TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2011, del
GOVERN D'ANDORRA

Juliol del 2012

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Marc jurídic 5
1.4. Organització i control intern 7
1.5. Limitacions a l'abast 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Pressupost de l'exercici 9
2.1.1. Pressupost inicial 9
2.1.2. Modificacions pressupostàries 11
2.2. Liquidació del pressupost 26
2.2.1. Impostos directes i indirectes 31
2.2.2. Taxes i altres ingressos 33
2.2.3. Transferències corrents d'ingressos 34
2.2.4. Ingressos patrimonials 35
2.2.5. Despeses de personal 36
2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis 40
2.2.7. Transferències i subvencions atorgades 42
2.2.8. Inversions reals 48
2.2.9. Actius financers 51
2.2.10. Passius financers i despeses financeres 52
2.3. Comptes anuals 54
2.3.1. Immobilitzat 60
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius 70
2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis 71
2.3.4. Deutors, vendes i ingressos 71
2.3.5. Tresoreria i comptes financers 72
2.3.6. Fons propis 76
2.3.7. Provisions per a riscos i despeses 77
2.3.8. Endeutament 78
2.3.9. Creditors a llarg termini 82
2.3.10. Creditors a curt termini 83
2.3.11. Resultats extraordinaris 85
2.4. Estat del romanent de tresoreria 86
2.5. Contractació pública 88
2.6. Altres observacions 91
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 95
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 101
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 101
5. CONCLUSIONS 106
6. AL·LEGACIONS 106
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 162

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

L'auditoria del Govern forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2011, 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 2011.

La liquidació de comptes del Govern corresponent a l'exercici 2011 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2012, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç de situació, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, en l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Govern en l'exercici 2011 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències del Govern va concloure el 12 de juliol de 2012.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Reglament del procediment per a la concessió i control de les subvencions i transferències públiques de 12 de juliol de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei del Govern, de 15 de desembre de 2000
- Llei de la funció pública, de 15 de desembre de 2000
- Pla sectorial de noves infraestructures viàries, de 14 de maig de 2003
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Decret d'aprovació del Reglament de sistemes de compensació, del 9 de juliol de 2003
- Decret 31-12-2003 que aprova la modificació del Reglament de sistemes de compensació
- Llei 16/2004 de modificació de la imposició indirecta

- Llei 17/2004 de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals
- Llei 18/2004 de l'impost indirecte sobre la producció interna
- Llei 19/2004 de l'impost indirecte sobre activitats comercials
- Decret del 10-11-2004 pel qual s'aprova el Reglament de selecció, promoció i carrera professional de l'Administració general
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques
- Llei 7/2005 del 21 de febrer, de designació de carreteres
- Llei 12/2006, del 27 d'octubre, de modificació de la Llei 17/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la prestació de serveis empresarials i professionals
- Llei 13/2006, del 27 d'octubre, de modificació de la Llei 18/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre la producció interna
- Llei 14/2006, del 27 d'octubre, de modificació de la Llei 19/2004, del 3 de novembre, de l'impost indirecte sobre les activitats comercials
- Llei 21/2006, del 14 de desembre, de l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries
- Decret del 17-1-2007 d'aprovació del Reglament de l'impost sobre les plusvàlues en les transmissions patrimonials immobiliàries
- Decret de 4 de juliol de 2007. Reglament del sistema de gestió i avaluació de l'acompliment per a l'etapa de gestió 2007-2008, que desenvolupa el capítol VII del títol II, de la Llei de la funció pública
- Llei 5/2008, del 15 de maig, d'acompanyament del Projecte de llei del pressupost 2008 sobre les noves formes de contractació i finançament d'obres públiques
- Llei 27/2008, del 20 de novembre, d'impostos especials
- Llei 31/2008, de 18 de desembre, de mesures de reactivació econòmica.
- Llei 2/2009 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011
- Decret del 8-4-2009 que aprova el Reglament de funcionament de la Mútua dels Empleats de l'Administració General i de l'Administració de Justícia
- Llei 11/2010, del 22 d'abril, de modificació de la Llei 27/2008, del 20 de novembre, d'impostos especials
- Llei 55/2010, del 22 de setembre, de modificació de la Llei 5/2008, del 15 de maig, d'acompanyament del Projecte de llei del pressupost 2008 sobre les noves formes de contractació i finançament d'obres públiques.
- Decret, del 16 de febrer del 2011, d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la LGFP per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011

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 que li atorga la LGFP, l'anomenat servei de comptadoria, el qual és el centre director de la comptabilitat administrativa i de la tresoreria, i les intervencions delegades, les quals assumeixen la funció fiscalitzadora de l'activitat de l'Administració.

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- En l'administració i custòdia dels béns que integren el seu immobilitzat, el Govern no disposa d'instruments ni de procediments de control suficients que ens permetin manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. Així, la subadministració de l'immobilitzat es constitueix, principalment, del detall de les transaccions que han originat anotacions comptables en el balanç, sense incloure, sovint, detalls dels béns que l'integren, la seva ubicació, informació sobre l'estat d'ús, etc. Igualment, no consta que l'entitat tingui implantats procediments de revisió periòdica dels seus béns i de la bondat de la seva subadministració de l'immobilitzat
- A la data del nostre informe, cinc dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis
- A la data del nostre informe, cinc entitats financeres relacionades amb les ambaixades que presenten en el balanç a 31 de desembre de 2011 un saldo deutor per un import total de 1.145.958 euros no han respost a la circularització efectuada

- A la data del nostre informe, una entitat financera que presenta en el balanç a 31 de desembre de 2011 un saldo creditor per un import de 100.000.000 d'euros, no ha respost a la circularització efectuada

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Capítol		Llei pressupost 2009	Crèdits prorrogats i I despeses plurianuals	Capítol		Llei pressupost 2009
DESPESES				**INGRESSOS**		
1	Despeses de personal	92.650.692,45	92.672.921,61	1	Impostos directes	6.266.734,51
2	Consums de béns corrents	45.565.780,59	47.116.063,99	2	Impostos indirectes	312.366.657,27
3	Despeses financeres	29.188.458,92	27.310.241,24	3	Taxes i altres ingressos	24.838.873,03
4	Transferències corrents	75.337.283,73	94.414.912,08	4	Transferències corrents	78.768,49
				5	Ingressos patrimonials	14.234.801,42
	Despeses corrents	***242.742.215,69***	***261.514.138,92***		***Ingressos corrents***	***357.785.834,72***
6	Inversions reals	50.171.483,16	65.612.552,56	6	Alienació d'inversions	-
7	Transferències de capital	64.701.009,70	49.506.428,43	7	Transferències de capital	-
8	Actius financers	165.000,00	-	8	Actius financers	149.368,99
9	Passius financers	260.110.435,56	-	9	Passius financers	260.023.940,40
	Despeses de capital	***375.147.928,42***	***115.118.980,99***		***Ingressos de capital***	***260.173.309,39***
	Total pressupost de despeses	**617.890.144,11**	**376.633.119,91**		**Total pressupost d'ingressos**	**617.959.144,11**

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Pròrroga pressupostària

La Llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2011. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP i el Decret d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la Llei general de les finances públiques, preveuen que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomena *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzenes parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior, i on a més i en aplicació de l'article 6 del reglament, l'entitat *"pot aprovar a la bestreta la formalització de reserves de crèdit amb càrrec a la totalitat de les dotzenes parts dels crèdits definitius de despeses corrents"*. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la Llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

El punt 2 de l'article 3 del reglament estipula que *"Els crèdits definitius comprenen els crèdits inicials dels pressupost de l'exercici 2009 i les modificacions pressupostàries aprovades en els exercicis 2009 i 2010 que corresponen a atencions que tenen continuïtat en el període de prorroga pressupostària de l'exercici 2011. Tanmateix no es prorroguen els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2009 per a despeses que corresponen a atencions que no tenen continuïtat en l'exercici 2011".*

En la revisió efectuada no s'ha constatat que s'hagi fet una avaluació en relació als crèdits de despeses que no són prorrogables d'acord amb l'article 22.2 de la LGFP i el referit punt 2 de l'article 3 del reglament esmentat, així com de la suficiència d'ingressos.

