

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2024, del  
**GOVERN D'ANDORRA**

Maig de 2026

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat en la sessió celebrada 21 de maig de 2026, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024, del Govern d'Andorra.

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

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

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ</b> .....	<b>5</b>
1.1. Objecte i abast .....	5
1.2. Metodologia .....	5
1.3. Marc jurídic.....	6
1.4. Organització i control intern.....	7
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b> .....	<b>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.....	13
2.2.1. Impostos directes i indirectes .....	17
2.2.2. Taxes i altres ingressos.....	18
2.2.3. Transferències corrents d'ingressos.....	19
2.2.4. Ingressos patrimonials.....	19
2.2.5. Despeses de personal.....	20
2.2.6. Consum de béns corrents i serveis .....	22
2.2.7. Transferències i subvencions atorgades .....	24
2.2.8. Inversions reals .....	26
2.2.9. Actius financers .....	27
2.2.10. Passius financers i despeses financeres.....	27
2.3. Estats financers.....	29
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu .....	33
2.3.2. Altres actius financers .....	34
2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos .....	35
2.3.4. Inventaris.....	38
2.3.5. Altres actius financers no corrents.....	38
2.3.6. Propietats d'inversió .....	40
2.3.7. Propietat, planta i equipament.....	41
2.3.8. Actius intangibles.....	44
2.3.9. Comptes a pagar .....	45
2.3.10. Passius financers corrents .....	45
2.3.11. Passius financers no corrents .....	46
2.3.12. Endeutament.....	46
2.3.13. Provisions a llarg termini .....	48
2.3.14. Provisions a curt termini .....	49
2.3.15. Actius nets/patrimoni .....	50
2.3.16. Resultats extraordinaris.....	52
2.4. Estat del romanent de tresoreria .....	53
2.5. Contractació pública .....	55
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal	57
2.7. Altres aspectes a destacar .....	58
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals .....	63
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b> .....	<b>70</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b> .....	<b>71</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b> .....	<b>73</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b> .....	<b>74</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b> .....	<b>131</b>

## Abreviacions

BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra
DLTRLGFP:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
DLTRLSEPF:	Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal
LBOT:	Llei de bases de l'ordenament tributari
LCP:	Llei de contractació pública
LFC:	Llei de les finances comunals
LFP:	Llei de la funció pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
DLTCLQTC:	Decret Legislatiu de publicació del text consolidat de la Llei qualificada de transferències als comuns
NICSP:	Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Govern forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2024, 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 2024.

La liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2024, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2025 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

A data del present informe, el Govern no ha remès els estats financers consolidats de l'exercici 2024 del Govern i les seves entitats dependents.

## 1.2. Metodologia

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

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

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

No obstant això, en la mesura que s'han detectat 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 2024 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, se n'ha fet referència en l'informe.

El treball de camp a les dependències del Govern va concloure el 4 de febrer de 2026.

### **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:

- Llei qualificada de delimitació de competències dels Comuns, de 4-11-93, i les seves modificacions posteriors.
- Llei del Govern, de 15 de desembre de 2000, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 27/2008, del 20 de novembre, d'impostos especials i les seves modificacions posteriors.
- Llei 31/2008, de 18 de desembre, de mesures de reactivació econòmica i les seves modificacions posteriors.
- Llei 93/2010, del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'administració i les seves modificacions posteriors.
- Llei 23/2014 del 30 d'octubre, qualificada de la creació i regulació del pla de pensions de la funció pública i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 29-4-2015 de publicació del text refós de la Llei 94/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre la renda dels no-residents fiscals, i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, i normes de desenvolupament.

- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 7-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Correcció d'errata del 21-02-2018 per la qual s'esmena un error de transcripció al Decret legislatiu del 7-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública i les seves modificacions posteriors.
- Llei 11/2019, del 15 de febrer, del servei d'acció exterior i de la carrera diplomàtica.
- Decret legislatiu del 5-6-2019 de publicació del text refós de la Llei 95/2010, del 29 de desembre, de l'impost sobre societats, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 5-6-2019 de publicació del text refós de la Llei 11/2012, del 21 de juny, de l'impost general indirecte, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 5-6-2019 de publicació del text refós de la Llei 5/2014, del 24 d'abril, de l'impost sobre la renda de les persones físiques, i les seves modificacions posteriors.
- Decret Legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2023, del 3 de juliol, de text consolidat del Codi de l'Administració.
- Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, i les seves modificacions posteriors.

#### **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 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; 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.

El Govern utilitza una aplicació de gestió pressupostària i comptable pel registre de les operacions econòmiques.

## 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:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
<b>DESPESES</b>		<b>INGRESSOS</b>	
1 Despeses de personal	148.497.847	1 Impostos directes	155.837.325
2 Consum de béns corrents i serveis	68.201.851	2 Impostos indirectes	327.925.956
3 Despeses financeres	17.417.941	3 Taxes i altres ingressos	66.996.194
4 Transferències corrents	273.309.372	4 Transferències corrents	37.631
		5 Ingressos patrimonials	35.088.321
<b>Despeses corrents</b>	<b>507.427.011</b>	<b>Ingressos corrents</b>	<b>585.885.427</b>
6 Inversions reals	67.392.164	6 Alienació d'inversions	15.000
7 Transferències de capital	43.685.605	7 Transferències de capital	-
8 Actius financers	24.738.548	8 Actius financers	40.364.460
9 Passius financers	5.178.202	9 Passius financers	22.156.643
<b>Despeses de capital</b>	<b>140.994.519</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>62.536.103</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>648.421.531</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>648.421.531</b>

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

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

#### *Estructura pressupostària*

La normativa bàsica en relació a la gestió econòmicofinancera de les entitats públiques d'àmbit estatal es recull en el DLTRLGFP, les NICSP i la llei del pressupost vigent per a l'exercici. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Es recomana 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 les normes comptables.

## 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

### Estat d'ingressos del pressupost:

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1 Impostos directes	155.837.325	-	155.837.325
2 Impostos indirectes	327.925.956	-	327.925.956
3 Taxes i altres ingressos	66.996.194	-	66.996.194
4 Transferències corrents	37.631	-	37.631
5 Ingressos patrimonials	35.088.321	-	35.088.321
<b>Ingressos corrents</b>	<b>585.885.427</b>	-	<b>585.885.427</b>
6 Alienació d'inversions	15.000	-	15.000
7 Transferències de capital	-	-	-
8 Actius financers	40.364.460	-	40.364.460
9 Passius financers	22.156.643	-	22.156.643
<b>Ingressos de capital</b>	<b>62.536.103</b>	-	<b>62.536.103</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>648.421.531</b>	-	<b>648.421.531</b>

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

### Estat de despeses del pressupost:

	Pressupost Inicial	Reconduïts	Transferències de crèdits	Crèdits Ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Crèdits Extraordinaris	Crèdits traspassats d'exercici anterior	Pressupost Final
1. Despeses de personal	148.497.847	33.742	367.291	1.717.589	0	0	0	150.616.469
2. Consum de béns corrents i serveis	68.201.851	2.335.967	464.365	(3.185.962)	124.161	0	0	67.940.382
3. Despeses financeres	17.417.941	0	0	0	0	0	0	17.417.941
4. Transferències corrents	273.309.372	3.632.994	1.210.083	8.919.306	78.698	(100.000)	0	287.050.453
6. Inversions reals	67.392.164	30.097.496	(1.321.007)	(2.981.835)	26.580	1.141.279	0	94.354.678
7. Transferències de capital	43.685.605	9.570.540	1.586.267	(885.298)	0	0	1.350.000	55.307.115
8. Actius financers	24.738.548	276.879	(2.307.000)	(3.583.800)	0	0	0	19.124.628
9. Passius financers	5.178.202	0	0	0	0	0	0	5.178.202
<b>Total</b>	<b>648.421.531</b>	<b>45.947.619</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>229.439</b>	<b>1.041.279</b>	<b>1.350.000</b>	<b>696.989.868</b>

Font: Govern  
(Imports en euros)

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

### Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en el DLTRLGFP, el Govern no enregistra comptablement les operacions que afecten 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.

### *Modificacions de pressupost en dates properes al tancament de l'exercici*

Durant l'exercici 2024 s'han comptabilitzat i aprovat modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici, les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre-les, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15.2 del DLTRLGFP.

De les mostres efectuades, s'ha observat que han tingut la finalitat indicada els crèdits ampliables que es relacionen a continuació:

- Crèdits ampliables per un total de 4.229.029 euros, aprovats el 23 de desembre de 2024, per dotar crèdit a diverses partides del capítol I del pressupost de despeses. Per a les despeses en concepte de retribucions del personal, el compromís de despesa neix en el moment que s'inicia la relació laboral o nomenament del personal, independentment del moment en què es registra i fiscalitza el compromís de despesa. En conseqüència, la disponibilitat de crèdits pressupostaris adequada i suficient per atendre les despeses de personal es requereix en el moment del naixement del compromís de despesa.

### *Transferències de crèdit que minoren despeses de capital prèviament augmentades*

L'article 26.2 del DLTRLGFP estableix que no es poden reduir crèdits per a despeses de capital que hagin estat augmentats per crèdits extraordinaris, suplementos o transferències de crèdits. S'observen transferències de crèdit per un import total de 5.489.182 euros, que minoren crèdits de partides que prèviament havien estat incrementades mitjançant suplementos de crèdits i transferències de crèdit.

### *Transferències de crèdit que minoren despeses corrents prèviament augmentades*

L'article 26.4.d) del DLTRLGFP estableix que no es poden reduir crèdits per a despeses corrents que hagin estat augmentats per suplementos de crèdit, transferències de crèdits o crèdits ampliables. S'observen transferències de crèdit per un import total de 3.123.006 euros, que minoren crèdits de partides que prèviament havien estat incrementades mitjançant transferències de crèdit.

### *Crèdits traspasats de l'exercici anterior*

S'han traspasat al pressupost de l'exercici 2024 crèdits extraordinaris per import de 1.350.000 euros, aprovats al darrer trimestre de l'exercici 2023. Tot i que hem verificat que en l'any 2024, s'ha adoptat el compromís i liquidat la corresponent despesa, el sistema d'informació comptable de Govern no té parametrizada una pista d'auditoria que permeti relacionar els compromisos de despeses comptabilitzats amb els crèdits traspasats.

### *Crèdits extraordinaris*

La Llei 9/2024, del 27 de maig va aprovar un crèdit extraordinari per import de 2.887.500 euros, destinat a l'adquisició de les pintures murals de l'església de Sant Esteve d'Andorra la Vella. Aquest crèdit extraordinari es va finançar amb més recaptació d'ingressos patrimonials – dividendes - d'Andorra Telecom per import de 1.041.279 euros i amb la reducció d'altres partides per import de 1.846.221 euros.

L'article 23.2 del DLTRLGFP estableix que els crèdits extraordinaris es podran finançar amb major recaptació d'ingressos respecte els previstos. Tot i que s'ha produït la major recaptació dels ingressos patrimonials indicats anteriorment, cal avaluar, prèviament a l'aprovació del crèdit extraordinari, que la major recaptació d'ingressos es produirà al tancament de l'exercici sobre el conjunt dels ingressos previstos en el pressupost, i no únicament en el cas d'un ingrés en concret.

La necessitat i urgència de la despesa del crèdit extraordinari es justifica per la formalització d'una opció de compra, per un termini màxim de sis mesos, per adquirir les pintures murals. No obstant, no consta motivat perquè l'opció de compra es va formalitzar pel termini indicat, fet que justificaria la necessitat i la urgència per a la tramitació del crèdit extraordinari.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

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

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. realitzat i press. final	% liq. / press.	Liq. exerc. anterior	Var. liq. exercicis	% var. liq. exercicis	Cobrat exercici
<b>Ingressos corrents</b>	<b>585.885.427</b>	<b>585.885.427</b>	<b>641.235.761</b>	<b>55.350.334</b>	<b>109%</b>	<b>550.518.139</b>	<b>90.717.621</b>	<b>16%</b>	<b>632.203.416</b>
1. Impostos directes	155.837.325	155.837.325	209.702.535	53.865.210	135%	169.965.777	39.736.758	23%	211.941.776
2. Impostos indirectes	327.925.956	327.925.956	354.341.822	26.415.866	108%	308.172.821	46.169.001	15%	348.106.433
3. Taxes i altres ingressos	66.996.194	66.996.194	37.843.165	(29.153.029)	56%	40.841.393	(2.998.228)	(7%)	34.534.240
4. Transferències corrents	37.631	37.631	54.576	16.945	145%	53.352	1.223	2%	54.576
5. Ingressos patrimonials	35.088.321	35.088.321	39.293.662	4.205.341	112%	31.484.796	7.808.867	25%	37.566.392
<b>Ingressos de capital</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>	<b>3.919</b>	<b>(11.081)</b>	<b>26%</b>	<b>59.000</b>	<b>(55.081)</b>	<b>(93%)</b>	<b>3.919</b>
6. Venda d'inversions reals	15.000	15.000	3.919	(11.081)	26%	9.000	(5.081)	(56%)	3.919
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	50.000	(50.000)	(100%)	-
<b>Var. actius i passius financers</b>	<b>62.521.103</b>	<b>62.521.103</b>	<b>629.963</b>	<b>(61.891.140)</b>	<b>1%</b>	<b>36.682.192</b>	<b>(36.052.229)</b>	<b>(98%)</b>	<b>278.632</b>
8. Actius financers	40.364.460	40.364.460	531.415	(39.833.046)	1%	36.650.685	(36.119.270)	(99%)	244.087
9. Passius financers	22.156.643	22.156.643	98.549	(22.058.095)	0%	31.507	67.042	213%	34.546
<b>Total</b>	<b>648.421.531</b>	<b>648.421.531</b>	<b>641.869.643</b>	<b>(6.551.888)</b>	<b>99%</b>	<b>587.259.331</b>	<b>54.610.312</b>	<b>9%</b>	<b>632.485.967</b>

Font: Govern  
(Imports en euros)

*Resum de la liquidació del pressupost de despeses:*

	Pressupost inicial	Modificacions pressupost	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exercici anterior	Var. liquidat exercicis	% Var. liq. Exercicis	Pagat exercici
1. Despeses de personal	148.497.847	2.118.622	150.616.469	149.891.156	725.313	100%	137.539.710	12.351.446	9%	149.836.132
2. Consum de béns corrents i serveis	68.201.851	-261.468	67.940.382	57.386.750	10.553.633	84%	51.226.715	6.160.035	12%	53.146.327
3. Despeses financeres	17.417.941	0	17.417.941	17.068.374	349.568	98%	17.400.767	(332.393)	(2%)	6.952.146
4. Transferències corrents	273.309.372	13.741.081	287.050.453	277.479.213	9.571.239	97%	251.772.950	25.706.263	10%	275.799.528
6. Inversions reals	67.392.164	26.962.514	94.354.678	51.309.791	43.044.887	54%	30.825.434	20.484.357	66%	49.835.653
7. Transferències de capital	43.685.605	11.621.509	55.307.115	42.008.412	13.298.703	76%	38.486.598	3.521.815	9%	41.612.178
8. Actius financers	24.738.548	-5.613.921	19.124.628	8.637.465	10.487.163	45%	9.465.725	(828.260)	(9%)	5.580.283
9. Passius financers	5.178.202	0	5.178.202	4.967.675	210.527	96%	4.655.679	311.996	7%	4.967.675
<b>TOTAL</b>	<b>648.421.531</b>	<b>48.568.337</b>	<b>696.989.868</b>	<b>608.748.836</b>	<b>88.241.032</b>	<b>87%</b>	<b>541.373.577</b>	<b>67.375.259</b>	<b>12%</b>	<b>587.729.922</b>

Font: Govern  
(Imports en euros)

*Resultat pressupostari:*

	Pressupost inicial	Modificacions pressupost	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liq./ pressupost	Liquidat exercici anterior	Var. liquidat exercicis	% Var. liq. exercicis	Pagat exercici
Ingressos corrents	585.885.427	0	585.885.427	641.235.761	109%	550.518.139	90.717.621	16%	632.203.416
Despeses de funcionament 1	490.009.070	15.598.235	505.607.304	484.757.119	96%	440.539.375	44.217.744	10%	478.781.987
Ingressos de capital	15.000	0	15.000	3.919	26%	59.000	(55.081)	(93%)	3.919
Despeses de capital	111.077.770	38.584.023	149.661.793	93.318.203	62%	69.312.031	24.006.172	35%	91.447.831
<b>Superàvit o dèficit de gestió</b>	<b>(15.186.412)</b>	<b>(54.182.258)</b>	<b>(69.368.670)</b>	<b>63.164.357</b>	<b>91%</b>	<b>40.725.733</b>	<b>22.438.624</b>	<b>55%</b>	<b>61.977.517</b>
Despeses financeres	17.417.941	0	17.417.941	17.068.374	98%	17.400.767	(332.393)	(2%)	6.952.146
<b>Superàvit o dèficit de caixa</b>	<b>(32.604.354)</b>	<b>(54.182.258)</b>	<b>(86.786.611)</b>	<b>46.095.983</b>	<b>53%</b>	<b>23.324.966</b>	<b>22.771.017</b>	<b>98%</b>	<b>55.025.371</b>
Actius financers (ingressos)	40.364.460	0	40.364.460	531.415	1%	36.650.685	(36.119.270)	(99%)	244.087
Passius financers (ingressos)	22.156.643	0	22.156.643	98.549	0%	31.507	67.042	213%	34.546
Actius financers (despeses)	24.738.548	(5.613.921)	19.124.628	8.637.465	45%	9.465.725	(828.260)	(9%)	5.580.283
Passius financers (despeses)	5.178.202	0	5.178.202	4.967.675	96%	4.655.679	311.996	7%	4.967.675
<b>Var. d'actius i passius financers</b>	<b>32.604.354</b>	<b>5.613.921</b>	<b>38.218.274</b>	<b>(12.975.176)</b>	<b>(34%)</b>	<b>22.560.788</b>	<b>(35.535.964)</b>	<b>(158%)</b>	<b>(10.269.326)</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>(0)</b>	<b>(48.568.337)</b>	<b>(48.568.337)</b>	<b>33.120.807</b>	<b>68%</b>	<b>45.885.754</b>	<b>(12.764.947)</b>	<b>(28%)</b>	<b>44.756.045</b>

Font: Govern  
(Imports en euros)

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

### *Destinació dels superàvits pressupostaris*

L'article 18 de la Llei 32/2014, de 27 novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal estableix que els superàvits de les liquidacions pressupostàries de l'Estat s'aplicaran a la reducció del deute públic o a la dotació d'un compte de reserves de lliure disposició. El Govern no ha destinat els superàvits pressupostaris d'anys anteriors a les finalitats previstes en l'article 18 de la Llei 32/2014, de 27 novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal. En el cas de la reducció del deute públic, l'aplicació del superàvit pressupostari s'hauria de materialitzar mitjançant l'amortització anticipada de l'endeutament.

L'import dels superàvits de les liquidacions pressupostàries, sense considerar ni els actius ni passius financers seria de 46.095.983 euros en l'exercici 2024 i 23.324.966 euros en l'exercici 2023.

### *Estalvi net pressupostari*

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.

Els imports següents són els que deriven dels estats financers i pressupostaris 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>2024 Import</b>	<b>2023 Import</b>
Ingressos corrents exercici	641.236	550.518
Despeses corrents exercici (cap. I,II i IV)	-484.757	-440.540
<b>Estalvi brut</b>	<b>156.479</b>	<b>109.978</b>
Obligacions reconegudes (cap. III i IX)	-22.036	-22.057
<b>Estalvi net</b>	<b>134.443</b>	<b>87.921</b>
<i>Percentatge sobre Ingressos corrents</i>	<i>20,97%</i>	<i>15,97%</i>

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

Com es resumeix a la nota 2.3.12, en els exercicis 2027 i 2031 el Govern ha de fer front a l'amortització d'operacions d'endeutament per import de 500 milions d'euros en cadascun d'aquells exercicis.

Tot i que el romanent de tresoreria no afectat al 31 de desembre de 2024 era positiu de 34.969.161 euros (veure nota 2.4), atenent a l'estalvi net generat en el darrer

exercici i els exercicis que resten fins a l'amortització de les operacions d'endeutament, s'ha de qüestionar la capacitat del Pressupost general d'atendre els venciments anteriors, la qual cosa obligarà al Govern al refinançament de les operacions indicades.

## 2.2.1. Impostos directes i indirectes

El resum dels imports registrats en el capítol d'impostos directes figura en el quadre següent:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. realitzat i press. final	% liq. / press.	Liq. exerc. anterior	Var. liq. exercicis	% var. liq. exercicis	Cobrat exercici
<b>1. Impostos directes</b>	<b>155.837.325</b>	<b>155.837.325</b>	<b>209.702.535</b>	<b>53.865.210</b>	<b>135%</b>	<b>169.965.777</b>	<b>39.736.758</b>	<b>23%</b>	<b>211.941.776</b>
100. Impost sobre la renda	64.513.000	64.513.000	93.465.116	28.952.116	145%	72.055.646	21.409.470	30%	91.368.888
10000. Impost sobre Plusvàlues immobiliàries	8.919.560	8.919.560	25.137.128	16.217.568	282%	13.367.690	11.769.438	88%	24.105.814
10001. IRPF. Impost Renda Persones Físiques	55.593.440	55.593.440	68.327.987	12.734.547	123%	58.687.956	9.640.031	16%	67.263.075
101. De societats	81.567.408	81.567.408	107.266.713	25.699.304	132%	89.507.092	17.759.621	20%	111.809.332
10100. Impost sobre societats	81.567.408	81.567.408	107.266.713	25.699.304	132%	89.507.092	17.759.621	20%	111.809.332
10101. Activitats econòmiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-
103. Impost sobre la renda no residents	9.712.184	9.712.184	8.914.362	(797.821)	92%	8.359.262	555.100	7%	8.707.211
10301. Impost sobre Renda No Residents	9.712.184	9.712.184	8.914.362	(797.821)	92%	8.359.262	555.100	7%	8.707.211
111. Imp.ext.sob.el patrim.pers.físiques	1.432	1.432	8.482	7.050	592%	1.419	7.063	498%	8.482
11100. Impost sobre els habitatges buits	1.432	1.432	8.482	7.050	592%	1.419	7.063	498%	8.482
122. Altres impostos directes	43.302	43.302	47.863	4.561	111%	42.359	5.504	13%	47.863
12200. Sobre activitats que vulguin obrir fins a 24h	43.302	43.302	47.863	4.561	111%	42.359	5.504	13%	47.863
<b>Total</b>	<b>155.837.325</b>	<b>155.837.325</b>	<b>209.702.535</b>	<b>53.865.210</b>	<b>135%</b>	<b>169.965.777</b>	<b>39.736.758</b>	<b>23%</b>	<b>211.941.776</b>

Font: Govern  
(Imports en euros)

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

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. realitzat i press. final	% liq. / press.	Liq. exerc. anterior	Var. liq. exercicis	% var. liq. exercicis	Cobrat exercici
<b>2. Impostos indirectes</b>	<b>327.925.956</b>	<b>327.925.956</b>	<b>354.341.822</b>	<b>26.415.866</b>	<b>108%</b>	<b>308.172.821</b>	<b>46.169.001</b>	<b>15%</b>	<b>348.106.433</b>
200. Sobre transmissions intervius	3.009.688	3.009.688	2.724.633	(285.056)	91%	3.096.917	(372.284)	(12%)	2.314.608
20000. ITP	3.009.688	3.009.688	2.724.633	(285.056)	91%	3.096.917	(372.284)	(12%)	2.314.608
210. Consum béns	156.417.341	156.417.341	164.951.375	8.534.034	105%	155.282.554	9.668.821	6%	157.856.203
21010. IGI	156.417.341	156.417.341	164.951.375	8.534.034	105%	155.282.554	9.668.821	6%	157.856.203
211. Consum de serveis	11.692.759	11.692.759	10.813.408	(879.351)	92%	10.246.921	566.487	6%	10.621.922
21101. ISI Assegurances	3.878.819	3.878.819	4.215.862	337.043	109%	3.873.441	342.421	9%	4.222.791
21102. ISI	-	-	(0)	(0)	-	-	(0)	-	24.074
21103. Impost sobre l'allotjament	7.813.940	7.813.940	6.597.546	(1.216.395)	84%	6.373.481	224.065	4%	6.375.057
213. Impostos especials	48.002.676	48.002.676	48.671.671	668.995	101%	48.616.186	55.484	0%	48.670.232
21303. Impostos especials	38.732.072	38.732.072	38.668.404	(63.668)	100%	38.976.341	(307.937)	(1%)	38.666.965
21304. Impost sobre les emissions de CO2	9.270.604	9.270.604	10.003.267	732.663	108%	9.639.845	363.422	4%	10.003.267
214. Sobre el tràfic exterior	101.154.491	101.154.491	112.713.902	11.559.411	111%	88.871.725	23.842.177	27%	112.702.719
21400. Taxa al consum	100.326.191	100.326.191	111.504.587	11.178.396	111%	86.888.859	24.615.727	28%	111.504.587
21410. Tarifa Exterior Comuna (TEC)	828.300	828.300	1.185.587	357.286	143%	1.879.857	(694.270)	(37%)	1.099.655
21411. Antidumping	-	-	23.729	23.729	-	103.009	(79.280)	(77%)	98.478
220. Sobre el Joc	2.649.001	2.649.001	884.122	(1.764.879)	33%	2.058.518	(1.174.396)	(57%)	2.348.735
22000. Sobre el Joc del Bingo	508.987	508.987	357.936	(151.051)	70%	383.247	(25.311)	(7%)	357.736
22001. Impost s/ Joc d'atzar	2.140.014	2.140.014	526.186	(1.613.828)	25%	1.675.270	(1.149.084)	(69%)	1.990.999
240. Impost sobre la inversió estrangera	5.000.000	5.000.000	13.582.712	8.582.712	272%	-	13.582.712	-	13.592.014
24000. Impost sobre la inversió estrangera	5.000.000	5.000.000	13.582.712	8.582.712	272%	-	13.582.712	-	13.592.014
<b>Total</b>	<b>327.925.956</b>	<b>327.925.956</b>	<b>354.341.822</b>	<b>26.415.866</b>	<b>108%</b>	<b>308.172.821</b>	<b>46.169.001</b>	<b>15%</b>	<b>348.106.433</b>

Font: Govern  
(Imports en euros)

## 2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. realitzat i press. final	% liq. / press.	Liq. exerc. anterior	Var. liq. exercicis	% var. liq. exercicis	Cobrat exercici
<b>3. Taxes i altres ingressos</b>	<b>66.996.194</b>	<b>66.996.194</b>	<b>37.843.165</b>	<b>(29.153.029)</b>	<b>56%</b>	<b>40.841.393</b>	<b>(2.998.228)</b>	<b>(7%)</b>	<b>34.534.240</b>
30. Taxes	19.432.686	19.432.686	23.711.010	4.278.324	122%	21.101.379	2.609.631	12%	20.651.906
300. Taxa d'activitats econòmiques	8.640.955	8.640.955	10.680.263	2.039.308	124%	9.468.626	1.211.636	13%	8.279.711
301. Taxa de vehicles	7.217.414	7.217.414	7.633.906	416.492	106%	7.002.553	631.353	9%	6.981.376
303. Taxa judicial	751.705	751.705	1.151.087	399.382	153%	892.396	258.691	29%	1.151.087
304. Taxa marques i patents	430.915	430.915	395.234	(35.681)	92%	399.307	(4.072)	(1%)	396.036
308. Taxa Salut animal i seg.alimentària	61.253	61.253	59.328	(1.925)	97%	69.860	(10.532)	(15%)	59.112
309. Altres taxes	21.807	21.807	23.988	2.180	110%	27.193	(3.205)	(12%)	23.688
307. Taxa sol·licituds de treball	2.308.637	2.308.637	3.117.704	809.068	135%	3.241.444	(123.740)	(4%)	3.111.997
302. Taxa inversió estrangera	-	-	649.500	649.500	-	-	649.500	-	649.900
31. Prestació de serveis	4.695.604	4.695.604	4.208.025	(487.579)	90%	4.033.370	174.655	4%	4.199.199
310. Legalització de documents	71.269	71.269	75.066	3.797	105%	68.426	6.641	10%	74.569
312. Serveis sanitaris	379.559	379.559	349.801	(29.758)	92%	403.180	(53.379)	(13%)	368.799
313. Certificats	171.884	171.884	147.252	(24.632)	86%	157.643	(10.390)	(7%)	146.298
314. Camets escolars	1.011.964	1.011.964	270.305	(741.659)	27%	267.603	2.702	1%	264.621
315. Passaports	143.122	143.122	390.654	247.532	273%	142.042	248.612	175%	390.056
316. Inscripcions en registre	1.732.456	1.732.456	1.792.028	59.572	103%	1.762.352	29.677	2%	1.786.610
317. Inspeccions	49	49	6	(42)	13%	11	(4)	(40%)	6
319. Altres serveis	264.266	264.266	334.977	70.711	127%	265.068	69.909	26%	318.936
311. Llicències,permisos i autoritzacions	921.035	921.035	847.934	(73.101)	92%	967.017	(119.083)	(12%)	849.304
318. Ús Cartografia digital	-	-	-	-	-	30	(30)	(100%)	-
32. Venda de béns	410.193	410.193	784.532	374.339	191%	755.944	28.588	4%	802.061
320. Venda de publicacions pròpies	15.856	15.856	17.595	1.739	111%	19.555	(1.960)	(10%)	15.517
321. Impresos	329.024	329.024	686.695	357.672	209%	661.918	24.777	4%	686.731
324. Cartografia i fotografia aèria	5.432	5.432	3.330	(2.102)	61%	4.835	(1.505)	(31%)	2.991
327. Productes sanitaris	33.902	33.902	25.191	(8.711)	74%	32.615	(7.424)	(23%)	46.424
329. Altres béns	18.564	18.564	46.927	28.364	253%	30.627	16.300	53%	45.649
323. Fotocòpies i altres prod.reprografia	7.415	7.415	4.793	(2.622)	65%	6.394	(1.601)	(25%)	4.749
33. Reintegraments	1.715.954	1.715.954	5.121.931	3.405.977	298%	4.483.711	638.220	14%	5.112.191
330. D'exercicis tancats	1.487.006	1.487.006	4.796.592	3.309.586	323%	4.048.735	747.856	18%	4.796.592
331. De pressupost corrents	228.948	228.948	325.339	96.391	142%	434.976	(109.637)	(25%)	315.599
34. Altres ingressos	40.741.758	40.741.758	4.017.667	(36.724.091)	10%	10.466.989	(6.449.322)	(62%)	3.768.883
340. Sancions	40.000.000	40.000.000	2.490.431	(37.509.569)	6%	3.041.396	(550.965)	(18%)	2.100.139
342. Danys i imprevistos	719.303	719.303	1.485.524	766.221	207%	7.306.101	(5.820.578)	(80%)	1.635.984
343. Recàrrecs	22.455	22.455	40.192	17.737	179%	119.242	(79.050)	(66%)	31.239
341. Expedients	-	-	1.520	1.520	-	250	1.270	508%	1.520
<b>Total</b>	<b>66.996.194</b>	<b>66.996.194</b>	<b>37.843.165</b>	<b>(29.153.029)</b>	<b>56%</b>	<b>40.841.393</b>	<b>(2.998.228)</b>	<b>(7%)</b>	<b>34.534.240</b>

Font: Govern  
(Imports en euros)

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

### *Grau d'execució dels ingressos de sancions*

El grau d'execució dels ingressos de sancions és del 6%, el que suposa que s'han liquidat 37.509.569 euros menys dels ingressos pressupostats. Els ingressos liquidats per aquest concepte en l'exercici 2023 van ser 3.041.396 euros i en l'exercici 2022 van ser 18.624.155 euros. El Govern va preveure per a l'any 2024 un creixement dels ingressos de sancions que no s'ha produït, fet que ha estat recollit en la Llei 4/2025, del 30 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2025, en la qual es preveuen uns ingressos de sancions de 5.771.795 euros.

## Venda de "l'Hotel Pol" al Comú de Sant Julià de Lòria

El Govern va liquidar en el concepte 342 "danys i imprevistos" del pressupost de l'exercici 2023 l'import de 3.077.315 euros, corresponent a la venda de la finca anomenada "Hotel Pol" al Comú de Sant Julià de Lòria.

Atenent al que disposa el principi d'annualitat regulat a l'article 14 del DLTRLGFP, l'ingrés de la venda de la finca al Comú de Sant Julià de Lòria s'hauria de liquidar en el capítol VI, "Venda d'inversions reals", dels pressupostos dels anys en els quals esdevé la seva exigibilitat. D'acord amb el calendari acordat, l'import dels cobraments exigibles i materialitzats en l'exercici 2024 és de 980.891 euros. En conseqüència, les liquidacions del capítol VI d'ingressos estan infravalorades en 980.891 euros. Així mateix, els deutors pendents de cobrament del romanent de tresoreria estan sobrevalorats en 1.961.600 euros, corresponents als cobraments pendents de venciment i no exigibles a 31 de desembre de 2024.

### 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:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. realitzat i press. final	% Liq. / press.	Liq. exerc. anterior	Var. liq. exercicis	% Var. liq. exercicis	Cobrat exercici
<b>4. Transferències corrents</b>	<b>37.631</b>	<b>37.631</b>	<b>54.576</b>	<b>16.945</b>	<b>145%</b>	<b>53.352</b>	<b>1.223</b>	<b>2%</b>	<b>54.576</b>
460. Copríncep Francès	-	-	250	250	-	-	250	-	250
46000. Copríncep Francès	-	-	250	250	-	-	250	-	250
489. Altres transferències corrents	37.631	37.631	54.326	16.695	144%	53.352	973	2%	54.326
48903. Comissió d'intercanvi cultural	37.631	37.631	54.326	16.695	144%	53.352	973	2%	54.326
449. D'altres entitats públiques	-	-	-	-	-	-	-	-	-
44900. Retorn excedent transferències	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>37.631</b>	<b>37.631</b>	<b>54.576</b>	<b>16.945</b>	<b>145%</b>	<b>53.352</b>	<b>1.223</b>	<b>2%</b>	<b>54.576</b>

Font: Govern  
(Imports en euros)

### 2.2.4. Ingressos patrimonials

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

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. realitzat i press. final	% liq. / press.	Liq. exerc. anterior	Var. liq. exercicis	% var. liq. exercicis	Cobrat exercici
<b>5. Ingressos patrimonials</b>	<b>35.088.321</b>	<b>35.088.321</b>	<b>39.293.662</b>	<b>4.205.341</b>	<b>112%</b>	<b>31.484.796</b>	<b>7.808.867</b>	<b>25%</b>	<b>37.566.392</b>
521. Interessos de dipòsits	-	-	5.955	5.955	-	6.885	(929)	(13%)	5.955
52100. Interessos de dipòsit	-	-	5.955	5.955	-	6.885	(929)	(13%)	5.955
530. Distribució de resultats	28.045.752	28.045.752	29.266.623	1.220.871	104%	23.156.181	6.110.442	26%	29.266.623
53001. Distr. Resultats Andorra Telecom	27.612.601	27.612.601	28.653.880	1.041.279	104%	22.554.975	6.098.905	27%	28.653.880
53003. Distribució resultats Casa Rossell	-	-	-	-	-	126	(126)	(100%)	-
53008. Distribució de resultats CRAJ	433.152	433.152	612.743	179.591	141%	601.080	11.663	2%	612.743
541. Lloguers	39.745	39.745	50.192	10.447	126%	61.359	(11.167)	(18%)	49.279
54100. Cafeteria Govern	18.614	18.614	19.300	686	104%	18.448	852	5%	19.300

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. realitzat i press. final	% liq. / press.	Liq. exerc. anterior	Var. liq. exercicis	% var. liq. exercicis	Cobrat exercici
54103. Lloguers duana	14.276	14.276	13.485	(791)	94%	15.635	(2.150)	(14%)	12.606
54104. Places d'aparcament	6.854	6.854	8.597	1.743	125%	7.177	1.420	20%	8.565
54107. Casa Rossell	-	-	8.081	8.081	-	8.081	-	-	8.809
54112. Lloguer Auditori Nacional	-	-	628	628	-	-	628	-	-
54114. Poliesportiu d'Andorra	-	-	100	100	-	3.385	(3.285)	(97%)	-
54120. Lloguer Casa d'Areny Plandolit	-	-	-	-	-	233	(233)	(100%)	-
54122. Lloguer Escola Andorrana Sant Julià	-	-	-	-	-	8.400	(8.400)	(100%)	-
544. Altres ingressos patrimonials	6.731.227	6.731.227	7.782.720	1.051.493	116%	7.734.730	47.990	1%	7.779.017
54400. Ingressos per cessió d'ús	33.261	33.261	34.757	1.496	104%	38.843	(3.886)	(10%)	32.747
54401. Euros col·leccionisme	1.833.050	1.833.050	2.890.057	1.057.007	158%	3.545.587	(655.530)	(18%)	2.888.364
54402. Euros en circulació	4.864.915	4.864.915	4.857.906	(7.009)	100%	4.150.500	707.406	17%	4.857.906
550. Resultat d'operacions comercials	271.597	271.597	2.011.163	1.739.565	740%	444.809	1.566.354	352%	268.588
55000. Cànon ITV	271.597	271.597	268.588	(3.010)	99%	250.782	17.806	7%	268.588
55003. Concessió línies transport nacional	-	-	1.742.575	1.742.575	-	194.027	1.548.548	798%	-
580. Interessos de demora	-	-	2.876	2.876	-	33.086	(30.209)	(91%)	3.071
58002. Interessos Legals	-	-	2.876	2.876	-	33.086	(30.209)	(91%)	3.071
590. Ingressos provin. inversions reals	-	-	10.653	10.653	-	47.747	(37.094)	(78%)	30.378
59000. Ingressos provin. inversions reals	-	-	10.653	10.653	-	47.747	(37.094)	(78%)	30.378
520. Interessos de comptes bancaris	-	-	163.480	163.480	-	-	163.480	-	163.480
52000. De comptes corrents	-	-	163.480	163.480	-	-	163.480	-	163.480
<b>Total</b>	<b>35.088.321</b>	<b>35.088.321</b>	<b>39.293.662</b>	<b>4.205.341</b>	<b>112%</b>	<b>31.484.796</b>	<b>7.808.867</b>	<b>25%</b>	<b>37.566.392</b>

Font: Govern  
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.1.

## 2.2.5. Despeses de personal

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

	Pressupost inicial	Modificacions pressupost	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exercici anterior	Var. liquidat exercicis	% Var. liq. exercicis	Pagat exercici
100. Retribucions bàsiques i altres remuneracions d'altres càrrecs	3.170.596	252.422	3.423.018	3.394.807	28.211	99%	3.080.250	314.557	10%	3.394.807
110. Remuneracions bàsiques i altres, personal fix	105.293.957	1.050.979	106.344.937	106.075.728	269.209	100%	98.140.206	7.935.522	8%	106.075.728
120. Remun. bàsiques i altres d'agent Adm. caràct. indefinit	453.179	(15.320)	437.859	410.052	27.807	94%	592.970	(182.918)	(31%)	384.372
130. Remuneracions bàsiq. i altres d'agent Adm. caràcter eventual	6.626.646	304.281	6.930.927	6.904.774	26.153	100%	6.266.630	638.145	10%	6.904.774
160. Quotes seguretat social	18.682.339	375.633	19.057.972	18.905.631	152.341	99%	17.480.830	1.424.801	8%	18.897.325
161. Prestacions socials	13.321.152	153.667	13.474.819	13.470.767	4.052	100%	11.456.473	2.014.294	18%	13.470.767
163. Despeses socials del personal	949.977	(3.039)	946.937	729.396	217.541	77%	522.350	207.046	40%	708.358
<b>Total</b>	<b>148.497.847</b>	<b>2.118.622</b>	<b>150.616.469</b>	<b>149.891.156</b>	<b>725.313</b>	<b>100%</b>	<b>137.539.710</b>	<b>12.351.446</b>	<b>9%</b>	<b>149.836.132</b>

Font: Govern  
(Imports en euros)

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

### Hores extraordinàries

L'article 13.1 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 del Departament de Funció Pública.

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

<b>Interval d'hores extres/any</b>	<b>Nombre de treballadors</b>
Més de 300	3
Entre 200 i 300	12
Entre 150 i 200	27
Entre 120 i 150	31
<b>Total</b>	<b>73</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

### *Registre de personal*

L'article 30 de la LFP estableix que tot el personal de l'Administració general ha de figurar inscrit en el Registre de personal, que depèn del ministeri competent en matèria de funció pública. Així mateix, es regula que, per reglament, el Govern ha de determinar les dades personals i de vinculació amb l'Administració que han de constar en el Registre de personal, i la relació del personal i els llocs de treball a l'Administració.

El Govern hauria de promoure el reglament contemplat en la LFP i establir els mecanismes per tal complir amb la previsió d'aquesta Llei.

### *Cobertures de funcions estructurals i periòdiques*

L'article 109 c) de la LFP contempla el nomenament de personal interí per a la cobertura de funcions estructurals i periòdiques. De la revisió realitzada, s'observen, en el marc del precepte esmentat, nomenaments de personal interí fins el 31 de desembre de 2024 i que torna a ser nomenat, per via d'urgència, l'1 de gener de l'any següent fins el 31 de desembre. Aquesta pràctica qüestiona el caràcter periòdic de les funcions estructurals que requereix l'esmentat article de la LFP.

