi d'especialitat quantitativa: "(...) els crèdits consignats en els estats de despeses, llevat els supòsits de suplement de crèdits i crèdits ampliables conforme als articles 24 i 25 respectivament, tenen un abast limitatiu i vinculant en matèria de concepte per a la generalitat de les despeses (...)". Entenem que el principi es respecta a partir dels controls de gestió pressupostària interns i perquè tots els conceptes de nòmina presenten, a la finalització de l'exercici, una liquidació inferior o igual a l'import pressupostat sota els mateixos conceptes. Destacar que aquest fet sempre ha estat així, és a dir, mai s'han excedit les previsions pressupostàries en el concepte de Despeses de personal, donant sempre compliment al principi d'especialitat quantitativa.

2.- "L'INAF no ha estat sotmès als controls de legalitat i financer previstos per l'article 30.1 de la Llei 14/2003 de l'INAF i pels articles 37, 39 i 42 de la LGFP. (nota 2.6)".

Tal com s'ha anat exposant en les al·legacions d'anys anteriors, aquest punt no ens afecta atès que, d'una banda, a l'article 30.1 de la Llei 14/2003 de l'INAF, s'indica que l'INAF està subjecte al control financer d'acord amb el que estableix la LGFP i, d'altra banda, als articles 37, 39 i 42 de la pròpia LGFP s'indica que aquest control correspon a la Intervenció General de Govern.

Andorra la Vella, 9 de març de 2012

ANNEX

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE LES DESPESSES A 31/12/2010
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL) EXERCICI 2010

CONCEPTES	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Crèdits finals (1)	Autoritzat/ Compromès (2)	Liquidat (3)	Pagat	Credits no compromesos (4)=(1)-(2)	Credits no liquidats (5)=(1)-(3)	% execució (2)/(1)	% execució (3)/(1)
6 INVERSIONS REALS	0,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00	100,00	0,00
60 IMMOBILITZAT MATERIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
603 MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60340 ALTRES INSTAL·LACIONS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
605 MOBILIARI I ESTRIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60500 MOBILIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60510 EQUIPAMENTS D'OFICINA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
606 EQUIPAMENTS PER A PROCESSOS D'INFORMACIÓ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
60610 EQUIPAMENTS PER A PROCESSOS D'INFORMACIÓ	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
64 IMMOBILITZAT IMMATERIAL	0,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00	100,00	0,00
640 IMMOBILITZAT IMMATERIAL	0,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00	100,00	0,00
64050 APLICACIONS INFORMATIQUES	0,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00	100,00	0,00
TOTAL INVERSIÓ	0,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00	100,00	0,00
1 DESPESES DE PERSONAL	1.285.763,00	0,00	1.285.763,00	1.054.630,93	1.054.630,93	1.054.630,93	231.132,07	231.132,07	82,02	82,02
10 DESPESES DE GRATIFICACIÓ	155.500,00	0,00	155.500,00	88.325,17	88.325,17	88.325,17	67.174,83	67.174,83	56,80	56,80
100 CONSELL D'ADMINISTRACIÓ	155.500,00	0,00	155.500,00	88.325,17	88.325,17	88.325,17	67.174,83	67.174,83	56,80	56,80
10010 CONSELL D'ADMINISTRACIÓ	103.500,00	0,00	103.500,00	88.325,17	88.325,17	88.325,17	15.174,83	15.174,83	85,34	85,34
10020 SERVEI JURÍDIC INAF	52.000,00	0,00	52.000,00	0,00	0,00	0,00	52.000,00	52.000,00	0,00	0,00
12 PERSONAL CONTRACTUAL	909.894,69	0,00	909.894,69	833.481,68	833.481,68	833.481,68	76.413,01	76.413,01	91,60	91,60
120 REMUNERACIONS BASIQUES I ALTRES REMUNERAC.	909.894,69	0,00	909.894,69	833.481,68	833.481,68	833.481,68	76.413,01	76.413,01	91,60	91,60
12000 SOU BASE PERSONAL CONTRACTUAL	705.194,69	0,00	705.194,69	737.474,23	737.474,23	737.474,23	-32.279,54	-32.279,54	104,58	104,58
12011 TRIENNIS	76.200,00	0,00	76.200,00	79.507,45	79.507,45	79.507,45	-3.307,45	-3.307,45	104,34	104,34
12030 PRIMES	16.500,00	0,00	16.500,00	16.200,00	16.200,00	16.200,00	300,00	300,00	98,18	98,18
12070 ALTRES REMUN. PERS. CONTRACT.	4.000,00	0,00	4.000,00	300,00	300,00	300,00	3.700,00	3.700,00	7,50	7,50
12080 NOVES CONTRACTACIONS	108.000,00	0,00	108.000,00	0,00	0,00	0,00	108.000,00	108.000,00	0,00	0,00
13 PERSONAL EVENTUAL	3.155,31	0,00	3.155,31	0,00	0,00	0,00	3.155,31	3.155,31	0,00	0,00
130 REMUNERACIONS BASIQUES I ALTRES REMUNERAC.	3.155,31	0,00	3.155,31	0,00	0,00	0,00	3.155,31	3.155,31	0,00	0,00
13010 SOU BASE PERSONAL EVENTUAL ESTIU	3.155,31	0,00	3.155,31	0,00	0,00	0,00	3.155,31	3.155,31	0,00	0,00
16 QUOTES DE PRESTACIÓ I DESP. /CARREC EMPLEADOR	217.213,00	0,00	217.213,00	132.824,08	132.824,08	132.824,08	84.388,92	84.388,92	61,15	61,15
160 QUOTES DE SEGURETAT SOCIAL	160.713,00	0,00	160.713,00	120.809,34	120.809,34	120.809,34	39.903,66	39.903,66	75,17	75,17
16030 QUOTES DE SEGURETAT SOCIAL PERS. CONTRACT.	145.583,15	0,00	145.583,15	120.809,34	120.809,34	120.809,34	24.773,81	24.773,81	82,98	82,98
16060 QUOTES DE SEGURETAT SOCIAL PERS. EVENTUAL	504,85	0,00	504,85	0,00	0,00	0,00	504,85	504,85	0,00	0,00
16061 QUOTES DE SEGURETAT SOCIAL CONS. ADMINIST.	14.625,00	0,00	14.625,00	0,00	0,00	0,00	14.625,00	14.625,00	0,00	0,00
163 DESPESES SOCIALS DEL PERSONAL	56.500,00	0,00	56.500,00	12.014,74	12.014,74	12.014,74	44.485,26	44.485,26	21,27	21,27
16300 FORMACIÓ I PERFECCIONAMENT DEL PERSONAL	46.000,00	0,00	46.000,00	7.000,40	7.000,40	7.000,40	38.999,60	38.999,60	15,22	15,22
16310 ALTRES PREST. AL PERS. BENEF. SOCIALS	10.500,00	0,00	10.500,00	5.014,34	5.014,34	5.014,34	5.485,66	5.485,66	47,76	47,76