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

De la mostra seleccionada, l'observació referida s'han posat de manifest en els casos següents:

Descripció	Pressupost 2009			Crèdits no prorrogats	Total previsions inicials 2011
	Crèdits inicials	Crèdits Plurianuals	Total crèdits inicials		
Treballs realitzats per empreses. Estudis i treballs tècnics	3.262.433,68	200.000,00	3.462.433,68	-	3.462.433,68
Altres treballs a l'exterior	5.296.253,87	4.742.960,34	10.039.214,21	-	10.039.214,21
Interessos de pòlissa de crèdit	11.000.797,92	3.852.661,00	14.853.458,92	-	14.853.458,92
A l'exterior	10.873.497,93	723.000,00	11.596.497,93	-	11.596.497,93
UNICEF	-	200.000,00	200.000,00	-	200.000,00
Total	**30.432.983,40**	**9.718.621,34**	**40.151.604,74**	**-**	**40.151.604,74**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Govern

(Imports en euros)

Estructura pressupostària

La normativa bàsica en relació a la gestió economicofinancera de les entitats públiques d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la llei de pressupost vigent per a l'exercici. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Si bé per l'exercici 2011 s'ha actuat amb pressupost prorrogat i, per tant, no era possible dotar-se d'aquests instruments per aquest exercici, es necessari que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en el PGCP.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

	Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Reconducció del pressupost	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons. pendents de ratificar	Pressupost final
	DESPESES										
1	Despeses personal	92.672.921,61	233.782,75	-	-	-	1.107.067,14	1.583,94	2.169.184,40	-	96.184.539,84
2	Despeses en béns corrents	47.116.063,99	2.610.044,13	60.000,00	-70.040,38	-127.437,57	151.088,04	31.356,00	-2.807.823,83	-	46.963.250,38
3	Despeses financeres	27.310.241,24	6.794,63	-	-	-	-5.608.276,88	-	1.728,66	-	21.710.487,65
4	Transferències corrents	94.414.912,08	8.987.679,03	200.000,00	4.179,95	29.484.369,79	685.187,20	796.438,57	560.964,60	-	135.133.731,22
	Despeses corrents	***261.514.138,92***	***11.838.300,54***	***260.000,00***	***-65.860,43***	***29.356.932,22***	***-3.664.934,50***	***829.378,51***	***-75.946,17***	***-***	***299.992.009,09***
6	Inversions reals	65.612.552,56	100.648.783,27	481.940,34	2.271.107,38	-	-160.674,52	9.867,92	-	494.140,50	169.357.717,45
7	Transferències de capital	49.506.428,43	4.433.811,63	-	267.201,40	-	-	-	75.946,17	-	54.283.387,63
8	Actius financers	-	116.025,00	1.516.310,06	22.000,00	-	67.359,02	-	-	-	1.721.694,08
9	Passius financers	-	-	-	-	-	3.758.250,00	252.164.680,72	-	-	255.922.930,72
	Despeses de capital	***115.118.980,99***	***105.198.619,90***	***1.998.250,40***	***2.560.308,78***	***-***	***3.664.934,50***	***252.174.548,64***	***75.946,17***	***494.140,50***	***481.285.729,88***
	Total pressupost despeses	**376.633.119,91**	**117.036.920,44**	**2.258.250,40**	**2.494.448,35**	**29.356.932,22**	**-**	**253.003.927,15**	**-**	**494.140,50**	**781.277.738,97**

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
INGRESSOS			
1 Impostos directes	6.266.734,51	-	6.266.734,51
2 Impostos indirectes	312.366.657,27	-	312.366.657,27
3 Taxes i altres ingressos	24.838.873,03	-	24.838.873,03
4 Transferències corrents	78.768,49	-	78.768,49
5 Ingressos patrimonials	14.234.801,42	-	14.234.801,42
Ingressos corrents	***357.785.834,72***	**-**	***357.785.834,72***
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-
8 Actius financers	149.368,99	-	149.368,99
9 Passius financers	260.023.940,40	-	260.023.940,40
Ingressos de capital	***260.173.309,39***	**-**	***260.173.309,39***
Total pressupost d'ingressos	**617.959.144,11**	**-**	**617.959.144,11**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern

(Imports en euros)

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

Finançament de les modificacions pressupostàries

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

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

Així, durant l'exercici el Govern ha incorporat en el pressupost 2011 l'import de 117.036.920 euros en concepte de compromisos a reconduir i 2.258.250 euros en base a les previsions contemplades en l'article 15.4.B.a) de la LGFP segons les quals s'incorporen al pressupost de l'exercici següent *"els crèdits extraordinaris ... aprovats durant l'últim trimestre de l'exercici pressupostari no liquidats, total o parcial, durant aquell mateix exercici"*, no havent-se previst un finançament pels mateixos, el que comporta que es generi un desequilibri en el pressupost del Govern.

Cal tenir en compte que el romanent de tresoreria afectat de l'exercici immediat anterior era de 63.498 milers d'euros i que el romanent de tresoreria no afectat era negatiu de 49.367 milers d'euros, pel que el Govern no disposava de finançament suficient per als crèdits reconduïts.

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

Registre i presentació dels crèdits extraordinaris

L'estat relatiu als crèdits pressupostaris, el resum del qual s'ha reproduït anteriorment i que forma part dels estats de la liquidació del pressupost de 2011 retuts per Govern, recull els crèdits extraordinaris i suplements de crèdits aprovats durant l'exercici fiscalitzat minorats en l'import d'aquells crèdits que s'han utilitzat per finançar aquestes modificacions pressupostàries.

Així, durant l'exercici de 2011, s'han aprovat crèdits extraordinaris per import de 3.270.260 euros, dels quals 775.811 euros han estat finançats per transferència d'altres crèdits.

D'acord amb l'anterior, el total dels crèdits extraordinaris que figura a l'estat retut, estaria minorat en l'import de 775.811 euros.

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

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

Descripció	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Total
Despeses de Béns corrents i serveis	**111,50**	**264,11**	**375,61**
Llei 15/2011, del 24 de novembre, de crèdit extraordinari per fer front a les despeses derivades del seminari de formació dels avaluadors del 4t cicle del GRECO, que tindrà lloc a Andorra el 9 de novembre del 2011.	111,50	-	111,50
Llei 20/ 2011, de l'1 de desembre, de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit per finançar les despeses de funcionament i d'inversió del Ministeri d'Educació i Joventut fins a la fi de l'exercici 2011.	-	264,11	264,11
Despeses de transferències corrents	**598,44**	**29.920,88**	**30.519,32**
Llei 5/2011, del 30 de juny, de suplement de crèdit per finançar les despeses derivades de l'aplicació de l'article 86.2 f) de la Llei 17/2008, del 3 d'octubre, de la seguretat social.	-	27.121,00	27.121,00
Llei 14/2011, del 13 d'octubre, de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit per finançar les despeses derivades de l'aplicació de la legislació vigent en matèria de benestar fins a la fi de l'exercici 2011	570,44	2.235,93	2.806,37
Llei 20/ 2011, de l'1 de desembre, de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit per finançar les despeses de funcionament i d'inversió del Ministeri d'Educació i Joventut fins a la fi de l'exercici 2011.	28,00	339,64	367,64
Llei 24/2010, del 29 de desembre, de suplement de crèdit per un import de 224.311,18 euros, per fer front al pagament de la totalitat de les ajudes públiques de l'exercici 2011 a les entitats esportives constituïdes legalment.	-	224,31	224,31
Total	**709,94**	**30.184,99**	**30.894,93**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern

(Imports en milers d'euros)

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

Concepte	Import
Despeses corrents finançades amb endeutament exercici 2010	22.722,00
Despeses corrents finançades amb endeutament exercici 2009	5.673,71
Despeses corrents finançades amb endeutament exercici 2008	977,96
Total	**29.373,67**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern

(Imports en milers d'euros)

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

Crèdits ampliables no ajustats a la LGFP

En data 28 de desembre de 2011, Govern ha procedit a ampliar determinats crèdits emparant-se en allò previst a l'article 4.4. de la Llei 2/2009, del 23 de gener del pressupost per a l'exercici 2009, vigent per l'exercici 2011, segons el qual tenen el caràcter d'ampliables *"els crèdits corresponents a despeses derivades d'obligacions sobrevingudes a l'administració i alienes a la seva actuació seguint el procés administratiu pertinent als crèdits ampliables".*

La tramitació s'inicia amb la sol·licitud del Ministeri d'Educació i Joventut, de data 28 de desembre de 2011, justificant la modificació en la necessitat de regularitzar el saldo negatiu que presenten les partides que es relacionen a continuació:

Min.	Dept	Proj.	Srv.	Econ.	Import
70	710	0006	712	16010	66.308,18
70	710	0052	711	11000	72.213,93
70	710	0006	712	13000	76.367,03
70	710	0006	712	11010	83.080,82
70	720	0046	720	13000	71.913,24
70	720	0049	720	16050	76.383,13
70	720	0040	720	13000	79.705,72
70	720	0051	720	11000	120.616,56
70	720	0051	720	13000	125.483,70
70	720	0044	720	13000	132.059,50
70	720	0047	720	13000	192.797,88
70	720	0048	720	13000	112.078,36
70	720	0050	720	13000	232.004,54
70	720	0043	720	13000	205.934,83
70	720	0048	720	13000	90.972,91
70	720	0049	720	13000	511.035,70
70	730	0013	735	11000	73.902,69
70	730	0023	734	13000	107.420,62
70	730	0003	736	11000	157.656,04
70	740	0007	746	11000	38.714,58
70	740	0011	742	11000	98.808,93
70	740	0010	741	13000	227.512,03
70	750	0003	752	11000	86.097,58
70	760	0008	760	11000	76.920,53
Total					**3.115.989,03**

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

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

comprometre la despesa, el principi d'especialitat regulat en l'article 15.2 de la LGFP.