### *Ordenació i gestió de recursos humans*

L'article 109 a) de la LFP estableix que es pot nomenar personal interí per cobrir places vacants, mentre es desenvolupa el procediment de provisió. A partir de les mostres seleccionades d'altres de personal interí, s'ha observat la contractació per urgència per cobrir una plaça vacant a la plantilla de personal, fonamentada en l'esmentat article, sense que, en el moment de la contractació, estigués iniciat el procediment de provisió de la plaça en qüestió.

Cal elaborar els instruments d'ordenació i gestió de recursos humans que indica l'article 20 de la LFP. Aquests instruments, entre d'altres finalitats, han de permetre, a partir de l'anàlisi de les disponibilitats i necessitats de personal, l'adequada planificació dels processos per a la cobertura dels llocs vacants i així reduir les contractacions de

personal interí per urgència, les quals no compleixen amb els principis d'igualtat, mèrit, capacitat, publicitat i concurrència.

## Oferta d'ocupació

L'Oferta d'ocupació s'emmarca com un dels instruments d'ordenació i gestió dels recursos humans. L'article 28 de la LFP estableix que una vegada aprovat el Pressupost General, el Departament de Funció Pública ha de publicar a la seu electrònica del Govern l'oferta d'ocupació de l'exercici. El Departament de Funció Pública no ha publicat l'oferta d'ocupació per a l'exercici 2024.

### 2.2.6. Consum de béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	Pressupost inicial	Modificacions pressupost	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exercici anterior	Var. liquidat exercicis	% Var. liq. exercicis	Pagat exercici
200. Lloguer terrenys i béns naturals	212.704	(39.776)	172.929	169.405	3.524	98%	166.291	3.114	2%	169.358
201. Cànon i prestacions derivades concessions administratives	7.795.327	517.621	8.312.948	7.476.142	836.806	90%	7.403.967	72.176	1%	7.108.603
202. Lloguer edificis i altres construccions	2.040.158	(7.356)	2.041.802	1.872.060	169.743	92%	1.700.068	171.992	10%	1.835.179
203. Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipaments	131.375	25.780	157.155	139.281	17.874	89%	129.469	9.812	8%	139.270
204. Lloguer de material de transport	270.705	57.710	328.416	319.198	9.217	97%	256.546	62.652	24%	317.423
205. Lloguer de mobiliari i efectes	4.248	(1.483)	2.765	765	2.000	28%	2.038	(1.273)	(62%)	765
206. Lloguer d'equipaments per a informàtica	161.975	6.947	168.922	113.192	55.730	67%	92.348	20.843	23%	112.227
208. Lloguer altre immobilitzat immaterial	3.705.890	414.381	4.120.271	3.425.297	694.974	83%	2.846.552	578.746	20%	3.392.546
209. Lloguer altre immobilitzat material	2.857	0	2.857	2.195	663	77%	2.195	0	-	2.111
210. Reparació i conservació, terrenys i béns naturals	79.891	(12.737)	67.154	61.909	5.245	92%	33.467	28.442	85%	51.466
212. Reparació i cons. edificis i altres construccions	1.194.147	(337.083)	857.064	643.752	213.312	75%	605.358	38.394	6%	570.941
213. Reparació i conservació. Maquinària, instal. i equipament	4.108.785	201.309	4.308.095	3.881.104	426.990	90%	3.031.252	849.852	28%	3.779.251
214. Reparació i conservació, material de transport	554.035	183.678	737.712	630.284	107.428	85%	603.222	(172.938)	(22%)	562.794
215. Reparació i conservació, mobiliari i efectes	29.418	(16.531)	12.887	2.577	10.310	20%	13.319	(10.742)	(81%)	2.372
216. Reparació i conservació d'equipaments informàtics	885.885	(122.411)	763.474	647.741	115.733	85%	504.771	142.970	28%	596.745
218. Reparació i conservació, aparells i instruments mèdics	15.543	(5.675)	9.869	4.388	5.481	44%	2.083	2.304	111%	4.115
219. Reparació i conservació d'altre immobilitzat	16.419	(6.356)	10.063	1.533	8.531	15%	461	1.071	232%	1.533
220. Material d'oficina	723.558	(89.825)	633.733	521.914	111.819	82%	703.245	(181.331)	(26%)	496.298
221. Subministraments	11.148.597	(274.098)	10.874.501	9.123.752	1.750.749	84%	9.221.052	(97.300)	(1%)	8.417.164
222. Comunicacions	1.564.296	86.805	1.651.101	1.503.397	147.704	91%	1.446.025	57.373	4%	1.489.571
223. Transport	2.888.976	(41.290)	2.847.687	2.606.694	240.993	92%	2.353.060	253.634	11%	2.517.823
224. Primes d'assegurances	1.467.416	(78.368)	1.389.048	1.270.628	118.420	91%	1.254.303	16.325	1%	1.252.884
225. Tributs	22.332	8.918	31.250	22.405	8.845	72%	39.677	(17.272)	(44%)	21.643
228. Altres serveis	7.654.183	(714.288)	6.939.875	5.989.712	950.163	86%	4.796.847	1.192.866	25%	5.397.245
227. Treballs realitzats per altres empreses	20.746.023	91.643	20.837.666	16.596.645	4.241.022	80%	13.444.058	3.152.587	23%	14.561.063
229. Imprevistos o insuficiències	14.800	(7.022)	7.778	49	7.729	1%	3.532	(3.482)	(99%)	49
230. Reemborsament de dietes	348.804	(51.956)	296.848	164.530	132.117	55%	155.470	9.060	6%	159.988
231. Locomoció	398.722	(50.010)	348.713	198.202	150.511	57%	216.040	(19.838)	(9%)	185.900
242. Nous serveis	10.000	0	10.000	-	10.000	0%	-	0	-	-
<b>Total</b>	<b>68.201.851</b>	<b>(261.468)</b>	<b>67.940.382</b>	<b>57.386.750</b>	<b>10.553.633</b>	<b>84%</b>	<b>51.226.715</b>	<b>6.160.035</b>	<b>12%</b>	<b>53.146.327</b>

Font: Govern  
(Imports en euros)

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

DESCRIPCIÓ SUBCONCEPTE	PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>201 Cànons i préstecs derivats concessions administratives</b>	<b>7.795.327</b>	<b>517.621</b>	<b>8.312.948</b>	<b>7.476.142</b>	<b>-836.806</b>	<b>89,93%</b>
20100 CTRA, S.A	4.103.487	227.840	4.331.327	3.847.640	-483.687	88,83%
20103 Estacions Depuradores d'Aigües Residuals	3.681.976	289.586	3.971.562	3.618.889	-352.673	91,12%
20104 Ús de la propietat industrial	9.864	195	10.059	9.613	-446	95,57%
<b>213 Reparació i cons. maquinaria, instal·lacions i equipaments</b>	<b>4.106.785</b>	<b>201.309</b>	<b>4.308.095</b>	<b>3.881.104</b>	<b>-426.990</b>	<b>90,09%</b>
21300 Reparació i cons. maq. instal·lacions i equipaments	4.106.785	201.309	4.308.095	3.881.104	-426.990	90,09%
<b>221 Subministraments</b>	<b>11.148.597</b>	<b>-274.096</b>	<b>10.874.501</b>	<b>9.123.752</b>	<b>-1.750.749</b>	<b>83,90%</b>
22100 Energia elèctrica	3.706.958	-442.497	3.264.461	3.017.929	-246.532	92,45%
22105 FEDA Ecoterm	272.908	262.880	535.788	517.948	-17.840	96,67%
22110 Aigua	172.428	-7.477	164.951	144.269	-20.682	87,46%
22120 Carburants per a loc.	576.477	-1.300	575.177	389.785	-185.392	67,77%
22130 Carburants per a calef.	1.104.779	-4.247	1.100.532	877.986	-222.546	79,78%
22140 Vestuari	586.489	-64.017	522.472	408.032	-114.440	78,10%
22150 Productes alimentaris	439.545	107.699	547.244	536.003	-11.241	97,95%
22155 Animals vius	15.849	-	15.849	10.317	-5.532	65,10%
22160 Productes farm i sanitaris	1.281.160	-33.648	1.247.512	1.088.288	-159.224	87,24%
22161 Anàlisis clíniques	300.008	-74.712	225.296	126.263	-99.033	56,04%
22170 Primeres mat., func. i serveis	46.344	-4.701	41.643	36.887	-4.756	88,58%
22175 Encunyació moneda Euro	1.329.509	-121.582	1.207.927	753.797	-454.130	62,40%
22180 Productes de neteja	47.696	-2.032	45.664	38.436	-7.228	84,17%
22185 Material esportiu	16.404	1.605	18.009	11.248	-6.761	62,46%
22190 Altres subministraments	1.252.043	109.933	1.361.976	1.166.564	-195.412	85,65%
<b>223 Transport</b>	<b>2.888.976</b>	<b>-41.290</b>	<b>2.847.687</b>	<b>2.606.694</b>	<b>-240.993</b>	<b>91,54%</b>
22300 Transport mercaderies	187.278	-6.813	180.465	152.732	-27.733	84,63%
22310 Missatgers	60.250	-13.940	46.311	31.601	-14.710	68,24%
22320 Col·lectiu persones	964.531	-9.029	955.502	912.526	-42.976	95,50%
22330 Altres transports	96.199	-11.508	84.691	74.144	-10.547	87,55%
22340 Transport Helicòpter	1.580.718	-	1.580.718	1.435.691	-145.027	90,83%
<b>226 Altres serveis</b>	<b>7.654.163</b>	<b>-714.288</b>	<b>6.939.875</b>	<b>5.989.712</b>	<b>-950.163</b>	<b>86,31%</b>
22610 At. protocol. i de represent.	964.047	32.177	996.224	936.407	-59.817	94,00%
22620 Divulgació i pub.	622.929	-75.794	547.135	467.246	-79.889	85,40%
22621 Traduccions i correc.	201.037	-67.248	133.789	94.689	-39.100	70,77%
22630 Jurisdicció i conten.	1.951.678	-601.244	1.350.434	1.265.872	-84.562	93,74%
22631 Execucions SAIG	7.300	62.627	69.927	30.885	-39.042	44,17%
22635 Repatriació de Nac.	20.442	-20.186	256	-	-256	0,00%
22640 Despeses serv. sanit.	648.393	-26.891	621.502	506.268	-115.234	81,46%
22650 Despeses de comunitat	177.766	43.012	220.778	205.457	-15.321	93,06%
22660 Reunions, conf. i cursets	724.280	-145.047	579.233	368.172	-211.061	63,56%

227	22670 Publicitat i propaganda	207.892	3.336	211.228	122.735	-88.493	58,11%
	22680 Promoció cultural	829.996	-257.255	572.741	522.280	-50.461	91,19%
	22681 Promoció educativa	183.105	-2.250	180.855	153.294	-27.561	84,76%
	22683 Promoció esportiva	973.154	369.890	1.343.044	1.220.467	-122.577	90,87%
	22684 Promoció social	66.400	27.990	94.390	81.641	-12.749	86,49%
	22690 Altres despeses	75.744	-57.405	18.339	14.299	-4.040	77,97%
	<b>Treballs real. per altres empreses</b>	<b>20.746.023</b>	<b>91.643</b>	<b>20.837.666</b>	<b>16.596.645</b>	<b>-4.241.022</b>	<b>79,65%</b>
	22700 Treb. realit. per empre. de neteja i sanejament	3.514.519	-149.907	3.364.612	2.950.548	-414.065	87,69%
	22710 Treballs realitzats per empreses de seguretat	605.379	-1.643	603.736	517.692	-86.044	85,75%
	22720 Treb. realit. per empre. de valoracions i peritatges	268.734	97.767	366.501	306.428	-60.073	83,61%
	22730 Treb. realit. per empre. de processament de dades	4.593.384	487.730	5.081.114	4.417.437	-663.677	86,94%
	22735 Treb. realit. per empre. de pàgines WEB	280.452	-102.386	178.066	116.482	-61.584	65,42%
	22740 Treb. realit. per empre. impressions i publicacions	51.820	-12.635	39.185	24.926	-14.259	63,61%
	22760 Treb. realit. per empre. estudis i treballs tècnics	9.396.191	-15.000	9.381.191	6.740.571	-2.640.620	71,85%
	22790 Altres treballs a l'ext.	2.035.544	-212.283	1.823.261	1.522.561	-300.700	83,51%

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

## 2.2.7. Transferències i subvencions atorgades

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

### Transferències corrents

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

	Pressupost inicial	Modificacions pressupost	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exercici anterior	Var. Liquidat exercicis	% Var. liq. exercicis	Pagat exercici
402. Als copríneps	707.500	0	707.500	707.500	0	100%	707.500	0	-	707.500
403. A Administracions Públiques	9.838.178	22.272	9.860.450	9.838.178	22.272	100%	9.170.198	667.979	7%	9.838.178
411. Transferències a entitats parapúbliques	91.090.881	741.501	91.832.382	89.564.149	2.268.233	98%	79.587.659	9.976.490	13%	88.703.627
412. A organismes autònoms administratius	2.076.181	0	2.076.181	2.076.181	0	100%	2.038.699	37.482	2%	2.047.659
442. A fundacions públiques	2.032.127	694.219	2.726.346	2.726.346	0	100%	2.233.332	493.014	22%	2.726.346
443. A empreses públiques amb forma de societat anònima	27.585.309	(5.315)	27.579.993	27.579.993	0	100%	25.546.372	2.033.622	8%	27.579.993
462. A corporacions locals	46.262.659	746.242	47.008.901	46.965.256	43.645	100%	43.748.271	3.216.985	7%	46.965.256
472. A empreses privades	17.458.628	7.753.316	25.211.944	21.949.528	3.262.416	87%	14.207.724	7.741.804	54%	21.901.131
482. A famílies i institucions sense finalitat de lucre	73.457.075	3.795.822	77.252.897	73.373.986	3.878.911	95%	72.093.169	1.280.816	2%	72.679.044
492. A l'exterior	2.800.834	(6.976)	2.793.858	2.698.096	95.762	97%	2.440.026	258.071	11%	2.650.795
<b>Total</b>	<b>273.309.372</b>	<b>13.741.081</b>	<b>287.050.453</b>	<b>277.479.213</b>	<b>9.571.239</b>	<b>97%</b>	<b>251.772.950</b>	<b>25.706.263</b>	<b>10%</b>	<b>275.799.528</b>

Font: Govern (Imports en euros)

## Transferències de capital

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

	Pressupost inicial	Modificacions pressupost	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exercici anterior	Var. liquidat exercicis	% Var. liq. exercicis	Pagat exercici
700. Consell General	1.118.679	0	1.118.679	1.118.679	0	100%	71.229	1.047.450	1.471%	1.118.679
702. Consell Superior de la Justícia	20.000	81.496	101.496	101.496	0	100%	170.994	(69.498)	(41%)	101.496
711. A entitats parapúbliques	4.572.394	3.735.743	8.308.137	4.462.251	3.845.886	54%	2.963.297	1.498.953	51%	4.462.251
712. A organismes autònoms administratius	27.528	86	27.614	27.339	275	99%	156.305	(128.966)	(83%)	27.339
742. A fundacions públiques	31.834	0	31.834	31.834	0	100%	1.965	29.869	1.520%	1.965
743. A empreses públiques amb forma de societat anònima	431.161	(94.685)	336.476	328.451	8.025	98%	372.863	(44.411)	(12%)	13.766
762. Corporacions locals	30.712.054	3.306.622	34.018.677	30.797.707	3.220.970	91%	28.392.790	2.404.917	8%	30.763.146
763. Organismes autònoms administratius	0	0	0	-	0	0%	2.633	(2.633)	(100%)	-
772. A empreses privades	100.000	0	100.000	3	99.997	0%	71.254	(71.251)	(100%)	3
782. A famílies i institucions sense finalitat de lucre	3.171.956	4.992.247	8.164.202	2.040.653	6.123.550	25%	2.783.267	(742.614)	(27%)	2.023.532
792. A l'exterior	3.500.000	(400.000)	3.100.000	3.100.000	0	100%	3.500.000	(400.000)	(11%)	3.100.000
Total	43.685.605	11.621.509	55.307.115	42.008.412	13.298.703	76%	38.486.598	3.521.815	9%	41.612.178

Font: Govern  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquestes operacions es desprenen les observacions següents:

### *Transferències procedents de l'Administració general segons el DLTCLQTC*

El DLTCLQTC preveu, en el seu article 14 ii c) que s'aplicarà un percentatge d'un punt per als comuns que disposin en l'exercici precedent d'una societat pública participada únicament pel Comú, amb una despesa superior a la despesa liquidada pel Comú en el mateix exercici; pel que fa al càlcul de la partida de solidaritat i particularitats comunals previst en l'article indicat anteriorment.

S'ha evidenciat que el Comú de la Massana no disposava en l'exercici 2022 (exercici base de càlcul), d'una societat pública participada únicament pel Comú, amb una despesa superior a la despesa liquidada pel Comú en el mateix exercici. Aquest fet comporta que el càlcul i pagament de la transferència prevista pel DLTCLQTC hagi estat superior a la que pertocaria. S'ha quantificat aquest excés de transferència a favor del Comú de la Massana per a l'exercici 2023 en 206 milers d'euros i per a l'exercici 2024 en 220 milers d'euros. Segons manifesta el Govern en les al·legacions a l'informe de fiscalització de l'exercici 2023, en les transferències comunals de l'exercici 2025 s'han esmenat els excessos de transferències indicats.

### *Control financer de les subvencions*

El reglament de control pressupostari per a l'exercici 2024 limita la fiscalització de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost, als supòsits que la intervenció consideri oportú, i no de forma sistemàtica. A la pràctica, es constata que no està implantat el mecanisme de control que preveu el DLTRLGFP, el control financer, el qual permet garantir que les subvencions i ajuts atorgats s'han obtingut de forma adequada i correcta, que s'ha donat acompliment a 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. Tot i això, i sense que es pugui considerar substitutiu dels controls que preveu el DLTRLGFP, existeixen controls per diferents departaments que verifiquen la correcció i la suficiència de la documentació aportada.

## 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:

	Pressupost inicial	Modificacions pressupost	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exercici anterior	Var. liquidat exercicis	% var. liq. exercicis	Pagat exercici
605. Mobiliari i estris	667.747	(70.260)	597.487	403.825	193.663	68%	378.411	25.413	7%	342.880
606. Equipaments per a processos d'informació	984.339	913.466	1.897.804	1.108.502	789.302	58%	752.574	355.928	47%	921.131
607. Béns destinats a l'ús general	13.235.060	7.492.645	20.727.705	7.299.402	13.428.303	35%	6.323.606	975.796	15%	7.161.309
608. Altre immobilitzat material	964.443	2.771.696	3.736.138	3.368.916	367.222	90%	395.101	2.973.815	753%	3.294.356
609. Estudis i projectes d'inversió	4.128.284	1.236.494	5.364.779	1.967.891	3.396.888	37%	2.088.215	(120.324)	(6%)	1.841.685
<b>61. Inversions de reposició</b>	<b>10.349.459</b>	<b>3.037.157</b>	<b>13.386.617</b>	<b>7.498.914</b>	<b>5.887.703</b>	<b>56%</b>	<b>4.547.363</b>	<b>2.951.551</b>	<b>65%</b>	<b>7.237.286</b>
612. Edificis i altres construccions	6.307.000	1.392.202	7.699.202	4.509.943	3.189.259	59%	1.051.259	3.458.684	329%	4.322.491
613. Maquinària, instal·lacions i equipaments	1.495.996	17.934	1.513.930	1.076.635	437.295	71%	1.051.834	24.801	2%	1.029.572
614. Material de transport	868.600	399.062	1.267.662	465.492	802.171	37%	553.212	(87.720)	(16%)	465.492
615. Mobiliari i estris	75.164	4.164	79.327	59.902	19.426	76%	38.102	21.800	57%	36.130
616. Equipaments per a processos d'informació	84.000	499.838	583.838	252.233	331.605	43%	44.371	207.862	468%	251.070
617. Béns destinats a l'ús general	1.455.000	728.882	2.183.882	1.107.262	1.076.620	51%	1.786.712	(679.450)	(38%)	1.107.262
618. Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	63.700	(4.926)	58.774	27.447	31.328	47%	21.872	5.575	25%	25.269
<b>64. Immobilitzat immaterial</b>	<b>6.448.881</b>	<b>589.998</b>	<b>7.038.880</b>	<b>4.351.725</b>	<b>2.687.155</b>	<b>62%</b>	<b>4.521.111</b>	<b>(169.387)</b>	<b>(4%)</b>	<b>3.789.579</b>
640. Immobilitzat immaterial	6.448.881	589.998	7.038.880	4.351.725	2.687.155	62%	4.521.111	(169.387)	(4%)	3.789.579
<b>Total</b>	<b>67.392.164</b>	<b>26.962.514</b>	<b>94.354.678</b>	<b>51.309.791</b>	<b>43.044.887</b>	<b>54%</b>	<b>30.825.434</b>	<b>20.484.357</b>	<b>66%</b>	<b>49.835.653</b>

Font: Govern  
(Imports en euros)

L'estat d'execució dels crèdits destinats a inversions es detalla a continuació:

2024	Crèdits	%
Crèdits inicials i plurianuals	67.392	71,42%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	26.962	28,58%
<b>Total pressupost</b>	<b>94.354</b>	<b>100,00%</b>
Crèdits liquidats	51.309	
<b>% execució</b>	<b>54,38%</b>	

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

## 2.2.9. Actius financers

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

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. realitzat i press. final	% liq. / press.	Liq. exerc. anterior	Var. liq. exercicis	% var. entre exercicis	Cobrat exercici
<b>8. Actius financers</b>	<b>40.364.460</b>	<b>40.364.460</b>	<b>531.415</b>	<b>(39.833.046)</b>	<b>1%</b>	<b>36.650.685</b>	<b>(36.119.270)</b>	<b>(99%)</b>	<b>244.087</b>
810. A curt termini	-	-	-	-	-	-	-	-	(699)
81000. Crèdits emancipació	-	-	-	-	-	-	-	-	(699)
831. Préstecs a mig i llarg termini	3.960	3.960	-	(3.960)	-	-	-	-	1.196
83100. Crèdits als estudiants	3.960	3.960	-	(3.960)	-	-	-	-	1.111
83101. Crèdit fiança	-	-	-	-	-	-	-	-	85
840. Devolució de dipòsits	8.633	8.633	-	(8.633)	-	600	(600)	(100%)	-
84001. Devolució de dipòsit	8.633	8.633	-	(8.633)	-	600	(600)	(100%)	-
841. Devolució de fiances	301.867	301.867	531.415	229.547	176%	2.892.811	(2.361.397)	(82%)	243.590
84100. Devolució de fiances	301.867	301.867	531.415	229.547	176%	2.892.811	(2.361.397)	(82%)	243.590
850. Venda d'accions del sector públic	-	-	-	-	-	1.537.347	(1.537.347)	(100%)	-
85000. Venda d'accions del sector públic	-	-	-	-	-	1.537.347	(1.537.347)	(100%)	-
870. Romanent de tresoreria	40.050.000	40.050.000	-	(40.050.000)	-	32.219.926	(32.219.926)	(100%)	-
87000. Romanents de tresoreria	40.050.000	40.050.000	-	(40.050.000)	-	32.219.926	(32.219.926)	(100%)	-
<b>Total</b>	<b>40.364.460</b>	<b>40.364.460</b>	<b>531.415</b>	<b>(39.833.046)</b>	<b>1%</b>	<b>36.650.685</b>	<b>(36.119.270)</b>	<b>(99%)</b>	<b>244.087</b>

Font: Govern  
(Imports en euros)

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

	Pressupost inicial	Modificacions pressupost	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exercici anterior	Var. liquidat exercicis	% Var. liq. exercicis	Pagat exercici
800. Adquisició de deute	10.000.000	0	10.000.000	-	10.000.000	0%	-	0	-	-
810. Concessió de crèdits	5.815.241	(5.216.000)	599.241	474.216	125.024	79%	1.515.763	(1.041.547)	(69%)	474.216
820. Adquisició d'accions del sector públic	730.000	(651.000)	79.000	49.000	30.000	62%	-	49.000	-	49.000
830. Adquisició d'altres participacions	269.833	269.834	539.667	539.667	0	100%	710.750	(171.084)	(24%)	539.667
840. Constitució de dipòsits	7.726.363	0	7.726.363	7.535.231	191.132	98%	7.187.696	347.535	5%	4.500.000
841. Constitució de fiances	197.111	(16.754)	180.357	39.351	141.006	22%	51.515	(12.164)	(24%)	17.400
<b>Total</b>	<b>24.738.548</b>	<b>(5.613.921)</b>	<b>19.124.628</b>	<b>8.637.465</b>	<b>10.487.163</b>	<b>45%</b>	<b>9.465.725</b>	<b>(828.260)</b>	<b>(9%)</b>	<b>5.580.283</b>

Font: Govern  
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.5.

## 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:

	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. realitzat i press. final	% Liq. / press.	Liq. exerc. anterior	Var. liq. exercicis	% Var. liq. exercicis	Cobrat exercici
<b>9. Passius financers</b>	<b>22.156.643</b>	<b>22.156.643</b>	<b>98.549</b>	<b>(22.058.095)</b>	<b>0%</b>	<b>31.507</b>	<b>67.042</b>	<b>213%</b>	<b>34.546</b>
941. Fiances	-	-	98.549	98.549	-	31.507	67.042	213%	34.555
94100. Fiança de concursos i subhastes	-	-	98.549	98.549	-	31.507	67.042	213%	34.555
950. Encunyació euros andorrans	-	-	-	-	-	-	-	-	0
95000. Venda euros andorrans	-	-	-	-	-	-	-	-	0
920. Préstecs c/ entitats privades	22.156.643	22.156.643	-	(22.156.643)	-	-	-	-	-
92000. Préstecs rebuts c/ de fora SP	22.156.643	22.156.643	-	(22.156.643)	-	-	-	-	-
940. Dipòsits	-	-	-	-	-	-	-	-	(10)
94002. Dipòsits diversos	-	-	-	-	-	-	-	-	(10)
<b>Total</b>	<b>22.156.643</b>	<b>22.156.643</b>	<b>98.549</b>	<b>(22.058.095)</b>	<b>0%</b>	<b>31.507</b>	<b>67.042</b>	<b>213%</b>	<b>34.546</b>

Font: Govern  
(Imports en euros)

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

	Pressupost inicial	Modificacions pressupost	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exercici anterior	Var. liquidat exercicis	% Var. liq. exercicis	Pagat exercici
911. Amortització de préstecs llarg termini sector públic	3.834.072	0	3.834.072	3.834.072	0	100%	3.522.076	311.996	9%	3.834.072
913. Amortització de préstecs a llarg termini sector privat	1.344.130	0	1.344.130	1.133.603	210.526	84%	1.133.603	0	-	1.133.603
<b>Total</b>	<b>5.178.202</b>	<b>0</b>	<b>5.178.202</b>	<b>4.967.675</b>	<b>210.527</b>	<b>96%</b>	<b>4.655.679</b>	<b>311.996</b>	<b>7%</b>	<b>4.967.675</b>

Font: Govern  
(Imports en euros)

La liquidació del pressupost de despeses financeres presenta el següent detall:

	Pressupost inicial	Modificacions pressupost	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif. press. final i realitzat	% Liq./ pressupost	Liquidat exercici anterior	Var. liquidat exercicis	% Var. liq. exercicis	Pagat exercici
300. Interessos de deute públic	15.475.000	0	15.475.000	15.475.000	0	100%	15.475.000	0	-	5.379.041
310. Interessos de préstecs	1.306.686	(80.000)	1.226.686	1.149.001	77.686	94%	1.464.775	(315.775)	(22%)	1.129.494
330. Interessos de comptes corrents	400.000	0	400.000	170.046	229.954	43%	151.518	18.528	12%	170.046
349. Altres despeses financeres	236.255	80.000	316.255	274.328	41.928	87%	309.474	(35.146)	(11%)	273.565
<b>Total</b>	<b>17.417.941</b>	<b>0</b>	<b>17.417.941</b>	<b>17.068.374</b>	<b>349.568</b>	<b>98%</b>	<b>17.400.767</b>	<b>(332.393)</b>	<b>(2%)</b>	<b>6.952.146</b>

Font: Govern  
(Imports en euros)

### *Incorrecte registre pressupostari d'interessos meritats no vençuts*

El Govern ha enregistrat pressupostàriament com a despesa liquidada interessos meritats no vençuts de préstecs i bons per import total de 10.115.465 euros. Atenent al que disposa el principi d'annualitat, regulat a l'article 14 del DLTRLGFP i el que disposa l'article 31.d) del DLTRLGFP, i en no ser exigibles a l'Administració fins al venciment, no són susceptibles de ser reconegudes aquestes obligacions. En conseqüència, la despesa financera de la liquidació del pressupost de l'exercici estaria sobrevalorada en l'import indicat i el resultat pressupostari infravalorat en el mateix import.

## 2.3. Estats financers

<b>Estat de situació financera</b>	<b>Notes</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2024</b>
<b>Actius</b>		<b>1.355.284.124</b>	<b>1.437.238.383</b>
<b>Actius corrents</b>		<b>328.488.607</b>	<b>380.983.061</b>
Efectius i equivalents a l'efectiu	10.3	66.572.912	90.120.383
Altres actius financers	10.4	103.720.935	107.695.649
Comptes a cobrar amb contraprestació	10.5	866.629	888.947
Comptes a cobrar sense contraprestació	10.5	154.451.859	179.428.817
Inventaris	10.6	2.876.273	2.849.266
<b>Actius no corrents</b>		<b>1.026.795.518</b>	<b>1.056.255.322</b>
Altres actius financers	10.4	224.932.128	229.842.868
Propietat d'inversió	10.9	121.917	114.294
Propietat, planta i equipament	10.7	787.872.795	812.262.841
Actius intangibles	10.8	13.868.678	14.035.319
<b>Total general</b>		<b>1.355.284.124</b>	<b>1.437.238.383</b>

<b>Estat de situació financera</b>	<b>Notes</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2024</b>
<b>Passius</b>		<b>1.816.163.032</b>	<b>1.811.053.204</b>
<b>Passius Corrents</b>		<b>132.417.866</b>	<b>125.320.420</b>
Comptes a pagar	10.10	86.155.555	77.243.245
Passius financers	10.11	25.588.241	29.751.498
Provisions a curt termini	10.12	20.674.070	18.325.677
<b>Passius no corrents</b>		<b>1.683.745.166</b>	<b>1.685.732.783</b>
Provisions a llarg termini	10,13	345.034.034	348.231.086
Passius financers	10.13	1.338.711.132	1.337.501.697
<b>Actius nets/Patrimoni</b>		<b>(460.878.908)</b>	<b>(373.814.821)</b>
<b>Actius nets/Patrimoni</b>		<b>(460.878.908)</b>	<b>(373.814.821)</b>
Patrimoni		130.251.764	130.251.764
Reserves		(63.217.459)	(56.567.353)
Resultats d'exercicis anteriors		(495.453.883)	(514.036.770)
Resultat de l'exercici		(32.459.330)	66.537.538
<b>Total general</b>		<b>1.355.284.124</b>	<b>1.437.238.383</b>

Font: Govern  
(Imports en euros)

<b>Estat de rendiment financer</b>	<b>Notes</b>	<b>1/01/2023 a 31/12/2023</b>	<b>1/01/2024 a 31/12/2024</b>
<b>Ingressos</b>		<b>567.845.084</b>	<b>676.076.423</b>
<b>Transaccions sense contraprestació</b>	<b>10.14</b>	<b>493.608.594</b>	<b>602.546.766</b>
Impostos		461.078.352	574.978.249
Quotes, multes, penalitzacions i llicències		17.409.900	16.131.871
Altres ingressos		2.861.218	2.191.051
Transferències d'altres entitats governamentals		12.259.123	9.245.595
<b>Transaccions amb contraprestació</b>	<b>10.15</b>	<b>47.741.602</b>	<b>54.167.856</b>
Ingressos financers		31.580.454	37.894.799
Altres ingressos		8.015.798	8.100.257
Vendes i ingressos per actius construïts o adquirits per a altres entitats		7.619	9.653
Taxes, preus públics i contribucions especials		8.137.731	8.163.147
<b>Altres ingressos</b>	<b>11.16</b>	<b>26.494.888</b>	<b>19.361.801</b>
<b>Despeses</b>		<b>600.304.413</b>	<b>609.538.885</b>
Sous, salaris i beneficis als treballadors	10.18	175.076.692	149.284.650
Subvencions i altres pagaments per transferències	10.20	290.224.935	319.304.110
Subministraments i material pel consum	10.17	359.728	1.006.184
Altres despeses de gestió ordinària	10.21	54.735.455	60.648.186
Despeses de depreciació i amortització	10.19	44.156.731	46.198.735
Despeses financeres	10.22	32.482.456	33.091.653
Altres despeses		3.268.418	5.366
<b>Resultat del període</b>		<b>(32.459.330)</b>	<b>66.537.538</b>

Font: Govern  
(Imports en euros)

<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<b>Cobraments</b>		
Impostos	468.226.218	549.238.788
Interessos rebuts		
Altres cobraments	64.636.813	72.157.891
<b>Pagaments</b>		
Costos dels treballadors	(137.633.695)	(149.792.238)
Proveïdors	(51.986.257)	(51.256.537)
Interessos pagats	(17.530.523)	(16.962.399)
Altres pagaments	(324.846.483)	(321.361.095)
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació</b>	<b>866.074</b>	<b>82.024.408</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
Compra de planta i equipament	(55.770.365)	(54.106.484)
Cobraments per inversions	33.990.734	232.741
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió</b>	<b>(21.779.631)</b>	<b>(53.873.742)</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
Efectiu rebut per préstecs	(72.705)	32.410
Reemborsament de préstecs	(4.935.904)	(4.635.605)
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament</b>	<b>(5.008.609)</b>	<b>(4.603.195)</b>
<b>Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu</b>	<b>(25.922.166)</b>	<b>23.547.471</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període</b>	<b>92.495.078</b>	<b>66.572.912</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període</b>	<b>66.572.912</b>	<b>90.120.383</b>

Font: Govern  
(Imports en euros)

## Conciliació entre comptabilitat pressupostària i financera

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
<b>INGRESSOS (drets liquidats)</b>	<b>641.869.643</b>	<b>676.076.423</b>	<b>34.206.780</b>
Impostos directes	209.702.535	221.701.208	11.998.673
Impostos indirectes	354.341.822	353.192.114	(1.149.709)
Taxes i altres ingressos	37.843.165	33.699.504	(4.143.662)
Transferències corrents	54.576	9.245.595	9.191.019
Ingressos patrimonials	39.293.662	43.458.592	4.164.930
Venda d'inversions reals	3.919	3.919	-
Actius financers	531.415		(531.415)
Passius financers	98.549		(98.549)
<i>Diferències de canvi positives</i>		4.292.526	4.292.526
<i>Ingrés. de provisions aplicades</i>		10.473.378	10.473.378
<i>Altres</i>		9.588	9.588
<b>DESPESES (oblig. liquidades)</b>	<b>608.748.836</b>	<b>609.538.885</b>	<b>790.049</b>
Despeses de personal	149.891.156	149.284.650	(606.506)
Consum de béns corrents i serveis	57.386.750	60.676.108	3.289.359
Despeses financeres	17.068.374	28.757.740	11.689.367
Transferències corrents	277.479.213	277.107.396	(371.817)
Inversions reals	51.309.791		(51.309.791)
Transferències de capital	42.008.412	42.196.714	188.301
Actius financers	8.637.465		(8.637.465)
Passius financers	4.967.675		(4.967.675)
<i>Variació d'existències 1</i>		756.033	756.033
<i>Variació d'existències 2</i>		195.267	195.267
<i>Altres (serveis de professionals independents)</i>		26.962	26.962
<i>Pèrdues per deteriorament de crèdits responsabilitats</i>		23.035	23.035
<i>Pèrdues procedents de propietat, planta i equip.</i>		5.366	5.366
<i>Diferències negatives de canvi</i>		4.333.912	4.333.912
<i>Dotacions per amortitzacions</i>		33.561.424	33.561.424
<i>Dotacions provisions</i>		12.614.277	12.614.277
<b>RESULTAT</b>	<b>33.120.807</b>	<b>66.537.538</b>	<b>33.416.731</b>

Font: Govern  
(Imports en euros)

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

### *Estats financers consolidats*

L'apartat 5 de la NICSP 35 indica que les entitats controladores presentaran estats financers consolidats. El Govern compleix la definició d'entitat controladora prevista en la NICSP 35, si bé no ha presentat, a data d'aquest informe, els estats financers consolidats definitius corresponents a l'exercici 2024.

### 2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

El detall dels saldos que componen la rúbrica d'efectius i altres equivalents d'efectiu és el següent:

<b>Efectiu i equivalents</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2024</b>
<b>Corrent</b>	<b>66.572.912</b>	<b>90.120.383</b>
Caixa	352.801	272.955
Bancs	29.887.986	39.233.729
Dipòsits a curt termini	36.332.125	50.613.699
<b>Total</b>	<b>66.572.912</b>	<b>90.120.383</b>

Font: Govern  
(Imports en euros)

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

<b>Concepte</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2024</b>
<b>1. Cobraments</b>	<b>579.323.097</b>	<b>629.833.708</b>
(+) Operacions pressupostàries	567.389.804	621.661.830
Pressupost corrent	546.672.125	583.959.128
Pressupost tancat	20.717.679	37.702.701
(+) Operacions extrapressupostàries	11.933.293	8.171.878
<b>2. Pagaments</b>	<b>605.245.263</b>	<b>606.286.236</b>
(+) Operacions pressupostàries	514.785.815	593.526.335
Pressupost corrent	491.935.675	566.882.435
Pressupost tancat	22.850.140	26.643.900
(+) Operacions extrapressupostàries	11.168.850	13.551.584
(+) Partides conciliants	79.290.598	(791.683)
<b>Flux de tresoreria (1+2)</b>	<b>(25.922.166)</b>	<b>23.547.471</b>
<b>Saldo inicial de tresoreria</b>	<b>92.495.078</b>	<b>66.572.912</b>
<b>3. Saldo final de tresoreria</b>	<b>66.572.912</b>	<b>90.120.383</b>

Font: Govern  
(Imports en euros)

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

#### *Cobraments i pagaments del compte de gestió de tresoreria i de l'estat de fluxos d'efectiu*

Comparant els cobraments i els pagaments del compte de gestió de tresoreria amb els cobraments i els pagaments de l'estat de fluxos d'efectiu, s'observa que els cobraments i els pagaments del compte de gestió de tresoreria de l'exercici 2024 són superiors als cobraments i als pagaments de l'estat de fluxos d'efectius en 8.171.878 euros i en l'exercici 2023 són superiors en 12.542.037 euros.

### *Interessos generats pel certificat de dipòsit i el compte de compensació*

Els dipòsits a curt termini inclouen el certificat de dipòsit de 44.447.000 d'euros, en concepte del complement de prestació de jubilació obligatòria a càrrec del Govern, dels funcionaris i agents de l'Administració general de caràcter indefinit que tenen la condició de partícips del pla de pensions de la funció pública, i el compte de compensació de 6.166.699 euros, constituït per l'aplicació de l'article 19 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.

Els imports indicats anteriorment inclouen els interessos generats en l'exercici 2024, que són 1.507.000 euros pel certificat de dipòsit i 80.502 euros pel compte de compensació. Els interessos indicats no s'han liquidat en el pressupost d'ingressos i tampoc s'han registrat en l'estat del rendiment financer.

Donat que el certificat de dipòsit i el compte de compensació forma part de la tresoreria de Govern, els interessos generats per aquells s'han de liquidar en el pressupost d'ingressos i comptabilitzar en l'Estat del rendiment financer. Així mateix, els interessos generats s'han de tractar com una aportació de Govern al pla de pensions i al compte de compensació, liquidant-se en el pressupost de despeses.