CONCEPTES	Pressupost inicial	Compromisos reconducidos	Créditos finales	Autorizati/ Compromisos	Liquidat	Pagat	Credits no compromesos (4)=(1)-(2)	Credits no liquidats (5)=(1)-(3)	% execució (2)/(1)	% execució (3)/(1)
2 DESPESES CORRENTS: BENS I SERVEIS	844.470,00	350.000,00	1.194.470,00	504.014,58	485.514,58	485.255,22	690.455,42	708.955,42	42,20	40,65
20 LOGUERS	100.000,00	0,00	100.000,00	94.464,00	94.464,00	94.464,00	5.536,00	5.536,00	94,46	94,46
202 EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	100.000,00	0,00	100.000,00	94.464,00	94.464,00	94.464,00	5.536,00	5.536,00	94,46	94,46
20200 EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	100.000,00	0,00	100.000,00	94.464,00	94.464,00	94.464,00	5.536,00	5.536,00	94,46	94,46
21 REPARACIO, MANTENIMENT I CONSERVACIO	24.700,00	0,00	24.700,00	16.669,45	16.669,45	16.410,09	8.030,55	8.030,55	67,49	67,49
212 REPAR. I CONSERV. EDIFICIS I ALTRES CONSTR.	5.400,00	0,00	5.400,00	1.736,98	1.736,98	1.736,98	3.663,02	3.663,02	32,17	32,17
21200 REPAR. I CONSERV. EDIFICIS I ALTRES CONSTR.	5.400,00	0,00	5.400,00	1.736,98	1.736,98	1.736,98	3.663,02	3.663,02	32,17	32,17
213 REPAR. I CONSERV. MAQUIN. INSTAL. I EQUIP.	1.860,00	0,00	1.860,00	263,09	263,09	263,09	1.596,91	1.596,91	14,14	14,14
21300 REPAR. I CONSERV. MAQUIN. INSTAL. I EQUIP.	1.860,00	0,00	1.860,00	263,09	263,09	263,09	1.596,91	1.596,91	14,14	14,14
215 REPAR. I CONSERV. MOBILIARI I EFECTES	620,00	0,00	620,00	0,00	0,00	0,00	620,00	620,00	0,00	0,00
21500 REPAR. I CONSERV. MOBILIARI I EFECTES	620,00	0,00	620,00	0,00	0,00	0,00	620,00	620,00	0,00	0,00
216 REPAR. I CONSERV. EQUIPS INFORMATICIS	16.200,00	0,00	16.200,00	14.669,38	14.669,38	14.603,48	1.530,62	1.530,62	90,55	90,55
21600 REPAR. I CONSERV. EQUIPS INFORMATICIS	16.200,00	0,00	16.200,00	14.669,38	14.669,38	14.603,48	1.530,62	1.530,62	90,55	90,55
219 REPAR. I CONSERV. ALTRE MAT. IMMOBILITZAT	620,00	0,00	620,00	0,00	0,00	0,00	620,00	620,00	0,00	0,00
21900 REPAR. I CONSERV. ALTRE MAT. IMMOBILITZAT	620,00	0,00	620,00	0,00	0,00	0,00	620,00	620,00	0,00	0,00
22 MATERIAL SUBMINISTRAMENTS I ALTRES	683.770,00	350.000,00	1.033.770,00	390.311,14	371.811,14	371.811,14	643.458,86	661.958,86	37,76	35,97
220 MATERIAL D'OFICINA	19.200,00	0,00	19.200,00	7.516,31	7.516,31	7.516,31	11.683,69	11.683,69	39,15	39,15
2200 MATERIAL D'OFICINA ORDINARI	7.000,00	0,00	7.000,00	2.164,73	2.164,73	2.164,73	4.835,27	4.835,27	30,92	30,92
22010 PETIT MOBILIARI I ESTRIS	1.000,00	0,00	1.000,00	113,00	113,00	113,00	887,00	887,00	11,30	11,30