Crèdits reconduïts al pressupost de 2011

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

> *"a) Els crèdits extraordinaris, els suplements de crèdit i les transferències de crèdit aprovats durant l'últim trimestre de l'exercici pressupostari i no liquidats totalment o parcial, durant aquell mateix exercici.*
>
> *b) Els crèdits corresponents a despeses plurianuals i no liquidats, totalment o parcial, durant l'exercici pressupostari*
>
> *c) Els crèdits per a despeses d'inversió real no plurianuals, compromeses fins el 31 de desembre.*
>
> *d) Els crèdits pressupostaris que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici.*
>
> *e) Els reintegraments de pagaments indeguts i les aportacions d'entitats realitzats durant l'últim trimestre de l'exercici pressupostari".*

De la revisió efectuada, s'observa que s'han reconduït a l'exercici 2011 compromisos de despeses d'anys anteriors, els quals no compleixen les condicions regulades en el precepte normatiu esmentat anteriorment.

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

a) Crèdits per a despeses corrents de l'exercici 2009 i anteriors reconduïts al pressupost de 2011

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

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

De la revisió dels compromisos reconduïts a l'exercici fiscalitzat, s'ha observat que, almenys, els següents crèdits reconduïts financen compromisos de despesa corrent que provenen de l'exercici 2009 i anteriors:

Exercici reconduït	Núm. compromís 2010	Descripció del compromís	Exercici inicial	Import compromís	Import liquidat
2010	5790	Lloguer Terreny Esc.And.Sta.Coloma	1995	28.184,52	-
2010	5792	Lloguer Escola Andorrana St.Coloma	1995	28.184,52	-
2010	5793	Lloguer Terreny Esc.And.Sta.Coloma	1995	27.134,41	-
2010	42865	Lloguer Terreny Esc.And.Sta.Coloma	1995	28.184,52	-
2010	18563	Vestuari Agents 2010	2005	6.158,94	-
2010	5725	Producció Targetes Anys Taquigràfi.	2005	14.810,00	11.790,00
2010	36689	Neteja Esc.And.La Massana	2005	1.487,58	991,72
2010	4383	Conveni Meteo France	2006	1.761,06	773,67
2010	5924	Llei De Protecció Civil	2006	42.000,00	-
2010	7136	Estada Hotel Dels Assessors	2006	3.106,52	180,86
2010	5721	Pla Acció De L'oci. Auditoria	2007	14.423,05	-
2010	5722	Isi Pla Acció De L'oci	2007	576,95	-
2010	7141	Elaboració Programes De Batxillerat	2008	539,68	436,50
2010	7156	Isi Suportat - Sra. Corominas	2009	19,98	14,40
2010	42903	Ipc Transport Escolar Viatg.Espanya	2007	829,88	217,62
2010	45185	Conveni Raça Bruna	2007	12.500,00	5.000,00
2010	33368	Assistència Tècnica 3r Trimestre	2009	6.500,01	5.720,00
2010	34499	Analítiques Ctr	2006	21.302,19	15.438,00
2010	34500	Isi Carso Analítiques	2006	851,89	617,52
2010	7050	Arranjament Punt Fronterer Riu Runer	2008	9.668,80	-
2010	18564	Vestuari Polos Agents 2010	2008	1.421,86	-
2010	36667	Neteja Esc.And.Batxillerat	2008	224,00	112,00
2010	36697	Neteja Esc.And. I Esp.F.Canillo	2007	1.341,09	995,32
2010	36670	Neteja Escoles D'andorra La Vella	2008	280,00	139,99
2010	36700	Neteja Esc. And. St.Julia	2008	482,50	139,99
2010	40281	Depeses Dcnj Any 2010	2008	74.385,96	36.695,27
2010	40375	Hospit.Pacient Estacionari (12/10)	2008	10.516,79	9.090,68
2010	40617	Neteja Escola Andorrana Encamp 1a	2006	4.622,63	3.774,20
2010	40636	Neteja Escola Francesa Escaldes	2009	2.728,64	2.346,34
2010	40638	Neteja Esc.And.St.Julia De Loria	2008	1.513,86	1.233,88
2010	40775	Manteniment Extintors D'incendis	2006	9.135,36	8.165,87
2010	41668	Reserva Despeses Varies Dcjn	2007	30.000,00	21.156,71
2010	42864	Cursets Patinatge Escolar	2008	4.940,26	1.839,24
2010	5713	Honoraris Dp-367-1/07	2009	27.985,00	-
2010	5714	Isi Honoraris Dp-367-1/07	2009	1.119,40	-
2010	37493	Millora Prog.Inf. Epf-Eft Lot 3	2009	11.247,60	3.374,28
2010	42399	Carburant De Locomoció 2010	2009	5.297,67	1.174,22
Total				**435.467,12**	**131.418,28**

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

De les proves efectuades es detecta que despeses suportades amb càrrec als crèdits reconduïts són per compromisos diferents als que van motivar l'autorització de despesa inicial, pel que s'estaria contravenint el que disposa l'article 15.4.B.

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

b) Crèdits reconduïts per transferències de capital i per actius financers

El Govern ha incorporat a l'exercici crèdits pressupostaris pel finançament de compromisos de despesa per transferències de capital i actius financers. L'article 15 de la LGFP no preveu la incorporació de romanents de crèdit de compromisos provinents d'aquests conceptes de despesa llevat que derivin de modificacions pressupostàries del darrer trimestre de l'exercici o de despeses plurianuals no liquidades en l'exercici, qüestions que no consta que s'hagin donat pels crèdits que s'esmenten.

De la revisió efectuada, aquesta incidència es posa de manifest en els crèdits pressupostaris reconduïts al pressupost de 2011 que es detallen a continuació:

- Transferències de capital:

Referència Moviment	Descripció del projecte	Concepte	Import del crèdit
Rec. 2010 33730	Tribunal Constitucional	701	29.500,00
Rec. 2010 07182	SAAS	761	268.529,87
Rec. 2010 07184	SAAS	761	43.506,80
Rec. 2010 07185	SAAS	761	2.084,55
Rec. 2010 07186	SAAS	761	4.472,00
Rec. 2010 28862	SAAS	761	1.528.506,07
Rec. 2010 46354	RTVA, SA	743	163.623,53
Rec. 2010 33728	RTVA, SA	743	5.258,93
Rec. 2010 24388	Patronats educatius i socials	782	1.500.000,00
Rec. 2010 07146	Patronats educatius i socials	782	444.214,29
Rec. 2010 05855	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	27.930,75
Rec. 2010 41029	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	10.217,50
Rec. 2010 41030	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	49.697,48
Rec. 2010 41032	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	17.245,24
Rec. 2010 41034	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	12.450,79
Rec. 2010 41035	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	21.776,42
Rec. 2010 41036	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	21.533,20
Rec. 2010 41049	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	7.955,28
Rec. 2010 41054	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	21.632,00
Rec. 2010 41059	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	59.050,40
Rec. 2010 41061	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	36.544,99
Rec. 2010 41063	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	17.560,83
Rec. 2010 41300	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	4.465,21
Rec. 2010 41301	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	3.500,24
Rec. 2010 41305	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	9.825,63
Rec. 2010 41307	Ajuts a la conservació del patrimoni cultural	782	3.129,63
Rec. 2010 04167	A l'exterior: obres estació tren Hospitalet	792	119.600,00
Total			**4.433.811,63**

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

- Actius financers:

Referència Moviment	Descripció del projecte	Concepte	Import del crèdit
Rec. 2010 45965	Crèdits habitatge de lloguer	810	63.525,00
Rec. 2010 45966	Crèdits habitatge de lloguer	810	52.500,00
Total			**116.025,00**

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

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

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

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

Durant l'exercici de 2011, s'han comptabilitzat i aprovat en dates properes al tancament de l'exercici, modificacions pressupostàries, segons el següent detall:

- Suplements de crèdit:

Nom del departament	Núm. Projecte	Descripció del projecte	Econ.	Import proposat	Data aprovació
Dpt. Sist. Educ. i Rel. Int.	0005	Funcionament i subv. a escoles	221	264.113,84	2011/12/28
Dpt d'Ensenyament Superior i Recerca	0028	Universitat d'Andorra	482	235.400,00	2011/12/28
Dpt.Suport Enseny. Innov.i Avaluació Edu	0019	Escola de Meritxell	482	104.239,97	2011/12/28
Dpt. d'Esports	0006	Federacions i clubs	482	224.311,18	2011/12/31
Total				**828.064,99**	

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

- Crèdits extraordinaris:

Nom del departament	Núm. Projecte	Descripció del projecte	Econ.	Import proposat	Data aprovació
Dpt. Sist. Educ. i Rel. Int.	0027	Planificació educativa	613	29.246,67	2011/12/28
Dpt d'Ensenyament Superior i Recerca	0001	PG d'Ensenyament Superior i Recerca	482	28.000,00	2011/12/28
Dpt. Formac. Prof.i Serv. Esc.	0034	Recursos Pedagògics	608	6.100,00	2011/12/28
Dpt. Formac. Prof.i Serv. Esc.	0008	Informàtica a l'escola	603	3.785,71	2011/12/28
Dpt. Formac. Prof.i Serv. Esc.	0008	Informàtica a l'escola	606	2.908,00	2011/12/28
Total				**70.040,38**	