### **2.3.2. Altres actius financers**

El desglossament de l'epígraf altres actius financers segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

<b>Descripció</b>	<b>Saldo a 31/12/2024</b>	<b>Saldo a 31/12/2023</b>	<b>Variació absoluta</b>	<b>Variació relativa</b>
Interessos a c/t de crèdits	784	784	-	-
Dipòsits constituïts a curt termini en entitats del grup	107.425.386	103.350.383	4.075.003	3,94%
Interessos a curt termini d'inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades.	263.279	355.893	-92.614	-26,02%
Fiances constituïdes a curt termini	6.200	13.875	-7.675	-55,32%
<b>Total</b>	<b>107.695.649</b>	<b>103.720.935</b>	<b>3.974.714</b>	<b>3,83%</b>

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

### 2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de comptes a cobrar segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

<b>Comptes a cobrar amb contraprestació</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2024</b>
Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent	530.889	532.490
Deutors per operacions comercials. Pressupost tancats	610.666	631.383
Deteriorament de valor de crèdits	(274.926)	(274.926)
<b>Total</b>	<b>866.629</b>	<b>888.947</b>

El detall dels comptes per cobrar sense contraprestació és el següent:

<b>Comptes a cobrar sense contraprestació</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2024</b>
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent	90.989.312	98.390.322
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos tancats	82.920.067	92.176.838
Deutors per drets reconeguts de recursos d'altres ens públics.	3	3
Deutors per ingressos meritats	64.555.711	78.736.904
Deutors per provisions de fons a justificar	406.414	70.889
Deteriorament de valor de crèdits	(84.567.011)	(90.046.991)
Tresor públic, IGI suportat	147.362	100.851
<b>Total</b>	<b>154.451.859</b>	<b>179.428.817</b>

Font: Govern  
(Imports en euros)

Exercici	Taxes de comerç i vehicles	Impost de serveis indirectes	Impostos especials	Altres impostos (AE+IGI+IS+IPI+IAC+IRNR+IRPF)	Sancions i recàrrecs	Total	%	Provisió 2024
2007 i anteriors	1.939.594	534.325	-	22.039	1.473.527	3.969.485	100%	3.969.485
2008	1.409.395	634.865	-	40.554	1.116.412	3.201.226	100%	3.201.226
2009	1.550.218	902.754	-	48.156	1.313.584	3.814.712	100%	3.814.712
2010	1.305.007	1.300.640	-	85.418	1.176.817	3.867.881	100%	3.867.881
2011	1.723.933	1.110.276	-	80.864	517.913	3.432.985	100%	3.432.985
2012	1.833.975	949.307	41	65.376	1.999.132	4.847.832	100%	4.847.832
2013	1.927.414	966.011	-	214.781	1.879.904	4.988.111	100%	4.988.111
2014	1.784.482	102.195	-	966.552	1.582.619	4.435.847	100%	4.435.847
2015	2.407.544	8.766	7	1.455.427	1.026.123	4.897.868	100%	4.897.868
2016	2.422.648	-	332	543.728	1.459.047	4.425.755	100%	4.425.755
2017	2.632.623	6.303	-	608.088	1.687.531	4.934.545	100%	4.934.545
2018	2.731.374	2.619	-	-1.185.932	1.034.919	2.582.979	100%	2.582.979
2019	2.950.257	-	1	-813.808	1.071.847	3.208.297	100%	3.208.297
2020	3.575.083	-	136	944.858	374.100	4.894.178	100%	4.894.178
2021	4.107.674	128	-	2.518.369	412.214	7.038.385	100%	7.038.385
2022	4.531.922	1.380	-	1.051.953	833.644	6.418.899	100%	6.418.899
2023	4.455.792	1.483	-	3.277.919	990.916	8.726.111	85%	7.417.194
2024	6.263.814	6	412	8.113.635	1.004.695	15.382.563	60%	9.229.538
<b>Total s/auxiliars</b>	<b>49.552.748</b>	<b>6.521.059</b>	<b>929</b>	<b>18.037.979</b>	<b>20.954.943</b>	<b>95.067.658</b>		<b>87.605.717</b>
<b>Total s/comptabilitat</b>	-	-	-	-	-	190.567.160		
<b>Diferències</b>	-	-	-	-	-	-95.499.502		
<b>Total provisió s/auxiliars</b>	46.378.854	6.520.834	764	14.300.837	20.404.428	87.605.717		
<b>Total provisió s/comptabilitat</b>	46.378.854	6.520.834	764	14.300.837	20.404.428	87.605.717		
<b>Diferències</b>	-	-	-	-	-	-		

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

El detall del saldo de la provisió per altres comptes a cobrar i altres inversions financeres és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2024
Provisió altres inversions financeres	2.441.274
<b>Total</b>	<b>2.441.274</b>

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

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

#### *Prescripció dels deutes*

Segons la informació que ens ha estat facilitada, el Govern quantifica el deute tributari, a 31 de desembre de 2024 que ha prescrit a novembre de 2025, en 52 milions d'euros, el que suposa un increment de 6 milions d'euros en relació al deute tributari que estava prescrit a 31 de desembre de 2023, dels quals 3 milions d'euros corresponen a la Taxa d'Activitats Econòmiques i 2 milions d'euros a la Taxa de Vehicles.

Del deute tributari prescrit, 41 milions d'euros corresponen als conceptes de Taxa d'Activitats Econòmiques, Taxa de Vehicles i Impost Servei Indirecte. Així mateix, del deute tributari prescrit, 30 milions d'euros són de deutes anteriors a l'entrada en vigor de la Llei de Bases de l'Ordenament Tributari i 9 milions d'euros corresponen a deutes que es van portar a la Batllia, els quals, segons la informació de Govern, han meritat 4,8 milions d'euros, en concepte de recàrrecs, sancions, demora i interessos.

En base a allò indicat en l'article 56 de la LBOT, el Govern ha d'aplicar la prescripció d'ofici, mitjançant resolució de l'òrgan competent. Cal indicar que la prescripció d'un deute podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats pel perjudici patrimonial causat a la tresoreria del Govern, de conformitat amb el que regula l'article 58 b) del DLTRLGFP. L'increment del deute tributari prescrit indicat anteriorment posa de manifest la necessitat de reforçar els procediments de gestió de cobrament dels deutes tributaris per tal de realitzar les actuacions que interrompen el període de prescripció.

D'altra banda, i segons l'article 59 de la LBOT, el Govern ha de declarar extingit, qualsevol dret de cobrament tributari a favor seu, en el cas d'insolvència provada, total o parcial, dels obligats tributaris. No obstant això, els mateixos obligats tributaris poden ser rehabilitats dins del termini de prescripció. Un cop vençut el termini de prescripció sense que s'hagi procedit a la rehabilitació esmentada, l'Administració ha de declarar definitivament extingits els crèdits afectats.

D'acord amb l'anterior, l'òrgan competent corresponent hauria d'adoptar les resolucions per tal de declarar la prescripció dels deutes prescrits o la insolvència dels obligats tributaris i regularitzar els saldos comptables que corresponguin.

## Ingressos meritats de l'Impost sobre Societats (IS) i de l'Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF)

A efectes comparatius, cal indicar que Govern va comptabilitzar en l'estat del rendiment financer de l'exercici 2023 els ingressos de l'IRPF i de l'IS per l'import meritat que estimava per a l'exercici indicat. Per aquest motiu, les diferències entre els ingressos meritats a l'exercici 2022 que es van liquidar en el pressupost de l'exercici 2023 i les previsions d'aquests ingressos comptabilitzades a 31 de desembre de l'exercici 2022, per un import total de 9.923.535 euros, no tenen reflex en l'estat del rendiment financer de l'exercici 2023.

### 2.3.4. Inventaris

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

<b>Inventaris</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2024</b>
Existències Autes TC	605.362	605.362
Existències Autes Joies	-	924.810
Monedes per la venda	1.860.111	1.103.561
Material d'oficina	410.800	215.533
<b>Total inventari a cost</b>	<b>2.876.273</b>	<b>2.849.266</b>
Deteriorament d'existències	-	-
<b>Total net inventari</b>	<b>2.876.273</b>	<b>2.849.266</b>

Font: Govern  
(Imports en euros)

### 2.3.5. Altres actius financers no corrents

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

<b>Descripció</b>	<b>Saldo a 01/01/2024</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo a 31/12/2024</b>
Crèdits a llarg termini	57.699	22.095	-53.019	26.775
Deteriorament de valor de valors representatius de deute a llarg termini	-258.368	-49.000	263	-307.105
Dipòsits constituïts a llarg termini.	2.765.664	3.031.750	-2.692.086	3.105.328
Fiances constituïdes a llarg termini	236.279	47.026	-6.455	276.850
Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni	81.627.460	588.667	-	82.216.127
Valors representatius de deute a llarg termini	140.503.395	4.189.519	-168.019	144.524.895
<b>Total</b>	<b>224.932.129</b>	<b>7.830.056</b>	<b>-2.919.316</b>	<b>229.842.869</b>

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

## Inversions financeres permanents en el capital d'empreses públiques:

Entitat pública	Percentatge de participació	Data adquisició /creació	Nre. Accions	Preu/acció	Total cost	Patrimoni net a 31/12/2024	Valor de la participació	Plusvàlua	Minusvàlua (Provisió)
<b>Societats públiques</b>									
Ramaders d'Andorra SA	63,04%	30/7/1999	2.837	60,10	170.507	768.755	484.623	314.116	-
Ràdio i Televisió d'Andorra SA	100,00%	21/8/2000	100	6.010,12	601.012	555.904	555.904	(45.108)	-
Andorra Turisme SAU	100,00%	10/1/2008	1.000	100,00	100.000	2.463.144	2.463.144	2.363.144	-
Andorra Desenvolupament i Inversió SAU	100,00%	11/3/2009	100	600,00	60.000	158.991	158.991	98.991	-
Andorra Telecom SAU	100,00%	23/6/2015	5.000	10.000,00	50.000.000	335.055.790	335.055.790	285.055.790	-
<b>Entitat de dret públic</b>									
Autoritat Financera Andorrana	100,00%	12/6/1989	-	0,00	12.020.242	39.065.031	39.065.031	27.044.789	-
Institut Nacional de l'Habitatge (**)	100,00%	17/6/2021	-	0,00	60.000	6.572	6.572	(53.428)	-
Forces Elèctriques d'Andorra	100,00%	9/12/2022	-	0,00	15.000.000	212.208.485	212.208.485	197.208.485	-
<b>Societats privades amb participació pública</b>									
Companyia d'aigües potables d'Escaldes Engordany, SA	0,43%	25/5/1994	645	6,01	3.877	8.154.527	35.064	31.188	-
Cooperativa Andorrana de Tabacs SA	0,03%	2/9/1966	90	5,00	451	-	-	-	-
<b>Fundacions públiques</b>									
<b>Capital fundacional</b>									
Fundació Themis	50,00%	3/6/1998	-	200.000,00	99.077	770.954	385.477	286.400	
Fundació Ramon Llull	26,92%	31/3/2008	-	130.000,00	35.000	205.170	55.238	20.238	(35.000)
Fundació Orquestra Nacional Clàssica d'Andorra	51,00%	2/4/2001	-	100.000,00	51.000	208.469	106.319	55.319	(51.000)
Fundació Museu Andorra	51,00%	3/12/2015	-	100.000,00	51.000	3.481	1.775	(49.225)	(51.000)
Escena Nacional d'Andorra	34,00%	15/12/2006	-	100.000,00	34.000	94.507	32.132	(1.868)	(34.000)
Fundació Privada Jocs dels Petits Estats d'Europa Andorra 2021(**)	49,00%	Juliol 2018	-	100.000,00	98.000	558	273	(97.727)	(98.000)
<b>(269.000)</b>									
<b>Inversions financeres procedents de comisos</b>									
Autes T.C. Crèdit Andorrà					194.573	-	-	-	(38.106)
Aute T.C. Banc Sabadell d'Andorra, SA					12.649	-	-	-	0
<b>(38.106)</b>									
<b>Inversions financeres procedents de donacions</b>									
Centre d'Acolliment d'Infants la Gavenera					200.673	-	-	-	0
<b>0</b>									
<b>Inversions financeres ambaixades</b>									
Ambaixada de Paris					41.400	-	-	-	-
<b>Altres inversions financeres</b>									
Banc Desenvolupament Consell d'Europa					3.382.667	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>					<b>82.216.126</b>		<b>590.614.819</b>	<b>512.231.105</b>	<b>(307.106)</b>

(\*) El valor del patrimoni net és en data de tancament 31/12/18.

(\*\*) El valor del patrimoni net és en data de tancament 31/12/23.

Font: Govern  
(Imports en euros)

## Valors representatius de deute a llarg termini:

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació absoluta	Variació relativa
Fons Monetari internacional	144.524.895	140.503.395	4.021.500	3%
<b>Total</b>	<b>144.524.895</b>	<b>140.503.395</b>	<b>4.021.500</b>	<b>3%</b>

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

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

### *Dipòsits constituïts a llarg termini*

El Govern ha liquidat en el capítol VIII del pressupost de despeses, l'import de 3.035.231 euros en concepte de constitució d'un dipòsit corresponent al finançament del compte de compensació. Atès que el dipòsit indicat s'ha constituït en la tresoreria de Govern en l'exercici 2025, la despesa s'hauria d'haver liquidat amb càrrec al pressupost de l'exercici 2025. A banda de l'indicat, considerant el registre comptable efectuat per Govern, l'actiu financer s'hauria d'haver classificat a curt termini.

### 2.3.6. Propietats d'inversió

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

		Saldo a 31/12/2023	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2024
<b>Cost</b>	Inversions en construccions	381.123	-	-	-	381.123
	<b>Total</b>	<b>381.123</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>381.123</b>
<b>Depreciació Acumulada</b>	Amortització acumulada d'inversions en construccions	(259.206)	(7.622)	-	-	(266.828)
	<b>Total</b>	<b>(259.206)</b>	<b>(7.622)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(266.828)</b>
	<b>Valor net comptable</b>	<b>121.917</b>	<b>(7.622)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>114.294</b>

Font: Govern  
(Imports en euros)

## 2.3.7. Propietat, planta i equipament

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen de la següent manera:

	Saldo a 31/12/2023	Adicions	Baixes	Traspassos	Regularitzacions	Saldo a 31/12/2024
<b>Cost</b>						
Terrenys i béns naturals	164.661.507	5.430.985	-	(74.250)	-	170.018.242
Construccions	336.592.693	4.918.274	-	914.284	-	342.425.251
Infraestructures	791.941.716	5.339.214	-	847.059	-	798.127.989
Maquinària i utilatge	13.667.625	995.751	(1.225)	(1.170)	-	14.660.982
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	101.654.229	505.162	-	1.933	-	102.161.324
Mobiliari	23.040.279	632.579	(6.738)	(5.826)	-	23.660.294
Equips per a processos d'informació	10.464.469	1.199.744	(16.399)	-	-	11.647.815
Elements de transport	18.673.867	547.361	(399.733)	1.170	-	18.822.664
Altre propietat, planta i equipament	2.407.728	141.813	-	5.826	-	2.555.368
Adaptació de terrenys i béns naturals. Propietat, planta i equipament	3.396	7.752.117	-	-	-	7.755.513
Construccions en curs. Propietat, planta i equipament	15.670.458	22.142.448	(60.260)	(840.034)	-	36.912.611
Infraestructures en curs	4.347.418	6.271.450	(2.175.244)	(847.059)	-	7.596.564
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions en muntatge	22.242	-	-	(1.933)	-	20.309
Equips per a processos d'informació en muntatge	-	-	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>1.483.147.628</b>	<b>55.876.898</b>	<b>(2.659.599)</b>	<b>()</b>	<b>-</b>	<b>1.536.364.926</b>
<b>Depreciació Acumulada</b>						
Amortització acumulada de construccions	(104.952.021)	(6.799.293)	-	-	-	(111.751.314)
Amortització acumulada d'infraestructures	(448.452.156)	(15.530.904)	-	-	-	(463.983.060)
Amortització acumulada de maquinària i utilatge	(7.903.947)	(642.566)	1.225	214	-	(8.545.073)
Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	(79.853.611)	(4.116.015)	-	-	-	(83.969.626)
Amortització acumulada de mobiliari	(17.474.291)	(831.771)	6.730	753	-	(18.298.579)
Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació	(7.362.068)	(472.892)	15.101	-	-	(7.819.859)
Amortització acumulada d'elements de transport	(14.847.689)	(753.681)	395.672	(214)	-	(15.205.913)
Amortització acumulada d'altre propietat, planta i equipament	(1.960.135)	(98.859)	-	(753)	-	(2.059.747)
<b>Total</b>	<b>(682.805.919)</b>	<b>(29.245.981)</b>	<b>418.729</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(711.633.171)</b>
<b>Deteriorament</b>						
Deteriorament de valor de terrenys i béns naturals	(12.468.915)	-	-	-	-	(12.468.915)
<b>Total</b>	<b>(12.468.915)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(12.468.914)</b>
<b>Valor net comptable</b>	<b>787.872.795</b>	<b>26.630.917</b>	<b>(2.240.871)</b>	<b>()</b>	<b>-</b>	<b>812.262.841</b>

Font: Govern  
(Imports en euros)

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

#### *Cessió o adscripció d'espais a diferents entitats*

Algunes entitats utilitzen espais propietat de Govern, sense que s'hagin formalitzat en tots els casos les seves condicions de cessió o adscripció i sense que s'hagin registrat, de manera uniforme, en els comptes de Govern, les cessions o adscripcions dels espais indicats. En aquest sentit, indicar que la Universitat d'Andorra utilitza per a l'exercici de les seves activitats unes construccions i els terrenys on s'hi ubiquen, els quals són titularitat del Govern i pels quals no consta cap acord de cessió o adscripció.

#### *Cessió d'ús temporal "Hotel Casamanya i parcel·la annexa"*

En virtut del conveni formalitzat amb el Comú d'Ordino i el Quart d'Ordino, en data 17 de gener de 2023, i modificat en el mes d'octubre de 2024, el Govern ha registrat els béns immobles ubicats al terreny anomenat "Hotel Casamanya" i a la parcel·la annexa, valorats en 4.809.068 euros, amb contrapartida a "ingressos de transferències" de l'estat del rendiment financer de l'exercici 2023. Segons els termes del conveni, el Quart d'Ordino cedeix gratuïtament l'ús temporal dels béns indicats a Govern pel termini de 50 anys, produint-se la presa de possessió efectiva el dia que s'adjudiquin les primeres obres dins del marc del projecte d'interès nacional contemplat en el conveni. Atès que, a 31 de desembre de 2024, les obres no s'havien adjudicat, d'acord amb la NICSP 23, els béns indicats s'haurien d'haver registrat amb contrapartida al passiu. En conseqüència, el passiu a 31 de desembre de 2024 i de 2023 està infravalorat en 4.809.068 euros i les xifres comparatives dels "ingressos de transferències" de l'Estat del rendiment financer estan sobrevalorades en el mateix import. A partir del moment en què es produeixi la presa de possessió efectiva, el Govern ha d'amortitzar els béns en el termini de la cessió temporal i registrar l'ingrés i reduir el passiu a mesura que es compleixen les condicions d'ús dels béns indicades en el conveni.

#### *Cessió d'ús de la parcel·la ubicada a Escaldes-Engordany*

En base al conveni formalitzat en data 17 de març de 2023 amb el Comú d'Escaldes-Engordany, Govern ha registrat la parcel·la edificable situada a l'avinguda del Pessebre, numero 60, per import de 5.426.908 euros, amb contrapartida a "ingressos de transferències" de l'estat del rendiment financer. Segons els termes del conveni, el Comu d'Escaldes-Engordany es compromet a cedir al Govern la parcel·la indicada anteriorment per un termini de 35 anys, a comptar de la data d'acabament de les obres de construcció de l'edifici d'habitatges públics destinats a lloguer a preu assequible que s'hi estan duent a terme. Atès que, a 31 de desembre de 2024, les obres no s'havien finalitzat, d'acord amb la NICSP 23, els béns indicats s'haurien d'haver registrat amb contrapartida al passiu. En conseqüència, els ingressos de l'estat del rendiment financer i el resultat de l'exercici estan sobrevalorats en l'import de 5.426.908 euros. A partir del moment en què es produeixi la presa de possessió efectiva, el Govern ha d'amortitzar els béns en el termini de la cessió temporal i registrar l'ingrés i reduir el passiu a mesura que es compleixen les condicions d'ús dels béns indicades en el conveni.

### *Cessió d'ús de la parcel·la ubicada a Santa Coloma*

En base al conveni formalitzat en data 4 de novembre de 2024 amb el Comú d'Andorra la Vella, Govern ha registrat la parcel·la amb referència cadastral 5P002959, per import de 2.325.209 euros, amb contrapartida a "ingressos de transferències" de l'estat del rendiment financer. Segons els termes del conveni, el Comu d'Andorra la Vella es compromet a cedir al Govern la parcel·la indicada anteriorment per un termini de 40 anys, a comptar des de l'obtenció de la cèdula d'habitabilitat dels habitatges de l'edifici plurianual que Govern es compromet a construir en el termini maxím de tres anys. Atès que, a 31 de desembre de 2024, les obres no s'havien finalitzat, d'acord amb la NICSP 23, els béns indicats s'haurien d'haver registrat amb contrapartida al passiu. En conseqüència, els ingressos de l'estat del rendiment financer i el resultat de l'exercici estan sobrevalorats en l'import de 2.325.209 euros. A partir del moment en què es produeixi la presa de possessió efectiva, el Govern ha d'amortitzar els béns en el termini de la cessió temporal i registrar l'ingrés i reduir el passiu a mesura que es compleixen les condicions d'ús dels béns indicades en el conveni.

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

D'acord amb el principi pressupostari d'especialitat qualitativa, recollit al DLTRLGFP, les consignacions pressupostàries s'han de destinar al finançament de despeses que s'atinguin a la naturalesa econòmica 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 com a propietat, planta i equipament de la comptabilitat financera, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i propietat, planta i equipament o actius intangibles 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 de l'Estat del rendiment financer, en l'exercici 2024, ascendeixen a un total de 2.994.686 euros, corresponents a liquidacions enregistrades en el Capítol VI relacionades amb reposicions i millores en l'immobilitzat, les quals no s'han activat, segons el següent detall:

<b>Compte de despesa</b>	<b>Reposició/millora</b>	<b>Import</b>
622	Reparacions i conservació	54.784
629	Comunicacions i altres serveis	2.939.902
<b>Total</b>		<b>2.994.686</b>

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

## 2.3.8. Actius intangibles

El detall del càlcul és el següent:

	Saldo a 31/12/2023	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2024	
<b>Cost</b>	Propietat industrial i intel·lectual	3.872.243	26.792	-	3.899.034	
	Aplicacions informàtiques	46.177.110	4.195.810	(20.373)	776.774	51.129.322
	Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedit	260.862	-	-	-	260.862
	Avançaments per a immobilitzacions intangibles	784.748	271.639	-	(776.774)	279.612
	<b>Total</b>	<b>51.094.963</b>	<b>4.494.241</b>	<b>(20.373)</b>	<b>-</b>	<b>55.568.830</b>
<b>Depreciació Acumulada</b>	Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectual	(3.265.789)	(178.462)	-	-	(3.444.250,48)
	Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	(33.774.852)	(4.106.986)	593	-	(37.881.244,80)
	Amortització acumulada d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament	(185.643)	(22.374)	-	-	(208.016,56)
	<b>Total</b>	<b>(37.226.284)</b>	<b>(4.307.821)</b>	<b>593</b>	<b>-</b>	<b>(41.533.512)</b>
<b>Valor net comptable</b>	<b>13.868.678</b>	<b>186.420</b>	<b>(19.780)</b>	<b>-</b>	<b>14.035.319</b>	

Font: Govern  
(Imports en euros)

### 2.3.9. Comptes a pagar

El desglossament de l'epígraf de comptes a pagar segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

<b>Comptes a pagar</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2024</b>
Altres creditors no pressupostaris	1.623.969	2.426.092
Cobraments pendents d'aplicació	1.606.843	3.160.116
Creditors per devolució d'ingressos i altres minoracions	42.997.953	37.143.841
Creditors per IGI suportat	993	2.524
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent	29.223.760	26.251.358
Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost	8.053.729	8.540.333
Organismes de previsió social, creditors	2.412.045	2.230.254
Tresor públic, creditor per diversos conceptes	300.027	354.565
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades	(63.765)	(2.865.839)
<b>Total</b>	<b>86.155.555</b>	<b>77.243.245</b>

Font: Govern  
(Imports en euros)

### 2.3.10. Passius financers corrents

El desglossament de l'epígraf de passius financers passius corrents es resumeix en el quadre següent:

<b>Descripció</b>	<b>Saldo a 31/12/2024</b>	<b>Saldo a 31/12/2023</b>	<b>Variació absoluta</b>	<b>Variació relativa</b>
<b>Passius corrents</b>				
<b>Deutes a curt termini amb entitats dependents</b>	<b>13.129.885</b>	<b>9.266.882</b>	<b>3.863.003</b>	<b>41,69%</b>
Deutes a curt termini amb entitats dependents	13.129.885	9.266.882	3.863.003	41,69%
<b>Deutes representats en altres valors negociables a curt termini</b>	<b>1.133.603</b>	<b>1.133.603</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Deutes amb entitats de crèdit a curt termini	1.133.603	1.133.603	-	-
<b>Dipòsits rebuts a curt termini</b>	<b>2.142</b>	<b>2.152</b>	<b>-10</b>	<b>-0,46%</b>
Dipòsits rebuts a curt termini.	2.142	2.152	-10	-0,46%
<b>Fiances rebudes a curt termini</b>	<b>1.196.721</b>	<b>1.231.158</b>	<b>-34.437</b>	<b>-2,80%</b>
Fiances rebudes a curt termini	1.196.721	1.231.158	-34.437	-2,80%
<b>Deutes amb entitats del grup</b>	<b>4.173.682</b>	<b>3.834.049</b>	<b>339.633</b>	<b>8,86%</b>
Deutes amb entitats del grup	4.173.682	3.834.049	339.633	8,86%
<b>Interessos a curt termini d'emprèstits</b>	<b>10.115.465</b>	<b>10.120.397</b>	<b>-4.932</b>	<b>-0,05%</b>
Interessos a curt termini d'emprèstits	10.115.465	10.120.397	-4.932	-0,05%
<b>Total</b>	<b>29.751.498</b>	<b>25.588.241</b>	<b>4.163.257</b>	<b>16,27%</b>

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

### 2.3.11. Passius financers no corrents

El desglossament de l'epígraf passius financers no corrents es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació absoluta	Variació relativa
Deutes amb entitats de crèdit a ll/t	11.953.036	13.086.640	-1.133.604	-8,66%
Deutes a llarg termini	144.405.890	140.308.017	4.097.873	2,92%
Obligacions i bons a ll/t	1.175.000.000	1.175.000.000	-	-
Deutes amb entitats del grup	6.142.771	10.316.476	-4.173.705	-40,46%
<b>Total</b>	<b>1.337.501.697</b>	<b>1.338.711.133</b>	<b>-1.209.436</b>	<b>-0,09%</b>

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

### 2.3.12. Endeutament

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

Tipus d'endeutament	Endeutament 31/12/2023	Endeutament 31/12/2024
Notes sostenibles del Principat d'Andorra en els mercats internacionals, emissió 6-05-2021 vt. 6-05-2031	500.000.000 €	500.000.000 €
Notes sostenibles del Principat d'Andorra en els mercats internacionals, emissió 13-10-2021 vt. 13-10-2041	175.000.000 €	175.000.000 €
Notes sostenibles del Principat d'Andorra en els mercats internacionals, emissió 23-02-2022 vt. 23-02-2027	500.000.000 €	500.000.000 €
Pòlissa de crèdit sindicada 28/03/2024 vt. 28/03/2026	-	-
Pòlissa de crèdit sindicada 28/03/2022 vt. 28/03/2024	-	-
Pòlissa de crèdit sindicada 28/03/2023 vt. 28/03/2024	-	-
Prèstec Banc de desenvolupament del Consell d'Europa, 27-10-2020 vt. 27-10-2034	7.107.692 €	6.461.538 €
Prèstec Banc de desenvolupament del Consell d'Europa, 5-07-2021 vt. 5-07-2035	3.323.077 €	3.046.154 €
Prèstec Banc de desenvolupament del Consell d'Europa, 23-02-2022 vt. 23-02-2041	3.789.474 €	3.578.947 €
<b>Total</b>	<b>1.189.220.243 €</b>	<b>1.188.086.640 €</b>

Tipus d'endeutament	Total formalitzat 31/12/2023	Total formalitzat 31/12/2024
Notes sostenibles del Principat d'Andorra en els mercats internacionals, emissió 6-05-2021 vt. 6-05-2031	500.000.000 €	500.000.000 €
Notes sostenibles del Principat d'Andorra en els mercats internacionals, emissió 13-10-2021 vt. 13-10-2041	175.000.000 €	175.000.000 €
Notes sostenibles del Principat d'Andorra en els mercats internacionals, emissió 23-02-2022 vt. 23-02-2027	500.000.000 €	500.000.000 €
Pòlissa de crèdit sindicada 28/03/2024 vt. 28/03/2026	-	84.446.030 €
Pòlissa de crèdit sindicada 28/03/2022 vt. 28/03/2024	34.446.030 €	-
Pòlissa de crèdit sindicada 28/03/2023 vt. 28/03/2024	50.000.000 €	-
Prèstec Banc de desenvolupament del Consell d'Europa, 27-10-2020 vt. 27-10-2034	7.107.692 €	7.107.692 €
Prèstec Banc de desenvolupament del Consell d'Europa, 5-07-2021 vt. 5-07-2035	3.323.077 €	3.046.154 €
Prèstec Banc de desenvolupament del Consell d'Europa, 23-02-2022 vt. 23-02-2041	3.789.474 €	3.578.947 €
<b>Total</b>	<b>1.273.666.273 €</b>	<b>1.273.178.824 €</b>

Font: Govern (Imports en euros)

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

#### Informació de les notes explicatives

En la nota 10.11.a) de les notes explicatives s'informa que l'emissió de bons de 500 milions d'euros de data 23 de febrer de 2022 ha meritat una despesa d'interessos de en el primer trimestre de 2024 de 633.562 euros. L'import meritat i registrat en l'estat de rendiment financer ha estat 1.541.096 euros.

Així mateix, en la nota 10.11.c) de les notes explicatives s'informa que del préstec amb el Centre de Tractament de Residus s'ha meritat i pagat una despesa d'interessos de 3.852.072 euros. L'import dels interessos meritats, pagats i registrats en l'estat de rendiment financer han estat 1.092.728 euros.

El detall de l'endeutament presentat per Govern és com segueix:

#### *Deute públic a llarg termini*

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

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació absoluta	Variació relativa
Deutes amb entitats de crèdit a ll/t	11.953.036	13.086.640	-1.133.604	-8,66%
Obligacions i bons a ll/t	1.175.000.000	1.175.000.000	-	-
<b>Total</b>	<b>1.186.953.036</b>	<b>1.188.086.640</b>	<b>-1.133.604</b>	<b>-0,10%</b>

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

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

a) Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini amb un saldo a 31/12/2024 de 11.953 milers d'euros:

1. Contracte de préstec amb el Banc de Desenvolupament del Consell d'Europa per import de 12.000 milers d'euros. En l'any 2020 es va disposar del primer tram, per import de 8.400 milers d'euros, amb venciment l'any 2034. En l'any 2021, es va disposar del segon tram per import de 3.600 milers d'euros, amb venciment l'any 2035.
2. Contracte de préstec formalitzat l'any 2022 amb el Banc de Desenvolupament del Consell d'Europa per import de 4.000 milers d'euros, que s'han disposat en el mateix any.

b) Emissions del deute públic a llarg termini, en modalitat de bons cupó, amb un saldo en data 31/12/2024 de 1.175 milers d'euros:

1. Emissió de deute públic en la modalitat de bons cupó periòdic del 6 de maig de 2021, per un import nominal de 500.000 milers d'euros i venciment el 6 de maig de 2031.
2. Emissió de deute públic en la modalitat de bons del 13 d'octubre de 2021, per un import nominal de 175.000 milers d'euros i venciment el 13 d'octubre de 2041.
3. Emissió de deute públic en la modalitat de bons del 23 de febrer de 2022, per un import nominal de 500.000 milers d'euros i venciment el 23 de febrer de 2027.

### Deute públic a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació absoluta	Variació relativa
Deutes amb entitats dependents a c/t	13.129.885	9.266.882	3.863.003	41,69%
Deutes amb entitats de crèdit a c/t	1.133.606	1.133.606	-	-
Int. a curt termini d'emprèstits i altres emissions	10.115.465	10.120.397	-4.932	-0,05%
<b>Total</b>	<b>24.378.956</b>	<b>20.520.885</b>	<b>3.858.071</b>	<b>18,80%</b>

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

### 2.3.13. Provisions a llarg termini

El detall d'aquest epígraf és el següent:

Provisions a llarg termini	31/12/2023	Dotació	Aplicació	31/12/2024
Provisió per retribucions a llarg termini al personal	341.437.767	19.465.538	(15.816.329)	345.086.975
Provisió a llarg termini per a responsabilitats	3.596.267	379.601	(831.757)	3.144.111
<b>Total</b>	<b>345.034.034</b>	<b>19.845.138</b>	<b>(16.648.086)</b>	<b>348.231.086</b>

Font: Govern (Imports en euros)

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

#### *Provisions per retribucions a llarg termini al personal*

Per la Llei 23/2014 qualificada de creació i regulació del pla de pensions de la funció pública, modificada per la Llei 29/2018, es constitueix un fons de pensions de la funció pública que adopta el sistema d'aportació definida.

No obstant l'anterior, la Llei reconeix prestacions complementàries a càrrec de Govern, al marge del pla de pensions de la funció pública, a favor dels treballadors públics que estaven inclosos dins del sistema de previsió de prestació definida vigent fins l'entrada en vigor de la Llei i en els termes que aquesta regula i reconeix la possibilitat a funcionaris amb uns determinats anys de servei i també a aquells amb una edat propera a la jubilació obligatòria, a sol·licitar i obtenir una prestació de jubilació voluntària.

El valor actual actuarial de les obligacions concretes pel Govern amb el personal indicat al paràgraf anterior ha estat quantificat en 345.086.975 euros com a conseqüència d'un estudi de valoració efectuat per un expert independent, amb efectes a 31 de desembre de 2024.

D'acord amb l'estudi, i referint-se exclusivament al personal indicat, els pagaments a càrrec del pressupost general superen els 11 milions d'euros anuals incrementant-se anualment arribant a duplicar-se d'aquí a catorze anys.

Per atendre en el futur aquests compromisos, els quals s'han meritat durant els exercicis passats, el Govern no ha generat recursos ni disposa d'actius per atendre'ls pel que s'hauran de suportar amb càrrec als ingressos pressupostaris d'exercicis futurs.

### 2.3.14. Provisions a curt termini

El detall d'aquest epígraf és el següent:

<b>Provisions a curt termini</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>Dotació</b>	<b>Aplicació</b>	<b>31/12/2024</b>
Provisió per retribucions a curt termini	8.515.434	9.651.693	(9.087.457)	9.079.669
Provisió a curt termini per a responsabilitats	12.158.637	42.508.284	(45.420.912)	9.246.008
<b>Total</b>	<b>20.674.070</b>	<b>52.159.976</b>	<b>(54.508.369)</b>	<b>18.325.677</b>

Font: Govern  
(Imports en euros)

## 2.3.15. Actius nets/patrimoni

	Capital aportat	Altres reserves	Reserves per pèrdues i guanys actuaries	Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Resultat de l'exercici	Total
<b>Saldo a 31 de desembre del 2022</b>	130.251.764	50.000.000	(103.689.270)	(610.896.711)	610.636	(533.723.581)
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	101.189.286	-	101.189.286
<b>Saldo a 1 de gener del 2023 reexpressat</b>	130.251.764	50.000.000	(103.689.270)	(509.707.425)	610.636	(432.534.295)
Ajustaments no reexpressats	-	-	-	20.162.361	-	20.162.361
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023						
*) Correcció errors estimació ingressos IS_IRPF	-	-	-	94.672.008	-	94.672.008
Actualització reserves guanys i pèrdues actuaries	-	-	(9.528.190)	-	-	(9.528.190)
Traspàs del resultat 2022	-	-	-	610.636	(610.636)	-
<b>Total canvis en els actius nets/patrimoniais al 2022</b>	-	-	(9.528.190)	114.834.369	(610.636)	104.695.544
Canvis en polítiques comptables				(101.189.286)		(101.189.286)
Resultat estalvi/(desestalvi) del període	-	-	-	-	(32.459.330)	(32.459.330)
<b>Saldo a 31 de desembre del 2023</b>	130.251.764	50.000.000	(113.217.459)	(495.453.883)	(32.459.330)	(460.878.908)
Canvis en polítiques comptables	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo a 1 de gener del 2024 reexpressat</b>	130.251.764	50.000.000	(113.217.459)	(495.453.883)	(32.459.330)	(460.878.908)
Ajustaments no reexpressats				7.870.413		
Regularització estudi actuaril sobrevaloració passiu				6.006.030		
Actualització reserves guanys i pèrdues actuaries	-	-	6.650.106	-	-	6.650.106
Traspàs del resultat 2023	-	-	-	(32.459.330)	32.459.330	-
<b>Total canvis en els actius nets/patrimoniais al 2024</b>	-	-	6.650.106	13.876.443	32.459.330	52.985.879
Canvis en polítiques comptables						-
Resultat estalvi/(desestalvi) del període	-	-	-	-	66.537.538	66.537.538
<b>Saldo a 31 de desembre del 2024</b>	130.251.764	50.000.000	(106.567.353)	(514.036.769)	66.537.538	(373.814.821)

Font: Govern  
(Imports en euros)

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

### *Ajustaments no reexpressats*

El Govern ha comptabilitzat els ajustos per correccions d'exercicis anteriors registrats a Patrimoni que s'indiquen a continuació:

	<b>Deure</b>	<b>Haver</b>	<b>Explicació</b>
<b>Rectificació 1</b>		2.530.158,62	Correspon a l'anul·lació i/o correcció de factures registrades en l'exercici anterior com a factures pendents de rebre.
<b>Rectificació 2</b>		2.063.387,33	Correspon a la correcció de la imputació despeses a justificar
<b>Rectificació 3</b>		6.006.030,31	Regularització sobrevaloració passiu exercicis anteriors
<b>Rectificació 4</b>	363.054,59		Correspon a devolucions i anul·lacions d'ingressos d'exercicis anteriors.
<b>Rectificació 5</b>		3.639.921,09	Regularitzacions d'exercicis anteriors.
<b>Total</b>	363.054,59	14.239.497,35	
<b>Saldo</b>		<b>13.876.442,76</b>	

Font: Govern  
(Imports en euros)

El Govern no ha reexpressat les xifres comparatives de les correccions anteriors, excepte pel que fa a la rectificació 3. D'acord amb la NICSP 3, la correcció d'errors materials d'exercicis anteriors s'ha de realitzar de forma retroactiva reexpressant la informació comparativa per a l'exercici o exercicis anteriors en els que es va originar.

### *Correcció de factures registrades en l'exercici anterior*

S'inclou l'anul·lació de despeses liquidades en el pressupost de 2024 per import de 2.541.462 d'euros, corresponents a factures pendents de rebre al tancament de l'exercici 2023, la despesa de les quals, d'acord amb el seva meritació, es va registrar en l'estat del rendiment financer de l'exercici 2023. En el moment de liquidar en el pressupost les despeses indicades, Govern ha anul·lat aquestes despeses contra resultats d'anys anteriors, registrant-les en l'Estat del rendiment financer de l'exercici 2024. Com a conseqüència d'aquest registre comptable, les despeses de l'Estat del rendiment financer de l'exercici 2024 estan sobrevalorades en 2.541.462 euros.

### *Regularització sobrevaloració passius d'exercicis anteriors*

Govern ha anul·lat el passiu per import de 6.006.031 euros, que neix per l'aportació complementària al pla de pensions més els interessos generats pel certificat de dipòsit, contra resultats d'exercicis anteriors. Mentre no es produeixi la sortida material de fons de la tresoreria de Govern, existeix un passiu pel concepte indicat. En conseqüència, l'import de la provisió comptabilitzada pels compromisos de jubilació s'hauria de minorar per l'import de les aportacions complementàries al pla de pensions liquidades amb càrrec al pressupost, i que resten pendents de materialitzar-se mitjançant la sortida de fons de la tresoreria de Govern.

### 2.3.16. Resultats extraordinaris

El detall dels resultats extraordinaris en l'exercici és com segueix:

#### *Pèrdues i despeses extraordinàries*

Descripció	Saldo 2024	Saldo 2023	Variació absoluta	Variació relativa
Pèrdues procedents de propietat, planta i equipament	5.366	3.268.418	-3.263.052	-99,84%
<b>Total</b>	<b>5.366</b>	<b>3.268.418</b>	<b>-3.263.052</b>	<b>-99,84%</b>

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

#### *Beneficis i ingressos extraordinaris*

Descripció	Saldo 2024	Saldo 2023	Variació absoluta	Variació relativa
Danys i imprevistos	1.360.433	7.306.789	-5.946.356	-81,38%
Beneficis procedents de propietat, planta i equipament	3.919	9.000	-5.081	-56,46%
Excés de provisions	555.096	-	555.096	-
Ingressos excepcionals	-15.051	-1.400	-13.651	975,07%
Ingressos per arrendaments	84.949	100.002	-15.053	-15,05%
Reintegraments	5.073.784	4.529.379	544.405	12,02%
Reversió del deteriorament de crèdits	9.918.019	12.927.592	-3.009.573	-23,28%
Altres ingressos	721.243	-18.917	740.160	-3912,67%
<b>Total</b>	<b>17.702.392</b>	<b>24.852.445</b>	<b>-7.150.053</b>	<b>-28,77%</b>

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

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	31/12/2023	31/12/2024
1 (+) Drets pendents de cobrament	90.615.411	101.580.860
(+) del pressupost corrent	91.520.201	98.922.812
(+) de pressupostos tancats	83.530.733	92.808.221
(+) d'operacions no pressupostàries	406.414	171.743
(-) de cobrament dubtós	(84.841.936)	(90.321.917)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2 (-) Obligacions pendents de pagament	98.313.147	68.702.912
(+) del pressupost corrent	92.433.034	63.395.199
(+) de pressupostos tancats	(63.765)	(2.865.839)
(+) d'operacions no pressupostàries	5.943.878	8.173.552
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
3 (+) Fons líquids	66.572.912	90.120.383
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>	<b>841.575</b>	<b>938.204</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>	<b>58.033.601</b>	<b>122.060.127</b>
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>58.875.176</b>	<b>122.998.331</b>

Font: Govern  
(Imports en euros)

La composició del romanent de tresoreria afectat a 31 de desembre de 2024 és la següent:

Romanent de tresoreria afectat	31/12/2023	31/12/2024
Complement jubilació i millores socials de funcionaris de Duana	813.654	836.689
Ingressos finalistes Conveni donació gala benèfica sobre el càncer infantil (Ministeri de Salut)	27.500	-
Quotes turístiques de pesca de les temporades 2022 i 2023 i de les quotes de pesca i caça de la temporada 2023	421	-
Conveni que regula el festival "Andorra Crea" entre els Comuns i el Govern d'Andorra	-	30.000
Quotes de la Fedaració Andorrana de Caça i Pesca de la temporada 2023 i 2024 ingressades al 2024	-	71.515
<b>Total romanent de tresoreria afectat</b>	<b>841.575</b>	<b>938.204</b>

Font: Govern  
(Imports en euros)

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

#### *Càlcul del romanent de tresoreria*

En exercicis anteriors Govern va constituir pressupostàriament dipòsits, sense que es produís la sortida material de fons de la tresoreria, amb recursos provinents de l'endeutament formalitzat per atendre les despeses derivades de la situació d'emergència sanitària. D'aquests dipòsits pressupostaris, a 31 de desembre de 2024 resten pendents de liquidar en el pressupost d'ingressos 128.811.168 euros, pel que els fons líquids del romanent de tresoreria estan sobrevalorats en l'import indicat.