22020 PREMSA I REVISTES	2.200,00	0,00	2.200,00	1.445,59	1.445,59	1.445,59	754,41	754,41	65,71	65,71
22030 LLIBRES I ALTRES PUBLICACIONS	4.800,00	0,00	4.800,00	87,51	87,51	87,51	4.712,49	4.712,49	1,82	1,82
22040 MATERIAL D'INFORMATICA	4.200,00	0,00	4.200,00	3.705,48	3.705,48	3.705,48	494,52	494,52	88,23	88,23
221 SUBMINISTRAMENTS	10.750,00	0,00	10.750,00	6.386,70	6.386,70	6.386,70	4.383,30	4.383,30	59,23	59,23
22101 ENERGIA ELECTRICA	6.000,00	0,00	6.000,00	3.535,68	3.535,68	3.535,68	2.464,32	2.464,32	58,93	58,93
22130 CARBURANTS PER A CALEFACCIO	4.000,00	0,00	4.000,00	2.442,85	2.442,85	2.442,85	1.557,15	1.557,15	61,07	61,07
22180 PRODUCTES DE NETEJA	750,00	0,00	750,00	388,17	388,17	388,17	361,83	361,83	51,76	51,76
222 COMUNICACIONS	31.420,00	0,00	31.420,00	20.499,31	20.499,31	20.499,31	10.920,69	10.920,69	65,24	65,24
22200 SERVEIS TELEFONICS	3.600,00	0,00	3.600,00	2.080,17	2.080,17	2.080,17	1.539,83	1.539,83	57,23	57,23
22210 SERVEIS POSTALS I TELEGRAFICS	520,00	0,00	520,00	288,94	288,94	288,94	231,06	231,06	55,57	55,57
22290 ALTRES COMUNICACIONS	27.300,00	0,00	27.300,00	18.150,20	18.150,20	18.150,20	9.149,80	9.149,80	66,48	66,48
224 PRIMES D'ASSEGURANCES	21.200,00	0,00	21.200,00	759,10	759,10	759,10	20.440,90	20.440,90	3,58	3,58
22460 PRIMES D'ASSEGURANCES. MULTIRISC-INCENDI	2.000,00	0,00	2.000,00	759,10	759,10	759,10	1.240,90	1.240,90	37,96	37,96
22490 ALTRES PRIMES D'ASSEGURANCES	19.200,00	0,00	19.200,00	0,00	0,00	0,00	19.200,00	19.200,00	0,00	0,00
225 TRIBUTS	600,00	0,00	600,00	5,04	5,04	5,04	594,96	594,96	0,84	0,84
22520 TRIBUTS ESTATALS	600,00	0,00	600,00	5,04	5,04	5,04	594,96	594,96	0,84	0,84
226 ALTRES SERVEIS	27.600,00	0,00	27.600,00	2.476,03	2.476,03	2.476,03	25.123,97	25.123,97	8,97	8,97
22610 ATENCIONS PROTOCOL·L·RIES I REPRESENT.	8.100,00	0,00	8.100,00	1.911,51	1.911,51	1.911,51	6.188,49	6.188,49	23,60	23,60
22660 REUNIONS, CONFERENCIES I CURSETS	1.100,00	0,00	1.100,00	28,13	28,13	28,13	1.071,87	1.071,87	2,56	2,56
22670 PUBLICACIONS	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00
22690 ALTRES DESPESES	3.400,00	0,00	3.400,00	536,39	536,39	536,39	2.863,61	2.863,61	15,78	15,78
227 TREB. REALITZATS PER ALTRES EMPRESSES	570.000,00	350.000,00	920.000,00	352.688,65	334.188,65	334.188,65	567.311,35	585.811,35	38,34	36,32
22760 TREB. REAL PER EMPRESSES, ESTUDIS I TREB. TECN.	570.000,00	350.000,00	920.000,00	352.688,65	334.188,65	334.188,65	567.311,35	585.811,35	38,34	36,32