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

- Crèdits ampliables:

Nom del departament	Núm. Projecte	Descripció del projecte	Econ.	Import proposat	Data aprovació
Departament d'Escola Andorrana	0049	Escola And. 2a ens. d´Encamp	130	511.035,70	2011/12/28
Departament de Suport	0001	Manteniment Edificis Públics (Sup.)	110	367.182,70	2011/12/28
Departament d'Escola Andorrana	0050	Escola And. 2a ens. d´Ordino	130	232.004,54	2011/12/28
Dpt. Formac. Prof.i Serv. Esc.	0010	Formació Professional	130	227.512,03	2011/12/28
Departament d'Escola Andorrana	0043	Escola And. d´Ordino	130	205.934,83	2011/12/28
Departament d'Escola Andorrana	0048	Escola And. 2a ens. de Santa Coloma	130	203.051,27	2011/12/28
Departament d'Escola Andorrana	0047	Escola And. d´Escaldes-Engordany	130	192.797,88	2011/12/28
Dpt.Suport Enseny. Innov.i Avaluació Edu	0003	PG Exam. Ofi. Recon. Titulacions	110	157.656,04	2011/12/28
Departament d'Escola Andorrana	0044	Escola And. de La Massana	130	132.059,50	2011/12/28
Departament d'Escola Andorrana	0051	Escola And. de Batxillerat	130	125.483,70	2011/12/28
Departament d'Escola Andorrana	0051	Escola And. de Batxillerat	110	120.616,56	2011/12/28
Dpt.Suport Enseny. Innov.i Avaluació Edu	0023	Àrea de psicopedagogia	130	107.420,62	2011/12/28
Dpt. Formac. Prof.i Serv. Esc.	0011	Formació Professional Continuada	110	98.808,93	2011/12/28
Dpt d'Ensenyament Superior i Recerca	0003	Centres autoaprenentatge de català	110	86.097,58	2011/12/28
Dpt. Sist. Educ. i Rel. Int.	0006	Formació Andorrana	110	83.080,82	2011/12/28
Departament d'Escola Andorrana	0040	Escola And. de Canillo	130	79.705,72	2011/12/28
Departament de Joventut i Voluntariat	0008	Voluntariat	110	76.920,53	2011/12/28
Departament d'Escola Andorrana	0049	Escola And. 2a ens. d´Encamp	160	76.383,13	2011/12/28
Dpt. Sist. Educ. i Rel. Int.	0006	Formació Andorrana	130	76.367,03	2011/12/28
Dpt.Suport Enseny. Innov.i Avaluació Edu	0013	Formació del Professorat	110	73.902,69	2011/12/28
Dpt. Sist. Educ. i Rel. Int.	0052	Àrea de Projectes Educatius Inter.	110	72.213,93	2011/12/28
Departament d'Escola Andorrana	0046	Escola And. de Sant Julià de Lòria	130	71.913,24	2011/12/28
Dpt. Sist. Educ. i Rel. Int.	0006	Formació Andorrana	160	66.308,18	2011/12/28
Dpt. Formac. Prof.i Serv. Esc.	0007	PG Transport Escolar	110	38.714,58	2011/12/28
Departament de Patrimoni Natural	0001	PG Serveis Grals Patrimoni Natural	130	1.699,13	2011/12/28
Total				**3.484.870,86**	

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

- Transferències de crèdit:

Nom del departament	Econ.	Import proposat	Data aprovació
Departament d'Intervenció General	100	71.157,45	2011/12/28
Dept. d´Afers Multilaterals i Cooperació	100	67.835,11	2011/12/28
Unitat Intel·ligència Financera (UIF)	100	53.467,40	2011/12/28
Dpt. Sist. Educ. i Rel. Int.	100	42.029,79	2011/12/28
Departament d'Agricultura	100	25.803,35	2011/12/28
Departament de Benestar	100	24.897,60	2011/12/28
Departament d'Economia	100	24.897,60	2011/12/28
Departament de Joventut i Voluntariat	100	24.700,00	2011/12/28
Departament de Patrimoni Natural	100	22.928,75	2011/12/28
Departament de Finances	100	22.846,88	2011/12/28
Departament de Pressupost i Patrimoni	100	21.962,51	2011/12/28
Departament d'Esports	100	17.538,75	2011/12/28
Departament de Justícia	100	9.355,38	2011/12/28
Direcció General de Salut i Benestar	100	8.211,33	2011/12/28
Departament d'Interior	100	2.633,02	2011/12/28
Departament d'Ordenament Territorial	100	2.516,93	2011/12/28
Direcció General de Salut i Benestar	110	905.059,17	2011/12/28
Departament de Suport	110	252.835,02	2011/12/28
Departament d'Interior	110	191.045,07	2011/12/28
Departament d'Economia	110	185.324,36	2011/12/28
Departament d'Escola Andorrana	110	162.337,97	2011/12/28
Dpt. Formac. Prof.i Serv. Esc.	110	158.857,16	2011/12/28
Gabinet del Cap de Govern	110	96.585,43	2011/12/28
Departament de Turisme	110	94.413,00	2011/12/28
Departament de Protocol	110	86.698,45	2011/12/28
Departament de Sistemes d'Informació	110	67.304,20	2011/12/28
Departament d'Afers Europeus	110	47.502,07	2011/12/28
Departament de Policia	110	45.481,99	2011/12/28
Departament d'Agricultura	110	40.989,82	2011/12/28
Protecció Civil i Gestió d'Emergències	110	33.003,68	2011/12/28
Departament d'Immigració	110	32.110,14	2011/12/28
Departament de Patrimoni Cultural	110	21.908,59	2011/12/28
Unitat Intel·ligència Financera (UIF)	110	12.111,78	2011/12/28
Departament d'Estadística	110	10.128,50	2011/12/28
Secretaria General del Govern	110	6.525,84	2011/12/28
Departament d'Escola Andorrana	120	308,20	2011/12/28
Departament d'Escola Andorrana	130	154.159,70	2011/12/28
Dpt.Promoció Cultural i Pol.lingüística	130	51.412,46	2011/12/28
Departament de Policia	130	43.246,56	2011/12/28
Prevenc. i Extinc. d'Incendis i Salvam.	130	34.945,03	2011/12/28
Dpt. Formac. Prof.i Serv. Esc.	130	32.869,90	2011/12/28
Departament d'Estadística	130	27.712,93	2011/12/28
Departament de Benestar	130	22.489,56	2011/12/28
Departament de Recursos Sanitaris	130	21.871,39	2011/12/28
Departament de Patrimoni Natural	130	20.495,33	2011/12/28
Departament de Protocol	130	17.515,30	2011/12/28
Departament d'Esports	130	17.485,22	2011/12/28
Departament d'Ordenament Territorial	130	3.330,32	2011/12/28
Departament d'Ordenament Territorial	130	2.014,66	2011/12/28
Dpt d'Ensenyament Superior i Recerca	130	1.772,00	2011/12/28
Departament de Medi Ambient	130	760,24	2011/12/28

Departament d'Economia	130	601,79	2011/12/28
Departament de Patrimoni Cultural	130	331,10	2011/12/28
Dept. d'Institucions Penitenciàries	130	266,24	2011/12/28
Gabinet del Cap de Govern	130	150,00	2011/12/28
Secretaria General del Govern	130	58,78	2011/12/28
Departament d'Escola Andorrana	160	490.007,82	2011/12/28
Departament de Policia	160	214.608,86	2011/12/28
Direcció General de Salut i Benestar	160	138.327,89	2011/12/28
Dpt. Formac. Prof.i Serv. Esc.	160	111.258,01	2011/12/28
Departament de Suport	160	105.904,53	2011/12/28
Departament de Justícia	160	77.391,02	2011/12/28
Dpt.Suport Enseny. Innov.i Avaluació Edu	160	68.537,84	2011/12/28
Departament de Benestar	160	67.554,05	2011/12/28
Prevenc. i Extinc. d'Incendis i Salvam.	160	61.400,41	2011/12/28
Departament de Duana	160	45.140,57	2011/12/28
Departament d'Interior	160	43.710,47	2011/12/28
Gabinet del Cap de Govern	160	31.381,34	2011/12/28
Dept. d'Institucions Penitenciàries	160	31.065,89	2011/12/28
Departament d'Economia	160	30.917,61	2011/12/28
Departament de Turisme	160	26.246,00	2011/12/28
Departament de Sistemes d'Informació	160	25.575,54	2011/12/28
Departament de Patrimoni Cultural	160	22.763,38	2011/12/28
Dpt.Promoció Cultural i Pol.lingüística	160	19.787,79	2011/12/28
Departament de Protocol	160	18.554,36	2011/12/28
Dpt d'Ensenyament Superior i Recerca	160	17.472,11	2011/12/28
Departament de Patrimoni Natural	160	16.381,66	2011/12/28
Departament d'Estadística	160	16.005,51	2011/12/28
Departament d'Ordenament Territorial	160	15.706,57	2011/12/28
Departament d'Immigració	160	11.726,92	2011/12/28
Departament de Joventut i Voluntariat	160	10.538,56	2011/12/28
Unitat Intel·ligència Financera (UIF)	160	10.422,53	2011/12/28
Secretaria General del Govern	160	9.973,57	2011/12/28
Departament d'Afers Europeus	160	9.603,95	2011/12/28
Departament d'Agricultura	160	7.968,93	2011/12/28
Dept. d´Afers Multilaterals i Cooperació	160	7.902,16	2011/12/28
Protecció Civil i Gestió d'Emergències	160	6.027,96	2011/12/28
Departament d'Esports	160	5.995,02	2011/12/28
Departament de Medi Ambient	160	5.297,49	2011/12/28
Departament de Treball	160	2.547,21	2011/12/28
Tributs	160	712,34	2011/12/28
Departament d'Ordenament Territorial	160	292,13	2011/12/28
Secretaria d'Estat de Funció Pública	161	380.792,42	2011/12/28
Total		**5.512.301,22**	

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

Es pot concloure que l'aprovació d'aquestes modificacions de pressupost ha 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'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15.2 de la LGFP.