#### *Infravaloració de les obligacions pendents de pagament del pressupost corrent*

La comparació de l'import de les obligacions pendents de pagament d'operacions del pressupost corrent consignat en el romanent de tresoreria amb els saldos dels comptes comptables, posa de manifest que les primeres estan infravalorades en 13.129.885 euros, que corresponen a les liquidacions pendents de pagament amb entitats del grup, que Govern ha classificat en l'epígraf de Deutes a curt termini amb entitats dependents de passiu corrent.

#### *Constitució de reserves a l'exterior*

El Govern, en el marc de la Llei 36/2022, ha constituït unes reserves internacionals a l'exterior de 107.425.386 euros mitjançant un pagament extrapressupostari, les quals no formen part dels fons líquids del romanent de tresoreria. La llei esmentada estableix que les reserves internacionals formen part de la tresoreria de Govern i han d'estar constituïdes per actius líquids o negociables fàcilment realitzables. En conseqüència, els fons líquids del romanent de tresoreria estan infravalorats en l'import indicat anteriorment.

#### *Sobrevaloració dels fons líquids del Romanent de tresoreria*

S'inclou en els fons líquids del Romanent de tresoreria el saldo del compte corresponent als dipòsits constituïts per atendre el complement de prestació de jubilació obligatòria, per import de 44.447.000 euros, i del saldo del compte on s'ha dipositat les aportacions al compte de compensació, per import de 6.166.699 euros. Atès que aquestes aportacions s'han fet amb càrrec als respectius pressupostos de l'administració general, no poden ser considerats fons líquids als efectes de determinar el romanent de tresoreria de l'exercici. Així, el saldo del referit romanent, al 31 de desembre de 2024 està sobrevalorat en 50.613.699 euros.

## *Romanent de tresoreria*

De les observacions que es detallen en els diferents apartats de l'informe en sorgeixen incidències que afecten el romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

Ajustos romanent de tresoreria	Saldos deutors	Saldos creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Sobre valoració liquidacions "Hotel Pol"	-1.961.600			-1.961.600		-1.961.600
Infravaloració obligacions pendents de pagament de pressupost corrent		13.129.885		-13.129.885		-13.129.885
Certificat dipòsit complement pensions			-44.447.000	-44.447.000		-44.447.000
Compte de compensació			-6.166.699	-6.166.699		-6.166.699
Dipòsit pressupostari constituït en anys pendent de liquidar en el pressupost			-128.811.168	-128.811.168		-128.811.168
Reserves exteriors			107.425.386	107.425.386		107.425.386
<b>Total</b>	<b>-1.961.600</b>	<b>13.129.885</b>	<b>-71.999.481</b>	<b>-87.090.966</b>	<b>0</b>	<b>-87.090.966</b>

De l'anterior se'n desprèn que el Romanent de tresoreria no afectat del Govern al 31 de desembre de 2024 era positiu de 34.969.161 euros, el Romanent de tresoreria afectat era de 938.204 euros i el Romanent de Tresoreria total era de 35.907.365 euros.

## **2.5. Contractació pública**

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

### *Registre de contractes*

El Govern no disposa d'un sistema de comprovacions sobre si el registre de contractes recull la integritat dels contractes vigents conciliats amb la comptabilitat pressupostària.

### *Acta de recepció dels subministraments*

L'article 106 de la LCP reclamen que l'Administració manifesti la seva conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció.

En la mostra de contractes seleccionats, s'ha observat la formalització de les actes de recepció. No obstant, l'acta de conformitat del contracte de subministrament número 17306, amb número d'expedient 13378323, es va formalitzar en data 11 de novembre de 2025, mentre que, segons consta en les factures i albarans, la recepció dels subministraments s'ha produït durant el 2024. La formalització de l'acta de recepció ha de ser prèvia a la liquidació de la despesa corresponent.

### *Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat*

Pel que respecta els licitadors, el Govern avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi; així com dur a terme consultes en registres públics. Aquest procediment pot ser considerat no suficientment eficaç, pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels licitadors de manera

suplementària, als supòsits regulats al Capítol primer i quart del Títol XXI del Llibre segon, relatius als delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal.

#### *Divisió en lots de l'objecte del contracte a l'expedient de contractació*

L'article 23.4.g) de la LCP exigeix que en l'expedient de contractació es justifiqui, si s'escau la decisió de no divisió en lots. De la mostra de contractes seleccionada, no consta justificada la decisió de no divisió en lots dels contractes següents:

- Contracte 18320. Subministrament de senyals de circulació i abalissament per carreteres generals.
- Contracte 17875. Servei d'assessorament per la comunicació del projecte d'acord d'associació entre Andorra i la Unió Europea i el referèndum.

#### *Formalització de l'autorització i compromís de la despesa amb posterioritat*

De la mostra efectuada, almenys en quatre contractes s'ha iniciat l'execució del contracte o la pròrroga del contracte sense haver formalitzat prèviament l'autorització i compromís de despesa, contravenint l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2024 i l'article 31 de la DLTRLGFP. Aquesta incidència s'ha observat en els contractes següent:

- Servei d'assessorament per la comunicació del projecte d'acord d'associació entre Andorra i la Unió Europea i el referèndum. (Núm. contracte 17875)
- Servei de diverses cobertures d'assegurances. Corresponent al Lot 4, per un import de 143.211,64 euros. (Núm. Contracte 2020-00357)
- Pròrroga del contracte del servei de manteniment d'estacions hidrològiques, per un import de 37.949,96 euros. (Núm. Contracte 3123)
- Pròrroga del contracte del servei d'estratègia i gestió de la comunicació, per un import de 17.655,72 euros. (Núm. Contracte 2235)

## 2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2024 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 129/2023 de data 25 d'octubre de 2023. Els corresponents a l'Administració general, perquè aquesta els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren, en relació a:

- L'objectiu d'endeutament, el 34,1% del producte interior brut expressat en termes nominals.
- L'objectiu de despesa màxima permesa, en l'import de 618.582.207 euros.
- L'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 8,1%.
- L'objectiu del pes de la tributació directa sobre el total d'impostos directes i indirectes una ràtio del 46,9%.

El Tribunal de Comptes, el 27 d'octubre de 2023, va informar desfavorablement del marc pressupostari general de l'Administració general de l'Estat per al període corresponent al mandat 2024 a 2027.

Segons l'apartat 2.3.12 d'aquest informe, l'endeutament d'acord amb l'article 12 del DLTRLSEPF és del 33,5% del producte interior brut expressat en termes nominals, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 40% establert en l'apartat 12.4 de la mateixa Llei.

Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15 del DLTRLSEPF, l'import liquidat ha estat de 595.143.696 euros inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit.

L'Administració general ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord amb l'article 16 del DLTRLSEPF del 10,0%, superior a l'objectiu publicat, i superior al límit.

Pel que respecta al pes de la tributació directa sobre el total d'impostos directes i indirectes, d'acord amb l'article 20 del DLTRLSEPF, la ràtio calculada és del 52,1% superior a l'objectiu publicat, i superior al límit del 40%.

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

### *Avaluació del principi d'eficiència en la gestió dels recursos públics*

El DLTRLSEPF determina l'eficiència com un dels principis bàsics que ha de regir la gestió dels recursos públics.

Per avaluar el grau d'acompliment d'aquest principi, la Llei preveu que l'Administració pública es doti d'un instrument de control, en forma d'auditoria sobre la gestió econòmica realitzada en cadascun dels mandats polítics, preveient que els seus requisits i continguts es fixin de forma reglamentària.

No obstant l'anterior el Tribunal no ha rebut les referides auditories a la conclusió del mandat polític 2020-2023 del Govern, contravenint l'article 8.4 del DLTRLSEPF.

## 2.7. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

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

L'article 36 del DLTRLGFP 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'elements de mesura que posin de manifest l'adequat manteniment per a determinades obres.
- No es disposa d'elements de mesura per a determinades obres que posin de manifest:
  - L'assoliment de la qualitat exigida en les obres.
  - Les causes dels sobrecostos de les inversions.
  - Les causes dels endarreriments en els terminis d'execució.
- 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 deriven 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 activitats 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:

- Una part significativa 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.
- En general, no estan vinculats a l'avaluació de l'acompliment del personal.

D'altra banda, no consta que s'analitzin i avaluïn eficaçment els objectius i el grau de compliment dels indicadors que figuren en el projecte de pressupost.

## *Polítiques i pràctiques mediambientals*

En el pressupost del Govern per l'exercici 2024, s'inclouen 10 projectes del departament de Medi Ambient i Sostenibilitat:

- Desenvolupament sostenible.
- Economia circular.
- Aigua.
- Vigilància i protecció del medi atmosfèric.
- Prevenció ambiental
- Gestió i protecció de la fauna.
- Gestió i protecció del medi aquàtic.
- Infraestructures de patrimoni natural (Camins i refugis).
- Biodiversitat, paisatge i avaluació ambiental.
- Serveis generals de Medi Ambient.

Segons la informació facilitada pel departament de Medi Ambient i Sostenibilitat, s'han realitzat diferents actuacions que s'emmarquen en les estratègies i plans vigents:

- Pla nacional de residus-Horitzó 2035.
- Estratègia nacional d'economia circular (ENEC) per a l'horitzó 2035.
- Estratègia del medi atmosfèric 2017-2030.
- Pla de sanejament de les aigües. Objectius que continuen vigents al 2024.
- Estratègia nacional del paisatge d'Andorra en l'horitzó 2035 (ENPA).
- Estratègia nacional de la biodiversitat d'Andorra 2016-2024.

Els indicadors relacionats amb aquests plans i estratègies han estat actualitzats en les fitxes d'objectius, activitats i indicadors de cada projecte pressupostari.

A banda dels indicadors recollits en les fitxes d'objectius, activitats i indicadors dels projectes pressupostaris.

A més, anualment, el departament de Medi Ambient i Sostenibilitat realitza els balanços corresponents al control, seguiment i gestió de la qualitat ambiental i en concret, entre altres:

- Balanç de la qualitat de les aigües superficials (paràmetres fisicoquímics i biològics).
- Inventari i quantificació de la despesa hídrica per usos d'Andorra.
- Balanç hídric.

- Balanç del servei d'exploració, conservació i manteniment de les estacions depuradores d'aigües residuals, i del servei de manteniment i explotació dels sanejaments autònoms.
- Balanç de la qualitat de l'aire.
- Balanç de la qualitat acústica.
- Balanç de gestió de residus.
- Balanç d'exportacions de residus.
- Balanç de queixes i denúncies.
- Indicadors de medi ambient.

En aquests balanços queden recollits molts dels indicadors relacionats amb els projectes pressupostaris. Tots els documents es troben publicats a la web del departament.

Finalment cal dir que moltes de les dades relacionades amb els projectes i que també es poden considerar com indicadors es publiquen en el programes estadístics anuals.

Oficina de l'energia i canvi climàtic:

Per reforçar l'acció climàtica, i atès que la mobilitat i transport representa aproximadament el 60% de les emissions globals de gasos d'efecte hivernacle al país, es crea la Secretaria d'Estat de Transició energètica, Transports i Mobilitat que integra l'Oficina de l'energia i canvi climàtic, la qual seu torn integra el Servei Meteorològic Nacional (OECC d'ara endavant), així com les competències de transport i mobilitat.

El Departament de Transports i el de mobilitat vetllen pel compliment de l'Estratègia nacional de mobilitat 2021-2050 (ENM), per poder agilitzar i prioritzar les accions en matèria de mobilitat i transports que han de permetre fer una transició més ràpida i efectiva cap a un model de mobilitat més sostenible (i, per tant, més eficient energèticament), amb el foment del transport públic i el transport públic col·lectiu segregat.

En aquest sentit, el Govern subvenciona l'abonament del transport públic nacional d'autobús al 100%, amb viatges gratuïts i il·limitats en les línies regulars des del 2023 (fet que ha multiplicat per tres el nombre de viatges que s'efectuen), i actualment s'està en fase de redacció d'un avantprojecte d'implantació i d'impuls futur d'un pla sectorial d'infraestructures que inclogui la implementació d'un sistema de transport públic urbà de viatgers segregat.

L'OECC d'acord a les previsions dels articles 12 i 13 de la Llei 21/2018, del 13 de setembre, d'impuls de la transició energètica i del canvi climàtic (Litecc), té com a missió assegurar la implantació progressiva de la política energètica i de lluita contra el canvi climàtic, mitjançant la promoció de l'estalvi energètic, l'eficiència energètica, la diversificació dels recursos energètics, incloent-hi el desenvolupament de fonts d'energia renovable sostenibles, així com l'estudi del fenomen del canvi climàtic, l'inventari nacional de les emissions de gasos d'efecte d'hivernacle (GEH), la mitigació d'aquestes emissions, el foment de l'adaptació i l'augment de la resiliència del país a

l'evolució climàtica per limitar-ne els impactes negatius, i l'observació sistemàtica en matèria de meteorologia, nivometeorologia i climatologia.

En resum, la seva activitat es centra en:

- Impulsar el marc legal que permeti la implantació de la política energètica i de lluita contra el canvi climàtic.
- Fer el seguiment i analitzar els indicadors de compliment dels objectius.
- Promoure plans, estratègies i accions en concordança amb els objectius i els principis rectors d'aquesta Llei i els acords i convenis internacionals relacionats en matèria d'energia, de meteorologia, de climatologia i de canvi climàtic establerts o ratificats per Andorra.
- Planificar i desenvolupar campanyes de sensibilització de la societat en els àmbits d'actuació de la seva missió.
- Fomentar sinergies per incentivar iniciatives que contribueixin a la consecució dels objectius.
- Promoure accions encaminades a millorar l'adaptació i a augmentar la resiliència del país en relació amb el canvi climàtic i els seus efectes.
- Planificar, mantenir i operar la xarxa nacional d'observació meteorològica.
- Detectar, preveure, informar i avisar dels fenòmens meteorològics i de l'estat del mantell nival.
- Proveir informació i serveis meteorològics adaptats als usuaris.
- Registrar i tractar les dades meteorològiques i climàtiques.
- Estudiar i caracteritzar l'evolució climàtica.
- Representar el país davant els organismes internacionals en matèria d'energia i de canvi climàtic, els organismes meteorològics, centres de predicció d'allaus i climàtics internacionals, i vetllar per l'acompliment de les obligacions assumides pel país davant d'aquests.

En quant a la informació facilitada per l'Oficina de l'energia i del canvi climàtic, es desenvolupen les polítiques d'acció climàtica i energètica següents, al voltant dels eixos temàtics (1) Transició energètica cap a la neutralitat de carboni, (2) Mobilitat sostenible, connectada i segura, (3) Acció climàtica i (4) Servei meteorològic nacional:

- Estratègia energètica nacional i de lluita contra el canvi climàtic 2020-2050. Aquesta estratègia ha de ser actualitzada al 2027.
- Estudi dels riscos del canvi climàtic sobre el sector turisme, la salut, el sector primari i l'energia, en col·laboració amb AR+I. Aquest estudi (EVICC, 2022-2026) ha de permetre començar a dibuixar un full de ruta amb els actors per millorar la resiliència del país front als efectes del canvi climàtic.
- Pla Renova, d'ajuts per a la millora del parc immobiliari nacional, la millora de l'eficiència energètica dels edificis i l'ús de les energies renovables.
- Servei meteorològic nacional, i la coordinació i cooperació amb els serveis veïns competents en la matèria.

- Acció transfronterera activa en el marc de l'Observatori Pirinenc del Canvi Climàtic de la Comunitat de Treball dels Pirineus.
- Acció regional, en el marc de xarxes com ara, la RIOCC i la CIMHET.
- Acció internacional. En destaquen, el conveni marc de Nacions Unides sobre el canvi climàtic (informes biennals, comunicacions nacionals i compromisos adquirits pel país prop de la comunitat internacional), l'Acord de París sobre el Clima, i el conveni de l'Organització Meteorològica Mundial.
- Desplegament reglamentari de la Llei 21/2018, del 13 de setembre, d'impuls de la transició energètica i del canvi climàtic (Litecc).

Al lloc web de l'Oficina de l'energia es pot descarregar per consulta, el resum de l'acció climàtica del Govern d'Andorra així com consultar els resultats de les actuacions en matèria energètica i l'estat d'avançament respecte dels objectius fixats a través dels indicadors del sistema energètic publicats.

### *Seguretat dels sistemes informàtics*

Com a part de l'anàlisi i avaluació del control intern, s'ha sol·licitat al departament d'informàtica de Govern informació sobre aspectes relacionats amb la seguretat de les aplicacions informàtiques de Recursos Humans, del Departament de Tributs i Fronteres, l'AS400 i de tràmits, i la gestió dels seus usuaris.

De la informació obtinguda s'han observat les debilitats següents:

- No s'ha realitzat una auditoria de seguretat informàtica a efectes d'avaluar la possible existència de debilitats.
- No totes les aplicacions informàtiques obliguen a canviar periòdicament les contrasenyes d'accés als usuaris.
- Les aplicacions informàtiques no emmagatzemen un històric de contrasenyes que impedeixi repetir les darreres contrasenyes establertes.
- No hi ha establerts procediments de revisió periòdica d'usuaris i accessos.

## 2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
1. Impostos directes	74.228.539	74.444.670	81.759.944	87.732.627	67.157.280	95.210.882	114.541.588	155.837.325
2. Impostos indirectes	280.828.668	291.989.241	303.983.855	296.875.176	283.445.660	305.800.673	336.356.189	327.925.956
3. Taxes i altres ingressos	25.043.496	25.657.724	25.368.107	26.203.285	27.022.716	37.144.949	47.581.305	66.996.194
4. Transferències corrents	-	-	-	-	53.058	54.844	37.631	37.631
5. Ingressos patrimonials	35.018.371	32.940.007	33.659.145	36.246.684	20.137.847	26.791.510	23.786.094	35.088.321
<b>Ingressos corrents</b>	<b>415.119.074</b>	<b>425.031.642</b>	<b>444.771.051</b>	<b>447.057.772</b>	<b>397.816.561</b>	<b>465.002.858</b>	<b>522.302.807</b>	<b>585.885.427</b>
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	10.000	5.441	4.184	15.000
<b>Ingressos de capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10.000</b>	<b>5.441</b>	<b>4.184</b>	<b>15.000</b>
8. Actius financers	3.935.024	1.003.819	560.204	100.000	84.794.800	152.328.396	18.627.684	40.364.461
9. Passius financers	490.595.414	231.240.224	369.680.001	356.813.528	225.000.000	603.500.000	31.005.742	22.156.643
<b>Total actius i passius financers</b>	<b>494.530.438</b>	<b>232.244.043</b>	<b>370.240.205</b>	<b>356.913.528</b>	<b>309.794.800</b>	<b>755.828.396</b>	<b>49.633.426</b>	<b>62.521.104</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>909.649.512</b>	<b>657.275.685</b>	<b>815.011.256</b>	<b>803.971.301</b>	<b>707.621.361</b>	<b>1.220.836.695</b>	<b>571.940.417</b>	<b>648.421.531</b>

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

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
1. Despeses de personal	107.798.666	110.745.447	119.202.031	123.127.167	117.853.944	121.892.786	131.468.528	148.497.847
2. Consum de béns corrents i serveis	49.743.837	53.408.710	52.370.882	53.348.512	53.201.024	57.498.397	63.321.572	68.201.852
3. Despeses financeres	15.811.249	13.220.457	13.372.765	13.836.554	14.593.903	16.296.514	17.543.441	17.417.941
4. Transferències corrents	206.863.584	212.634.198	214.981.456	200.560.727	211.062.811	222.757.735	258.725.193	273.309.372
<b>Despeses corrents</b>	<b>380.217.336</b>	<b>390.008.812</b>	<b>399.927.134</b>	<b>390.872.961</b>	<b>396.711.682</b>	<b>418.445.432</b>	<b>471.058.734</b>	<b>507.427.012</b>
6. Inversions reals	52.023.105	49.404.644	43.054.318	43.946.282	33.793.106	37.235.733	44.313.797	67.392.164
7. Transferències de capital	8.346.942	11.283.327	14.927.047	35.359.274	32.800.605	35.822.716	38.384.460	43.685.605
<b>Despeses de capital</b>	<b>60.370.047</b>	<b>60.687.971</b>	<b>57.981.365</b>	<b>79.305.556</b>	<b>66.593.711</b>	<b>73.058.449</b>	<b>82.698.257</b>	<b>111.077.769</b>
8. Actius financers	953.476	1.193.999	813.893	4.296.927	11.444.306	110.487.306	13.317.220	24.738.548
9. Passius financers	468.108.653	205.384.904	356.288.864	329.495.856	232.871.662	618.845.508	4.866.206	5.178.202
<b>Total actius i passius financers</b>	<b>469.062.129</b>	<b>206.578.903</b>	<b>357.102.757</b>	<b>333.792.783</b>	<b>244.315.968</b>	<b>729.332.814</b>	<b>18.183.426</b>	<b>29.916.750</b>
<b>Total despeses</b>	<b>909.649.512</b>	<b>657.275.686</b>	<b>815.011.256</b>	<b>803.971.301</b>	<b>707.621.361</b>	<b>1.220.836.695</b>	<b>571.940.417</b>	<b>648.421.531</b>

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

### Resum pressupost inicial d'ingressos sense actius i passius financers

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
1. Impostos directes	74.228.539	74.444.670	81.759.944	87.732.627	67.157.280	95.210.882	114.541.588	155.837.325
2. Impostos indirectes	280.828.668	291.989.241	303.983.855	296.875.176	283.445.660	305.800.673	336.356.189	327.925.956
3. Taxes i altres ingressos	25.043.496	25.657.724	25.368.107	26.203.285	27.022.716	37.144.949	47.581.305	66.996.194
4. Transferències corrents	-	-	-	-	53.058	54.844	37.631	37.631
5. Ingressos patrimonials	35.018.371	32.940.007	33.659.145	36.246.684	20.137.847	26.791.510	23.786.094	35.088.321
<b>Ingressos corrents</b>	<b>415.119.074</b>	<b>425.031.642</b>	<b>444.771.051</b>	<b>447.057.772</b>	<b>397.816.561</b>	<b>465.002.858</b>	<b>522.302.807</b>	<b>585.885.427</b>
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	10.000	5.441	4.184	15.000
<b>Ingressos de capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>10.000</b>	<b>5.441</b>	<b>4.184</b>	<b>15.000</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>415.119.074</b>	<b>425.031.642</b>	<b>444.771.051</b>	<b>447.057.772</b>	<b>397.826.561</b>	<b>465.008.299</b>	<b>522.306.991</b>	<b>585.900.427</b>

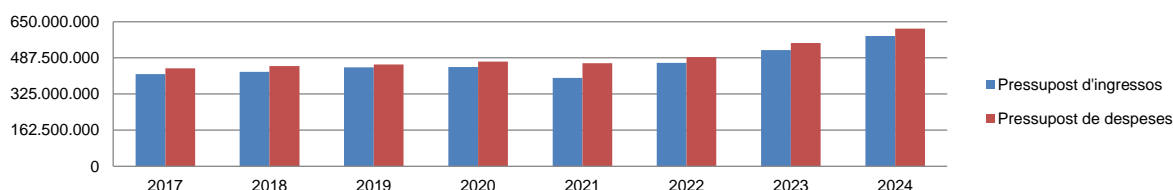
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern (Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses sense actius i passius financers

Pressupost de despeses	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
1. Despeses de personal	107.798.666	110.745.447	119.202.031	123.127.167	117.853.944	121.892.786	131.468.528	148.497.847
2. Consum de béns corrents i serveis	49.743.837	53.408.710	52.370.882	53.348.512	53.201.024	57.498.397	63.321.572	68.201.852
3. Despeses financeres	15.811.249	13.220.457	13.372.765	13.836.554	14.593.903	16.296.514	17.543.441	17.417.941
4. Transferències corrents	206.863.584	212.634.198	214.981.456	200.560.727	211.062.811	222.757.735	258.725.193	273.309.372
<b>Despeses corrents</b>	<b>380.217.336</b>	<b>390.008.812</b>	<b>399.927.134</b>	<b>390.872.961</b>	<b>396.711.682</b>	<b>418.445.432</b>	<b>471.058.734</b>	<b>507.427.012</b>
6. Inversions reals	52.023.105	49.404.644	43.054.318	43.946.282	33.793.106	37.235.733	44.313.797	67.392.164
7. Transferències de capital	8.346.942	11.283.327	14.927.047	35.359.274	32.800.605	35.822.716	38.384.460	43.685.605
<b>Despeses de capital</b>	<b>60.370.047</b>	<b>60.687.971</b>	<b>57.981.365</b>	<b>79.305.556</b>	<b>66.593.711</b>	<b>73.058.449</b>	<b>82.698.257</b>	<b>111.077.769</b>
<b>Total despeses</b>	<b>440.587.383</b>	<b>450.696.783</b>	<b>457.908.499</b>	<b>470.178.517</b>	<b>463.305.393</b>	<b>491.503.881</b>	<b>553.756.991</b>	<b>618.504.781</b>

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

Evolució del pressupost sense actius i passius financers



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

## Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (**)	Liquidat 2023 (**)	Liquidat 2024 (*)
1. Impostos directes	71.269.094	84.361.323	88.070.978	87.698.979	117.131.311	150.752.813	169.965.777	209.702.535
2. Impostos indirectes	292.923.122	288.241.145	287.028.310	218.831.688	236.181.278	317.739.329	308.172.821	354.341.822
3. Taxes i altres ingressos	26.920.006	25.454.858	33.090.923	23.294.993	29.403.783	47.692.289	40.841.393	37.843.165
4. Transferències corrents	56.522	99.960	106.145	3.649.453	6.799.400	50.857	53.352	54.576
5. Ingressos patrimonials	32.018.699	34.151.579	33.919.150	65.021.317	24.119.478	28.234.785	31.484.796	39.293.662
<b>Ingressos corrents</b>	<b>423.187.443</b>	<b>432.308.865</b>	<b>442.215.506</b>	<b>398.496.430</b>	<b>413.635.250</b>	<b>544.470.073</b>	<b>550.518.139</b>	<b>641.235.760</b>
6. Alienació d'inversions	166.014	30.084	10.000	5.441	18.200	-	9.000	3.919
7. Transferències de capital	-	-	-	-	610.000	-	50.000	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>166.014</b>	<b>30.084</b>	<b>10.000</b>	<b>5.441</b>	<b>628.200</b>	<b>-</b>	<b>59.000</b>	<b>3.919</b>
8. Actius financers	5.576.742	3.521.053	175.114	2.400.282	134.531	22.403.304	4.430.759	531.415
9. Passius financers	522.711.135	231.484.388	373.704.936	560.952.599	682.632.443	504.347.842	31.507	98.549
<b>Total actius i passius financers</b>	<b>528.287.877</b>	<b>235.005.441</b>	<b>373.880.050</b>	<b>563.352.881</b>	<b>682.766.974</b>	<b>526.751.146</b>	<b>4.462.266</b>	<b>629.964</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>951.641.334</b>	<b>667.344.390</b>	<b>816.105.556</b>	<b>961.854.752</b>	<b>1.097.030.424</b>	<b>1.071.221.219</b>	<b>555.039.405</b>	<b>641.869.643</b>

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

(\*\*) Ajustat segons observacions de l'informe

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

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
1. Despeses de personal	110.772.164	114.874.954	117.837.112	118.045.641	116.842.820	122.587.081	137.539.710	149.891.156
2. Consum de béns corrents i serveis	45.024.891	49.956.638	44.549.006	45.529.928	45.428.381	49.509.106	51.226.715	57.386.750
3. Despeses financeres	13.773.686	13.069.452	12.410.964	13.092.121	19.389.111	21.554.507	17.400.767	17.068.374
4. Transferències corrents	198.691.070	211.241.600	209.004.637	261.570.334	252.462.561	221.879.741	251.772.950	277.479.213
<b>Despeses corrents</b>	<b>368.261.811</b>	<b>389.142.644</b>	<b>383.801.719</b>	<b>438.238.024</b>	<b>434.122.873</b>	<b>415.530.435</b>	<b>457.940.142</b>	<b>501.825.493</b>
6. Inversions reals	39.862.326	38.058.562	45.173.410	33.589.007	25.332.930	23.085.105	30.825.434	51.309.791
7. Transferències de capital	6.147.725	7.338.259	9.860.238	31.306.605	32.638.733	33.128.137	38.486.598	42.008.412
<b>Despeses de capital</b>	<b>46.010.051</b>	<b>45.396.821</b>	<b>55.033.648</b>	<b>64.895.612</b>	<b>57.971.663</b>	<b>56.213.242</b>	<b>69.312.032</b>	<b>93.318.203</b>
8. Actius financers	880.481	509.613	1.240.691	84.537.181	111.860.589	22.018.882	9.465.725	8.637.465
9. Passius financers	541.604.286	237.033.253	356.219.028	372.457.544	484.951.699	618.899.051	4.655.679	4.967.675
<b>Total actius i passius financers</b>	<b>542.484.767</b>	<b>237.542.866</b>	<b>357.459.719</b>	<b>456.994.725</b>	<b>596.812.288</b>	<b>640.917.933</b>	<b>14.121.404</b>	<b>13.605.140</b>
<b>Total despeses</b>	<b>956.756.629</b>	<b>672.082.331</b>	<b>796.295.086</b>	<b>960.128.361</b>	<b>1.088.906.824</b>	<b>1.112.661.610</b>	<b>541.373.578</b>	<b>608.748.836</b>

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

## Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos sense actius i passius financers

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
1. Impostos directes	71.269.094	84.361.323	88.070.978	87.698.979	117.131.311	150.752.813	169.965.777	209.702.535
2. Impostos indirectes	292.923.122	288.241.145	287.028.310	218.831.688	236.181.278	317.739.329	308.172.821	354.341.822
3. Taxes i altres ingressos	26.920.006	25.454.858	33.090.923	23.294.993	29.403.783	47.692.289	40.841.393	37.843.165
4. Transferències corrents	56.522	99.960	106.145	3.649.453	6.799.400	50.857	53.352	54.576
5. Ingressos patrimonials	32.018.699	34.151.579	33.919.150	65.021.317	24.119.478	28.234.785	31.484.796	39.293.662
<b>Ingressos corrents</b>	<b>423.187.443</b>	<b>432.308.865</b>	<b>442.215.506</b>	<b>398.496.430</b>	<b>413.635.250</b>	<b>544.470.073</b>	<b>550.518.139</b>	<b>641.235.760</b>
6. Alienació d'inversions	166.014	30.084	10.000	5.441	18.200	-	9.000	3.919
7. Transferències de capital	-	-	-	-	610.000	-	50.000	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>166.014</b>	<b>30.084</b>	<b>10.000</b>	<b>5.441</b>	<b>628.200</b>	<b>-</b>	<b>59.000</b>	<b>3.919</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>423.353.457</b>	<b>432.338.949</b>	<b>442.225.506</b>	<b>398.501.871</b>	<b>414.263.450</b>	<b>544.470.073</b>	<b>550.577.139</b>	<b>641.239.679</b>

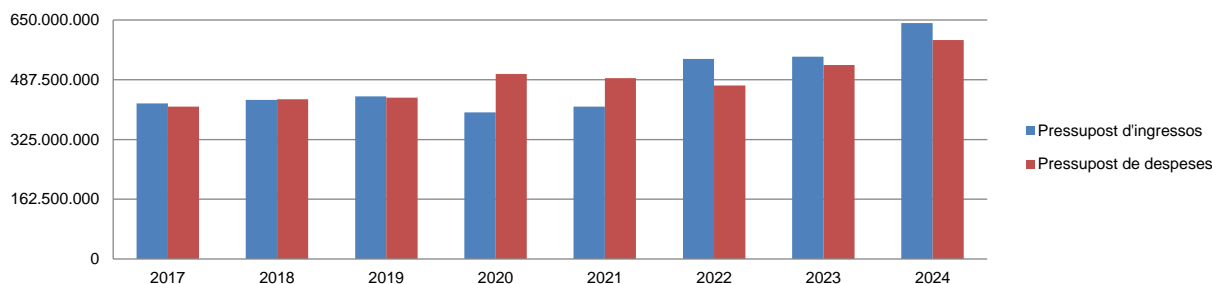
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern (Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses sense actius i passius financers

Pressupost de despeses	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
1. Despeses de personal	110.772.164	114.874.954	117.837.112	118.045.641	116.842.820	122.587.081	137.539.710	149.891.156
2. Consum de béns corrents i serveis	45.024.891	49.956.638	44.549.006	45.529.928	45.428.381	49.509.106	51.226.715	57.386.750
3. Despeses financeres	13.773.686	13.069.452	12.410.964	13.092.121	19.389.111	21.554.507	17.400.767	17.068.374
4. Transferències corrents	198.691.070	211.241.600	209.004.637	261.570.334	252.462.561	221.879.741	251.772.950	277.479.213
<b>Despeses corrents</b>	<b>368.261.811</b>	<b>389.142.644</b>	<b>383.801.719</b>	<b>438.238.024</b>	<b>434.122.873</b>	<b>415.530.435</b>	<b>457.940.142</b>	<b>501.825.493</b>
6. Inversions reals	39.862.326	38.058.562	45.173.410	33.589.007	25.332.930	23.085.105	30.825.434	51.309.791
7. Transferències de capital	6.147.725	7.338.259	9.860.238	31.306.605	32.638.733	33.128.137	38.486.598	42.008.412
<b>Despeses de capital</b>	<b>46.010.051</b>	<b>45.396.821</b>	<b>55.033.648</b>	<b>64.895.612</b>	<b>57.971.663</b>	<b>56.213.242</b>	<b>69.312.032</b>	<b>93.318.203</b>
<b>Total despeses</b>	<b>414.271.862</b>	<b>434.539.465</b>	<b>438.835.367</b>	<b>503.133.636</b>	<b>492.094.536</b>	<b>471.743.677</b>	<b>527.252.174</b>	<b>595.143.696</b>

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

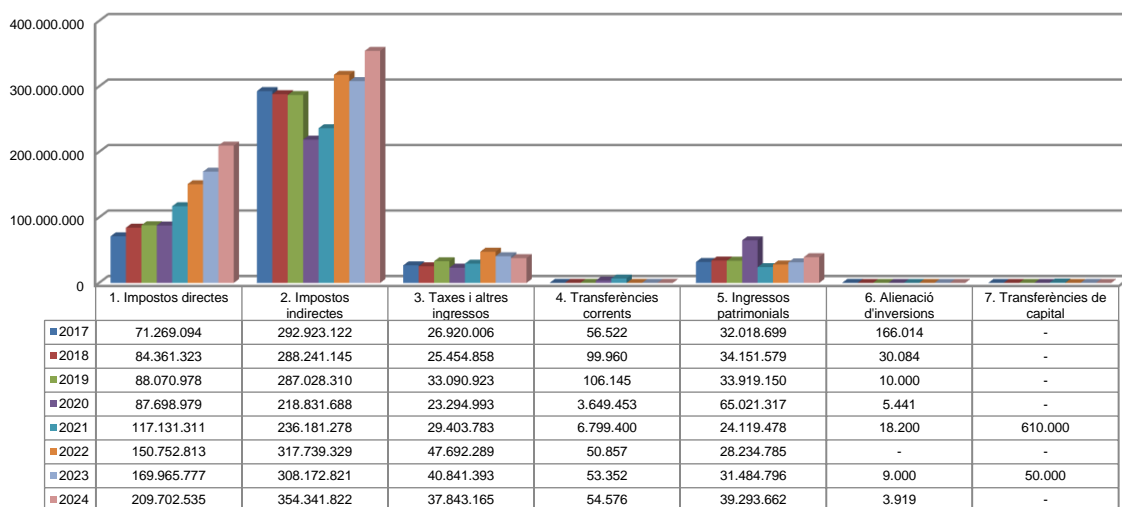
### Evolució liquidació del pressupost sense actius i passius financers



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

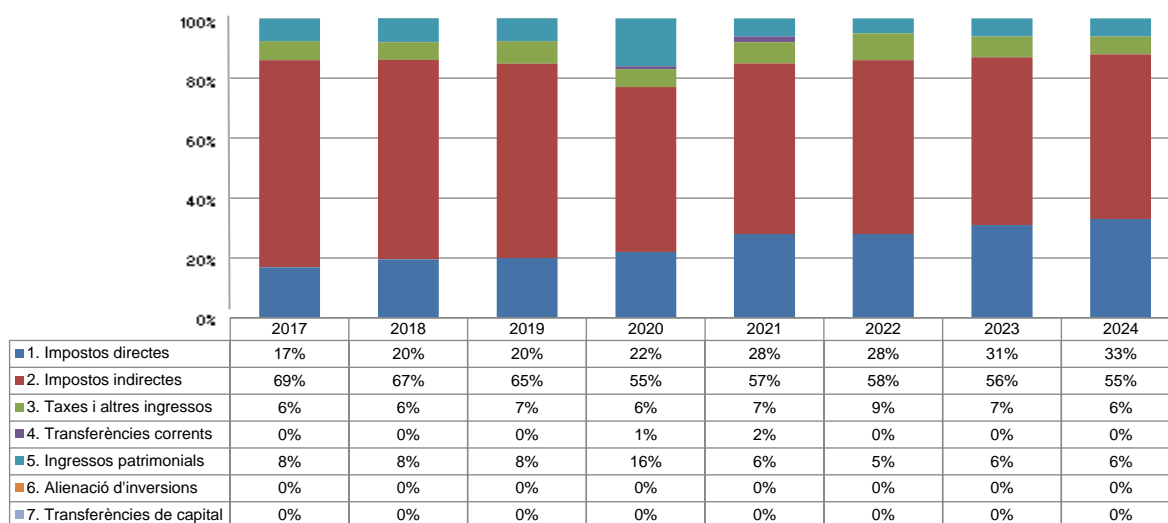
La distribució de les liquidacions sense els actius i passius financers d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

**Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor absolut**



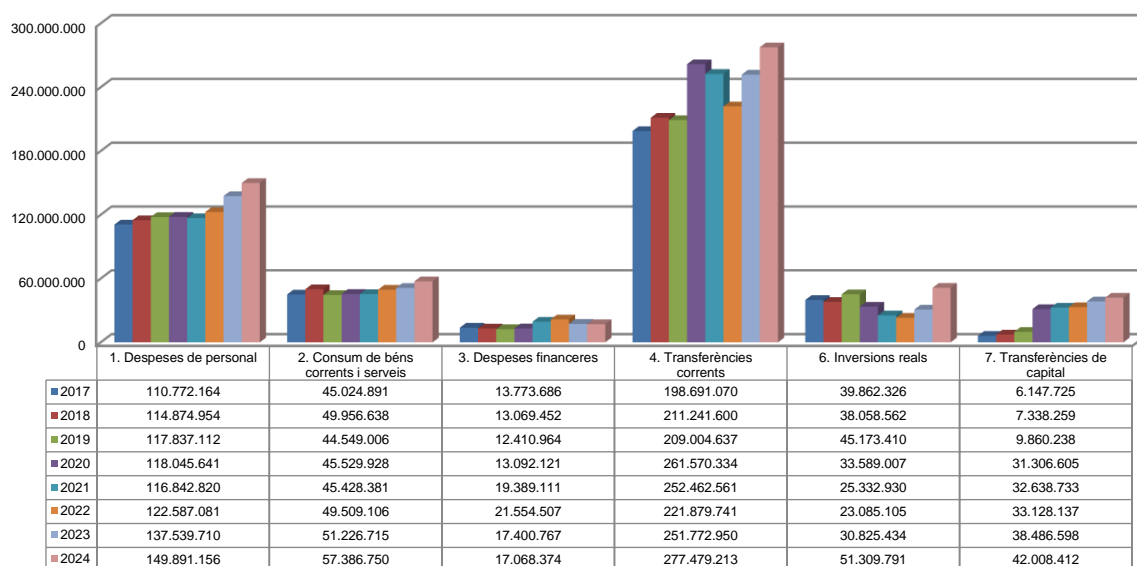
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern (Imports en euros)