CONCEPTES	Pressupost inicial	Suplement Crèdit	Crèdits finals (1)	Autoritzat/ Compromès (2)	Liquidat (3)	Pagat	Crèdits no compromesos (4)=(1)-(2)	Crèdits no liquidats (5)=(1)-(3)	% execució (2)/(1)	% execució (3)/(1)
229 IMPREVISTOS O INSUFICIÈNCIES	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
22900 IMPREVISTOS O INSUFICIÈNCIES	3.000,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00
23 INDEMNITZACIONS PER SERVEIS	36.000,00	0,00	36.000,00	2.569,99	2.569,99	2.569,99	33.430,01	33.430,01	7,14	7,14
231 LOCOMOCIÓ	36.000,00	0,00	36.000,00	2.569,99	2.569,99	2.569,99	33.430,01	33.430,01	7,14	7,14
23100 LOCOMOCIÓ I DESPLAÇAM. PERSONAL	36.000,00	0,00	36.000,00	2.569,99	2.569,99	2.569,99	33.430,01	33.430,01	7,14	7,14
3 DESPESES FINANCERES	1.199.350,00	0,00	1.199.350,00	125.697,31	125.697,31	125.697,31	1.073.652,69	1.073.652,69	10,48	10,48
34 DE DIPOSI TS, FIANCES I ALTRES	1.199.350,00	0,00	1.199.350,00	125.697,31	125.697,31	125.697,31	1.073.652,69	1.073.652,69	10,48	10,48
340 INTERESSOS DE DIPOSI TS	1.199.350,00	0,00	1.199.350,00	125.697,31	125.697,31	125.697,31	1.073.652,69	1.073.652,69	10,48	10,48
34000 INTERESSOS DE DIPOSI TS	26.350,00	0,00	26.350,00	0,00	0,00	0,00	26.350,00	26.350,00	0,00	0,00
34001 INTERESSOS DE RESIDÈNCIES PASSIVES	1.173.000,00	0,00	1.173.000,00	125.697,31	125.697,31	125.697,31	1.047.302,69	1.047.302,69	10,72	10,72
34003 INTERESSOS DE RESERVES EN GARANTIA	0,00	0,00	0,00	826.120,52	826.120,52	826.120,52	-	-	-	-
6 INVERSIONS REALS	0,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00	0,00	0,00	0,00	75.000,00	100,00	0,00
TOTAL PRESSUPOSTAT	3.329.583,00	425.000,00	3.754.583,00	1.759.342,82	1.665.842,82	1.665.583,46	1.995.240,18	2.085.740,18	234,70	133,15

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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