Transferències de crèdits que afecten a remuneracions de personal

Durant l'exercici de 2011, s'han aprovat diferents transferències entre crèdits que afecten a remuneracions de personal, fet que pot contravenir l'article 26.2.b.) de la Llei de les finances publiques. Un detall d'aquestes transferències és el següent:

Concepte	Descripció	Altes	Baixes	Saldo net	
				Transferències positives	Transferències negatives
	Cap de Govern	**705.799**	**-406.383**	**394.902**	**-95.486**
100	Retribucions bàsiques altres remuneracions alts càrrecs	128.564	-224.051	-	-95.486
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	333.289	-182.333	150.956	-
130	Remuneracions bàsiques i altres caràcter eventual	148.842	-	148.842	-
160	Quotes seguretat social	95.103	-	95.103	-
	Ministeri d'Afers Exteriors	**255.663**	**-192.500**	**82.777**	**-19.615**
100	Retribucions bàsiques altres remuneracions alts càrrecs	118.722	-61.449	57.272	-
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	111.436	-131.051	-	-19.615
160	Quotes seguretat social	25.505	-	25.505	-
	Ministeri de Cultura	**484.205**	**-417.787**	**150.528**	**-84.110**
100	Retribucions bàsiques altres remuneracions alts càrrecs	10.984	-95.094	-	-84.110
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	307.028	-298.280	8.748	-
130	Remuneracions bàsiques i altres caràcter eventual	91.824	-	91.824	-
160	Quotes seguretat social	74.369	-24.413	49.956	-
	Ministeri de Finances i Funció Pública	**2.476.154**	**-2.052.417**	**548.737**	**-125.000**
100	Retribucions bàsiques altres remuneracions alts càrrecs	211.606	-91.111	120.495	-
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	1.532.046	-1.652.669	-120.623	-
130	Remuneracions bàsiques i altres caràcter eventual	73.771	-5.984	67.788	-
160	Quotes seguretat social	277.937	-177.653	100.284	-
161	Prestacions socials	380.792	-	380.792	-
163	Despeses socials del personal	-	-125.000	-	-125.000
	Ministeri de Justícia i Interior	**1.740.611**	**-1.332.473**	**538.947**	**-130.809**
100	Retribucions bàsiques altres remuneracions alts càrrecs	53.767	-76.967	-	-23.199
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	1.032.495	-1.085.105	-	-52.610
130	Remuneracions bàsiques i altres caràcter eventual	187.590	-114.122	73.468	-
160	Quotes seguretat social	465.479	-	465.479	-
163	Despeses socials del personal	1.279	-56.279,20	-	-55.000
	Ministeri de Salut i Benestar	**1.850.794**	**-1.392.107**	**458.687**	**-**
100	Retribucions bàsiques altres remuneracions alts càrrecs	50.334	-	50.334	-
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	1.300.797	-1.281.066	19.732	-
130	Remuneracions bàsiques i altres caràcter eventual	254.541	-	254.541	-
160	Quotes seguretat social	245.121	-111.041	134.080	-
	Ministeri de Turisme i Medi Ambient	**398.825**	**-310.972**	**137.197**	**-49.344**
100	Retribucions bàsiques altres remuneracions alts càrrecs	63.360	-112.704	-	-49.344
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	182.009	-172.634	9.375	-
130	Remuneracions bàsiques i altres caràcter eventual	91.160	-22.388	68.772	-
160	Quotes seguretat social	62.297	-3.246	59.051	-
	Ministeri d'Economia i Territori	**610.797**	**-338.312**	**272.484**	**-**
100	Retribucions bàsiques altres remuneracions alts càrrecs	71.908	-	71.908	-
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	345.271	-338.312	6.959	-
130	Remuneracions bàsiques i altres caràcter eventual	97.214	-	97.214	-
160	Quotes seguretat social	96.404	-	96.404	-
	Ministeri d'Educació i Joventut	**2.415.201**	**-2.325.912**	**844.922**	**-755.633**
100	Retribucions bàsiques altres remuneracions alts càrrecs	106.927	-64.157	42.771	-
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	1.299.224	-2.035.270	-	-736.045
120	Remuneracions bàsiques i altres personal indefinit	308	-	308	-
130	Remuneracions bàsiques i altres caràcter eventual	188.802	-532	188.270	-
160	Quotes seguretat social	808.939	-195.367	613.573	-
163	Despeses socials del personal	11.000	-30.588	-	-19.588
Total		**10.938.049**	**-8.768.864**	**3.429.182**	**-1.259.998**

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

Transferències de crèdits que afecten a crèdits de despeses financeres

Durant l'exercici de 2011, s'han aprovat diferents transferències entre crèdits que afecten a despeses financeres, fet que pot contravenir l'article 26.2.b.) de la Llei general de les finances publiques.

Les transferències de crèdit que afecten a crèdits de despeses financeres són les següents:

Concepte	Descripció	Altes	Baixes	Saldo net	
				Transferències positives	Transferències negatives
	Ministeri de Finances i Funció Pública	**3.813.065,57**	**-3.813.065,57**	**3.813.065,57**	**-3.813.065,57**
300	Interessos de deute públic	-	-3.258.704,25	-	-3.258.704,25
310	Interessos de préstecs	3.615.441,67	-	3.615.441,67	-
330	Interessos de pòlissa de crèdit	-	-554.361,32	-	-554.361,32
349	Altres despeses financeres	197.623,90	-	197.623,90	-
	Ministeri de Turisme i Medi Ambient	**14.701,75**	**-14.701,75**	**14.701,75**	**-14.701,75**
330	Interessos de pòlissa de crèdit	-	-14.701,75	-	-14.701,75
343	Interessos de demora	14.701,75	-	14.701,75	-
	Ministeri d'Economia i Territori	**1.542,24**	**-**	**1.542,24**	**-**
343	Interessos de demora	1.542,24	-	1.542,24	-
	Ministeri d'Educació i Joventut	**186,42**	**-**	**186,42**	**-**
343	Interessos de demora	186,42	-	186,42	-
Total		**3.829.495,98**	**-3.827.767,32**	**3.829.495,98**	**-3.827.767,32**

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	RECONEGUT	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	6.266.734,51	5.635.827,33	5.636.566,28	89,94%	5.062.832,86	1.699.730,98	3.936.835,30	231,62%
2	Impostos indirectes	312.366.657,27	247.830.295,76	265.758.607,94	85,08%	260.974.549,15	248.265.570,65	17.493.037,29	7,05%
3	Taxes i altres ingressos	24.838.873,03	17.539.214,07	27.470.855,73	110,60%	22.124.538,09	43.119.694,37	-15.648.838,64	-36,29%
4	Transferències corrents	78.768,49	44.224,69	44.224,69	56,15%	44.224,69	21.726,79	22.497,90	103,55%
5	Ingressos patrimonials	14.234.801,42	9.320.402,42	9.320.402,42	65,48%	9.318.413,74	10.885.339,14	-1.564.936,72	-14,38%
	Ingressos corrents	***357.785.834,72***	***280.369.964,27***	***308.230.657,06***	***86,15%***	***297.524.558,53***	***303.992.061,93***	***4.238.595,13***	***1,39%***
6	Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	1.021,20	-1.021,20	-100,00%
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Actius financers	149.368,99	82.808,44	82.808,44	55,44%	42.773,80	48.350,20	34.458,24	71,27%
9	Passius financers	260.023.940,40	320.723.134,23	320.723.134,23	123,34%	320.723.134,23	338.210.521,83	-17.487.387,60	-5,17%
	Ingressos de capital	***260.173.309,39***	***320.805.942,67***	***320.805.942,67***	***123,30%***	***320.765.908,03***	***338.259.893,23***	***-17.453.950,56***	***-5,16%***
Total pressupost d'ingressos		**617.959.144,11**	**601.175.906,94**	**629.036.599,73**	**101,79%**	**618.290.466,56**	**642.251.955,16**	**-13.215.355,43**	**-2,06%**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2011	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	96.184.539,84	95.538.479,21	95.227.094,75	99,00%	95.205.742,21	93.373.965,16	1.853.129,59	1,98%
2	Despeses de béns corrents i serveis	46.963.250,38	43.518.337,84	40.904.897,00	87,10%	37.524.974,17	41.558.317,96	-653.420,96	-1,57%
3	Despeses financeres	21.710.487,65	18.820.262,74	18.804.674,36	86,62%	17.012.538,78	10.685.730,18	8.118.944,18	75,98%
4	Transferències corrents	135.133.731,22	122.021.074,29	116.624.667,89	86,30%	112.749.180,37	87.980.510,78	28.644.157,11	32,56%
	Despeses corrents	***299.992.009,09***	***279.898.154,08***	***271.561.334,00***	***90,52%***	***262.492.435,53***	***233.598.524,08***	***37.962.809,92***	***16,25%***
6	Inversions reals	169.357.717,45	166.995.725,54	34.137.623,50	20,16%	30.833.647,92	57.718.355,39	-23.580.731,89	-40,85%
7	Transferències de capital	54.283.387,63	54.265.481,30	53.433.605,30	98,43%	53.326.618,46	65.617.993,54	-12.184.388,24	-18,57%
8	Actius financers	1.721.694,08	93.209,02	93.209,02	5,41%	27.650,00	46.422,00	46.787,02	100,79%
9	Passius financers	255.922.930,72	255.922.930,72	255.922.930,72	100,00%	255.922.930,72	246.543.700,00	9.379.230,72	3,80%
	Despeses de capital	***481.285.729,88***	***477.277.346,58***	***343.587.368,54***	***71,39%***	***340.110.847,10***	***369.926.470,93***	***-26.339.102,39***	***-7,12%***
Total pressupost de despeses		**781.277.738,97**	**757.175.500,66**	**615.148.702,54**	**78,74%**	**602.603.282,63**	**603.524.995,01**	**11.623.707,53**	**1,93%**