**Liquidació pressupost ingressos sense actius i passius financers valor relatiu**



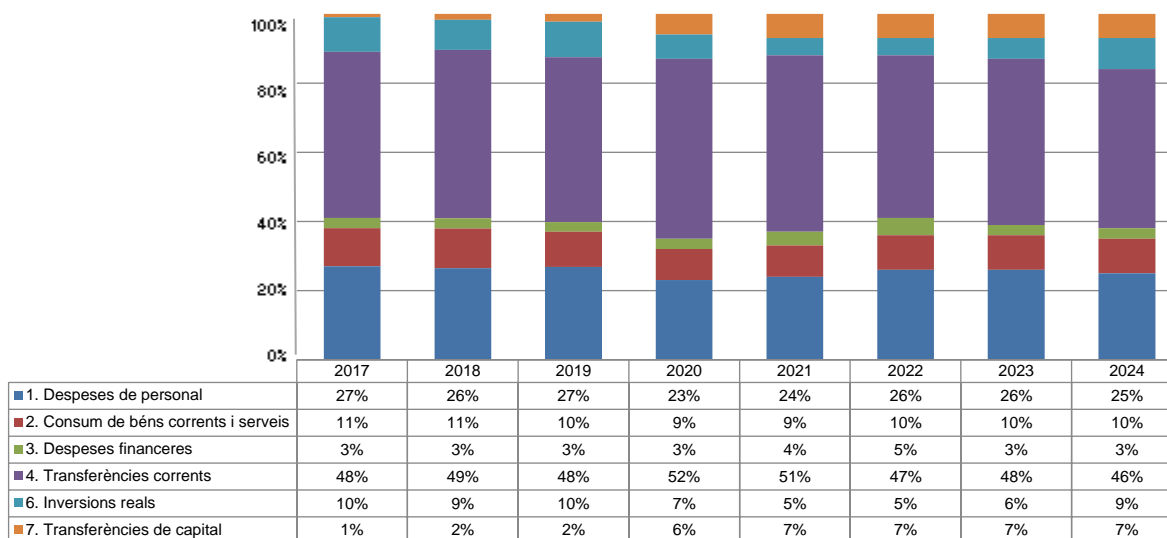
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

### Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor absolut



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

### Liquidació pressupost despeses sense actius i passius financers valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

### Resultat pressupostari, variació d'actius i passius financers i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari i la variació d'actius i passius financers:

Descripció	2017	2018	2019	2020	2021	2022 (*)	2023 (*)	2024
Total ingressos liquidats	951.641.334	667.344.390	816.105.556	961.854.752	1.097.030.424	1.071.221.219	555.039.405	641.869.643
Total despeses liquidades	956.756.629	672.082.331	796.295.086	960.128.361	1.088.906.824	1.112.661.610	541.373.578	608.748.836
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>-5.115.295</b>	<b>-4.737.941</b>	<b>19.810.470</b>	<b>1.726.391</b>	<b>8.123.600</b>	<b>-41.440.391</b>	<b>13.665.827</b>	<b>33.120.807</b>

(\*) Ajustat segons observacions de l'informe

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

Descripció	2017	2018	2019	2020	2021	2022 (*)	2023 (*)	2024
Actius i passius financers liquidats (ingressos)	528.287.877	235.005.441	373.880.050	563.352.881	682.766.974	552.803.654	4.462.266	629.964
Actius i passius financers liquidats (despeses)	542.484.767	237.542.866	357.459.719	456.994.725	596.812.288	640.917.933	14.121.404	13.605.140
<b>Variació d'actius i passius financers</b>	<b>-14.196.890</b>	<b>-2.537.425</b>	<b>16.420.331</b>	<b>106.358.156</b>	<b>85.954.686</b>	<b>-88.114.279</b>	<b>-9.659.138</b>	<b>-12.975.176</b>

(\*) Ajustat segons observacions de l'informe

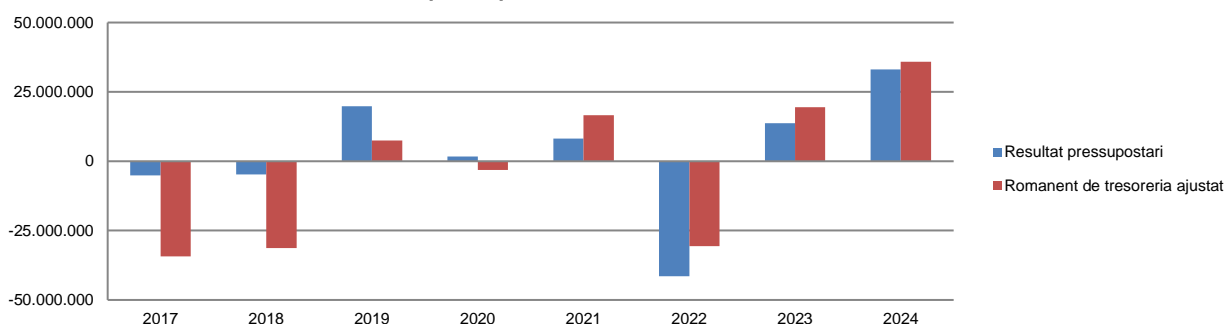
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern (Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023	RT Ajustat 2024
1. (+) Drets pendents de cobrament	35.912.872	32.737.741	70.581.375	61.248.706	98.755.208	72.675.539	87.672.920	99.619.260
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-76.803.479	-79.434.208	-84.466.361	-88.225.333	-113.555.128	-134.833.132	-109.257.586	-81.832.797
3. (+) Fons líquids	6.543.316	15.442.989	21.347.592	23.888.702	31.374.456	31.562.122	41.112.127	18.120.902
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>-34.347.291</b>	<b>-31.253.478</b>	<b>7.462.606</b>	<b>-3.087.925</b>	<b>16.574.536</b>	<b>-30.595.471</b>	<b>19.527.461</b>	<b>35.907.365</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	18.560.546	19.049.183	32.974.753	17.781.583	17.832.868	819.888	34.781.575	938.204
II. Romanent de tresoreria no afectat	-52.907.837	-50.302.661	-25.512.147	-20.869.508	-1.258.332	-31.415.359	-15.254.114	34.969.161
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>-34.347.291</b>	<b>-31.253.478</b>	<b>7.462.606</b>	<b>-3.087.925</b>	<b>16.574.536</b>	<b>-30.595.471</b>	<b>19.527.461</b>	<b>35.907.365</b>

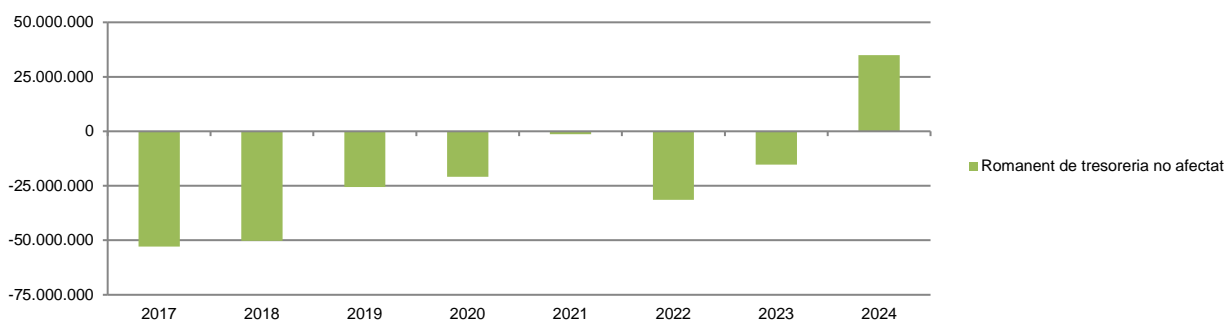
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern  
(Imports en euros)

### Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



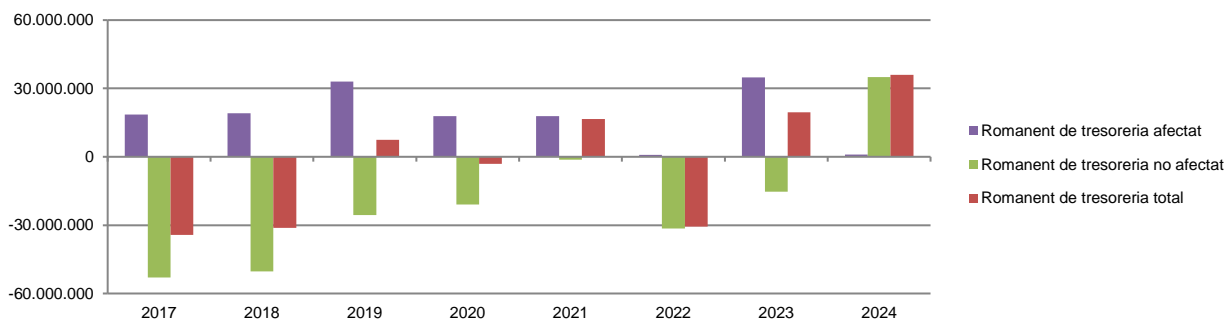
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern  
(Imports en euros)

### Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

### Evolució detallada romanent de tresoreria



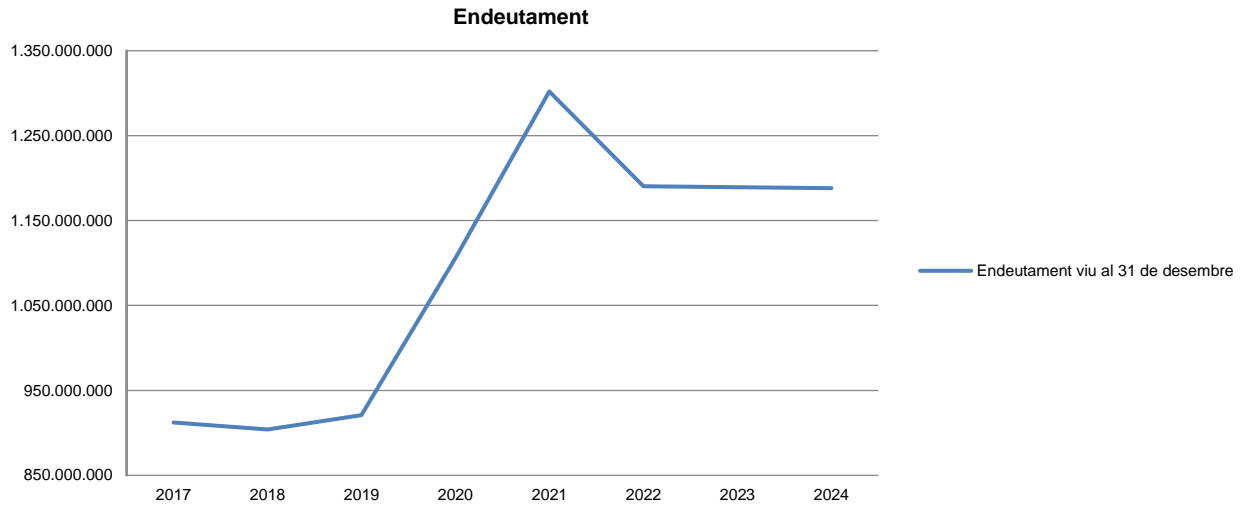
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern  
(Imports en euros)

## Endeutament

Es presenta a continuació l'evolució de l'endeutament:

Concepte	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Endeutament viu al 31 de desembre	912.377.635	904.033.385	920.815.658	1.105.951.051	1.302.000.000	1.190.353.846	1.189.220.243	1.188.086.640

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



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

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	27,7%	61,6%	5,4%	7,9%	7,5%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	119,6%	176,1%	98,4%	100,3%	105,5%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	93,5%	95,2%	86,5%	87,7%	87,3%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	12,3%	10,7%	11,0%	25,4%	24,6%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,7%	4,2%	4,4%	9,5%	9,4%
<b>% que representen les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	27,2%	23,2%	19,9%	46,5%	45,6%
<b>Esforz inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	3,5%	2,3%	2,1%	5,7%	8,4%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-10,0%	-5,0%	23,7%	16,8%	21,7%
<b>Estalvi net</b> (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-103,4%	-122,2%	-90,0%	16,0%	21,0%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	99,6%	99,3%	100,0%	100,0%	100,0%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	34,3%	34,9%	48,2%	93,5%	93,8%
<b>Finançament endeutament</b> (Representa el % dels ingressos finançats amb endeutament)	= $\frac{\text{Drets liquidats passius financers (cap. 9 ingressos)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	58,3%	62,2%	47,1%	0,0%	0,0%
<b>Ratis per habitants</b>		<b>Exercici 2020</b>	<b>Exercici 2021</b>	<b>Exercici 2022</b>	<b>Exercici 2023</b>	<b>Exercici 2024</b>
<b>Població: nombre d'habitants</b>	Segons departament d'Estadística	82.887	84.383	86.610	90.446	92.858
<b>Ingressos tributaris per habitant</b>	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	3.979	4.535	5.960	5.738	6.482
<b>Despeses per habitant</b>	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	11.584	12.904	12.847	5.986	6.556
<b>Endeutament per habitant</b>	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	13.343	15.430	13.744	13.148	12.798
<b>Càrrega financera per habitant</b>	= $\frac{\text{Càrrega financera total}}{\text{Població}}$	158	230	249	249	184
<b>Ratis de liquiditat</b>		<b>Exercici 2020</b>	<b>Exercici 2021</b>	<b>Exercici 2022 (*)</b>	<b>Exercici 2023</b>	<b>Exercici 2024</b>
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-178.235.622	-301.689.525	173.651.176	196.070.741	255.662.641
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	50,5%	51,8%	197,9%	248,1%	304,0%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	29,1%	34,9%	52,2%	50,3%	71,9%

(\*) Les xifres de l'exercici 2022 es mostren reexpressades per a recollir els ajustos per correccions d'exercici anteriors registrats a patrimoni  
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern  
(Imports en euros)

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- El Govern no ha destinat els superàvits pressupostaris d'anys anteriors a les finalitats previstes en l'article 18 del DLTRLSEPF. En el cas de la reducció del deute públic, l'aplicació del superàvit pressupostari s'hauria de materialitzar mitjançant l'amortització anticipada de l'endeutament. (nota 2.2)
- El Govern no ha presentat els seus estats consolidats definitius tal i com obliga la NICSP 35. (nota 2.3)
- No s'ha liquidat en el pressupost d'ingressos i tampoc s'ha registrat en l'estat del rendiment financer els interessos generats pel certificat de dipòsit, 1.507.000 euros, i pel compte de compensació, 80.502 euros. Donat que el certificat de dipòsit i el compte de compensació formen part de la tresoreria de Govern, els interessos indicats s'han de liquidar en el pressupost d'ingressos i comptabilitzar en l'Estat del rendiment financer. Així mateix, els interessos generats s'han de tractar com aportacions de Govern, liquidant-se en el pressupost de despeses. (nota 2.3.1)
- En base als convenis formalitzats, Govern ha registrat la cessió d'ús temporal de caràcter gratuït al seu favor de dos terrenys amb contrapartida a "Ingressos de transferències" de l'Estat del rendiment financer. Atès que a 31 de desembre de 2024 no s'han complert les finalitats per a la quals es van rebre els terrenys, aquests s'haurien d'haver registrat amb contrapartida al passiu. En el moment en què es compleixin les finalitats indicades en els convenis, Govern haurà d'amortitzar els béns en el termini de la cessió i registrar l'ingrés i reduir el passiu a mesura que es compleixen les condicions d'ús dels bens recollides en els corresponents convenis. (nota 2.3.7)
- S'han finançat a través de partides del capítol d'inversions i s'han carregat a comptes de despesa del compte del rendiment financer un total de 2.994.686 euros, corresponents a liquidacions enregistrades en el Capítol VI relacionades amb reposicions i millores en l'immobilitzat, les quals no s'han activat. (nota 2.3.7)
- En el moment de liquidar en el pressupost despeses per import de 2.541.462 euros, que d'acord amb la seva meritació, es van registrar en l'Estat del rendiment financer de 2023, el Govern ha anul·lat aquestes despeses contra resultats d'anys anteriors, i les ha registrat en l'Estat del rendiment financer de l'exercici 2024. Com a conseqüència d'aquest registre comptable, les despeses de l'estat del rendiment financer de l'exercici 2024 estan sobrevalorades en 2.541.462 euros. (nota 2.3.15)
- L'import de la provisió comptabilitzada pels compromisos de jubilació s'hauria de minorar per l'import de les aportacions complementàries al pla de pensions, liquidades amb càrrec al pressupost, i que resten pendents de materialitzar-se mitjançant la sortida de fons de la tresoreria de Govern. (nota 2.3.15)

#### Relatives a la contractació pública

- De la mostra efectuada, en quatre contractes s'ha iniciat l'execució del contracte o la pròrroga del contracte sense haver formalitzat prèviament

l'autorització i compromís de despesa, contravenint l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2024 i l'article 31 de la DLTRLGFP. (nota 2.5)

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

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

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

- La normativa bàsica en relació a la gestió economicofinancera de les entitats públiques d'àmbit estatal es recull en el DLTRLGFP, les NICSP i la Llei del pressupost vigent per a l'exercici. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Es recomana 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 les normes comptables. (nota 2.1.1)
- Contràriament al disposat en el DLTRLGFP, el Govern no enregistra comptablement les operacions que afecten 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 modificacions pressupostàries per import de 4.229.029 euros en dates properes al tancament de l'exercici, quan, 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 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- S'observen transferències de crèdit per un import total de 5.489.182 euros, que minoren crèdits de despeses de capital que prèviament havien estat incrementades mitjançant transferències de crèdit. Així mateix, també s'observen transferències de crèdit per un import total de 3.123.006 euros, que minoren crèdits de despeses corrents que prèviament havien estat augmentats mitjançant transferències de crèdit. (nota 2.1.2)
- La venda de la finca anomenada "Hotel Pol" al Comú de Sant Julià de Lòria s'hauria d'haver liquidat en el capítol VI del pressupost d'ingressos, "Venda d'inversions reals", dels anys en els quals esdevé la seva exigibilitat. D'acord amb el calendari acordat, l'import dels cobraments exigibles i materialitzats en l'exercici 2024 és de 980.891 euros. En conseqüència, les liquidacions del capítol VI d'ingressos estan infravalorades en 980.891 euros. Així mateix, els deutors pendents de cobrament del romanent de tresoreria estan sobrevalorats en 1.961.600 euros, corresponents als cobraments pendents de venciment i no exigibles a 31 de desembre de 2024. (nota 2.2.2)
- El Govern ha enregistrat pressupostàriament despeses financeres meritedes i no vençudes per import de 10.115.465 euros quan, atès que no eren exigibles

a l'entitat al tancament de l'exercici, no era procedent fer-ho, contravenint el principi d'annualitat regulat a l'article 14 del DLTRLGFP. (nota 2.2.10)

- El Govern ha liquidat en el capítol VIII del pressupost de despeses, la despesa de 3.035.231 euros, corresponent al dipòsit pel finançament del compte de compensació. Atès que el dipòsit indicat s'ha constituït en la tresoreria de Govern en l'exercici 2025, la despesa s'hauria d'haver liquidat amb càrrec al pressupost de l'exercici 2025. A banda de l'indicat, considerant el registre comptable efectuat per Govern, l'actiu financer classificat a llarg termini s'hauria d'haver classificat a curt termini. (nota 2.3.5)
- Algunes entitats utilitzen espais propietat del Govern, sense que s'hagin formalitzat en tots els casos les seves condicions de cessió o adscripció i sense que s'hagin registrat, de manera uniforme, en els comptes de Govern les cessions o adscripcions dels espais indicats. (nota 2.3.7)
- El Govern, en l'exercici 2023, va registrar la cessió gratuïta pel termini de 50 anys dels béns immobles ubicats al terreny anomenat "Hotel Casamanya" i a la parcel·la annexa, valorats en 4.809.068 euros, amb contrapartida a "ingressos de transferències" de l'estat del rendiment financer. Segons els termes del conveni de cessió formalitzat amb el Quart d'Ordino, a 31 de desembre de 2024, no s'han donat les condicions per a la presa de possessió efectiva els béns indicats, pel que s'haurien d'haver registrat amb contrapartida al passiu. En conseqüència, el passiu a 31 de desembre de 2024 i les xifres comparatives estan infravalorades en 4.809.068 euros i el resultat de l'exercici 2023 està sobrevalorat en el mateix import. (nota 2.3.7)
- Els saldos deutors del romanent de tresoreria s'han de minorar en l'import de 1.961.600 euros, corresponents a les liquidacions d'ingrés pendents de cobrament que seran exigibles en exercicis futurs, i els saldos creditors s'han d'incrementar en l'import de 13.129.885 d'euros, corresponents a les obligacions pendents de pagament del pressupost corrent no consignades. D'altra banda, l'estat del romanent de tresoreria reflecteix saldos de tresoreria per 128.811.168 euros que corresponen a dipòsits d'excedents de tresoreria constituïts en anys anteriors, així com saldos de tresoreria per 50.613.699 euros, procedents d'inversions financeres les quals es van constituir amb càrrec al pressupost de l'exercici i d'exercicis anteriors, i no recull el saldo de tresoreria de 107.425.386 euros de la constitució de reserves en l'exterior. D'acord amb l'indicat, el romanent de tresoreria no afectat, a 31 de desembre de 2024, seria positiu de 34.969.161 euros. (nota 2.4)

## **Relatives a la contractació pública**

- El Govern avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi; així com dur a terme consultes en registres públics. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç, pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels licitadors de manera suplementària, als supòsits regulats al Capítol primer i quart del Títol XXI del Llibre segon, relatius als delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal. (nota 2.5)

- L'article 23.4.g) de la LCP exigeix que en l'expedient de contractació es justifiqui, si s'escau, la decisió de no divisió en lots. En dos dels contractes revisats no consta justificada la decisió de no divisió en lots. (nota 2.5)

### **Altres observacions**

- En l'exercici 2024, 73 treballadors han excedit el nombre d'hores extres previst pel Reglament de sistemes de compensació, les quals, a més de contràries a la norma esmentada, són indicadores de debilitats i ineficiències organitzatives. (nota 2.2.5)
- No ha estat dictat el reglament previst en l'article 30 de la LFP, regulant el registre de personal que s'ha de crear d'acord amb el que determina el mateix article. (nota 2.2.5)
- S'ha observat el nomenament de personal interí fins a la finalització de l'exercici que torna a ser nomenat, per urgència, per a l'any posterior, contravenint el que regula l'article 109 de la LFP. (nota 2.2.5)
- D'acord amb allò indicat en els articles 56 i 59 de la LBOT l'òrgan competent hauria d'adoptar les resolucions per tal de declarar la prescripció dels deutes prescrits o la insolvència dels obligats tributaris i regularitzar els saldos comptables que corresponguin. L'increment del deute tributari prescrit posa de manifest la necessitat de reforçar els procediments de gestió de cobrament dels deutes tributaris per tal de realitzar les actuacions que interrompen el període de prescripció. (nota 2.3.3)
- No s'han rebut les auditories a la conclusió del mandat polític 2020-2023 del Govern, contravenint l'article 8.4 del DLTRLSEPF. (nota 2.6)
- L'article 36 del DLTRLGFP 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 a dur a terme el control del compliment d'aquests objectius. (nota 2.7)

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Govern a 31 de desembre de 2024, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits al DLTRLGFP i a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el 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 2024.

## **6. AL·LEGACIONS**

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:



Govern d'Andorra  
El cap de Govern

Andorra la Vella, 29 d'abril del 2026

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs  
President  
Tribunal de Comptes  
C/ Dr. Vilanova núm. 15, planta -3  
AD500 Andorra la Vella

Distingit senyor,

En resposta a la seva carta de data 13 d'abril, us trameto l'informe de resposta a les observacions efectuades en el seu informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici del 2024.

Quedo a la seva disposició per a qualsevol aclariment addicional que considerin necessari.

Ben atentament,

Signat electrònicament  
Xavier Espot Zamora  
Cap de Govern

Xavier Espot Zamora



---

**Informe de resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes  
en el seu informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent  
a l'exercici del 2024**

---



## **Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici del 2024**

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici del 2024, rebut el 14 d'abril del 2026, 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 del cos de l'informe i la resposta corresponent, seguint la mateixa estructura).

### **OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Pressupost inicial (2.1.1)**

##### *1. Estructura pressupostària (pàg. 9)*

*La normativa bàsica en relació a la gestió economicofinancera de les entitats públiques d'àmbit estatal es recull en el DLTRLGFP, les NICSP i la llei del pressupost vigent per a l'exercici. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Es recomana 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 les normes comptables.*

#### Resposta

L'estructura pressupostària d'obligat compliment 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 s'hi ha estat treballant en els darrers exercicis.

En aquest sentit, en el darrer quadrimestre de l'exercici 2014 el ministeri encarregat de les finances va iniciar els treballs d'avaluació de la implementació d'una reforma normativa amb l'objectiu de facilitar la gestió economicofinancera del Govern, així com d'implementar una normativa actual que es correspongui amb les demandes d'una societat moderna.

En el marc d'aquesta reforma normativa, el ministeri encarregat de les finances ha desenvolupat, pel que fa a la comptabilitat financera, un nou Pla de comptabilitat pública –que va entrar en vigor l'1 de gener del 2017–. Respecte al pla comptable pressupostari, s'ha posposat l'aprovació per part del Govern i la posterior publicació al BOPA de l'estructura pressupostària fins que finalitzin els treballs d'implantació dels mòduls pressupostari i financer del nou sistema economicofinancer que han entrat en producció durant el mes de juliol del 2021 i l'any 2022, respectivament,– perquè el document definitiu inclogui els requisits necessaris efectuats en el marc d'aquesta implantació.



Cal fer avinent que si bé el nou sistema d'informació economicofinancer es va posar en funcionament l'1 de gener del 2022, durant el mateix exercici del 2022 i en els exercicis posteriors fins a enguany es troben en curs evolucions per millorar algunes funcionalitats estàndard del sistema i adaptar-les a les especificitats de la normativa de les finances públiques. Per aquest motiu, s'ha cregut convenient retardar l'inici del projecte d'elaboració del pla comptable pressupostari fins a la consolidació del procés d'implantació del nou sistema economicofinancer.

### **Modificacions pressupostàries (2.1.2)**

#### *2. Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos (pàg. 10)*

*Contràriament al disposat en el DLTRLGFP, el Govern no enregistra comptablement les operacions que afecten 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.*

#### Resposta

Aquesta observació s'ha pres en consideració en la configuració i la parametrització de la nova aplicació informàtica, és a dir, en el nou sistema economicofinancer del Govern que es troba en implementació i que ha entrat en funcionament en el mes de gener del 2022.

Es fa palès que durant el mateix exercici del 2022 i posteriors fins a enguany es troben en curs evolucions per millorar algunes funcionalitats estàndard del sistema i adaptar-les a les especificitats de la normativa de les finances públiques, esperem poder corregir aquesta observació quan s'hagin pogut implementar aquestes millores.

#### *3. Modificacions de pressupost en dates properes al tancament de l'exercici (pàg. 11)*

*Durant l'exercici 2024 s'han comptabilitzat i aprovat modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici, les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre-les, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15.2 de la DLTRLGFP.*

*De les mostres efectuades, s'ha observat que han tingut la finalitat indicada els crèdits ampliables que es relacionen a continuació:*

*- Crèdits ampliables per un total de 4.229.029 euros, aprovats el 23 de desembre de 2024, per dotar crèdit a diverses partides del capítol I del pressupost de despeses. Per a les despeses en concepte de retribucions del personal, el compromís de despesa neix en el moment que s'inicia la relació laboral o nomenament del personal, independentment del moment en què es registra i fiscalitza el compromís de despesa. En conseqüència, la disponibilitat de crèdits pressupostaris adequada i suficient per atendre les despeses de personal es requereix en el moment del naixement del compromís de despesa.*



### Resposta

Les despeses de personal al servei del Govern es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Tenint en compte aquesta manera d'operar i les limitacions tècniques del sistema economicofinancer, si bé s'efectuen les comprovacions de control de crèdits oportunes prèvies als pagaments, no és possible formalitzar amb més antelació les modificacions pressupostàries necessàries per dotar de crèdit les partides del capítol I del pressupost de despeses.

Es fa avinent que en la configuració i la parametrització de la comptabilització de la nòmina del nou sistema economicofinancer del Govern que va entrar en funcionament l'1 de gener del 2022 es va valorar la solució de registrar les despeses del capítol 1 per fases i no acumular-les en un sol acte. Es va concloure que el desplegament tècnic del procediment administratiu d'ordenació de despeses de nòmina per fases representa més cost burocràtic –comporta unes funcionalitats més complexes– i no garanteix el pagament de les nòmines en els terminis deguts.

Entenem que l'any 2024 aquesta observació del Tribunal de Comptes hauria de quedar esmenada atenent la disposició final segona de la Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, que modifica els articles 15 i 31 de la Llei general de les finances públiques, del 19-12-1996, i les seves modificacions posteriors. S'addiciona un apartat als articles 15 i 31, el qual preveu —per motius tècnics i funcionals— agrupar les fases de gestió pressupostària de les despeses que autoritzi la Llei del pressupost en un sol acte administratiu, en el supòsit en què els actes administratius que autoritzen la despesa i els actes que en dicten el compromís es produeixin en moments processals molt distants en el temps als de la liquidació, l'ordre de pagament i el pagament material de la despesa.

Cal fer avinent que el Ministeri de Finances duu a terme un seguiment periòdic de l'evolució del conjunt del pressupost i, en particular, del capítol 1. Aquest control permet identificar de manera regular possibles desviacions i, si escau, preparar alternatives de finançament. En aquest context, el Govern ja havia detectat aquesta desviació i havia bloquejat una partida amb import suficient per cobrir-la. Les transferències s'efectuen en el moment en què es determina amb certesa en quina partida es produirà la desviació, i sempre amb caràcter previ a la seva execució.

Per tot el que s'ha exposat, no podem compartir aquesta observació del Tribunal de Comptes.

#### *4. Transferències de crèdit que minoren despeses de capital prèviament augmentades (pàg. 11)*

*L'article 26.2 del DLTRLGFP estableix que no es poden reduir crèdits per a despeses de capital que hagin estat augmentats per crèdits extraordinaris, suplementos o transferències de crèdits. S'observen transferències de crèdit per un import total de 5.489.182 euros, que minoren crèdits de partides que prèviament havien estat incrementades mitjançant suplementos de crèdits i transferències de crèdit.*



### Resposta

L'import total que recull l'observació del Tribunal de Comptes correspon a la suma de les reduccions de crèdits pel que fa al concepte de la classificació econòmica en l'àmbit de tot el pressupost del Govern, mitjançant transferències de crèdit, que prèviament havien estat augmentats per crèdits extraordinaris, suplement de crèdit o transferències de crèdits.

Cal fer avinent que el sistema economicofinancer de l'AS400 està parametrizat perquè no es puguin minorar crèdits de partides de despeses de capital prèviament augmentades tenint en compte que una partida pressupostària és la combinació de servei, subconcepte, programa i projecte.

Per tant, el criteri del Tribunal de Comptes és més restrictiu que el que sempre ha aplicat el Govern i sobre la base del qual es va parametritzar en el seu dia l'aplicació de l'execució del pressupost de l'AS400.

Es fa avinent que en la configuració i la parametrizació del nou sistema economicofinancer del Govern, que va entrar en funcionament l'1 de gener del 2022, es va valorar d'implementar el control perquè no es poguessin minorar crèdits de partides de despeses de capital prèviament augmentades pel que fa al concepte de la classificació econòmica en l'àmbit de tot el pressupost del Govern, d'acord amb el criteri del Tribunal de Comptes. Es va concloure que aquest control restringeix la gestió de les obligacions de despesa i, en conseqüència, pot ser incompatible amb el que estableix l'article 10 de la Llei general de les finances públiques.

Per evitar disfuncions en la gestió de la despesa, clarificar aquest criteri d'acord amb la pràctica seguida pel Govern i esmenar l'observació formulada, la Llei del pressupost per a l'exercici del 2026 modifica l'apartat 2 de l'article 18 de la Llei general de les finances públiques, amb l'addició de la lletra e, que defineix el concepte de partida o posició pressupostària en els termes següents:

"Article 18. Estats d'ingressos i de despeses

[...]

e) La partida o posició pressupostària de despeses ve determinada per la combinació de les estructures pressupostàries administrativa —també anomenada orgànica—, econòmica i funcional. És a dir, una partida pressupostària de despeses és la combinació d'un servei, un subconcepte, un programa i un projecte."

*5. Transferències de crèdit que minoren despeses corrents prèviament augmentades (pàg. 11)*

*L'article 26.4.d) del DLTRLGFP estableix que no es poden reduir crèdits per a despeses corrents que hagin estat augmentats per suplement de crèdit, transferències de crèdits o crèdits ampliables. S'observen transferències de crèdit per un import total de 3.123.006 euros, que minoren crèdits de partides que prèviament havien estat incrementades mitjançant transferències de crèdit.*



### Resposta

L'import total que recull l'observació del Tribunal de Comptes correspon a la suma de les reduccions de crèdits pel que fa al concepte de la classificació econòmica en l'àmbit de tot el pressupost del Govern, mitjançant transferències de crèdit, que prèviament havien estat augmentats per crèdits extraordinaris, suplement de crèdit o transferències de crèdits.

Cal fer avinent que el sistema economicofinancer de l'AS400 està parametrizat perquè no es puguin minorar crèdits de partides de despeses corrents prèviament augmentades tenint en compte que una partida pressupostària és la combinació de servei, subconcepte, programa i projecte.

Per tant, el criteri del Tribunal de Comptes és més restrictiu que el que sempre ha aplicat el Govern i sobre la base del qual es va parametrizar al seu dia l'aplicació de l'execució del pressupost de l'AS400.

Es fa avinent que en la configuració i la parametrizació del nou sistema economicofinancer del Govern, que va entrar en funcionament l'1 de gener del 2022, es va valorar d'implementar el control perquè no es poguessin minorar crèdits de partides de despeses corrents prèviament augmentades pel que fa al concepte de la classificació econòmica en l'àmbit de tot el pressupost del Govern, d'acord amb el criteri del Tribunal de Comptes. Es va concloure que aquest control restringeix la gestió de les obligacions de despesa i, en conseqüència, pot ser incompatible amb el que estableix l'article 10 de la Llei general de les finances públiques.

Per evitar disfuncions en la gestió de la despesa, clarificar aquest criteri d'acord amb la pràctica seguida pel Govern i esmenar l'observació formulada, la Llei del pressupost per a l'exercici del 2026 modifica l'apartat 2 de l'article 18 de la Llei general de les finances públiques, amb l'addició de la lletra e, que defineix el concepte de partida o posició pressupostària en els termes següents:

"Article 18. Estats d'ingressos i de despeses

[...]

e) La partida o posició pressupostària de despeses ve determinada per la combinació de les estructures pressupostàries administrativa —també anomenada orgànica—, econòmica i funcional. És a dir, una partida pressupostària de despeses és la combinació d'un servei, un subconcepte, un programa i un projecte."

#### 6. Crèdits traspasats de l'exercici anterior (pàg. 11)

*S'han traspasat al pressupost de l'exercici 2024 crèdits extraordinaris per import de 1.350.000 euros, aprovats al darrer trimestre de l'exercici 2023. Tot i que hem verificat que en l'any 2024, s'ha adoptat el compromís i liquidat la corresponent despesa, el sistema d'informació comptable de Govern no té parametrizada una pista d'auditoria que permeti relacionar els compromisos de despeses comptabilitzats amb els crèdits traspasats.*



### Resposta

El nou sistema economicofinancer del Govern, que va entrar en funcionament l'1 de gener del 2022, no permet relacionar els compromisos que es comptabilitzen en relació amb els crèdits traspassats d'exercicis anteriors.

En cas que la partida pressupostària destinatària dels crèdits traspassats no tingui dotats crèdits amb altres orígens (crèdits inicials, transferències de crèdits, crèdits ampliables...) la relació és directa. En cas contrari, la relació no és directa i s'identifica de manera implícita.

Prenem en consideració l'observació del Tribunal de Comptes per valorar la possibilitat d'incorporar aquest control en les funcionalitats del sistema economicofinancer del Govern i incloure'l en les millores en curs que s'estan duent a terme al sistema d'informació.

#### 7. Crèdits extraordinaris (pàg. 12)

*La Llei 9/2024, del 27 de maig va aprovar un crèdit extraordinari per import de 2.887.500 euros, destinat a l'adquisició de les pintures murals de l'església de Sant Esteve d'Andorra la Vella. Aquest crèdit extraordinari es va finançar amb més recaptació d'ingressos patrimonials – dividendes - d'Andorra Telecom per import de 1.041.279 euros i amb la reducció d'altres partides per import de 1.846.221 euros.*

*L'article 23.2 del DLTRLGFP estableix que els crèdits extraordinaris es podran finançar amb major recaptació d'ingressos respecte els previstos. Tot i que s'ha produït la major recaptació dels ingressos patrimonials indicats anteriorment, cal avaluar, prèviament a l'aprovació del crèdit extraordinari, que la major recaptació d'ingressos es produirà al tancament de l'exercici sobre el conjunt dels ingressos previstos en el pressupost, i no únicament en el cas d'un ingrés en concret.*

*La necessitat i urgència de la despesa del crèdit extraordinari es justifica per la formalització d'una opció de compra, per un termini màxim de sis mesos, per adquirir les pintures murals. No obstant, no consta motivat perquè l'opció de compra es va formalitzar pel termini indicat, fet que justificaria la necessitat i la urgència per a la tramitació del crèdit extraordinari.*

### Resposta

Es fa palès que, amb caràcter previ a l'aprovació del crèdit extraordinari, el Govern va acreditar que s'havia produït una recaptació més elevada d'ingressos patrimonials mitjançant el seu cobrament, d'acord amb l'article 23.2 de l'LGFP.



Així mateix, per motius de prudència i de sostenibilitat de les finances públiques, i amb caràcter previ a la tramitació del crèdit extraordinari, el Ministeri de Finances va elaborar previsions sobre l'evolució conjunta dels ingressos i de les despeses. Aquestes estimacions posaven de manifest que la recaptació global prevista superava l'import de l'increment de crèdit finançat amb ingressos més alts (1.041.279 euros). A efectes formals, s'imputa el finançament a ingressos ja materialitzats que excedeixen les previsions inicials, atès que, en cas contrari, resultaria pràcticament inviable tramitar crèdits extraordinaris amb càrrec a ingressos més alts, ja que una part significativa d'aquests darrers es materialitza al tancament de l'exercici.

En aquest sentit, l'observació del Tribunal de Comptes només seria pertinent en el supòsit que les previsions de tancament no s'haguessin complert i que la liquidació final hagués evidenciat uns ingressos totals inferiors als previstos inicialment, circumstància que no s'ha produït. D'acord amb el criteri expressat en l'observació, no seria possible finançar crèdits extraordinaris o suplementos de crèdit amb més ingressos fins al tancament de l'exercici, moment en què es disposa de l'estat de liquidació del pressupost d'ingressos. Tanmateix, fins i tot en aquest moment, i d'acord amb l'article 8 de la Llei de sostenibilitat de les finances públiques, els eventuais superàvits s'han de destinar a la reducció de l'endeutament, fet que en limita la utilització per al finançament de crèdits extraordinaris.

Pel que fa a la necessitat i la urgència de la despesa, es justifiquen per la formalització d'una opció de compra amb un termini màxim de sis mesos, establert per garantir la disponibilitat del bé i evitar-ne l'alienació a tercers. Aquest termini permet, alhora, compatibilitzar l'operació amb la tramitació administrativa i pressupostària necessària. Un termini més llarg hauria incrementat el risc de pèrdua de l'oportunitat d'adquisició, atesa la singularitat del bé.

Per tot el que s'ha exposat, no podem compartir aquesta observació del Tribunal de Comptes.

## **Liquidació del pressupost (2.2)**

### *8. Destinació dels superàvits pressupostaris (pàg. 16)*

*L'article 18 de la Llei 32/2014, de 27 novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal estableix que els superàvits de les liquidacions pressupostàries de l'Estat s'aplicaran a la reducció del deute públic o a la dotació d'un compte de reserves de lliure disposició. El Govern no ha destinat els superàvits pressupostaris d'anys anteriors a les finalitats previstes en l'article 18 de la Llei 32/2014, de 27 novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal. En el cas de la reducció del deute públic, l'aplicació del superàvit pressupostari s'hauria de materialitzar mitjançant l'amortització anticipada de l'endeutament.*

*L'import dels superàvits de les liquidacions pressupostàries, sense considerar ni els actius ni passius financers seria de 46.095.983 euros en l'exercici 2024 i 23.324.966 euros en l'exercici 2023.*



### Resposta

Contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes, el Govern ha destinat els superàvits de les liquidacions pressupostàries dels exercicis del 2024 i anteriors a la reducció implícita de l'endeutament, mitjançant la no disposició de la pòlissa de crèdit sindicada.