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

Resultat pressupostari

Concepte	Pressupost proposat 2011	Pressupost inicial 2011	Execució 2011	% Execució/ Pressupost	Execució 2010	% Variació 2011-2010
Ingressos corrents	298.965,00	357.781,00	308.231,00	86,15%	303.994,00	1,39%
Despeses de funcionament	-258.236,00	-220.118,00	-252.757,00	114,83%	-222.913,00	13,39%
Despeses de capital	-102.937,00	-115.119,00	-87.571,00	76,07%	-123.336,00	-29,00%
Superàvit o dèficit de gestió	**-62.207,00**	**22.549,00**	**-32.097,00**	-142,34%	**-42.256,00**	**-24,04%**
Despeses financeres	-20.189,00	-24.614,00	-18.805,00	76,40%	-10.686,00	75,97%
Superàvit o dèficit de caixa	**-82.396,00**	**-2.065,00**	**-50.902,00**	2.464,99%	**-52.941,00**	**-3,85%**
Variació financera d'actius i passius financers	82.396,00	260.178,00	64.790,00	24,90%	91.669,00	-29,32%
Superàvit o dèficit	**-**	**258.113,00**	**13.888,00**	**5,38%**	**38.728,00**	**-64,14%**

Font: Govern
(Imports milers d'euros)

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

Pròrroga pressupostària

La llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2011, per la qual cosa el Govern ha de gestionar la seva activitat econòmica mitjançant la pròrroga del seu pressupost, disposant, mensualment, les dotzenes parts de llurs crèdits disponibles, els quals es determinen de conformitat amb el regulat a l'article 22 de la LFGP i, per l'any 2011, pel decret de 16 de febrer d'aquest mateix any.

Aquest fet suposa una restricció pressupostària en el moment d'autoritzar i comprometre les despeses, tant des de la vessant quantitativa com temporal, en relació a les despeses de tracte successiu i a les despeses el termini d'execució de les quals excedeix la vigència del crèdit prorrogat.

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

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

Així mateix, com s'indica a l'apartat 2.5, cal tenir present que la previsió de la pròrroga tàcita en els contractes contravé l'article 31 del Codi de l'Administració, segons el qual els actes administratius per a ésser vàlids han d'haver estat dictats en virtut d'una competència segons dret i per una autoritat o agent que tingui regularment atribuïda aquesta competència.

Estalvi net pressupostari negatiu

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

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

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

Concepte	2011 Import	2010 Import
Ingressos corrents exercici	308.231	303.993
Despeses corrents exercici (cap. I, II i IV)	-252.757	-222.913
Estalvi brut	**55.474**	**81.080**
Obligacions reconegudes cap IX+III	-274.728	-257.230
Estalvi net	-219.254	-176.150
Percentatge sobre Ingressos corrents	*-71,13%*	*-57,95%*

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

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

Previsions pressupost ingressos

La comparació de les previsions del pressupost d'ingressos (exercicis 2009-2010-2011) amb els import liquidats, es mostra a continuació:

	Capítol	Pressupost 2009-2010-2011	Liquidació 2011	% execució	Liquidació 2010	% execució
1	Impostos directes	6.266.734,51	5.636.566,28	89,94%	1.699.730,98	27,12%
2	Impostos indirectes	312.366.657,27	265.758.607,94	85,08%	248.265.570,65	79,48%
3	Taxes i altres ingressos	24.838.873,03	27.470.855,73	110,60%	43.119.694,37	173,60%
4	Transferències corrents	78.768,49	44.224,69	56,15%	21.726,79	27,58%
5	Ingressos patrimonials	14.234.801,42	9.320.402,42	65,48%	10.885.339,14	76,47%
Ingressos corrents		**357.785.834,72**	**308.230.657,06**	**86,15%**	**303.992.061,93**	**84,96%**

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

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

	Pressupost inicial	Import liquidat	Diferència	% execució
Conceptes amb dèficit en la execució pressupostaria				
De les persones físiques (Plusvàlues immobiliàries)	6.266.734,51	1.499.830,22	4.766.904,29	23,93%
ISI Bancari	57.418.951,02	49.748.956,30	7.669.994,72	86,64%
ISI (subconcepte 21102)	32.926.357,84	23.102.757,29	9.823.600,55	70,16%
Consum béns (IMI)	90.545.195,29	44.736.605,85	45.808.589,44	49,41%
Taxa fluctuant	35.544.725,08	-	35.544.725,08	-
Cànon	13.012.000,00	7.018.677,33	5.993.322,67	53,94%
Retencions sobre rendiments estalvi	5.845.000,00	1.917.980,80	3.927.019,20	32,81%
Subtotal	**241.558.963,74**	**128.024.807,79**	**113.534.155,95**	**53,00%**
Conceptes amb superàvit en la execució pressupostaria				
Impost de la renda dels no residents	-	4.130.575,00	-4.130.575,00	-
Taxa al consum	44.625.577,08	66.974.917,80	-22.349.340,72	150,08%
Impostos especials	-	48.161.118,60	-48.161.118,60	-
Imprevistos	-	6.053.761,84	-6.053.761,84	-
Subtotal	**44.625.577,08**	**125.320.373,24**	**-80.694.796,16**	**280,83%**
Total	**286.184.540,82**	**253.345.181,03**	**32.839.359,79**	**88,53%**

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

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

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

Es pot concloure que les previsions pressupostàries del Govern, corresponents a l'exercici de 2011, eren deficitàries en, com a mínim, per import de 113,5 milions d'euros, que s'han compensat parcialment per l'obtenció d'ingressos no previstos pressupostàriament per import de 80,7 milions d'euros, generant-se un excés de previsions de 32,8 milions d'euros.

2.2.1. Impostos directes i indirectes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**SOBRE LA RENDA**	**6.266.734,51**	**-**	**6.266.734,51**	**5.630.405,22**	**-636.329,29**	**89,84%**
100	Plusvàlues immobiliàries	6.266.734,51	-	6.266.734,51	1.499.830,22	-4.766.904,29	23,93%
103	Persones físiques	-	-	-	4.130.575,00	4.130.575,00	-
12	**ALTRES IMPOSTOS DIRECTES**	**-**	**-**	**-**	**6.161,06**	**6.161,06**	**-**
122	S. act que vulguin obrir fins a 24h	-	-	-	6.161,06	6.161,06	-
1	**Impostos directes**	**6.266.734,51**	**-**	**6.266.734,51**	**5.636.566,28**	**-630.168,23**	**89,94%**

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

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS**	**12.422.550,41**	**-**	**12.422.550,41**	**7.552.621,43**	**-4.869.928,98**	**60,80%**
200	Sobre transmissions intervius	12.422.550,41	-	12.422.550,41	7.552.621,43	-4.869.928,98	60,80%
21	**SOBRE EL CONSUM**	**297.017.612,14**	**-**	**297.017.612,14**	**256.027.093,71**	**-40.990.518,43**	86,20%
210	Consum de béns	140.690.885,83	-	140.690.885,83	54.659.116,47	-86.031.769,36	38,85%
211	Consum de serveis	93.773.070,62	-	93.773.070,62	75.777.686,92	-17.995.383,70	80,81%
212	Sobre la producció	3.629.974,12	-	3.629.974,12	2.792.125,84	-837.848,28	76,92%
213	Impostos especials	-	-	-	48.161.118,60	48.161.118,60	100,00%
214	Sobre el tràfic exterior	45.911.681,57	-	45.911.681,57	67.618.368,55	21.706.686,98	147,28%
215	Cànon	13.012.000,00	-	13.012.000,00	7.018.677,33	- 5.993.322,67	53,94%
22	**SOBRE EL JOC**	**2.926.494,72**	**-**	**2.926.494,72**	**2.178.892,80**	**-747.601,92**	**74,45%**
220	Sobre el joc	2.926.494,72	-	2.926.494,72	2.178.892,80	-747.601,92	74,45%
2	**Impostos indirectes**	**312.366.657,27**	**-**	**312.366.657,27**	**265.758.607,94**	**-46.608.049,33**	**85,08%**

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

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

Manca de procediments de fiscalització dels ingressos

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

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

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	**TAXES**	**11.496.719,05**	**-**	**11.496.719,05**	**11.157.425,26**	**-339.293,79**	**97,05%**
300	Taxa d'activitats econòmiques	4.408.751,55	-	4.408.751,55	4.598.869,90	190.118,35	104,31%
301	Taxa de vehicles	4.515.549,94	-	4.515.549,94	4.457.155,82	-58.394,12	98,71%
303	Taxa judicial	403.640,72	-	403.640,72	690.238,83	286.598,11	171,00%
304	Taxa marques	570.000,00	-	570.000,00	316.578,18	-253.421,82	55,54%
306	Taxa notarial	228.591,49	-	228.591,49	176.747,73	-51.843,76	77,32%
307	Taxa sol·licituds de treball	1.370.185,35	-	1.370.185,35	917.834,80	-452.350,55	66,99%
31	**PRESTACIÓ DE SERVEIS**	**9.836.964,89**	**-**	**9.836.964,89**	**5.589.248,11**	**-4.247.716,78**	**56,82%**
310	Legalització de documents	43.652,46	-	43.652,46	36.113,22	-7.539,24	82,73%
311	Llicències, permisos i autoritzacions	709.203,92	-	709.203,92	587.394,93	-121.808,99	82,82%
312	Serveis sanitaris	31.056,62	-	31.056,62	23.370,59	-7.686,03	75,25%
313	Certificats	62.826,41	-	62.826,41	47.007,48	-15.818,93	74,82%
314	Carnets escolars	1.207.600,67	-	1.207.600,67	1.281.526,76	73.926,09	106,12%
315	Passaports	308.646,90	-	308.646,90	310.488,00	1.841,10	100,60%
316	Inscripcions en registre	1.407.536,45	-	1.407.536,45	1.198.022,77	-209.513,68	85,11%
317	Inspeccions	2.266,95	-	2.266,95	4,28	-2.262,67	0,19%
318	Ús Cartografia digital	4.149,39	-	4.149,39	1.785,93	-2.363,46	43,04%
319	Altres serveis	6.060.025,12	-	6.060.025,12	2.103.534,15	-3.956.490,97	34,71%
32	**VENDA DE BÉNS**	**794.774,20**	**-**	**794.774,20**	**719.737,16**	**-75.037,04**	**90,56%**
320	Venda de publicacions pròpies	78.082,53	-	78.082,53	23.970,96	-54.111,57	30,70%
321	Impresos	461.386,95	-	461.386,95	445.023,50	-16.363,45	96,45%
323	Fotocòpies i altres prod. repografia	5.211,81	-	5.211,81	47.670,05	42.458,24	914,65%
324	Cartografia i fotografia aèria	54.254,28	-	54.254,28	39.076,42	-15.177,86	72,02%
326	Documentació diversa	33.613,02	-	33.613,02	1.801,32	-31.811,70	5,36%
327	Productes sanitaris	145.386,18	-	145.386,18	94.594,41	-50.791,77	65,06%
329	Altres béns	16.839,43	-	16.839,43	67.600,50	50.761,07	401,44%
33	**REINTEGRAMENTS**	**258.482,97**	**-**	**258.482,97**	**168.460,64**	**-90.022,33**	**65,17%**
330	D'exercicis tancats	-	-	-	22.051,79	22.051,79	100,00%
331	De pressupost corrents	258.482,97	-	258.482,97	146.408,85	-112.074,12	56,64%
34	**ALTRES INGRESSOS**	**2.451.931,92**	**-**	**2.451.931,92**	**9.835.984,56**	**7.384.052,64**	**401,15%**
340	Sancions	1.922.862,56	-	1.922.862,56	3.029.266,00	1.106.403,44	157,54%
342	Danys i imprevistos	-	-	-	6.053.761,84	6.053.761,84	-
343	Recàrrecs	529.069,36	-	529.069,36	752.956,72	223.887,36	142,32%
3	**Taxes i altres ingressos**	**24.838.873,03**	**-**	**24.838.873,03**	**27.470.855,73**	**2.631.982,70**	**110,60%**

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

La liquidació de 2011 incorpora ingressos per 5,8 milions d'euros corresponents a imports comissats a favor de l'Estat Andorrà d'acord amb els autes del Tribunal de Corts.

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

Sancions per infraccions en matèria duanera

En aplicació de l'article 14.4 de la Llei 5/2004 de 14 d'abril, del Codi de Duana, d'acord amb el qual el 20% de l'import de les sancions per infraccions a les disposicions legals en matèria duanera s'han de destinar a incentiu i complement de finançament de la jubilació i de millores socials dels funcionaris de Duana, el Govern té dotada una provisió per a responsabilitats pel 20% de l'import total de les sancions per infraccions en matèria duanera cobrades, que fins l'any 2011 representa un total de 502.166 euros.

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

2.2.3. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
43	**SUBVENCIONS DE L'EXTERIOR**	**21.439,00**	**-**	**21.439,00**	**22.041,85**	**602,85**	**102,81%**
430	Subvencions Seguretat Vial	21.439,00	-	21.439,00	22.041,85	602,85	102,81%
44	**D'EMPRESES PÚBLIQUES**	**57.329,49**	**-**	**57.329,49**	**-**	**-57.329,49**	**0,00%**
449	D'altres entitats públiques	57.329,00	-	57.329,49	-	-57.329,49	0,00%
48	**DE L'EXTERIOR**	**-**	**-**	**-**	**22.182,84**	**22.182,84**	**100,00%**
489	Altres transferències corrents	-	-	-	22.182,84	22.182,84	100,00%
4	**Transferències corrents**	**78.768,49**	**-**	**78.768,49**	**44.224,69**	**-34.543,80**	**56,15%**

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

2.2.4. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2011, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
51	**INTERESSOS, BESTRETES I PRÈSTECS CONCEDITS**	**7.328,02**	**-**	**7.328,02**	**4.022,17**	**-3.305,85**	**54,89%**
518	A instit.sense finalitat de lucre	7.328,02	-	7.328,02	4.022,17	-3.305,85	54,89%
52	**INTERESSOS DE DIPÒSITS I COMPTES BANCARIS**	**895.891,87**	**-**	**895.891,87**	**323.561,22**	**-572.330,65**	**36,12%**
520	Interessos comptes bancaris	-	-	-	2,39	2,39	100,00%
521	Interessos de dipòsits	895.891,87	-	895.891,87	323.558,83	-572.333,04	36,12%
53	**PRODUCCIÓ DE DISTRIBUCIÓ DE RESULTATS**	**12.998.994,00**	**-**	**12.998.994,00**	**8.142.788,87**	**-4.856.205,13**	**62,64%**
530	Distribució de resultats	12.998.994,00	-	12.998.994,00	8.142.788,87	-4.856.205,13	62,64%
54	**RENDES D'IMMOBLES**	**99.127,02**	**-**	**99.127,02**	**55.889,18**	**-43.237,84**	**56,38%**
541	Lloguers	99.127,02	-	99.127,02	55.889,18	-43.237,84	56,38%
55	**RESULTAT D'OPERACIONS COMERCIALS**	**221.233,26**	**-**	**221.233,26**	**227.700,54**	**6.467,28**	**102,92%**
550	Resultat d'operacions comercials	221.233,26	-	221.233,26	227.700,54	6.467,28	102,92%
58	**INTERESSOS DE DEMORA**	**12.227,25**	**-**	**12.227,25**	**6.484,44**	**-5.742,81**	**53,03%**
580	Interessos de demora	12.227,25	-	12.227,25	6.484,44	-5.742,81	53,03%
59	**ALTRES INGRESSOS PATRIMONIALS**	**-**	**-**	**-**	**559.956,00**	**559.956,00**	**100,00%**
590	Ingressos provinents inversions reals	-	-	-	559.956,00	559.956,00	100,00%
5	**Ingressos patrimonials**	**14.234.801,42**	**-**	**14.234.801,42**	**9.320.402,42**	**-4.914.399,00**	**65,48%**

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

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

Duplicitat d'ingressos per al finançament d'inversions

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

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

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

Entitat	% finançament	Import
FEDA	50%	10.818.581,56
STA	15%	3.245.574,47
Total ingressos		**14.064.156,03**

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

Simultàniament, la Llei 3/2008, de 8 d'abril, aprovà un crèdit extraordinari de 20.489.763 euros per a donar cobertura pressupostària a les inversions referides,

detallant-se en la Llei que el finançament de la modificació pressupostària seria amb endeutament. Aquest endeutament, integrat en el conjunt d'operacions formalitzades durant l'exercici 2008, es va formalitzar i disposar. En conseqüència, les obres esmentades disposen d'un excés de finançament que ascendeix a 12.916.756 euros. Donat que aquests recursos no poden ser disposats lliurement per part del Govern s'hauria d'acordar un destí dels mateixos.