D'acord amb el compte d'endeutament corresponent a l'exercici tancat el 31 de desembre del 2024, el Govern no va haver de disposar de la pòlissa de crèdit sindicada formalitzada el 28 de març del 2024 amb les entitats bancàries del país, amb venciment el 28 de març del 2026 i d'un import màxim de 84.446.030 euros. Això va ser possible gràcies als superàvits acumulats d'anys anteriors, que van aportar prou recursos propis.

Com a conseqüència, en no haver de recórrer a aquest crèdit, es va evitar incrementar l'endeutament públic i, de fet, es va reduir de manera implícita.

### **"8. Compte d'endeutament de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2024**

Tipus d'endeutament	Endeutament 31/12/2023	Endeutament 31/12/2024
Notes sostenibles del Principat d'Andorra en els mercats internacionals, emissió 6-05-2021 vt. 6-05-2031	500.000.000 €	500.000.000 €
Notes sostenibles del Principat d'Andorra en els mercats internacionals, emissió 13-10-2021 vt. 13-10-2041	175.000.000 €	175.000.000 €
Notes sostenibles del Principat d'Andorra en els mercats internacionals, emissió 23-02-2022 vt. 23-02-2027	500.000.000 €	500.000.000 €
Pòlissa de crèdit sindicada 28/03/2024 vt. 28/03/2026	-	-
Pòlissa de crèdit sindicada 28/03/2022 vt. 28/03/2024	-	-
Pòlissa de crèdit sindicada 28/03/2023 vt. 28/03/2024	-	-
Prèstec Banc de desenvolupament del Consell d'Europa, 27-10-2020 vt. 27-10-2034	7.107.692 €	6.461.538 €
Prèstec Banc de desenvolupament del Consell d'Europa, 5-07-2021 vt. 5-07-2035	3.323.077 €	3.046.154 €
Prèstec Banc de desenvolupament del Consell d'Europa, 23-02-2022 vt. 23-02-2041	3.789.474 €	3.578.947 €
<b>Total</b>	<b>1.189.220.243 €</b>	<b>1.188.086.640 €</b>

Tipus d'endeutament	Total formalitzat 31/12/2023	Total formalitzat 31/12/2024
Notes sostenibles del Principat d'Andorra en els mercats internacionals, emissió 6-05-2021 vt. 6-05-2031	500.000.000 €	500.000.000 €
Notes sostenibles del Principat d'Andorra en els mercats internacionals, emissió 13-10-2021 vt. 13-10-2041	175.000.000 €	175.000.000 €
Notes sostenibles del Principat d'Andorra en els mercats internacionals, emissió 23-02-2022 vt. 23-02-2027	500.000.000 €	500.000.000 €
Pòlissa de crèdit sindicada 28/03/2024 vt. 28/03/2026	-	84.446.030 €
Pòlissa de crèdit sindicada 28/03/2022 vt. 28/03/2024	34.446.030 €	-
Pòlissa de crèdit sindicada 28/03/2023 vt. 28/03/2024	50.000.000 €	-
Prèstec Banc de desenvolupament del Consell d'Europa, 27-10-2020 vt. 27-10-2034	7.107.692 €	7.107.692 €
Prèstec Banc de desenvolupament del Consell d'Europa, 5-07-2021 vt. 5-07-2035	3.323.077 €	3.046.154 €
Prèstec Banc de desenvolupament del Consell d'Europa, 23-02-2022 vt. 23-02-2041	3.789.474 €	3.578.947 €
<b>Total</b>	<b>1.273.666.273 €</b>	<b>1.273.178.824 €</b>

Per tot el que s'ha exposat, no podem compartir aquesta observació del Tribunal de Comptes.



#### 9. Estalvi net pressupostari (pàg. 16)

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.

Els imports següents són els que deriven dels estats financers i pressupostaris retuts, sense incloure-hi l'efecte de les observacions que es detallen en el transcurs de l'informe les quals no les atenuarien.

Concepte	2024 Import	2023 Import
Ingressos corrents exercici	641.236	550.518
Despeses corrents exercici (cap. I, II i IV)	-484.757	-440.540
<b>Estalvi brut</b>	<b>156.479</b>	<b>109.978</b>
Obligacions reconegudes (cap. III i IX)	-22.036	-22.057
<b>Estalvi net</b>	<b>134.443</b>	<b>87.921</b>
Percentatge sobre Ingressos corrents	20,97%	15,97%

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

Com es resumeix a la nota 2.3.12, en els exercicis 2027 i 2031 el Govern ha de fer front a l'amortització d'operacions d'endeutament per import de 500 milions d'euros en cadascun d'aquells exercicis.

Tot i que el romanent de tresoreria no afectat al 31 de desembre de 2024 era positiu de 34.969.161 euros (veure nota 2.4), atenent a l'estalvi net generat en el darrer exercici i els exercicis que resten fins a l'amortització de les operacions d'endeutament, s'ha de qüestionar la capacitat del Pressupost general d'atendre els venciments anteriors, la qual cosa obligarà al Govern al refinançament de les operacions indicades.

#### Resposta

El càlcul de l'estalvi net pressupostari que efectua el Tribunal de Comptes i que és objecte d'aquesta observació inclou les despeses de passius financers en concepte de refinançament de deute. El nostre parer és que la inclusió d'aquestes despeses de refinançament del deute distorsiona i fa més volàtil aquest indicador condicionant-lo a la maturitat del deute, cosa que fa, en conseqüència, que empitjori en els exercicis en què el volum de deute que s'ha de finançar és més elevat i a la inversa.



Cal dir que la metodologia de càlcul emprada pel Tribunal de Comptes no es troba recollida ni en la normativa pròpia ni en les pràctiques internacionals. Aquest indicador, amb la interpretació que l'acompanya, es presta a confusió dels responsables polítics, com queda palès en els debats del Consell General dels darrers anys en el moment de l'aprovació dels informes del Tribunal de Comptes, donant una falsa opinió de manca de sostenibilitat financera del deute públic. En aquest sentit, cal recordar que una institució especialitzada en la matèria, com és el Fons Monetari Internacional, afirma en el seu informe corresponent a l'article 4 d'Andorra la sostenibilitat del deute públic andorrà.

També, cal destacar que si aquest indicador s'utilitzés en els països del nostre entorn en tots els casos el resultat seria força negatiu i posaria en dubte la capacitat inversora d'economies consolidades.

Per tot l'exposat, tenint en compte que l'estalvi net pressupostari no està definit en la normativa vigent, d'acord amb la normativa comparada, considerem que escauria calcular aquest indicador d'una de les dos maneres següents: (i) deduït de l'estalvi brut l'anualitat periòdica (capital i interessos) dels préstecs i altre endeutament viu a 31 de desembre (en funció del termini pendent d'amortització de cada préstec); o (ii) deduït de l'estalvi brut el capítol 3 de despeses financeres i el capítol 9 de passius financers sense incloure-hi el refinançament de deute.

A continuació es presenta el càlcul de l'estalvi net pressupostari d'acord amb la segona opció, que consisteix a deduir de l'estalvi brut les despeses del capítol 3 (despeses financeres) i del capítol 9 (passius financers), excloent-hi el refinançament del deute.

Els resultats mostren que, en els exercicis dels anys 2024, 2023, 2022, 2019, 2018 i 2017, es registra un estalvi net positiu. En canvi, en els exercicis del 2020 i el 2021, el resultat és negatiu a conseqüència de l'impacte extraordinari de la crisi sanitària i econòmica derivada de la COVID-19 sobre el pressupost del Govern.

El Govern ha destinat els excedents generats en els exercicis esmentats (2024 i anteriors) a reduir el deute, tant de manera implícita —mitjançant la no disposició de la polissa de crèdit sindicada— com de manera explícita, a través de la recompra parcial del deute amb venciment l'any 2031.

No obstant això, el Govern preveu el refinançament del deute amb venciment els anys 2027 i 2031 en les condicions de mercat més favorables en el moment oportú, tenint en compte tant les recompres ja efectuades com les eventualment previstes, amb l'objectiu de reduir progressivament els imports pendents d'amortització, condicionat per l'evolució dels ingressos.

	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017
Ingressos comuns exercici	641.235.761 €	550.518.139 €	544.470.073 €	413.635.251 €	398.496.429 €	442.215.507 €	432.308.865 €	423.187.443 €
Despeses comuns exercici (cap. I, II, IV)	-484.757.119 €	-440.539.375 €	-393.975.928 €	-414.733.762 €	-425.145.903 €	-371.390.755 €	-376.073.193 €	-354.488.125 €
<b>Estalvi brut</b>	<b>156.478.642 €</b>	<b>109.978.764 €</b>	<b>150.494.145 €</b>	<b>-1.098.511 €</b>	<b>-26.649.474 €</b>	<b>70.824.752 €</b>	<b>56.235.672 €</b>	<b>68.699.318 €</b>
<b>Obligacions reconegudes (cap. III i IX)</b>	<b>-22.036.049 €</b>	<b>-22.066.446 €</b>	<b>-26.463.568 €</b>	<b>-99.952.060 €</b>	<b>-21.266.068 €</b>	<b>-20.339.992 €</b>	<b>-27.713.705 €</b>	<b>-37.452.973 €</b>
Capítol III. Despeses financeres	-17.068.374	-17.400.767	-21.554.507	-19.389.111	-13.092.121	-12.410.994	-13.069.452	-13.773.686
Capítol IX. Despeses de passius financers	-4.967.675	-4.665.679	-3.899.051	-80.572.949	-8.163.947	-7.929.028	-14.644.253	-23.679.287
<b>Estalvi net (no inclou passius financers de refinançament)</b>	<b>134.442.593 €</b>	<b>87.922.318 €</b>	<b>125.040.587 €</b>	<b>-101.050.571 €</b>	<b>-47.905.542 €</b>	<b>50.484.760 €</b>	<b>28.521.967 €</b>	<b>31.246.345 €</b>
Percentatge sobre ingressos comuns	21,0%	16,0%	23,0%	-24,4%	-12,0%	11,4%	6,6%	7,4%



## Taxes i altres ingressos (2.2.2)

### 10. Grau d'execució dels ingressos de sancions (pàg. 18)

*El grau d'execució dels ingressos de sancions és del 6%, el que suposa que s'han liquidat 37.509.569 euros menys dels ingressos pressupostats. Els ingressos liquidats per aquest concepte en l'exercici 2023 van ser 3.041.396 euros i en l'exercici 2022 van ser 18.624.155 euros. El Govern va preveure per a l'any 2024 un creixement dels ingressos de sancions que no s'ha produït, fet que ha estat recollit en la Llei 4/2025, del 30 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2025, en la qual es preveuen uns ingressos de sancions de 5.771.795 euros.*

### Resposta

El Govern va preveure, per a l'exercici del 2024, uns ingressos per sancions de 40 milions d'euros, basant-se en la tendència de creixement observada en exercicis anteriors i en l'impacte esperat de la modificació normativa destinada a agilitzar els procediments associats a aquests ingressos.

Es tracta d'ingressos altament concentrats en un nombre reduït d'operacions, fet que en condiciona significativament la previsió. En el moment d'elaborar el pressupost (tercer trimestre del 2023), la informació més fiable disponible era la corresponent al tancament del 2022, amb 18.624.155 euros.

En el marc del seguiment continu de l'execució pressupostària, el Govern ja va constatar durant el primer trimestre del 2024 que la recaptació més baixa en aquest concepte quedava compensada per desviacions positives en altres ingressos, especialment en impostos directes i indirectes i en ingressos patrimonials.

Per tot el que s'ha exposat, la desviació observada respon a la naturalesa inherentment variable d'aquest tipus d'ingressos i s'emmarca dins del comportament global dels ingressos del pressupost, sense afectar l'equilibri financer global previst.

### 11. Venda de l'Hotel Pol" al Comú de Sant Julià de Lòria (pàg. 19)

*El Govern va liquidar en el concepte 342 "danys i imprevistos" del pressupost de l'exercici 2023 l'import de 3.077.315 euros, corresponent a la venda de la finca anomenada "Hotel Pol" al Comú de Sant Julià de Lòria.*

*Atenent al que disposa el principi d'annualitat regulat a l'article 14 del DLTRLGFP, l'ingrés de la venda de la finca al Comú de Sant Julià de Lòria s'hauria de liquidar en el capítol VI, "Venda d'inversions reals", dels pressupostos dels anys en els quals esdevé la seva exigibilitat. D'acord amb el calendari acordat, l'import dels cobraments exigibles i materialitzats en l'exercici 2024 és de 980.891 euros. En conseqüència, les liquidacions del capítol VI d'ingressos estan infravalorades en 980.891 euros. Així mateix, els deutors pendents de cobrament del romanent de tresoreria estan sobrevalorats en 1.961.600 euros, corresponents als cobraments pendents de venciment i no exigibles a 31 de desembre de 2024.*



### Resposta

En relació amb la venda de la finca de l'Hotel Pol al Comú de Sant Julià de Lòria estem d'acord amb el Tribunal de Comptes en que, d'acord amb la naturalesa de l'operació, Govern hauria d'haver liquidat l'ingrés de la venda en el capítol VI Venda d'inversions reals del pressupost d'ingressos, enlloc de fer-ho pel capítol III Taxes i altres ingressos.

D'altra banda, però, no estem d'acord amb el Tribunal de Comptes en quan al reconeixement en cada pressupost dels imports pendents de cobrar de la venda de la finca, atès de que ho tractem de manera anàloga als fraccionaments en què la liquidació es reconeix en el moment en que neix el dret i es reconeixen els cobraments derivats del deute en el moment en que es cobren.

En l'exercici 2023 es va generar la liquidació d'ingrés número 2023-174605C per l'import de 2.942.491,37, en concepte del preu ajornat de la compravenda de l'Hotel.

2023-174605C		Import pendent pagar
Preu de compravenda	3.077.315,37 €	
	134.824,00 €	
1/1/2024	490.491,37 €	
30/9/2024	490.400,00 €	
30/9/2025	490.400,00 €	490.400,00 €
30/9/2026	490.400,00 €	490.400,00 €
30/9/2027	490.400,00 €	490.400,00 €
30/9/2028	490.400,00 €	490.400,00 €
	3.077.315,37 €	1.961.600,00 €

La liquidació es va registrar per l'import total de la compravenda, d'acord amb el principi d'anualitat i no el de caixa, que regeix l'execució dels pressupostos de despesa i d'ingrés.

Una mostra de l'aplicació d'aquest principi en l'execució del pressupost d'ingressos (tributaris i no tributaris), i en concret en la fase de reconeixement del dret (liquidació), és que en els supòsits de fraccionament de deutes la liquidació es registra sempre per l'import íntegre en l'exercici corrent i, a mesura que es fa el cobrament, el moviment es modifica per l'import cobrat i es genera el nou moviment dins de la mateixa liquidació amb el deute pendent. A 31 de gener, si encara queda pendent, es recondueix el moviment amb deute pendent a l'exercici següent.

Adjuntem a continuació un exemple d'AS400 (deute no tributari).

La liquidació original és del 2024.

La liquidació original es manté, i és sobre la qual es fan els cobraments, tant els programats com els no programats.

Els cobraments es van fent a la liquidació habilitada a l'exercici (l'import pendent de cobrament es recondueix, encara que no és un dret nou sinó l'habilitació de la liquidació en un període posterior per poder-hi fer cobraments).

Per tot el que s'ha exposat, no podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes.



```
Consulta moviment liquidació

Núm.Liquidació. 2024 11936 1 Total Liquid. . 1.712,36
Total Cobrat. . 1.712,36
Reconeixement . 11941 A facturar S/N? N Data liquidació 1/02/24
Tipus operació. 00 Moviment inicial Autorit
Núm. fiança . .
Núm.Client . .
Representant. .
Departament ex. 420 Departament de Tributs i de Fronteres
Servei exercici 424 Inspecció Tributària
Codi tarifa . . 20000 01 ITP GOVERN

Qtat.unitats. . 1
Import LIQUID. . 23 EURO 155,44 Import TARIFA . 3.588,28
Imp.Origen liq. 23 EURO 155,44 Imp.Tarifa orig 3.588,28
Imp.Moneda cobr 23 EURO 155,44 Import cobrat . 155,44
Cobrament . . . 2024 46399 1 Data cobrament. 1/05/24
Forma Cobrament DM Domiciliació
Codi banc . . . 05 MORABANC N.Tramesa cobr. 2024 FL 2024 4
F1=Ajuda F3=Fi F4=Consulta F10=Actions F12=Pant. Ant. F14=Missatges
```

```
Consulta moviment liquidació

Núm.Liquidació. 2024 11936 1 Exer.Origen 2021 Data liquidació 1/02/24
Complement Desc
Ultima comptab. Número . . . . 17 Data . . . . 25/01/21
Traspàs ECOFIN. 8/05/24
Liq.anterior. . 2023 10817 1 Liq.reconducció
Facturació . . 2024 FL 04 FACTURACIÓ INGRESSOS ABRIL
Núm. factura. . 000020 0001 (Aut) Data facturació 1/05/24
Data venciment. 1/02/22 Data fi recapt. 0/00/00
Data inici int. 0/00/00 Data prescrip.. 0/00/00
Obj.impositiu . Liquidació ITP GOVERN
Tipus obj.imp.. LQ Liquidacions
```



Núm. Op	Op	Dep	Srv	Tarifa	Import	Data Liquid.	Data Anul.lac	Data Cobramt.
1	00	420	424	20000 01	155,44	1/02/24	0/00/00	1/05/24
2	00	420	424	20000 01	3,84	1/02/24	0/00/00	1/06/24
3	11	420	424	20000 01	12,87	1/02/24	0/00/00	1/07/24
4	11	420	424	20000 01	140,10	1/02/24	0/00/00	1/07/24
5	11	420	424	20000 01	143,38	1/02/24	0/00/00	1/09/24
6	11	420	424	20000 01	146,38	1/02/24	0/00/00	1/11/24
14	11	420	424	20000 01	85,07	1/02/24	0/00/00	1/12/24
15	11	420	424	20000 01	294,45	1/02/24	31/01/25	0/00/ +

Gestió moviments liquidació

Núm.Liquidació. 2024	11936	Total Liquid. .	1.712,36
A partir de.....	___	Total Cobrat. .	1.712,36

Indiqueu les opcions i premeu Entree :  
5=Consultar 10=Factures 18=Canvi data 19=Fraccionamnt 21=Id.client  
22=Canvi venc. 25=Inf.Id.Cpl. 30=Compl.desc. 35=Canvi Import 45=Hist.Liq

Núm. Op	Op	Dep	Srv	Tarifa	Import	Data Liquid.	Data Anul.lac	Data Cobramt.
01	11	420	424	20000 01	294,45-	31/01/25	31/01/25	0/00/00
17	11	420	424	20000 01	151,60	1/02/24	0/00/00	1/06/24
18	11	420	424	20000 01	2,47	1/02/24	0/00/00	1/07/24
19	11	420	424	20000 01	155,44	1/02/24	0/00/00	1/08/24
20	11	420	424	20000 01	12,06	1/02/24	0/00/00	1/09/24
21	11	420	424	20000 01	155,44	1/02/24	0/00/00	1/10/24
22	11	420	424	20000 01	9,06	1/02/24	0/00/00	1/11/24
23	11	420	424	20000 01	70,37	1/02/24	0/00/00	1/12/ +

Gestió moviments liquidació

Núm.Liquidació. 2024	11936	Total Liquid. .	1.712,36
A partir de.....	___	Total Cobrat. .	1.712,36

Indiqueu les opcions i premeu Entree :  
5=Consultar 10=Factures 18=Canvi data 19=Fraccionamnt 21=Id.client  
22=Canvi venc. 25=Inf.Id.Cpl. 30=Compl.desc. 35=Canvi Import 45=Hist.Liq

Núm. Op	Op	Dep	Srv	Tarifa	Import	Data Liquid.	Data Anul.lac	Data Cobramt.
24	11	420	424	20000 01	155,44	1/02/24	0/00/00	1/01/25
25	11	420	424	20000 01	59,97	1/02/24	31/01/25	0/00/00
01	11	420	424	20000 01	59,97-	31/01/25	31/01/25	0/00/00
7	00	420	424	20000 02	91,40	1/02/24	31/01/25	0/00/00
01	11	420	424	20000 02	91,40-	31/01/25	31/01/25	0/00/00
8	11	420	424	20000 02	308,43	1/02/24	31/01/25	0/00/00
01	11	420	424	20000 02	308,43-	31/01/25	31/01/25	0/00/00
9	11	420	424	20000 02	310,63	1/02/24	31/01/25	0/00/ +



Gestió moviments liquidació

Núm.Liquidació. 2024	11936	Total Liquid. .	1.712,36
A partir de.....	___	Total Cobrat. .	1.712,36

Indiqueu les opcions i premeu Entree :  
5=Consultar 10=Factures 18=Canvi data 19=Fraccionamnt 21=Id.client  
22=Canvi venc. 25=Inf.Id.Cpl. 30=Compl.desc. 35=Canvi Import 45=Hist.Liq

Núm. Op	Tp Ord.	Dep Op	Srv Exe Exe	Tarifa	Import moviment	Data Liquid.	Data Anul.lac	Data Cobramt.
—	01	420	424	20000 02	310,63-	31/01/25	31/01/25	0/00/00
—	10	11	420	424 20000 02	313,40	1/02/24	0/00/00	1/02/24
—	13	11	420	424 20000 02	4.766,08	1/02/24	31/01/25	0/00/00
—	01	420	424	20000 02	4.766,08-	31/01/25	31/01/25	0/00/00
—	11	00	420	424 20000 05	292,78	1/02/24	31/01/25	0/00/00
—	01	420	424	20000 05	292,78-	31/01/25	31/01/25	0/00/00
—	12	12	420	423 34000 08	311,12	1/02/24	31/01/25	0/00/00
—	01	420	423	34000 08	311,12-	31/01/25	31/01/25	0/00/00

Gestió moviments liquidació

Núm.Liquidació. 2024	11936	Total Liquid. .	1.712,36
A partir de.....	___	Total Cobrat. .	1.712,36

Indiqueu les opcions i premeu Entree :  
5=Consultar 10=Factures 18=Canvi data 19=Fraccionamnt 21=Id.client  
22=Canvi venc. 25=Inf.Id.Cpl. 30=Compl.desc. 35=Canvi Import 45=Hist.Liq

Núm. Op	Tp Ord.	Dep Op	Srv Exe Exe	Tarifa	Import moviment	Data Liquid.	Data Anul.lac	Data Cobramt.
—	16	12	420	423 34000 08	248,98	18/04/24	31/01/25	0/00/00
—	01	420	423	34000 08	248,98-	31/01/25	31/01/25	0/00/00

## Despeses de personal (2.2.5)

### 12. Hores extraordinàries (pàg. 20)

En l'exercici 2024, 73 treballadors han excedit el nombre d'hores extres previst pel Reglament de sistemes de compensació, les quals, a més de contràries a la norma esmentada, són indicadores de debilitats i ineficiències organitzatives.



### 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:

"Disposició addicional segona

1. Sense perjudici del que disposa la disposició transitòria primera, el màxim d'hores extraordinàries autoritzades i compensades amb retribució per persona és de 120 hores realitzades per any.
2. El màxim d'hores extraordinàries compensables amb temps no pot sobrepassar les 80 hores de descans per any.
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 motivades i conformades amb les signatures del secretari d'Estat o del director del departament, tal com acrediten els documents que acompanyen cada expedient (vegeu l'annex 1).

### *13. Registre de personal (pàg. 21)*

*No ha estat dictat el reglament previst en l'article 30 de la LFP, regulant el registre de personal que s'ha de crear d'acord amb el que determina el mateix article.*

### Resposta

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.

La Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública, en la secció tercera, article 30, regula el registre de personal. En l'article 30.2 es diu que per reglament el Govern determina les dades personals i de vinculació amb l'Administració que han de constar en el Registre de personal, les quals s'han de referir exclusivament a la vida administrativa, i la relació del personal i els llocs de treball a l'Administració.

Amb la modificació de la llei de la funció pública, 29/2022 s'està adaptant el projecte de nou reglament. Fins a dia d'avui hi ha hagut registres físics, organitzats en expedients de personal, i registres electrònics com AS-400 o en l'actualitat SAP en una gran part de la informació.

De fet, per a cada empleat de l'Administració general hi ha un expedient de personal en què es recullen les diverses dades relacionades amb la seva vida administrativa com ara el contracte, les formacions realitzades, resolucions, etc.



Aquesta documentació i per tant, informació, es de conservació permanent per resolució de la Comissió d'Avaluació de la Documentació (CAD), actualment Comissió Nacional d'Accés i Avaluació de la Documentació (CNAAD). En cas que hi hagi documentació/dades no avaluada per la CNAAD, s'aplica el principi de conservació fins a ser avaluada tal i com estableix el Decret 455/2022, del 9-11-2022, d'aprovació del Reglament d'organització i funcionament de la Comissió Nacional d'Accés i Avaluació de la Documentació (CNAAD).

L'expedient del treballador durant molts anys ha estat la base del registre de personal de l'Administració perquè es venia d'una administració totalment analògica, però poc a poc les bases de dades com AS-400 o programes específics com SAP, van substituint el paper.

Tot i la substitució paulatinament de suports, els expedients de personal hi ha la informació de molts treballadors relativa a la situació administrativa de tots els funcionaris, treballadors públics interins, personal de relació especial de tots els cossos de l'Administració general, com també dels alts càrrecs i nomenaments polític. Concretament, dels cossos especials, el Departament de Funció Pública no en té tota la informació, justament perquè aquests cossos tenen la seva pròpia normativa relativa a recursos humans i han creat els seus propis registres de personal.

La proposta de reglament contempla que pels cossos especials, el Departament de Funció Pública només ha de tenir aquelles dades imprescindibles per poder desenvolupar les competències, i respectarà l'autonomia dels diferents cossos segons la seva competència.

Aquest projecte de reglament del Registre de la Funció Pública s'està treballant en paral·lel al disseny i la implantació del sistema informàtic SAP, amb els mòduls corresponents. Com també, mantenint l'AS-400 fins que les dades d'aquest sistema no migrin en un sistema actual i que s'integri en SAP.

Aquests sistemes mantenen les dades del registre de personal, en excepció d'alguna dada continguda en un document.

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 els expedients de personal físic de la Funció Pública en relació amb la seguretat, la confidencialitat i el rigor professional.

Qualsevol empleat es pot adreçar lliurement 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. L'actual projecte de reglament defineix el procés per homogeneïtzar les sol·licituds i qui i com s'ha de donar resposta a la demanda.

La gestió de l'expedient físic de la Funció Pública està subjecta a la normativa qualificada sobre protecció de dades personals vigent.

En tot cas, els empleats de l'Administració general poden exercir els drets segons la Llei 29/2021, del 28 d'octubre, qualificada de dades personals fent la demanda a la Secretaria d'Estat de Funció Pública.



#### 14. Cobertures de funcions estructurals i periòdiques (pàg.21)

*L'article 109 c) de la LFP contempla el nomenament de personal interí per a la cobertura de funcions estructurals i periòdiques. De la revisió realitzada, s'observen, en el marc del precepte esmentat, nomenaments de personal interí fins el 31 de desembre de 2024 i que torna a ser nomenat, per via d'urgència, l'1 de gener de l'any següent fins el 31 de desembre. Aquesta pràctica qüestiona el caràcter periòdic de les funcions estructurals que requereix l'esmentat article de la LFP.*

#### Resposta

Entenem per funcions estructurals les que estan definides i consolidades, amb una permanència estable i duradora en el temps, i les periòdiques les que estan considerades temporals, per un període determinat o en uns períodes concrets de l'exercici, les temporades hivernals o d'estiu.

El fet d'haver de tornar a nomenar cada any aquest personal interí ve causat per la necessitat dels departaments de donar continuïtat als serveis prestats, fonamentats en les càrregues de treball i els recursos existents.

Les lleis dels pressupostos han d'anar amortitzant aquestes places amb caràcter interí i consolidant-les amb caràcter fix.

#### 15. Ordenació i gestió de recursos humans (pàg.21)

*L'article 109 a) de la LFP estableix que es pot nomenar personal interí per cobrir places vacants, mentre es desenvolupa el procediment de provisió. A partir de les mostres seleccionades d'altres de personal interí, s'ha observat la contractació per urgència per cobrir una plaça vacant a la plantilla de personal, fonamentada en l'esmentat article, sense que, en el moment de la contractació, estigués iniciat el procediment de provisió de la plaça en qüestió.*

*Cal elaborar els instruments d'ordenació i gestió de recursos humans que indica l'article 20 de la LFP. Aquests instruments, entre d'altres finalitats, han de permetre, a partir de l'anàlisi de les disponibilitats i necessitats de personal, l'adequada planificació dels processos per a la cobertura dels llocs vacants i així reduir les contractacions de personal interí per urgència, les quals no compleixen amb els principis d'igualtat, mèrit, capacitat, publicitat i concurrència.*

#### Resposta

El cas exposat en el primer punt s'hauria de valorar amb tota la informació. El motiu principal és que es va fer una contractació d'urgència per necessitats del servei abans de fer la licitació de la plaça per a la cobertura definitiva.

Un altre possible motiu és que el departament estigués plantejant una reestructuració organitzativa i/o una reconducció de la plaça i, per necessitats del servei, cobris la plaça amb un treballador públic interí, abans de fer la licitació per a la cobertura definitiva amb la plaça reconduïda.



En tot cas, el procediment de provisió de la plaça es va iniciar, si bé no de manera simultània a la contractació, fet pel qual es considera que la cobertura de la plaça vacant s'ajusta al que disposa l'article 108.9.c) de la LFP.

Referent als instruments d'ordenació i gestió, el 2024 es va desenvolupar el Manual descriptiu de llocs de treball. Les agrupacions de perfils competencials estan fetes el 2024. Actualment en procés de revisió.

Cal aclarir que els plans de reestructuració es duen a terme en funció del canvi de titularitat d'un servei, una unitat o un programa, bé a una altra entitat pública, bé a una entitat privada. Aquest fet no ha succeït el 2024. El 2024 no es desenvolupen altres instruments establerts a l'article 20 de l'LFP.

#### 16. Oferta pública d'ocupació (pàg. 22)

*L'Oferta d'ocupació s'emmarca com un dels instruments d'ordenació i gestió dels recursos humans. L'article 28 de la LFP estableix que una vegada aprovat el Pressupost General, el Departament de Funció Pública ha de publicar a la seu electrònica del Govern l'oferta d'ocupació de l'exercici. El Departament de Funció Pública no ha publicat l'oferta d'ocupació per a l'exercici 2024.*

#### Resposta

Tot i que el Departament de Funció Pública no ha publicat l'oferta d'ocupació pública corresponent als exercicis del 2023 i el 2024, tal com estableix l'article 28 de l'LFP, aquesta situació es deu al procés de revisió dels llocs de treball del Cos General. Fins al mes de juny del 2024 no es va disposar dels mapes de llocs de treball actualitzats, atès que alguns llocs havien estat objecte de revisió del seu nivell de classificació.

Cal destacar que, al mes d'octubre del 2024, es va dur a terme una publicació interna de l'oferta d'ocupació amb les places vacants.

D'altra banda, amb les bases de dades de SAP, les descripcions i els mapes de llocs de treball ja actualitzats, i un cop aprovat el pressupost per a l'exercici del 2025 al mes de març, el Departament de Funció Pública ha publicat al seu web l'oferta d'ocupació pública corresponent a l'any 2025, que inclou tant les places vacants no ocupades com les de nova creació.

A continuació transcrivim el text publicat al web de Funció Pública:

"La Secretaria d'Estat de Funció Pública, seguint l'article 21 de la Llei 29/2022, del 21 de juliol, de modificació de l'article 28 de la Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública, publica l'oferta d'ocupació pública de les places vacants no ocupades i les places de nova creació del 2025.



#### Oferta d'ocupació

1. L'oferta d'ocupació és l'instrument concret de planificació i de gestió de les necessitats de recursos humans, d'acord amb l'anàlisi de les estructures organitzatives de cada departament i el Pla Estratègic de recursos humans.
2. L'oferta d'ocupació és la relació anual de totes les places vacants o de nova creació de l'Administració general amb assignació pressupostària, agrupades per cossos, grups funcionals, nivells de classificació i llocs de treball.
3. Una vegada aprovat el Pressupost general, la memòria del qual inclou de forma clara la relació de totes les places de nova creació, el Departament de Funció Pública publica a la seu electrònica del Govern l'oferta d'ocupació de l'exercici.

La provisió de les places vacants i de nova creació es realitzarà seguint la prelación establerta a l'article 26 de la Llei 29/2022, del 21 de juliol, de modificació de l'article 36 de la Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública.

#### Criteris de provisió de places

La provisió de places vacants o de nova creació es fa d'acord amb l'ordre de prelación següent:

- Reubicació.
- Trasl·lat.
- Reingrés d'excedència sense reserva de plaça.
- Concurs de mobilitat.
- Procés selectiu d'ingrés en primera convocatòria.
- Procés selectiu d'ingrés en segona convocatòria, i següents si escau

L'enllaç és el següent: <https://www.govern.ad/ca/tematiques/ocupacio-i-treball/ocupacio-publica-ofertes-i-oposicions/treballar-a-l-administracio/oferta-ocupacio-publica>.

#### Transferències i subvencions atorgades (2.2.7)

##### 17. Transferències procedents de l'Administració general segons el DLTCCLQTC (pàg. 25)

*El DLTCCLQTC preveu, en el seu article 14 ii c) que s'aplicarà un percentatge d'un punt per als comuns que disposin en l'exercici precedent d'una societat pública participada únicament pel Comú, amb una despesa superior a la despesa liquidada pel Comú en el mateix exercici; pel que fa al càlcul de la partida de solidaritat i particularitats comunals previst en l'article indicat anteriorment.*



*S'ha evidenciat que el Comú de la Massana no disposava en l'exercici 2022 (exercici base de càlcul), d'una societat pública participada únicament pel Comú, amb una despesa superior a la despesa liquidada pel Comú en el mateix exercici. Aquest fet comporta que el càlcul i pagament de la transferència prevista pel DLTCCLQTC hagi estat superior a la que pertocaria. S'ha quantificat aquest excés de transferència a favor del Comú de la Massana per a l'exercici 2023 en 206 milers d'euros i per a l'exercici 2024 en 220 milers d'euros. Segons manifesta el Govern en les al·legacions a l'informe de fiscalització de l'exercici 2023, en les transferències comunals de l'exercici 2025 s'han esmenat els excessos de transferències indicats.*

### Resposta

Pel que fa a aquesta observació, es manifesta que la corporació comunal no va posar en coneixement del Govern l'alteració de la seva situació en relació amb el compliment del paràmetre establert a la Llei de transferències comunals per determinar la partida de solidaritat i particularitats comunal. Per aquest motiu les transferències comunals del 2023 s'han de revisar. Així mateix, aquesta circumstància es dona també en les transferències comunals del 2024.

En aquest sentit, i una vegada el Govern ha tingut coneixement del canvi d'aquest paràmetre, en les transferències comunals del 2025, més enllà d'aplicar correctament el paràmetre objecte d'esmena per al 2025, també s'han revisat i esmenat les transferències comunals del 2023 i el 2024 per als diferents comuns, de manera que s'han deduït els imports en excés rebuts en els anys 2023 i 2024 al Comú de la Massana, i alhora també s'ha compensat la resta de comuns amb l'import equivalent.

En l'informe del Departament de Pressupost i Patrimoni relatiu a les transferències comunals del 2025 en què es reformulen les transferències comunals dels exercicis del 2023 i el 2024 s'esmenen els imports liquidats als comuns en concepte de transferències comunals en els anys 2023 i 2024.

Per tant, estem d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, però també posem en coneixement seu que, posteriorment, en el mes d'abril de l'any 2025, aquesta observació quedaria esmenada i els imports que correspondrien a cadascun dels comuns s'haurien regularitzat.



18. Control financer de les subvencions (pàg. 25)

*El reglament de control pressupostari per a l'exercici 2024 limita la fiscalització de les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost, als supòsits que la intervenció consideri oportú, i no de forma sistemàtica. A la pràctica, es constata que no està implantat el mecanisme de control que preveu el DLTRLGFP, el control financer, el qual permet garantir que les subvencions i ajuts atorgats s'han obtingut de forma adequada i correcta, que s'ha donat acompliment a 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. Tot i això, i sense que es pugui considerar substitutiu dels controls que preveu el DLTRLGFP, existeixen controls per diferents departaments que verifiquen la correcció i la suficiència de la documentació aportada.*

Resposta

En relació amb aquest punt pensem que l'afirmació del Tribunal de Comptes és subjectiva, pel fet que s'emet una opinió molt genèrica que manca del detall dels expedients, i a més, no té en consideració els controls que s'estan efectuant per part dels departaments gestors de les subvencions i dels controls que efectua el Departament d'Intervenció amb les liquidacions que donen lloc posteriorment als pagaments de les subvencions.

La Intervenció informa que els controls financers de les subvencions no són exclusius de la Intervenció General, sinó que els departaments també realitzen revisions exhaustives tant en el moment d'atorgar les subvencions, com en el moment de revisar-ne l'execució. Per aquest motiu, tot i que s'emeten informes puntuals de fiscalització de les subvencions, els documents i els expedients justificatius de totes les subvencions es troben als departaments corresponents, i el seu seguiment està documentalment justificat, d'acord amb l'article 28 del Decret del 3-04-2019 d'aprovació del Reglament regulador de la Intervenció General i de l'exercici del control pressupostari.

Per tant, el fet que no s'emeten informes de control financer per a la totalitat de les ajudes atorgades no significa que no existeixin controls: pel que fa a les ajudes atorgades per convocatòria pública, les bases preveuen la documentació que ha de rebre el departament en el moment de la presentació de la sol·licitud, i en el moment dels diferents pagaments. (En el cas de les adjudicacions directes també s'especifiquen aquests requeriments amb la formalització d'un contracte o d'un conveni entre el Govern i l'entitat beneficiària.)

Aquests controls es fan: en el moment en què els diferents departaments reben la documentació, que efectuen el control sobre la recepció correcta de la documentació i analitzen si la justificació que se'n desprèn s'adequa al motiu pel qual es va atorgar la subvenció; i en el moment en què es trameta el document de liquidació de la subvenció al Departament d'Intervenció General, juntament amb la documentació justificativa.



En el cas que manqui algun document justificatiu o bé hi hagi algun import no justificat o que la justificació no correspongui amb la finalitat de la subvenció, el Departament d'Intervenció General retorna la liquidació al departament per tal que s'esmeni la incidència o bé perquè es redueixi la subvenció per tal que l'import liquidat correspongui amb l'import degudament justificat. Per completar l'expedient, a partir de l'exercici del 2019 els departaments o els òrgans gestors de les subvencions emeten un informe sobre els resultats dels controls efectuats i a partir de l'exercici del 2021 la Intervenció General posa de manifest, pel que fa a la totalitat dels expedients de subvencions, el resultat de la seva fiscalització en un informe, addicionalment a la conformitat del document pressupostari.

En conseqüència del que s'ha esmentat anteriorment, s'informa que la Intervenció és conscient de la necessitat de control sobre les entitats que reben subvencions des de l'Administració general, i per això té en compte les consideracions del Tribunal de Comptes i continuarà treballant en aquest sentit, però també manifesta que el Tribunal de Comptes no ha tingut en consideració els canvis o les millores que s'estan portant a terme en aquest àmbit.

#### **Passius financers i despeses financeres (2.2.10)**

##### *19. Incorrecte registre pressupostari d'interessos meritats no vençuts (pàg.28)*

*El Govern ha enregistrat pressupostàriament despeses financeres meritades i no vençudes per import de 10.115.465 euros quan, atès que no eren exigibles a l'entitat al tancament de l'exercici, no era procedent fer-ho, contravenint el principi d'annualitat regulat a l'article 14 del DLTRLGFP.*

#### **Resposta**

La base de registre o base comptable utilitzada en l'elaboració i l'execució de l'estat de despeses del pressupost del Govern està regulada als articles 14 i 15 de l'LGFP.

El principi d'annualitat (article 14 de l'LGFP) té un doble aspecte: d'una banda, es refereix a l'aprovació del pressupost, i de l'altra, a l'execució. En el primer aspecte, l'annualitat significa que la Llei del pressupost té limitada la vigència a un any, i, per tant, l'òrgan legislatiu ha d'aprovar el pressupost cada any. En el segon aspecte, l'annualitat significa que les operacions d'execució del pressupost s'han de realitzar dintre del període anual, i s'imputen als seus comptes només els que compleixin aquesta condició.

El principi d'especialitat (article 15 de la LGFP) expressa que l'habilitació a l'executiu no té un abast genèric o il·limitat i ofereix tres aspectes: qualitatiu, quantitatiu i temporal.

Per tant, d'acord amb el principi d'annualitat, les despeses financeres en concepte d'interesos de deute públic i de préstec per un import de 10.125.439 euros, es pressuposten i es registren a la liquidació del pressupost en el moment que es produeixen o es meriten, independentment del moment en què es produeix el pagament.

Sobre la base de l'article 31.1 d de l'LGFP, la liquidació d'aquestes despeses és practicada per l'òrgan gestor corresponent (ministeri encarregat de les finances) en compliment d'una obligació legal. Amb relació a la despesa financera, l'obligació legal correspon als diversos decrets d'emissió de deute públic aprovats pel Govern.



Val a dir que aquest criteri de registre, que es basa en el principi d'annualitat –i que és el que s'aplica per a la generalitat de les despeses, principalment– és homogeni amb els criteris de registre de la informació relatius a la comptabilitat financera i a la nacional. El sistema d'informació sobre la comptabilitat nacional que serveix com a base de càlcul de les xifres de dèficit i de deute insta a presentar la liquidació pressupostària d'acord amb criteris SEC 2010, que determina pel que fa amb aquest capítol de despesa que la base de registre és la meritació.

Consegüentment, per tot el que s'ha exposat anteriorment, no podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes.

### **Estats financers (2.3)**

#### *20. Estats financers consolidats (pàg.32)*

*El Govern no ha presentat els seus estats consolidats definitius tal i com obliga la NICSP 35. L'apartat 5 de la NICSP 35 indica que les entitats controladores presentaran estats financers consolidats. El Govern compleix la definició d'entitat controladora prevista en la NICSP 35, si bé no ha presentat, a data d'aquest informe, els estats financers consolidats definitius corresponents a l'exercici 2024.*

#### Resposta

Es fa avinent que, en data 22 d'abril del 2026, el Govern va aprovar i trametre al Consell General i al Tribunal de Comptes els estats financers consolidats i les notes consolidades corresponents a l'exercici del 2024 del Govern i de les seves entitats dependents, d'acord amb les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP), i en particular amb l'NICSP 35, de conformitat amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció d'aquestes normes segons el Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.

Per tant, entenem que aquesta observació quedaria esmenada.

#### *21. Cobraments i pagaments del compte de gestió de tresoreria i de l'estat de fluxos d'efectiu (pàg.33)*

*Comparant els cobraments i els pagaments del compte de gestió de tresoreria amb els cobraments i els pagaments de l'estat de fluxos d'efectiu, s'observa que els cobraments i els pagaments del compte de gestió de tresoreria de l'exercici 2024 són superiors als cobraments i als pagaments de l'estat de fluxos d'efectius en 8.171.878 euros i en l'exercici 2023 són superiors en 12.542.037 euros.*



### Resposta

Els cobraments i pagaments pressupostaris i extrapressupostaris en l'exercici del 2024 segons el compte de tresoreria a 31 de desembre del 2024 ascendeixen a un import de 23.547.471 euros com es pot veure en el quadre (acolorit en groc), el mateix import que reflecteix l'estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre del 2024 (acolorit en groc). Pel que fa als pagaments i cobraments de les operacions extrapressupostàries, en l'estat de fluxos d'efectiu, en el 2024 hi estan inclosos com a "Altres pagaments" per l'import net de 4.588.023 euros, seguint la pràctica d'exercicis anteriors.

D'altra banda, així mateix pel que fa a l'exercici del 2023, els cobraments i pagaments pressupostaris i extrapressupostaris segons el compte de tresoreria a 31 de desembre del 2023 ascendeixen a menys de 25.922.166 euros, el mateix import que reflecteix l'estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre del 2023. Els pagaments i cobraments extrapressupostaris, com s'ha dit en el paràgraf anterior, en el 2023 també hi estan inclosos com a "Altres pagaments".

### **Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2024**

Concepte	31/12/2023	31/12/2024
<b>1. Cobraments</b>	<b>579.323.097</b>	<b>629.833.708</b>
(+) Operacions pressupostàries	567.389.804	621.661.830
Pressupost corrent	546.672.125	583.959.128
Pressupost tancat	20.717.679	37.702.701
(+) Operacions extrapressupostàries	11.933.293	8.171.878
<b>2. Pagaments</b>	<b>605.245.263</b>	<b>606.286.236</b>
(+) Operacions pressupostàries	514.785.815	593.526.335
Pressupost corrent	491.935.675	566.882.435
Pressupost tancat	22.850.140	26.643.900
(+) Operacions extrapressupostàries	11.168.850	13.551.584
(+) Partides conciliants	79.290.598	(791.683)
<b>Flux de tresoreria (1+2)</b>	<b>(25.922.166)</b>	<b>23.547.471</b>
<b>Saldo inicial de tresoreria</b>	<b>92.495.078</b>	<b>66.572.912</b>
<b>3. Saldo final de tresoreria</b>	<b>66.572.912</b>	<b>90.120.383</b>



### Estat de fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2024

<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
<b>Cobraments</b>		
Impostos	468.226.218	549.238.788
Interessos rebuts		
Altres cobraments	64.636.813	72.157.891
<b>Pagaments</b>		
Costos dels treballadors	(137.633.695)	(149.792.238)
Proveïdors	(51.986.257)	(51.256.537)
Interessos pagats	(17.530.523)	(16.962.399)
Altres pagaments	(324.846.483)	(321.361.095)
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació</b>	<b>866.074</b>	<b>82.024.408</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
Compra de planta i equipament	(55.770.365)	(54.106.484)
Cobraments per inversions	33.990.734	232.741
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió</b>	<b>(21.779.631)</b>	<b>(53.873.742)</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
Efectiu rebut per préstecs	(72.705)	32.410
Reemborsament de préstecs	(4.935.904)	(4.635.605)
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament</b>	<b>(5.008.609)</b>	<b>(4.603.195)</b>
<b>Incrementes/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu</b>	<b>(25.922.166)</b>	<b>23.547.471</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període</b>	<b>92.495.078</b>	<b>66.572.912</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període</b>	<b>66.572.912</b>	<b>90.120.383</b>

Malgrat que no estem d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, donat que les xifres de cobraments i pagaments del compte de tresoreria coincideixen amb les de l'estat de fluxos d'efectiu, prenem nota per a futurs exercicis, a l'efecte de presentació, d'incloure en l'estat de fluxos d'efectiu els cobraments i pagaments extrapressupostaris en els apartats d'"Altres cobraments" i "Altres pagaments", respectivament.

#### 22. Interessos generats pel certificat de dipòsit i el compte de compensació (pàg.34)

*Els dipòsits a curt termini inclouen el certificat de dipòsit de 44.447.000 d'euros, en concepte del complement de prestació de jubilació obligatòria a càrrec del Govern, dels funcionaris i agents de l'Administració general de caràcter indefinit que tenen la condició de partícips del pla de pensions de la funció pública, i el compte de compensació de 6.166.699 euros, constituït per l'aplicació de l'article 19 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.*

*Els imports indicats anteriorment inclouen els interessos generats en l'exercici 2024, que són 1.507.000 euros pel certificat de dipòsit i 80.502 euros pel compte de compensació. Els interessos indicats no s'han liquidat en el pressupost d'ingressos i tampoc s'han registrat en l'estat del rendiment financer.*



*Donat que el certificat de dipòsit i el compte de compensació forma part de la tresoreria de Govern, els interessos generats per aquells s'han de liquidar en el pressupost d'ingressos i comptabilitzar en l'Estat del rendiment financer. Així mateix, els interessos generats s'han de tractar com una aportació de Govern al pla de pensions i al compte de compensació, liquidant-se en el pressupost de despeses.*

#### Resposta

Pel que fa al complement de prestació de jubilació obligatòria del Govern i al fet que fins al mes d'abril del 2025 les aportacions fetes pel Govern estaven formalitzades en un certificat de dipòsit, en data 28 d'abril del 2025 el Govern va formalitzar amb l'entitat bancària un fons monetari que recull totes les aportacions fins a la data i que es va remunerant. Per tant, en l'exercici del 2026, i d'acord amb la naturalesa del producte financer, el Govern ha registrat el fons monetari del complement de prestació de jubilació obligatòria com una inversió financera temporal, enlloc de registrar-lo com a tresoreria.

En el cas de les plusvàlues del fons monetari donat que són rendiments no cobrats no es consideren pressupostàriament fins al moment en què són objecte de rescat del fons, però el Govern sí que actualitzarà a valor raonable el valor registrat de la inversió financera temporal en la comptabilitat financera.

Pel que fa al compte de compensació, prenem nota de l'observació del Tribunal de Comptes, per a exercicis futurs, de registrar els interessos abonats per l'entitat bancària en el capítol 5 "Ingressos patrimonials", de la liquidació pressupostària d'ingressos i simultàniament en el capítol 8 "Actius financers", de la liquidació pressupostària de despeses, per aportar-los al compte de compensació i al dipòsit del complement de pensions.

### **Comptes a cobrar, vendes i ingressos (2.3.3)**

#### *23. Prescripció dels deutes (pàg.37)*

*Segons la informació que ens ha estat facilitada, el Govern quantifica el deute tributari, a 31 de desembre de 2024 que ha prescrit a novembre de 2025, en 52 milions d'euros, el que suposa un increment de 6 milions d'euros en relació al deute tributari que estava prescrit a 31 de desembre de 2023, dels quals 3 milions d'euros corresponen a la Taxa d'Activitats Econòmiques i 2 milions d'euros a la Taxa de Vehícles.*

*Del deute tributari prescrit, 41 milions d'euros corresponen als conceptes de Taxa d'Activitats Econòmiques, Taxa de Vehícles i Impost Servei Indirecte. Així mateix, del deute tributari prescrit, 30 milions d'euros són de deutes anteriors a l'entrada en vigor de la Llei de Bases de l'Ordenament Tributari i 9 milions d'euros corresponen a deutes que es van portar a la Batllia, els quals, segons la informació de Govern, han meritat 4,8 milions d'euros, en concepte de recàrrecs, sancions, demora i interessos.*



*En base a allò indicat en l'article 56 de la LBOT, el Govern ha d'aplicar la prescripció d'ofici, mitjançant resolució de l'òrgan competent. Cal indicar que la prescripció d'un deute podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats pel perjudici patrimonial causat a la tresoreria del Govern, de conformitat amb el que regula l'article 58 b) del DLTRLGFP. L'increment del deute tributari prescrit indicat anteriorment posa de manifest la necessitat de reforçar els procediments de gestió de cobrament dels deutes tributaris per tal de realitzar les actuacions que interrompen el període de prescripció.*

*D'altra banda, i segons l'article 59 de la LBOT, el Govern ha de declarar extingit, qualsevol dret de cobrament tributari a favor seu, en el cas d'insolvència provada, total o parcial, dels obligats tributaris. No obstant això, els mateixos obligats tributaris poden ser rehabilitats dins del termini de prescripció. Un cop vençut el termini de prescripció sense que s'hagi procedit a la rehabilitació esmentada, l'Administració ha de declarar definitivament extingits els crèdits afectats.*

*D'acord amb l'anterior, l'òrgan competent corresponent hauria d'adoptar les resolucions per tal de declarar la prescripció dels deutes prescrits o la insolvència dels obligats tributaris i regularitzar els saldos comptables que corresponguin.*

#### Resposta

L'informe del Tribunal de Comptes remet a l'import del deute tributari prescrit i a la necessitat de reforçar els procediments de gestió de cobrament dels deutes tributaris per fer les actuacions que interrompen el període de recaptació, sota pena que aquestes actuacions comportin una responsabilitat pel perjudici patrimonial causat a la tresoreria del Govern. Finalment, remarca que és necessari adoptar les resolucions per declarar la prescripció dels deutes prescrits o la insolvència dels obligats tributaris i regularitzar els saldos comptables que corresponguin.

En primer lloc, cal precisar que l'import del deute que el Govern ha quantificat com a deute prescrit correspon a l'acumulació de tot l'històric de deutes prescrits des de l'any 2005. Una part d'aquest deute prescrit correspon al deute que, en compliment de la Llei de bases de l'ordenament tributari de l'any 1996, s'enviava a la Batllia per fer-ne l'execució. L'any 2014, el 16 d'octubre concretament, el Consell General va aprovar una nova Llei de bases de l'ordenament tributari i l'Administració tributària va assumir noves prerrogatives en matèria d'execució de deutes. Aquesta Llei va entrar en vigor l'1 de gener del 2015, coincidint amb la implantació, el desplegament i la gestió de nous impostos. Per dur a terme aquestes noves tasques, el Govern va optar per fusionar dos departaments: el Departament de Tributs i el Departament de Duana, amb l'objectiu d'optimitzar els recursos i no augmentar la despesa de personal, assumir noves funcions i nous procediments i implementar la gestió de nous impostos amb noves eines informàtiques. A aquest efecte, el Govern va haver de prioritzar les accions que calia dur a terme i fins l'any 2018 no es va dotar l'Administració tributària d'una eina per automatitzar els embargaments. La implantació d'aquesta nova eina, com tota nova implantació, no va estar exempta d'incidències, incidències que encara avui entorpeixen el sistema d'embargament automatitzat i alenteixen la gestió dels cobraments dels deutes.



La gestió de cobrament dels deutes es va informatitzar en dos fases: la primera fase que es va implementar va permetre informatitzar el procediment de constrenyiment fins a la fase prèvia a l'embargament (generació de la provisió de constrenyiment, generació de recàrrecs, generació d'interessos de demora, generació de l'acord d'embargament, gestió de notificacions, gestió de compensacions i altres) i el 2018 es va desenvolupar la part de l'embargament implantant un sistema automatitzat rel·ligat amb les diferents entitats bancàries del país que permet l'embargament de comptes. Durant la implantació de tots aquests processos, la gestió de cobrament dels deutes s'ha vist afectada per totes les incidències i dificultats que això ha suposat, i s'han acumulat retards. Malgrat haver dut a terme totes les actuacions per interrompre el període de prescripció, cal precisar que, en cap cas, aquest període no pot allargar-se més de quatre anys, contràriament a altres normatives com l'espanyola, en què les actuacions de l'Administració en la gestió de cobrament de deutes permeten iniciar de nou el còmput dels terminis de prescripció. La norma andorrana ha establert que, malgrat que l'Administració dugui accions per interrompre les prescripcions, la prescripció s'aplicarà forçosament passat el termini de quatre anys (art. 55, apartat 7, de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari: "Les interrupcions indicades en els apartats anteriors no poden suposar un allargament del termini de prescripció inicial superior a un any").

Malgrat les contingències tant pel que fa a personal com pel que fa a mitjans tècnics i tecnològics, s'ha donat sempre prioritat a les reclamacions de deutes esgotant sempre els terminis de la prescripció i s'han prioritzat sempre les reclamacions dels deutes per damunt de les declaracions d'insolvència. L'article 59 de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari preveu que l'Administració pot declarar insolvent un obligat tributari:

*"Article 59. Insolvència provada de l'obligat tributari*

1. L'Administració pot declarar provisionalment extingit, en la forma que es determini reglamentàriament, qualsevol dret de cobrament tributari a favor seu, en el cas d'insolvència provada, total o parcial, dels obligats tributaris segons s'estableix en la lletra b de l'apartat 1 de l'article 114. No obstant això, els mateixos obligats tributaris poden ser rehabilitats dins del termini de prescripció, segons s'estableix en l'apartat 2 de l'article 114.

2. Un cop vençut el termini de prescripció sense que s'hagi procedit a la rehabilitació esmentada, l'Administració declara definitivament extingits els crèdits afectats."

Cal posar en relleu, però, que aquesta declaració d'insolvència ha d'intervenir dins dels terminis de prescripció i que aquesta declaració tampoc no permetrà allargar el termini de prescripció. En aquest sentit l'Administració dona prioritat, durant aquest període de quatre anys abans no s'aplica la prescripció, a reclamar els deutes tributaris amb els mitjans de què disposa per damunt de la declaració d'insolvència de l'obligat tributari, i és per aquest motiu que en els seus procediments no s'ha dictat cap resolució per insolvència prèvia a la prescripció. **El fet que no s'hagi declarat la insolvència d'un obligat tributari no implica que l'Administració tributària no hagi fet la seva feina, sinó que s'ha centrat a prioritzar les seves actuacions en la reclamació del deute tributari amb els mitjans i les prerrogatives que li atorga la llei.**



Paral·lelament s'han detectat mancances i situacions que han de ser revisades per permetre millorar i reforçar els procediments de cobrament dels deutes tributaris, com són la integració en una mateixa plataforma de tots els deutes tributaris, ja que alguns deutes s'han de bascular cap a la plataforma SAP perquè s'integrin en els processos de reclamació. També s'ha d'acabar de donar solució a les incidències que encara avui dificulten el correcte funcionament del programa informàtic d'embargaments automatitzat. S'han intensificat els esforços per resoldre les incidències i les disfuncions constatades en els processos de reclamacions, de manera que s'ha permès establir i reforçar més el procés executiu. També s'han iniciat actuacions per prescriure els deutes i així poder declarar-ne la prescripció.

Paral·lelament, s'ha de reformar la Llei de la taxa sobre la tinença de vehicles per poder donar de baixa d'ofici vehicles del Registre de Vehicles els titulars dels quals són difunts o ja no estan censats a Andorra i els vehicles dels quals ja no es troben a Andorra o ja no circulen i que, malgrat tot, continuen inscrits en el Registre i generen any rere any la taxa corresponent. En el cas de les societats, també s'han de fer modificacions legislatives per evitar la generació de la taxa per a les societats que, sense estar donades de baixa, o estant donades de baixa provisional del Registre Tributari, no operen o no tenen activitat però no s'han donat de baixa perquè falta algun dels socis, etc. Aquestes societats segueixen inscrites en el Registre i continuen generant la taxa, sense que darrere d'aquesta inscripció existeixi cap realitat o cap activitat. En el cas dels vehicles o en el cas de les societats, es generen cada any deutes en relació amb vehicles o societats inexistents que estan destinats a no ser cobrats i que tampoc no s'haurien hagut de generar.

**Finalment, i respecte a la baixa per prescripció, no solament escau declarar la baixa per prescripció, sinó que també és necessari regularitzar els saldos comptables que corresponguin. Com ja s'ha precisat anteriorment, s'han iniciat els processos per donar de baixa aquests deutes i, en el decurs de l'any 2025, ja s'han tractat 18 remeses de prescripció de deutes tributaris, amb un import total de 6.661.658,00 €, procés lent, ja que existeix una dificultat per conciliar els deutes prescrits tramesos per la Batllia amb les dades existents en els sistemes del Govern, atès que no estan referenciats de la mateixa manera; cada entitat té una referència pròpia, i la dada única que hi ha és l'NRT de l'obligat tributari i es requereix un procés manual per identificar cada deute i poder donar-lo de baixa.**

*24. Ingressos meritats de l'Impost sobre Societats (IS) i de l'Impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF) (pàg.38)*

*A efectes comparatius, cal indicar que Govern va comptabilitzar en l'estat del rendiment financer de l'exercici 2023 els ingressos de l'IRPF i de l'IS per l'import meritat que estimava per a l'exercici indicat. Per aquest motiu, les diferències entre els ingressos meritats a l'exercici 2022 que es van liquidar en el pressupost de l'exercici 2023 i les previsions d'aquests ingressos comptabilitzades a 31 de desembre de l'exercici 2022, per un import total de 9.923.535 euros, no tenen reflex en l'estat del rendiment financer de l'exercici 2023.*



### Resposta

El Govern va comptabilitzar els deutors d'ingressos meritats de l'IRPF i de l'IS i els ingressos meritats de l'IRPF i de l'IS en el tancament de l'exercici del 2023 d'acord amb el que va manifestar el Tribunal de Comptes en el seu informe de fiscalització de l'exercici del 2022.

L'observació del Tribunal de Comptes feia referència als saldos de deutors per ingressos meritats de l'exercici del 2022 d'acord amb la informació facilitada per Tributs provinent d'estimacions.

No estem d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes, donat que les xifres reexpressades es van calcular tenint en compte les xifres reals de les quals ja es disposava al tancament de l'exercici del 2023 i no sobre la base d'estimacions, informació de què es disposava al tancament de l'exercici del 2022 i d'acord amb la qual el Tribunal de Comptes va incloure l'observació en l'informe de l'exercici del 2022.

### **Altres actius financers no corrents (2.3.5)**

#### *25. Dipòsits constituïts a llarg termini (pàg.39)*

*El Govern ha liquidat en el capítol VIII del pressupost de despeses, l'import de 3.035.231 euros en concepte de constitució d'un dipòsit corresponent al finançament del compte de compensació. Atès que el dipòsit indicat s'ha constituït en la tresoreria de Govern en l'exercici 2025, la despesa s'hauria d'haver liquidat amb càrrec al pressupost de l'exercici 2025. A banda de l'indicat, considerant el registre comptable efectuat per Govern, l'actiu financer s'hauria d'haver classificat a curt termini.*

### Resposta

La dotació pressupostària del compte de compensació de l'exercici corrent s'ha de liquidar en el període d'ampliació del pressupost de l'exercici corrent perquè és quan es disposa de les xifres definitives de la base de càlcul (el pressupost de despeses liquidat sense considerar les operacions de refinançament de deute o d'amortitzacions de capital). Pel fet que la liquidació data sempre de finals del mes de gener, el seu pagament sempre s'efectua, com a molt aviat, al mes de febrer, i per tant en l'exercici pressupostari següent.

Igual que la resta de les despeses, d'acord amb el principi d'uniformitat, independentment de quan es genera el pagament d'aquesta obligació, la seva liquidació correspon a l'exercici pressupostari de l'any 2023, d'acord amb l'article 14.2.B.a del DLTRLGFP, perquè és una despesa liquidada el mes de gener del 2024 i efectuada fins al 31 de desembre del 2023.

Per tant, no podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes.



Malgrat no estem d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes, s'ha tingut en compte i en l'exercici 2025 Govern ha registrat pressupostàriament en el període d'ampliació la liquidació així com també el moviment de traspàs en la tresoreria del Govern al compte bancari del compte de compensació en el mes de gener del 2026 i per tant en període d'ampliació de l'exercici 2025.

En referència al registre comptable de l'actiu financer, en l'exercici 2025 també s'ha pres en consideració l'observació del Tribunal de Comptes i s'ha reclassificat del llarg al curt termini la comptabilització de l'actiu financer.

### **Propietat, planta i equipament (2.3.7)**

#### *26. Cessió o adscripció d'espais a diferents entitats (pàg.42)*

*Algunes entitats utilitzen espais propietat de Govern, sense que s'hagin formalitzat en tots els casos les seves condicions de cessió o adscripció i sense que s'hagin registrat, de manera uniforme, en els comptes de Govern, les cessions o adscripcions dels espais indicats. En aquest sentit, indicar que la Universitat d'Andorra utilitza per a l'exercici de les seves activitats unes construccions i els terrenys on s'hi ubiquen, els quals són titularitat del Govern i pels quals no consta cap acord de cessió o adscripció.*

#### Resposta

L'observació del Tribunal de Comptes és de caràcter genèric i no detalla a quins casos concrets es refereix, exceptuant el cas dels edificis i els terrenys de la Universitat d'Andorra.

El Govern pren en consideració aquesta observació per tal que, d'una banda, el Departament de Pressupost i Patrimoni faci una anàlisi acurada de totes les operacions de cessió i adscripció per part del Govern cap a entitats dependents i se'n verifiqui la correcta formalització. I, d'altra banda, pel que fa als edificis i els terrenys on s'ubica la Universitat d'Andorra, que són titularitat del Govern, és el Ministeri d'Educació qui ha d'impulsar la regularització de l'acord del conveni de cessió o adscripció amb la Universitat, i actualment, pel que sabem, encara no ha estat possible avançar en aquest sentit. El Departament de Pressupost i Patrimoni disposa de la relació d'actius que cal considerar en el conveni.



27. Cessió d'ús temporal "Hotel Casamanya i parcel·la annexa" (pàg.42)

*En virtut del conveni formalitzat amb el Comú d'Ordino i el Quart d'Ordino, en data 17 de gener de 2023, i modificat en el mes d'octubre de 2024, el Govern ha registrat els béns immobles ubicats al terreny anomenat "Hotel Casamanya" i a la parcel·la annexa, valorats en 4.809.068 euros, amb contrapartida a "ingressos de transferències" de l'estat del rendiment financer de l'exercici 2023. Segons els termes del conveni, el Quart d'Ordino cedeix gratuïtament l'ús temporal dels béns indicats a Govern pel termini de 50 anys, produint-se la presa de possessió efectiva el dia que s'adjudiquin les primeres obres dins del marc del projecte d'interès nacional contemplat en el conveni. Atès que, a 31 de desembre de 2024, les obres no s'havien adjudicat, d'acord amb la NICSP 23, els béns indicats s'haurien d'haver registrat amb contrapartida al passiu. En conseqüència, el passiu a 31 de desembre de 2024 i de 2023 està infravalorat en 4.809.068 euros i les xifres comparatives dels "ingressos de transferències" de l'Estat del rendiment financer estan sobrevalorades en el mateix import. A partir del moment en què es produeixi la presa de possessió efectiva, el Govern ha d'amortitzar els béns en el termini de la cessió temporal i registrar l'ingrés i reduir el passiu a mesura que es compleixen les condicions d'ús dels béns indicades en el conveni.*

Resposta

Pel que fa al tractament d'aquest bé, el Govern ha registrat els immobles en el patrimoni com a actiu en curs, atès que es tracta d'un projecte vinculat a un ús temporal derivat del conveni formalitzat amb el Comú d'Ordino i el Quart d'Ordino. El conveni va entrar en vigor en data 17 de gener del 2023.

D'acord amb les seves condicions, la presa de possessió efectiva es produirà en el moment de l'adjudicació de les primeres obres del projecte d'interès nacional, circumstància que en data 31 de desembre del 2024 encara no s'havia produït.

Pel que fa al tractament comptable, es pren nota de l'observació formulada en relació amb l'aplicació de l'NICSP 23. En aquest sentit, es revisarà el criteri aplicat per analitzar adequadament el moment de reconeixement de l'actiu i la seva contrapartida, així com el tractament del dret d'ús derivat del conveni, amb l'objectiu d'assegurar-ne la correcta adequació al marc comptable aplicable.

En conseqüència, aquesta observació es tindrà en consideració en el marc de la revisió comptable de l'exercici vinent.



28. Cessió d'ús de la parcel·la ubicada a Escaldes-Engordany (pàg.42)

*En base al conveni formalitzat en data 17 de març de 2023 amb el Comú d'Escaldes-Engordany, Govern ha registrat la parcel·la edificable situada a l'avinguda del Pessebre, numero 60, per import de 5.426.908 euros, amb contrapartida a "ingressos de transferències" de l'estat del rendiment financer. Segons els termes del conveni, el Comú d'Escaldes-Engordany es compromet a cedir al Govern la parcel·la indicada anteriorment per un termini de 35 anys, a comptar de la data d'acabament de les obres de construcció de l'edifici d'habitatges públics destinats a lloguer a preu assequible que s'hi estan duent a terme. Atès que, a 31 de desembre de 2024, les obres no s'havien finalitzat, d'acord amb la NICSP 23, els béns indicats s'haurien d'haver registrat amb contrapartida al passiu. En conseqüència, els ingressos de l'estat del rendiment financer i el resultat de l'exercici estan sobrevalorats en l'import de 5.426.908 euros. A partir del moment en què es produeixi la presa de possessió efectiva, el Govern ha d'amortitzar els béns en el termini de la cessió temporal i registrar l'ingrés i reduir el passiu a mesura que es compleixen les condicions d'ús dels béns indicades en el conveni.*

Resposta:

Pel que fa al tractament patrimonial d'aquest bé, s'ha registrat el valor del terreny com a actiu en curs (3100200000-0), atès que es tracta d'un bé afecte a un projecte de construcció d'habitatge públic. Aquest actiu es traspasarà com a immobilitzat i s'amortitzarà d'acord amb el termini establert en el conveni, un cop finalitzades les obres. Pel que fa al tractament comptable de l'operació, es pren nota de l'observació relativa a l'aplicació de l'NICSP 23. En aquest sentit, s'analitzarà amb detall el criteri de reconeixement de l'actiu i la seva contrapartida, especialment pel que fa al moment en què es considera produït el fet econòmic i al tractament del dret d'ús derivat del conveni.

En conseqüència, es revisarà l'encaix comptable de l'operació amb el marc de les NICSP, amb l'objectiu d'assegurar la màxima coherència i adequació als criteris establerts.

29. Cessió d'ús de la parcel·la ubicada a Santa Coloma (pàg.43)

*En base al conveni formalitzat en data 4 de novembre de 2024 amb el Comú d'Andorra la Vella, Govern ha registrat la parcel·la amb referència cadastral 5P002959, per import de 2.325.209 euros, amb contrapartida a "ingressos de transferències" de l'estat del rendiment financer. Segons els termes del conveni, el Comú d'Andorra la Vella es compromet a cedir al Govern la parcel·la indicada anteriorment per un termini de 40 anys, a comptar des de l'obtenció de la cèdula d'habitabilitat dels habitatges de l'edifici plurianual que Govern es compromet a construir en el termini màxim de tres anys. Atès que, a 31 de desembre de 2024, les obres no s'havien finalitzat, d'acord amb la NICSP 23, els béns indicats s'haurien d'haver registrat amb contrapartida al passiu. En conseqüència, els ingressos de l'estat del rendiment financer i el resultat de l'exercici estan sobrevalorats en l'import de 2.325.209 euros. A partir del moment en què es produeixi la presa de possessió efectiva, el Govern ha d'amortitzar els béns en el termini de la cessió temporal i registrar l'ingrés i reduir el passiu a mesura que es compleixen les condicions d'ús dels béns indicades en el conveni.*



Resposta:

Pel que fa al tractament patrimonial d'aquest bé, s'ha registrat el valor del terreny com a actiu en curs (310020001-0), atès que es tracta d'un bé vinculat a un projecte de construcció d'habitatge. Aquest actiu s'activarà i, si escau, s'amortitzarà d'acord amb el termini establert en el conveni, un cop finalitzin les obres i es posi en funcionament l'edifici.

Pel que fa al tractament comptable de l'operació, es pren nota de l'observació relativa a l'aplicació de l'NICSP 23. En aquest sentit, es revisarà el criteri de reconeixement de l'actiu i la seva contrapartida, especialment pel que fa a la determinació del moment en què es produeix la presa de control efectiu del bé i al tractament comptable del dret d'ús derivat del conveni.

En conseqüència, s'analitzarà l'adequació del registre efectuat en el marc de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic, amb l'objectiu d'assegurar-ne la correcta aplicació en exercicis futurs.

*30. Principi d'especialitat qualitativa en la determinació del concepte d'inversió (pàg.43)*

*D'acord amb el principi pressupostari d'especialitat qualitativa, recollit al DLTRLGFP, les consignacions pressupostàries s'han de destinar al finançament de despeses que s'atinguin a la naturalesa econòmica 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 com a propietat, planta i equipament de la comptabilitat financera, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i propietat, planta i equipament o actius intangibles 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 de l'Estat del rendiment financer, en l'exercici 2024, ascendeixen a un total de 2.994.686 euros, corresponents a liquidacions enregistrades en el Capítol VI relacionades amb reposicions i millores en l'immobilitzat, les quals no s'han activat, segons el següent detall:*

Compte de despesa	Reposició/millora	Import
622	Reparacions i conservació	54.784
629	Comunicacions i altres serveis	2.939.902
<b>Total</b>		<b>2.994.686</b>

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

Resposta:

El Tribunal de Comptes assenyala l'existència d'operacions registrades al capítol 6 del pressupost que no han estat capitalitzades com a actius fixos en la comptabilitat financera.



En aquest sentit, cal contextualitzar el tractament d'aquestes operacions en el marc de la implantació de les NICSP per part del Govern. En el moment de l'adopció d'aquest marc comptable, es va establir el criteri que els actius de caràcter històric i artístic no s'integrarien en l'actiu de l'entitat, atenent les seves característiques específiques (vegeu la instrucció núm. 2/2017, del 5 de juliol de 2017, de la Intervenció General, per la qual es dicten diverses polítiques comptables a seguir en el marc comptable NICSP d'aplicació per al Govern i les seves entitats dependents, disponible al lloc web del Ministeri de Finances en matèria de comptabilitat pública).

Per aquest motiu, determinades despeses que pressupostàriament es classifiquen en el capítol d'inversions, en particular les vinculades a actuacions sobre patrimoni historicoartístic, no es reconeixen comptablement com a immobilitzat, tot i que es manté el seu control a través del sistema d'actius fixos a efectes d'inventari.

En conseqüència, la diferència posada de manifest pel Tribunal respon a aquest criteri de delimitació comptable adoptat en el procés d'implementació de les NICSP, i no a una manca de control o registre de les operacions efectuades.

### **Endeutament (2.3.12)**

#### *31. Informació de les notes explicatives (pàg. 46)*

*En la nota 10.11.a) de les notes explicatives s'informa que l'emissió de bons de 500 milions d'euros de data 23 de febrer de 2022 ha meritat una despesa d'interessos de en el primer trimestre de 2024 de 633.562 euros. L'import meritat i registrat en l'estat de rendiment financer ha estat 1.541.096 euros.*

*Així mateix, en la nota 10.11.c) de les notes explicatives s'informa que del préstec amb el Centre de Tractament de Residus s'ha meritat i pagat una despesa d'interessos de 3.852.072 euros. L'import dels interessos meritats, pagats i registrats en l'estat de rendiment financer han estat 1.092.728 euros.*

#### Resposta:

En relació amb aquesta observació, és cert que en les notes 10.11.a) i 10.11.c) de les notes explicatives de l'informe de tancament dels comptes del Govern de l'exercici del 2024 hi ha hagut errors de transcripció en els imports de la despesa d'interessos del primer trimestre de 2024 de l'emissió de bons de data 23 de febrer de 2022 així com en l'import meritat i pagat en l'exercici 2024 del préstec de CTRASA tal com manifesta el Tribunal de Comptes..

Estem d'acord amb el Tribunal de Comptes i es tindrà en compte aquesta observació en futurs exercicis.



### Provisions a llarg termini (2.3.13)

#### 32. Provisió per retribucions a llarg termini al personal (pàg. 48)

*Per la Llei 23/2014 qualificada de creació i regulació del pla de pensions de la funció pública, modificada per la Llei 29/2018, es constitueix un fons de pensions de la funció pública que adopta el sistema d'aportació definida.*

*No obstant l'anterior, la Llei reconeix prestacions complementàries a càrrec de Govern, al marge del pla de pensions de la funció pública, a favor dels treballadors públics que estaven inclosos dins del sistema de previsió de prestació definida vigent fins l'entrada en vigor de la Llei i en els termes que aquesta regula i reconeix la possibilitat a funcionaris amb uns determinats anys de servei i també a aquells amb una edat propera a la jubilació obligatòria, a sol·licitar i obtenir una prestació de jubilació voluntària.*

*El valor actual actuarial de les obligacions contraetes pel Govern amb el personal indicat al paràgraf anterior ha estat quantificat en 345.086.975 euros com a conseqüència d'un estudi de valoració efectuat per un expert independent, amb efectes a 31 de desembre de 2024.*

*D'acord amb l'estudi, i referint-se exclusivament al personal indicat, els pagaments a càrrec del pressupost general superen els 11 milions d'euros anuals incrementant-se anualment arribant a duplicar-se d'aquí a catorze anys.*

*Per atendre en el futur aquests compromisos, els quals s'han meritat durant els exercicis passats, el Govern no ha generat recursos ni disposa d'actius per atendre'ls pel que s'hauran de suportar amb càrrec als ingressos pressupostaris d'exercicis futurs.*

#### Resposta

La provisió per atendre les obligacions meritades en data de tancament d'acord amb la Llei 23/2014, del 30 d'octubre, qualificada de creació i de regulació del pla de pensions de la funció pública i les modificacions posteriors, del col·lectiu de funcionaris de l'Administració general, cossos especials i de carrera judicial és d'un import total a 31 de desembre del 2024 de 354.166.644 euros (345.086.975 euros a llarg termini i 9.079.669 euros a curt termini) i no de 345.086.975 euros com es diu en l'observació del Tribunal de Comptes. Aquest import comprèn la valoració dels compromisos de jubilació del personal del Cos General, dels cossos especials i del col·lectiu de carrera judicial i s'ha quantificat d'acord amb un estudi de valoració efectuat per un expert independent, tal com indica l'observació del Tribunal de Comptes.

Cal fer avinent que l'annex 3 de l'informe de l'expert independent detalla els pagaments probables a càrrec del Govern per assumir les obligacions esmentades. A continuació es transcriu el contingut de l'annex 3:

"Annex 3. Pagaments probables

	Actius	Prejubilats	Jubilats	Total
2025	1.105.368,80	5.699.502,77	4.719.010,15	11.523.881,72
2026	2.327.576,24	5.283.190,22	4.710.085,90	12.320.852,36
2027	3.275.550,32	4.760.009,50	4.709.267,42	12.744.827,24



2028	4.400.391,31	4.145.558,50	4.679.225,20	13.225.175,01
2029	5.740.698,54	3.526.721,42	4.669.871,35	13.937.291,30
2030	6.822.800,25	3.288.855,01	4.625.697,15	14.737.352,40
2031	8.127.373,89	3.269.034,16	4.555.645,37	15.952.053,42
2032	9.348.625,54	3.232.900,17	4.477.621,35	17.059.147,05
2033	10.665.906,13	3.157.356,82	4.391.260,32	18.214.523,27
2034	12.048.652,33	3.139.236,56	4.296.246,48	19.484.135,37
2035	13.144.713,36	3.162.060,56	4.192.306,03	20.499.079,94
2036	14.326.198,31	3.177.229,40	4.079.176,12	21.582.603,83
2037	15.220.213,32	3.186.380,81	3.956.785,67	22.363.379,81
2038	15.856.163,38	3.201.625,53	3.825.057,80	22.882.846,71
2039	16.235.370,83	3.213.332,62	3.684.028,25	23.132.731,70
2040	16.935.632,46	3.220.857,71	3.533.809,61	23.690.299,78
2041	17.344.611,74	3.211.487,68	3.374.688,09	23.930.787,52
2042	17.813.919,20	3.186.505,70	3.207.167,94	24.207.592,84
2043	18.188.363,09	3.172.081,89	3.032.068,75	24.392.513,73
2044	18.297.855,31	3.154.270,56	2.850.419,11	24.302.544,98
2045	18.100.480,59	3.127.800,93	2.663.558,22	23.891.839,74
2046	17.694.499,60	3.091.684,66	2.473.004,16	23.259.188,41
2047	17.365.499,10	3.045.036,41	2.280.481,20	22.691.016,71
2048	16.909.906,08	2.987.163,73	2.087.653,55	21.984.723,35
2049	17.005.834,65	2.917.643,76	1.896.258,92	21.819.737,33
2050	16.979.368,56	2.836.352,73	1.707.855,55	21.523.576,84
2051	17.274.439,85	2.743.480,10	1.524.036,06	21.541.956,02
2052	17.459.862,33	2.639.480,98	1.346.145,76	21.445.489,07
2053	17.945.995,77	2.524.950,75	1.175.722,31	21.646.668,83
2054	17.810.617,78	2.400.574,94	1.014.337,94	21.225.530,66
2055	17.614.053,09	2.266.952,39	863.732,04	20.744.737,52
2056	17.571.725,33	2.124.765,09	725.164,88	20.421.655,31
2057	17.137.162,41	1.975.096,31	599.663,10	19.711.921,82
2058	16.372.881,87	1.819.584,09	487.875,26	18.680.341,23
2059	15.928.519,38	1.660.424,14	390.056,62	17.979.000,14
2060	15.556.900,04	1.500.109,71	306.077,31	17.363.087,07
2061	14.685.804,35	1.341.150,05	235.469,48	16.262.423,88
2062	13.935.487,41	1.185.821,20	177.480,91	15.298.789,52
2063	13.206.002,10	1.036.285,84	131.090,12	14.373.378,06
2064	12.195.445,30	894.618,04	95.011,51	13.185.074,85
2065	11.299.176,70	762.504,73	67.807,47	12.129.488,90
2066	10.517.069,34	641.225,05	47.962,73	11.206.257,12
2067	9.804.066,28	531.789,76	33.926,49	10.369.782,53
2068	9.065.270,65	434.797,64	24.267,95	9.524.336,24
2069	8.350.331,12	350.410,18	17.726,64	8.718.467,93



2070	7.634.477,63	278.330,36	13.284,46	7.926.092,46
2071	6.944.687,12	217.901,93	10.167,89	7.172.756,95
2072	6.270.634,27	168.106,78	7.857,92	6.446.598,98
2073	5.614.209,92	127.661,17	6.046,35	5.747.917,44
2074	4.982.162,95	95.237,46	4.569,79	5.081.970,21
2075	4.380.406,85	69.587,25	3.352,06	4.453.346,16
2076	3.814.141,04	49.611,73	2.361,03	3.866.113,79
2077	3.287.427,31	34.366,77	1.580,24	3.323.374,33
2078	2.803.421,64	23.017,11	993,45	2.827.432,19
2079	2.364.050,05	14.823,11	578,30	2.379.451,46
2080	1.970.354,26	9.124,30	308,91	1.979.787,46
2081	1.622.329,08	5.331,07	150,92	1.627.811,07
2082	1.319.042,73	2.946,16	66,53	1.322.055,42
2083	1.058.497,34	1.535,52	25,83	1.060.058,69
2084	837.998,57	749,26	8,53	838.756,36
2085	654.270,06	339,42	2,29	654.611,77
2086	503.632,83	142,03	0,46	503.775,32
2087	382.154,02	54,53	0,06	382.208,62
2088	285.788,71	19,07	0,00	285.807,79
2089	210.607,69	6,01	0,00	210.613,70
2090	152.935,72	1,66	0,00	152.937,38
2091	109.478,02	0,39	0,00	109.478,40
2092	77.283,84	0,07	0,00	77.283,91
2093	53.806,19	0,01	0,00	53.806,20
2094	36.907,46	0,00	0,00	36.907,46
2095	24.897,95	0,00	0,00	24.897,95
2096	16.460,81	0,00	0,00	16.460,81
2097	10.613,84	0,00	0,00	10.613,84
2098	6.622,80	0,00	0,00	6.622,80
2099	3.954,41	0,00	0,00	3.954,41
2100	2.228,20	0,00	0,00	2.228,20
2101	1.172,55	0,00	0,00	1.172,55
2102	573,99	0,00	0,00	573,99
2103	258,55	0,00	0,00	258,55
2104	105,13	0,00	0,00	105,13
2105	37,60	0,00	0,00	37,60
2106	11,42	0,00	0,00	11,42
2107	2,80	0,00	0,00	2,80
2108	0,52	0,00	0,00	0,52
2109	0,07	0,00	0,00	0,07
2110	0,00	0,00	0,00	0,00



Es fa palès que aquests imports es finançaran amb càrrec als pressupostos dels exercicis següents i, també, amb càrrec a les aportacions anuals en concepte del complement de prestació de jubilació obligatòria a càrrec del Govern. En la data d'emissió d'aquest informe, aquestes aportacions, de 4,5 M d'euros anuals per al període comprès entre el 2016 i 2025, ambdós inclosos, més els rendiments generats, sumen 49.268.426,36 € en total.

Per tant, el Govern, des del 2016, va provisionant una part dels compromisos a futur amb l'objectiu de suavitzar els impactes, però cal fer tres comentaris:

- Encara que no estiguéssim provisionant, l'estimació dels compromisos màxims anuals d'una vintena de milions d'euros és completament assumible amb els pressupostos del Govern.

- Amb el ritme de provisions que estem efectuant, al 2029, a part d'haver pogut anar pagant els compromisos dels anys en curs, tindrem provisionats més de 65 M€ per a compromisos futurs.

- La sensibilitat del Govern per la sostenibilitat de les finances públiques és una evidència i no es pot menystenir. Amb aquesta temàtica al 2014 es va canviar el model del complement de jubilació dels treballadors públics a fi de fer-lo més sostenible. I a partir del 2016 es van començar a provisionar els compromisos a futur del model anterior quan això mai s'havia fet amb anterioritat.

- També, el Govern va decidir desenvolupar l'estudi de l'expert independent per poder valorar i ajustar el nivell de provisions que fem a fi de, justament, suavitzar l'impacte anual del pagament dels complements de jubilació.

D'altra banda, pel que fa a l'últim paràgraf de l'observació, manifestem que les pèrdues i guany actuariais es defineixen a la normativa internacional de comptabilitat, NIC 19 Beneficis als empleats i sector públic i NICSP 39 Beneficis als empleats, com les variacions en el valor present de l'obligació per beneficis definits degudes a canvis en les hipòtesis actuariais i ajustaments per experiència, i aquestes hipòtesis són les millors estimacions de les variables que determinaran el valor de l'obligació de proporcionar els beneficis postocupació en la data d'elaboració dels estats comptables. El propòsit de la normativa és que les hipòtesis reflecteixin les expectatives en el moment de la valoració comptable.

Per tant, les pèrdues i els guany actuariais no són el resultat d'hipòtesis incorrectes, sinó de l'evolució de les variables que determinen l'import de l'obligació i que estan subjectes a l'evolució de les variables macroeconòmiques com preveu la normativa mateixa.

En el cas dels compromisos del Govern, la variable que té més impacte en la valoració és la taxa de descompte, que conforme a la normativa comptable serà la millor estimació en la data d'elaboració dels estats comptables prenent com a referència els bons corporatius d'alta qualitat, adaptats a la durada del compromís al final del període sobre el qual s'informa.

En aquest sentit, s'ha pres una referència comunament acceptada al mercat, l'univers de bons corporatius de qualitat creditícia AA (Markit Iboxx € Corporates AA), i s'ha generat la corba final utilitzada.



A continuació, adjuntem l'evolució que ha experimentat la taxa de descompte en les darreres valoracions actuàries:

	Taxa de descompte
<b>Informe 31-12-2018</b>	4,50%
<b>Informe 31-12-2020</b>	0,47%
<b>Informe 31-12-2021</b>	0,91%
<b>Informe 31-12-2022</b>	3,49%
<b>Informe 31-12-2023</b>	3,28%
<b>Informe 31-12-2024</b>	3,26%

Les variacions en la taxa de descompte han estat conseqüència de les diferents situacions del mercat en cadascuna de les dates en què es van elaborar els estats comptables i, per tant, la seva raonabilitat està emparada per les normatives de comptabilitat internacional esmentades anteriorment.

Atenent a tot el que hem exposat no podem estar d'acord amb l'observació del Tribunal de comptes.

#### Actius nets/patrimoni (2.3.15.)

##### 33. Ajustaments no reexpressats (pàg. 51)

*El Govern ha comptabilitzat els ajustos per correccions d'exercicis anteriors registrats a Patrimoni que s'indiquen a continuació:*

	Deure	Haver	Explicació
<b>Rectificació 1</b>		2.530.158,62	Correspon a l'anul·lació i/o correcció de factures registrades en l'exercici anterior com a factures pendents de rebre.
<b>Rectificació 2</b>		2.063.387,33	Correspon a la correcció de la imputació despeses a justificar
<b>Rectificació 3</b>		6.006.030,31	Regularització sobrevaloració passiu exercicis anteriors
<b>Rectificació 4</b>	363.054,59		Correspon a devolucions i anul·lacions d'ingressos d'exercicis anteriors.
<b>Rectificació 5</b>		3.639.921,09	Regularitzacions d'exercicis anteriors.
<b>Total</b>	363.054,59	14.239.497,35	
<b>Saldo</b>		<b>13.876.442,76</b>	

Font: Govern  
(Imports en euros)

*El Govern no ha reexpressat les xifres comparatives de les correccions anteriors, excepte pel que fa a la rectificació 3. D'acord amb la NICSP 3, la correcció d'errors materials d'exercicis anteriors s'ha de realitzar de forma retroactiva reexpressant la informació comparativa per a l'exercici o exercicis anteriors en els que es va originar.*



### Resposta

En el tancament de l'exercici del 2024, és cert que com diu el Tribunal de Comptes no s'han reexpressat en l'estat de situació financera i l'estat de rendiment financer les xifres comparatives de l'exercici del 2023 corresponents a les rectificacions fetes contra patrimoni net en l'exercici del 2024.

Cal dir que en l'exercici del 2025 el Govern ha registrat en l'estat de rendiment financer de l'exercici en l'apartat corresponent a la naturalesa de la despesa les regularitzacions produïdes per diferències entre previsions i imports reals i, per tant, no s'han registrat aquestes correccions contra patrimoni net.

Es pren en consideració aquesta observació del Tribunal de Comptes per a futurs exercicis.

#### *34. Correcció de factures registrades en l'exercici anterior (pàg. 51)*

*S'inclou l'anul·lació de despeses liquidades en el pressupost de 2024 per import de 2.541.462 d'euros, corresponents a factures pendents de rebre al tancament de l'exercici 2023, la despesa de les quals, d'acord amb el seva meritació, es va registrar en l'estat del rendiment financer de l'exercici 2023. En el moment de liquidar en el pressupost les despeses indicades, Govern ha anul·lat aquestes despeses contra resultats d'anys anteriors, registrant-les en l'Estat del rendiment financer de l'exercici 2024. Com a conseqüència d'aquest registre comptable, les despeses de l'Estat del rendiment financer de l'exercici 2024 estan sobrevalorades en 2.541.462 euros.*

### Resposta:

Tal com manifesta el Tribunal de Comptes fins a l'exercici del 2024 la pràctica del Govern ha estat registrar contra patrimoni net les correccions entre la previsió de factures pendents de rebre al tancament de l'exercici i l'import liquidat en l'exercici següent.

Cal dir però que aquesta observació del Tribunal de Comptes quedaria esmenada en l'exercici del 2025, ja que el Govern, en l'exercici del 2025 ha registrat en l'estat de rendiment financer de l'exercici en l'apartat corresponent a la naturalesa de la despesa les regularitzacions produïdes per diferències entre previsions i imports reals i, per tant, no s'han registrat aquestes correccions contra patrimoni net.

#### *35. Regularització sobrevaloració passius d'exercicis anteriors (pàg. 51)*

*Govern ha anul·lat el passiu per import de 6.006.031 euros, que neix per l'aportació complementària al pla de pensions més els interessos generats pel certificat de dipòsit, contra resultats d'exercicis anteriors. Mentre no es produeixi la sortida material de fons de la tresoreria de Govern, existeix un passiu pel concepte indicat. En conseqüència, l'import de la provisió comptabilitzada pels compromisos de jubilació s'hauria de minorar per l'import de les aportacions complementàries al pla de pensions liquidades amb càrrec al pressupost, i que resten pendents de materialitzar-se mitjançant la sortida de fons de la tresoreria de Govern.*



Resposta:

És cert que l'operació del registre a la comptabilitat financera en l'exercici del 2024 de l'aportació anual complementària al pla de pensions de l'exercici del 2024 no hauria d'haver-se registrat contra patrimoni net, i que considerem que l'import de la provisió comptabilitzada pels compromisos de jubilació hauria de registrar-se com un traspàs entre comptes de tresoreria i no minoran les aportacions complementàries al pla de pensions.

L'import de la provisió comptabilitzada pels compromisos de jubilació ha de correspondre a l'obligació meritada en data 31 de desembre del 2024 d'acord amb l'informe sobre la valoració actuarial dels compromisos per jubilació amb data d'efecte 31 de desembre del 2024, i que ascendeix a 354.166.644 euros.

Per tant, estem d'acord, en part, amb l'observació del Tribunal de Comptes.

**Estat del romanent de tresoreria (2.4)**

*36. Càlcul del romanent de tresoreria (pàg. 54)*

*En exercicis anteriors Govern va constituir pressupostàriament dipòsits, sense que es produís la sortida material de fons de la tresoreria, amb recursos provinents de l'endeutament formalitzat per atendre les despeses derivades de la situació d'emergència sanitària. D'aquests dipòsits pressupostaris, a 31 de desembre de 2024 resten pendents de liquidar en el pressupost d'ingressos 128.811.168 euros, pel que els fons líquids del romanent de tresoreria estan sobrevalorats en l'import indicat.*

Resposta

Pel que fa a l'observació del càlcul del romanent de tresoreria en data 31 de desembre del 2024, és cert que en anys anteriors es va constituir pressupostàriament un dipòsit de recursos provinent de l'endeutament i dels excedents de l'import liquidat, que els fons líquids del romanent de tresoreria estarien sobrevalorats.

En l'exercici del 2024, el Govern va prendre en consideració l'observació del Tribunal de Comptes i no va registrar en el pressupost la variació positiva del romanent de tresoreria. D'altra banda, en l'exercici actual es faran les actuacions necessàries per esmenar la dita observació.



37. *Infravaloració de les obligacions pendents de pagament del pressupost corrent (pàg. 54)*

*La comparació de l'import de les obligacions pendents de pagament d'operacions del pressupost corrent consignat en el romanent de tresoreria amb els saldos dels comptes comptables, posa de manifest que les primeres estan infravalorades en 13.129.885 euros, que corresponen a les liquidacions pendents de pagament amb entitats del grup, que Govern ha classificat en l'epígraf de Deutes a curt termini amb entitats dependents de passiu corrent.*

Resposta

En el quadre de romanent de tresoreria de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2024, és cert que les obligacions pendents de pagament d'operacions del pressupost corrent no inclouen l'import de les liquidacions pendents de pagament amb entitats del grup per un import total de 13.129.885 euros. Donat que aquestes operacions s'inclouen com a deutes a curt termini amb entitats dependents de passiu corrent en l'apartat de "Passius financers" en l'"Estat de situació financera", no s'havien considerat.

D'altra banda, en l'exercici 2025 s'ha pres en consideració aquesta observació del Tribunal de Comptes i s'hi ha inclòs com a obligacions pendents de pagament del pressupost corrent l'import de les obligacions pendents de pagament amb entitats del grup. Per tant, en l'exercici del 2025 aquesta observació quedaria esmenada.

38. *Constitució de reserves a l'exterior (pàg. 54)*

*El Govern, en el marc de la Llei 36/2022, ha constituït unes reserves internacionals a l'exterior de 107.425.386 euros mitjançant un pagament extrapressupostari, les quals no formen part dels fons líquids del romanent de tresoreria. La llei esmentada estableix que les reserves internacionals formen part de la tresoreria de Govern i han d'estar constituïdes per actius líquids o negociables fàcilment realitzables. En conseqüència, els fons líquids del romanent de tresoreria estan infravalorats en l'import indicat anteriorment.*

Resposta

El Govern va registrar en l'exercici del 2022 en l'epígraf d'altres actius financers de l'estat de situació financera la constitució de les reserves internacionals mitjançant un dipòsit a l'AFA, d'acord amb el Decret 171/2022, del 27-4-2022, relatiu a l'aprovació del Reglament de creació i gestió de les reserves internacionals del Principat d'Andorra.

Aquesta operació no va tenir un reflex pressupostari, atès que es tracta d'una operació financera neutra a efectes del pressupost.

El Govern ha pres en consideració aquesta observació del Tribunal de Comptes i en l'exercici del 2025 ha considerat les reserves internacionals com a part de la tresoreria del Govern d'acord amb el marc de la Llei 36/2022. Per tant, en l'exercici del 2025 aquesta observació quedaria esmenada.



39. Sobrevaloració dels fons líquids del Romanent de tresoreria (pàg. 54)

S'inclou en els fons líquids del Romanent de tresoreria el saldo del compte corresponent als dipòsits constituïts per atendre el complement de prestació de jubilació obligatòria, per import de 44.447.000 euros, i del saldo del compte on s'ha dipositat les aportacions al compte de compensació, per import de 6.166.699 euros. Atès que aquestes aportacions s'han fet amb càrrec als respectius pressupostos de l'administració general, no poden ser considerats fons líquids als efectes de determinar el romanent de tresoreria de l'exercici. Així, el saldo del referit romanent, al 31 de desembre de 2024 està sobrevalorat en 50.613.699 euros.

Resposta:

En relació amb aquesta observació, prenem en consideració el que manifesta el Tribunal de Comptes per esmenar-ho en exercicis futurs i no incloure com a fons líquids del romanent de tresoreria el saldo del compte de compensació corresponent als dipòsits constituïts per atendre el complement de prestació de jubilació obligatòria i el saldo del compte on s'han dipositat les aportacions al compte de compensació.

40. Romanent de tresoreria (pàg. 55)

De les observacions que es detallen en els diferents apartats de l'informe en sorgeixen incidències que afecten el romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

Ajustos romanent de tresoreria	Saldos deutors	Saldos creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Sobre valoració liquidacions "Hotel Pol"	-1.961.600			-1.961.600		-1.961.600
Infravaloració obligacions pendents de pagament de pressupost corrent		13.129.885		-13.129.885		-13.129.885
Certificat dipòsit complement pensions			-44.447.000	-44.447.000		-44.447.000
Compte de compensació			-6.166.699	-6.166.699		-6.166.699
Dipòsit pressupostari constituït en anys pendent de liquidar en el pressupost			-128.811.168	128.811.168		-128.811.168
Reserves exteriors			107.425.386	107.425.386		107.425.386
<b>Total</b>	<b>-1.961.600</b>	<b>13.129.885</b>	<b>-71.999.481</b>	<b>-87.090.966</b>	<b>0</b>	<b>-87.090.966</b>

De l'anterior se'n desprèn que el Romanent de tresoreria no afectat del Govern al 31 de desembre de 2024 era positiu de 34.969.161 euros, el Romanent de tresoreria afectat era de 938.204 euros i el Romanent de Tresoreria total era de 35.907.365 euros.

Resposta

Excepte pel que fa a l'ajust en concepte de sobrevaloració de liquidacions de l'"Hotel Pol", respecte del qual no compartim el criteri del Tribunal de Comptes, pel que fa als altres ajustaments que inclou el Tribunal de Comptes en la seva observació es tindran en consideració en els propers exercicis per esmenar-les.



Cal dir que en l'exercici del 2025 s'han esmenat les observacions corresponents als ajustaments d'infravaloració d'obligacions pendents de pagament de pressupost corrent d'empreses del grup incloent-les en les obligacions pendents de pagament del pressupost corrent i a les reserves exteriors registrant-les com a fons líquids d'efectiu.

En l'exercici del 2026, el Govern té previst esmenar els ajustaments corresponents al certificat de dipòsit del complement de pensions, al compte de compensació i al dipòsit pressupostari constituït en anys anteriors pendent de liquidar en el pressupost.

### **Contractació pública (2.5)**

#### *41. Registre de contractes (pàg. 55)*

*El Govern no disposa d'un sistema de comprovacions sobre si el registre de contractes recull la integritat dels contractes vigents conciliats amb la comptabilitat pressupostària.*

#### Resposta

El Govern disposa des de l'any 1996 d'un sistema d'informació en què es registren tots els contractes amb la informació bàsica que determina l'LCP. Aquesta informació es fa pública al BOPA, d'acord amb l'article 41.5 de l'LCP i l'article 9 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, referent a les licitacions i adjudicacions definitives, així com les modificacions dels contractes.

Així mateix, és palès que l'any 2022 el Govern ha posat en funcionament una plataforma de contractació del sector públic, on hi ha un Registre Oficial de Contractes, l'accés al qual és públic.

D'altra banda, no podem estar d'acord amb l'observació que el Govern no disposa d'un sistema de comprovacions sobre si el registre de contractes recull la integritat dels contractes vigents conciliats amb la comptabilitat pressupostària. El motiu és que, en el sistema economicofinançer, per poder registrar compromisos de despesa d'importos superiors al llindar dels contractes menors és obligatori haver creat prèviament un contracte. Aquest control garanteix la integritat dels contractes vigents conciliats amb la comptabilitat pressupostària.

#### *42. Acta de recepció dels subministraments (pàg 55)*

*L'article 106 de la LCP reclamen que l'Administració manifesti la seva conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció.*

*En la mostra de contractes seleccionats, s'ha observat la formalització de les actes de recepció. No obstant, l'acta de conformitat del contracte de subministrament número 17306, amb número d'expedient 13378323, es va formalitzar en data 11 de novembre de 2025, mentre que, segons consta en les factures i albarans, la recepció dels subministraments s'ha produït durant el 2024. La formalització de l'acta de recepció ha de ser prèvia a la liquidació de la despesa corresponent.*



### Resposta

Tal com reflecteix el Tribunal de Comptes en el seu informe de fiscalització, el Govern ha esmenat l'observació d'anys anteriors amb la formalització de l'acta de recepció en el cas de contractes de subministraments.

No obstant això, es tindrà en compte l'observació del Tribunal de Comptes per vetllar perquè la formalització de l'acta de recepció s'efectuï amb caràcter previ a la liquidació de la despesa corresponent.

#### 43. Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat (pàg. 55)

*Pel que respecta als licitadors, el Govern avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi; així com dur a terme consultes en registres públics. Aquest procediment pot ser considerat no suficientment eficaç, pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels licitadors de manera suplementària, als supòsits regulats al Capítol primer i quart del Títol XXI del Llibre segon, relatiu als delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal.*

### Resposta

El contingut de la declaració responsable genèrica es recull en el plec de clàusules administratives i prescripcions tècniques generals i, amb la seva signatura, els licitadors manifesten formalment el compliment de les exigències legals establertes als articles 11 i 13 de la LCP per poder contractar amb l'Administració pública. La falsedat o l'engany en aquesta declaració no resten exempts de responsabilitat.

Fins i tot en absència d'un advertiment explícit sobre les conseqüències jurídiques de la falsedat, aquesta circumstància no eximeix de les responsabilitats que se'n puguin derivar, incloent-hi, si escau, l'anul·lació del contracte d'acord amb l'article 13.4 de la LCP.

En casos en què s'ha detectat que alguns licitadors havien subscrit la declaració responsable tot i tenir deutes pendents que els impediénc concórrer a la licitació, el Govern ha procedit a la resolució dels contractes corresponents.

El Tribunal de Comptes considera insuficientment eficaç la declaració responsable actual i proposa reforçar-la mitjançant la inclusió explícita dels supòsits previstos en els capítols primer i quart del Títol XXI del Llibre segon de la Llei qualificada del Codi penal, relatiu als delictes contra la funció pública. Tanmateix, la Intervenció General no comparteix aquest criteri, atès que considera que els supòsits actualment inclosos en la declaració ja cobreixen de manera completa i adequada les prohibicions de contractar derivades dels articles 11 i 13 de la LCP.

Les declaracions contingudes en el model vigent són concretes i suficientment explícites. En aquest sentit, la Intervenció General entén que la proposta del Tribunal de Comptes no aporta millores qualitatives ni un increment efectiu de les garanties de compliment de la normativa aplicable.



No obstant això, es fa avinent que, a partir de l'exercici 2026, els models de "Declaració responsable relativa a la capacitat del licitador per contractar amb les entitats i institucions del sector públic", inclosos en els plecs de clàusules administratives i prescripcions tècniques generals, incorporaran de manera expressa i complementària la referència als supòsits previstos als capítols primer i quart del Títol XXI del Llibre segon de la Llei qualificada del Codi penal, relatius als delictes contra la funció pública, en atenció a l'observació formulada pel Tribunal de Comptes.

#### 44. Divisió en lots de l'objecte del contracte a l'expedient de contractació (pàg.56)

*L'article 23.4.g) de la LCP exigeix que en l'expedient de contractació es justifiqui, si s'escau, la decisió de no divisió en lots. De la mostra de contractes seleccionada, no consta justificada la decisió de no divisió en lots dels contractes següents:*

- Contracte 18320. Subministrament de senyals de circulació i abalissament per carreteres generals.
- Contracte 17875. Servei d'assessorament per la comunicació del projecte d'acord d'associació entre Andorra i la Unió Europea i el referèndum.

#### Resposta

La decisió de no dividir en lots els contractes esmentats es justifica pel fet que comporta una dificultat afegida per executar-los correctament des d'un punt de vista tècnic, ja que les prestacions compreses en l'objecte dels contractes executades de forma separada poden causar detriment a la mateixa execució, i la divisió en lots implica la necessitat de coordinar-se entre els adjudicataris.

Atès que aquesta justificació no consta de manera explícita en l'expedient, prenem nota d'aquesta observació.

#### 45. Formalització de l'autorització i compromís de la despesa amb posterioritat (pàg.56)

De la mostra efectuada, almenys en quatre contractes s'ha iniciat l'execució del contracte o la pròrroga del contracte sense haver formalitzat prèviament l'autorització i compromís de despesa, contravenint l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2024 i l'article 31 de la DLTRLGFP. Aquesta incidència s'ha observat en els contractes següent:

- Servei d'assessorament per la comunicació del projecte d'acord d'associació entre Andorra i la Unió Europea i el referèndum. (Núm. contracte 17875)
- Servei de diverses cobertures d'assegurances. Corresponent al Lot 4, per un import de 143.211,64 euros. (Núm. Contracte 2020-00357)
- Pròrroga del contracte del servei de manteniment d'estacions hidrològiques, per un import de 37.949,96 euros. (Núm. Contracte 3123)
- Pròrroga del contracte del servei d'estratègia i gestió de la comunicació, per un import de 17.655,72 euros. (Núm. Contracte 2235)



Resposta:

Excepte pel que fa al contracte relatiu al servei de diverses cobertures d'assegurances, es fa avinent que les objeccions relatives a la formalització de l'autorització i del compromís de despesa amb posterioritat, que afectaven els expedients indicats, van quedar esmenades mitjançant la validació per part del Govern dels actes corresponents. Aquesta validació es va efectuar en considerar que els actes esmentats s'emmarquen en el supòsit previst a l'article 49.2 del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989, i les seves modificacions posteriors.

Respecte al servei de diverses cobertures d'assegurances i, en concret, al lot 4, informem que el Govern va acordar el dia 26-4-2023 els crèdits per atendre aquest contracte per al període comprès entre l'1-4-2024 i el 31-3-2025. Per tant, es va formalitzar l'expedient comptable i es va aprovar per part del Govern de forma prèvia a l'inici de la vigència del contracte, d'acord amb la normativa vigent. Així doncs, no compartim aquesta observació pel que fa a aquest contracte.

Vegeu els certificats dels acords del Govern a l'annex 2.

En tot cas, el procediment de provisió de la plaça es va iniciar, si bé no de manera simultània a la contractació, fet pel qual es considera que la cobertura de la plaça vacant s'ajusta al que disposa l'article 108.9.c) de la Llei de finances públiques.

**Sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal (2.6)**

*46. Avaluació del principi d'eficiència en la gestió dels recursos públics (pàg. 57)*

*El DRTRLSEPF determina l'eficiència com un dels principis bàsics que ha de regir la gestió dels recursos públics.*

*Per avaluar el grau d'acompliment d'aquest principi, la Llei preveu que l'Administració pública es doti d'un instrument de control, en forma d'auditoria sobre la gestió econòmica realitzada en cadascun dels mandats polítics, preveient que els seus requisits i continguts es fixin de forma reglamentària.*

*No obstant l'anterior el Tribunal no ha rebut les referides auditories a la conclusió del mandat polític 2020-2023 del Govern, contravenint l'article 8.4 del DLTRLSEPF.*



### Resposta

L'article 8.4 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal estableix que l'Administració general i les seves entitats dependents estan sotmeses a una auditoria sobre la gestió econòmica efectuada, a la finalització de cada mandat polític, d'acord amb els requisits i continguts que es determinin reglamentàriament.

Mentre no s'aprovi per Govern aquest reglament, és d'aplicació la instrucció de la Intervenció General del mes de desembre del 2020 relativa als requisits i continguts de l'auditoria sobre la gestió econòmica duta a terme. Aquesta instrucció estableix en el seu article 6, textualment: "Per altra banda, per tal d'assolir l'optimització dels recursos i evitar duplicitats en les actuacions de control realitzades pels òrgans de control intern i/o extern, l'auditoria de mandat es realitza una vegada finalitzades totes les actuacions de control referides al tancament de l'exercici de l'últim any del mandat." Vegeu-la al lloc web del Ministeri de Finances: <https://www.govern.ad/ca/ministeris-i-secretaries-d-estat/ministeri-de-finances/intervencio-general/control-pressupostari>.

Un cop finalitzades totes les actuacions de control —tant de la Intervenció General com del Tribunal de Comptes— referides al tancament de l'exercici 2023, que correspon a l'últim any del mandat 2019-2023, l'informe global sobre la gestió econòmica del mandat polític 2020-2023 elaborat per la Intervenció General es va trametre al Consell General i al Tribunal de Comptes el 14 d'abril del 2026.

Per tant, entenem que aquesta observació ja estaria esmenada.

### **Altres aspectes a destacar (2.7)**

#### *47. Economicitat i eficiència de la despesa pública (pàg. 58)*

*L'article 36 del DLTRLGFP 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 a dur a terme el control del compliment d'aquests objectius.*

### Resposta

El Govern disposa d'una aplicació 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 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 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.

Es fa avinent que la Intervenció General efectua anualment els treballs d'auditoria operativa associada al control d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia del Govern, segons s'estipula en la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (LGFP), i en la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, i en les seves modificacions posteriors, respectivament, i d'acord amb el Decret del 3-4-2019 d'aprovació del Reglament regulador de la Intervenció General i de l'exercici del control pressupostari.

En aquest sentit, en el transcurs de l'exercici del 2025 la Intervenció General ha dut a terme els treballs corresponents al control d'economicitat i eficiència de la despesa del Govern pel que fa a l'exercici del 2024. A la data d'aquest informe, la Intervenció General ha finalitzat l'informe d'auditoria operativa associada a aquests controls i l'elevarà al Govern per a la seva informació i posterior tramesa al Consell General i al Tribunal de Comptes.

Les recomanacions d'aquest informe respecte a la definició i el seguiment d'objectius i indicadors de gestió són, textualment:

"vi. Es recomana l'establiment d'un model homogeni de documentació/memòria de tancament a nivell de ministeri/departament que permeti avaluar el compliment dels objectius i l'assoliment/evolució dels diferents indicadors previstos. Per altra banda, el pressupost inicial hauria d'incloure en major mesura indicadors d'eficiència i economia, i per altra banda objectius i indicadors més globals o agregats a nivell de ministeri/departament.

Per altra banda es recomana que la seva execució pogués tenir repercussió en eventuais remuneracions per objectius, per incentivar la seva consecució."



#### 48. Seguretat dels sistemes informàtics (pàg.62)

*Com a part de l'anàlisi i avaluació del control intern, s'ha sol·licitat al departament d'informàtica de Govern informació sobre aspectes relacionats amb la seguretat de les aplicacions informàtiques de Recursos Humans, del Departament de Tributs i Fronteres, l'AS400 i de tràmits, i la gestió dels seus usuaris.*

*De la informació obtinguda s'han observat les debilitats següents:*

- *No s'ha realitzat una auditoria de seguretat informàtica a efectes d'avaluar la possible existència de debilitats.*
- *No totes les aplicacions informàtiques obliguen a canviar periòdicament les contrasenyes d'accés als usuaris.*
- *Les aplicacions informàtiques no emmagatzemen un històric de contrasenyes que impedeixi repetir les darreres contrasenyes establertes.*
- *No hi ha establerts procediments de revisió periòdica d'usuaris i accessos.*

#### Resposta

*- No s'ha realitzat una auditoria de seguretat informàtica a efectes d'avaluar la possible existència de debilitats.*

Pel que fa a les auditories i els sistemes de vigilància regulars s'ha dut a terme un escaneig de vulnerabilitats mensual que permet fer aflorar les debilitats dels sistemes i les auditories en la posada en producció de nous serveis importants. Cal tenir en compte que durant el 2025 s'ha dut a terme l'auditoria anual interna que preveu la normativa aplicable.

En aquest sentit, la Llei 22/2022, del 9 de juny, de mesures per a la seguretat de les xarxes d'informació vertebrada l'estratègia nacional en matèria de ciberseguretat. La Llei estableix les mesures necessàries per garantir un alt nivell de seguretat a les xarxes i als sistemes d'informació, especialment per a les entitats que presten serveis essencials i importants.

La Llei s'instrumentalitzava mitjançant:

- o El Reglament de l'Esquema nacional de seguretat (ENS-AD), que regula els mecanismes per garantir un nivell de seguretat suficient per als serveis essencials o importants del país (el [Decret 417/2022](#));
- o El Reglament d'infraestructures crítiques (RIC-AD), que regula l'establiment d'instruments de planificació per mesurar i millorar el nivell de protecció i resiliència de les entitats crítiques ([Decret 418/2022](#));
- o La Llista de serveis essencials i serveis importants del Principat d'Andorra, que identifica els serveis que són essencials i importants per a la seguretat i el funcionament del país.



En aquest sentit, l'ENS-AD requereix l'establiment d'un sistema de gestió de seguretat de la informació (SGSI), que de forma alineada amb l'estàndard internacional de seguretat de la informació ISO27001 exigeix l'aprovació d'una política de seguretat de la informació. Aquesta política estableix el compromís del Govern per garantir la confidencialitat, la integritat i la disponibilitat de la informació, així com la creació d'un òrgan consultiu i de supervisió, el Comitè Tècnic de Seguretat de la Informació.

El Govern va acordar l'aprovació del Decret 550/2023, del 6-12-2023, d'aprovació de la política de seguretat de la informació del Govern d'Andorra i de creació del Comitè Tècnic de Seguretat de la informació, posteriorment modificat pel Decret 194/2024, del 15-5-2024, amb la finalitat d'incloure en el Comitè Tècnic de Seguretat un representant del Departament de Tributs i de Fronteres, responsable de l'intercanvi automàtic d'informació fiscal.

En aquest context, amb l'escaneig regular dels sistemes del Govern i la coordinació amb l'Agència Nacional de Ciberseguretat s'han articulat els mecanismes necessaris per identificar vulnerabilitats i debilitats en els sistemes del Govern.

*- No totes les aplicacions informàtiques obliguen a canviar periòdicament les contrasenyes d'accés als usuaris.*

L'aprovació del Decret 550/2023, del 6-12-2023, d'aprovació de la política de seguretat de la informació del Govern d'Andorra i de creació del Comitè Tècnic de Seguretat de la informació preveu l'establiment de procediments per al canvi periòdic de les contrasenyes dels usuaris.

Si bé històricament existeixen aplicacions al Govern que obliguen a canviar de contrasenyes de manera regular, un gran nombre d'aplicacions no preveu aquesta mesura i cal desenvolupaments a mida per adaptar-ho.

Tot i així, l'aplicació massiva de l'autenticació amb certificat digital corporatiu permet introduir el doble factor d'autenticació als entorns del Govern, fet que minimitza el risc en aplicacions més antigues.

Amb tot, malgrat l'existència de mesures tècniques, l'element humà continua sent el vector d'entrada més explotat pels atacants. Per això, és imprescindible prioritzar accions de conscienciació, reforçar la cultura de ciberseguretat i fomentar pràctiques segures en l'ús de les eines digitals dins de l'organització.

Per aquest motiu, durant l'any 2024 s'han iniciat campanyes regulars de prevenció de pesca (*phishing*), que permeten avaluar el grau de maduresa dels usuaris al Govern amb relació a aquest tipus de pràctiques malicioses.

*- Les aplicacions informàtiques no emmagatzemen un històric de contrasenyes que impedeixi repetir les darreres contrasenyes establertes.*

Igualment, l'aprovació del Decret 550/2023, del 6-12-2023, d'aprovació de la política de seguretat de la informació del Govern d'Andorra i de creació del Comitè Tècnic de Seguretat de la informació preveu els mecanismes per incrementar la seguretat en aquest sentit.

S'aprova el Decret 194/2024, del 15-4-2024, d'aprovació de la política de seguretat de la informació del Govern d'Andorra i de creació del Comitè Tècnic de Seguretat de la Informació.



Aquest Decret estableix un sistema de gestió de la seguretat de la informació (SGSI) alineat amb estàndards internacionals, amb l'objectiu de garantir la confidencialitat, la integritat i la disponibilitat de les dades mitjançant principis com la gestió de riscos, la millora contínua i la responsabilitat organitzativa; aquesta política és obligatòria per a tot el personal i s'integra en tots els processos i sistemes TIC. Alhora, es crea el Comitè Tècnic de Seguretat de la Informació (CTSI) com a òrgan de supervisió, coordinació i assessorament, encarregat d'impulsar les mesures de seguretat, revisar la política, gestionar riscos i incidents, i garantir l'alineació de les actuacions amb els objectius del Govern, per assegurar així una governança efectiva de la seguretat de la informació.

- *No hi ha establerts procediments de revisió periòdica d'usuaris i accessos.*

Existeixen mecanismes de coordinació interns entre el Departament de Funció Pública i la resta de departaments del Govern per posar en coneixement del Departament de Transformació Digital els moviments, les altes i les baixes de personal a l'organització que impliquin una revisió d'usuaris i accessos.

Igualment, l'aprovació del Decret 550/2023, del 6-12-2023, d'aprovació de la política de seguretat de la informació del Govern d'Andorra i de creació del Comitè Tècnic de Seguretat de la informació conforma un context favorable per consolidar i millorar els procediments que s'hi vinculen.

S'aprova el Decret 194/2024, del 15-4-2024, d'aprovació de la política de seguretat de la informació del Govern d'Andorra i de creació del Comitè Tècnic de Seguretat de la Informació.

Aquest Decret estableix un sistema de gestió de la seguretat de la informació (SGSI) alineat amb estàndards internacionals, amb l'objectiu de garantir la confidencialitat, la integritat i la disponibilitat de les dades mitjançant principis com la gestió de riscos, la millora contínua i la responsabilitat organitzativa; aquesta política és obligatòria per a tot el personal i s'integra en tots els processos i sistemes TIC. Alhora, es crea el Comitè Tècnic de Seguretat de la Informació (CTSI) com a òrgan de supervisió, coordinació i assessorament, encarregat d'impulsar les mesures de seguretat, revisar la política, gestionar riscos i incidents, i garantir l'alineació de les actuacions amb els objectius del Govern, per assegurar així una governança efectiva de la seguretat de la informació.

Andorra la Vella, 28 d'abril del 2026

Signat electrònicament  
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, les observacions que es transcriuen a continuació queden sense efecte:

### 2.3. Estats financers

...

#### *Estats financers consolidats*

L'apartat 5 de la NICSP 35 indica que les entitats controladores presentaran estats financers consolidats. El Govern compleix la definició d'entitat controladora prevista en la NICSP 35, si bé no ha presentat, a data d'aquest informe, els estats financers consolidats definitius corresponents a l'exercici 2024.

....

### 2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal

....

#### *Avaluació del principi d'eficiència en la gestió dels recursos públics*

El DRTRLSEPF determina l'eficiència com un dels principis bàsics que ha de regir la gestió dels recursos públics.

Per avaluar el grau d'acompliment d'aquest principi, la Llei preveu que l'Administració pública es doti d'un instrument de control, en forma d'auditoria sobre la gestió econòmica realitzada en cadascun dels mandats polítics, preveient que els seus requisits i continguts es fixin de forma reglamentària.

No obstant l'anterior el Tribunal no ha rebut les referides auditories a la conclusió del mandat polític 2020-2023 del Govern, contravenint l'article 8.4 del DLTRLSEPF.

## 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

### Relatives a la comptabilitat pública

...

- El Govern no ha presentat els seus estats consolidats definitius tal i com obliga la NICSP 35. (nota 2.3)

...

## 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

### Altres observacions

...

- No s'han rebut les auditories a la conclusió del mandat polític 2020-2023 del Govern, contravenint l'article 8.4 del DLTRLSEPF. (nota 2.6)

Així mateix, les observacions que es transcriuen a continuació queden redactades com segueix:

### 2.2.5. Despeses de personal

...

#### *Ordenació i gestió de recursos humans*

L'article 109 a) de la LFP estableix que es pot nomenar personal interí per cobrir places vacants, mentre es desenvolupa el procediment de provisió. A partir de les mostres seleccionades d'altres de personal interí, s'ha observat la contractació per urgència per cobrir una plaça vacant a la plantilla de personal, fonamentada en l'esmentat article, sense que, en el moment de la contractació, estigués iniciat el procediment de provisió de la plaça en qüestió.

Govern disposa d'un manual descriptiu de llocs i treball i de les agrupacions de perfils professional. Cal elaborar la resta dels instruments d'ordenació i gestió de recursos humans que indica l'article 20 de la LFP. Aquests instruments, entre d'altres finalitats, han de permetre, a partir de l'anàlisi de les disponibilitats i necessitats de personal, l'adequada planificació dels processos per a la cobertura dels llocs vacants i així reduir les contractacions de personal interí per urgència, les quals no compleixen amb els principis d'igualtat, mèrit, capacitat, publicitat i concurrència.

...

### 2.3.7. Propietat, planta i equipament

...

#### *Cessió d'ús temporal "Hotel Casamanya i parcel·la annexa"*

En virtut del conveni formalitzat amb el Comú d'Ordino i el Quart d'Ordino, en data 17 de gener de 2023, el Govern ha registrat els béns immobles ubicats al terreny anomenat "Hotel Casamanya" i a la parcel·la annexa, valorats en 4.809.068 euros, amb contrapartida a "ingressos de transferències" de l'estat del rendiment financer de l'exercici 2023. Segons els termes del conveni, el Quart d'Ordino cedeix gratuïtament l'ús temporal dels béns indicats a Govern pel termini de 50 anys, produint-se la presa de possessió efectiva el dia que s'adjudiquin les primeres obres dins del marc del projecte d'interès nacional contemplat en el conveni. Atès que, a 31 de desembre de 2024, les obres no s'havien adjudicat, d'acord amb la NICSP 23, els béns indicats s'haurien

d'haver registrat amb contrapartida al passiu. En conseqüència, el passiu a 31 de desembre de 2024 i de 2023 està infravalorat en 4.809.068 euros i les xifres comparatives dels "ingressos de transferències" de l'Estat del rendiment financer estan sobrevalorades en el mateix import. A partir del moment en què es produeixi la presa de possessió efectiva, el Govern ha d'amortitzar els béns en el termini de la cessió temporal i registrar l'ingrés i reduir el passiu a mesura que es compleixen les condicions d'ús dels béns indicades en el conveni.

...

## **2.5. Contractació pública**

...

### *Formalització de l'autorització i compromís de la despesa amb posterioritat*

De la mostra efectuada, almenys en tres contractes s'ha iniciat l'execució del contracte o la pròrroga del contracte sense haver formalitzat prèviament l'autorització i compromís de despesa, contravenint l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2024 i l'article 31 de la DLTRLGFP. Aquesta incidència s'ha observat en els contractes següents:

- Servei d'assessorament per la comunicació del projecte d'acord d'associació entre Andorra i la Unió Europea i el referèndum. (Núm. contracte 17875)
- Pròrroga del contracte del servei de manteniment d'estacions hidrològiques, per un import de 37.950 euros. (Núm. Contracte 3123)
- Pròrroga del contracte del servei d'estratègia i gestió de la comunicació, per un import de 17.656 euros. (Núm. Contracte 2235)

...

## **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

...

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

- De la mostra efectuada, en tres contractes s'ha iniciat l'execució del contracte o la pròrroga del contracte sense haver formalitzat prèviament l'autorització i compromís de despesa, contravenint l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2024 i l'article 31 del DLTRLGFP. (nota 2.5)

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