2.2.5. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**ALTS CARRECS**	**3.420.941,31**	**-361.863,25**	**3.059.078,06**	**2.865.945,14**	**-193.132,92**	**93,69%**
100	Retribucions bàsiques altres remuneracions alts càrrecs	3.420.941,31	-361.863,25	3.059.078,06	2.865.945,14	-193.132,92	93,69%
11	**PERSONAL FIX**	**74.945.595,16**	**-1.001.537,69**	**73.944.057,47**	**73.720.122,58**	**-223.934,89**	**99,70%**
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	74.945.595,16	-1.001.537,69	73.944.057,47	73.720.122,58	-223.934,89	99,70%
12	**AGENTS ADMINISTRACIÓ CARÀCTER INDEFINIT**	**-**	**308,20**	**308,20**	**308,20**	**-**	**100,00%**
120	Remuneracions bàsiques agents administració caràcter indefinit	-	308,20	308,20	308,20	-	100,00%
13	**AGENTS ADMINISTRACIÓ CARÀCTER EVENTUAL**	**340.710,97**	**3.103.498,11**	**3.444.209,08**	**3.442.194,42**	**-2.014,66**	**99,94%**
130	Remuneracions bàsiques agents administració caràcter eventual	340.710,97	3.103.498,11	3.444.209,08	3.442.194,42	-2.014,66	99,94%
16	**QUOTES SEGURETAT SOCIAL**	**13.965.674,17**	**1.771.212,86**	**15.736.887,03**	**15.198.524,41**	**-538.362,62**	**96,58%**
160	Quotes seguretat social	10.394.970,37	1.418.413,35	11.813.383,72	11.784.323,18	-29.060,54	99,75%
161	Prestacions socials	2.593.451,73	380.792,42	2.974.244,15	2.974.244,15	-	100,00%
163	Despeses socials del personal	977.252,07	-27.992,91	949.259,16	439.957,08	-509.302,08	46,35%
1	**Despeses de personal**	**92.672.921,61**	**3.511.618,23**	**96.184.539,84**	**95.227.094,75**	**-957.445,09**	**99,00%**

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei del Govern es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.
En el cas de pròrroga pressupostària, l'entitat ha d'enregistrar els compromisos en el mateix moment en que s'habiliten les consignacions pressupostàries conforme el que preveu l'article 22 de la LGFP.

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

No consta que des dels serveis de recursos humans es realitzi una verificació dels cobraments que s'obtenen de la CASS en concepte de reintegrament per les baixes causades, pel que no es pot garantir que s'hagin produït els reintegraments que correspondrien. Cal tenir en compte que, d'acord amb el reglament de funcionament

de procediment d'administració de la mútua que té implantat el Govern, els imports no reintegrats han de ser assumits pels saldos dels fons de la mútua.

Hores extraordinàries

L'article 8.1. del Reglament de sistemes de compensació estableix que "*les hores extres són la circumstància per la qual el personal de l'Administració general, de forma voluntària, autoritzada i motivada per necessitats del servei, treballa fora de la seva jornada laboral"*.
Així mateix, la Disposició Addicional Segona del reglament esmentat, estipula que el *"màxim d'hores extraordinàries autoritzades i compensades amb retribució per persona és de 120 hores a l'any. El màxim d'hores extraordinàries compensades amb temps no pot sobrepassar les 80 hores de descans per any. Aquests límits no es poden excedir excepte en casos puntuals,degudament justificats,després de l'informe del Director del departament o del secretari d'Estat i amb l'aprovació de la Secretaria d'Estat de Funció Pública".*

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

Interval d'hores extres/any	Nombre de contractes
Més de 600	1
entre 500 i 600	1
entre 400 i 500	3
entre 300 i 400	11
entre 200 i 300	24
Entre 150 i 200	36
Entre 120 i 150	29
Total	**105**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern

De la revisió efectuada, s'observa el següent:

- En la documentació administrativa que suporta les hores extres retribuïdes figura la descripció dels treballs realitzats, però no la motivació dels mateixos
- En l'any 2011, determinats treballadors han excedit el nombre d'hores extres previst en la normativa indicada. Tot i que hem constatat que existeix el vist-i-plau del director o del Secretari d'Estat, aquest és posterior a la data de realització de les hores extraordinàries

Registre de personal

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

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

Retribucions no incloses en la base de cotització a la CASS

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

Descripció	Import
Destinació PAS Bombers	31.211,91
Primes per maternitat i matrimoni,	38.560,64
Dietes fixes justícia.	26.327,10
Desplaçament i desplaçament bus.	1.667,03
Total	**97.766,68**

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

Conceptes retributius no regulats

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

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

- *"*Grup de Rescat i Intervenció de Muntanya - GRIM Bombers"

  Segons la informació que ens ha estat facilitada des de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, aquest complement retribueix determinades especificitats i l'especialitat de diferents persones del cos. El total retribuït per aquest concepte en l'any 2011 ascendeix a 99.050 euros.

- "Guàrdies forenses"

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

  Aquest concepte ha estat retribuït a dos treballadors per un import total de 91.071 euros.

- "Indemnització preufetària"

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

El total retribuït per aquest concepte en l'any 2011 ascendeix a 495.289 euros.

- "Prima secció canina" i "Especificitat Policia"

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

  El total retribuït en concepte de "prima secció canina" en l'any 2011 ascendeix a 52.737 euros, i en concepte de "especificitat policia" a 7.605 euros.

- "Permanència al Pas"

  Aquest concepte es retribueix al personal d'educació.

  El total retribuït per aquest concepte en l'any 2011 ascendeix a 49.855 euros.

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

Contractacions de personal eventual no ajustades a la LFP

S'ha detectat l'existència de personal eventual el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupen, la seva contractació podria ser contrària al que disposa l'article 87.2 de la LFP.

Així, s'han observat contractacions d'eventuals per a places que han de ser cobertes mitjançant un procediment selectiu les quals tenen una durada de dos anys, excedint el termini de 9 mesos que permet l'article esmentat per supòsits d'aquesta naturalesa.

2.2.6. Despeses en béns corrents i serveis

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**LLOGUERS I CANONS**	**4.062.959,40**	**7.470.302,26**	**11.533.261,66**	**10.480.049,37**	**-1.053.212,29**	**90,87%**
200	Lloguer terrenys i béns naturals	329.973,19	209.478,42	539.451,61	249.821,18	-289.630,43	46,31%
201	Cànons i préstecs derivats concessions administratives.	-	7.310.580,66	7.310.580,66	6.638.324,50	-672.256,16	90,80%
202	Lloguer edificis i altres construccions	2.139.141,00	-59.049,76	2.080.091,24	2.016.015,28	-64.075,96	96,92%
203	Lloguer de maquinaria, instal·lacions i equipaments.	33.249,76	32.400,92	65.650,68	48.415,88	-17.234,80	73,75%
204	Lloguer de material de transport	1.529.733,69	-23.441,41	1.506.292,28	1.500.802,56	-5.489,72	99,64%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	-	2.458,00	2.458,00	2.412,00	-46,00	98,13%
206	Lloguer d'equipaments per a inform.	30.654,77	-23.572,37	7.082,40	6.406,37	-676,03	90,45%
208	Lloguer altre immobilitzat immaterial	-	20.701,83	20.701,83	17.001,83	-3.700,00	82,13%
209	Lloguer altre immobilitzat material	206,99	745,97	952,96	849,77	-103,19	89,17%
21	**REPARACIÓ MANTENIMENT I CONSERVACIÓ**	**3.994.171,75**	**384.195,20**	**4.378.366,95**	**4.071.721,93**	**-306.645,02**	**93,00%**
210	Reparació i conservació de terrenys i béns	13.665,45	21.550,85	35.216,30	35.022,27	-194,03	99,45%
212	Reparació i conservació edificis i altres construccions.	256.548,13	29.010,03	285.558,16	219.983,09	-65.575,07	77,04%
213	Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equipaments	2.851.749,64	278.276,01	3.130.025,65	2.952.729,65	-177.296,00	94,34%
214	Reparació i conservació material transport	242.265,07	116.607,45	358.872,52	332.147,42	-26.725,10	92,55%
215	Reparació i conservació mobiliari i efectes	8.983,05	4.687,96	13.671,01	11.849,80	-1.821,21	86,68%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics.	619.513,30	-66.266,05	553.247,25	518.843,27	-34.403,98	93,78%
217	Reparació i conservació béns utilització general.	-	189,95	189,95	189,95	-	100,00%
218	Reparació i conservació aparells mèdics	1.447,11	139,00	1.586,11	956,48	-629,63	60,30%
22	**MATERIAL SUBMINISTRAMENTS I ALTRES**	**38.365.213,20**	**-7.646.415,22**	**30.718.797,98**	**26.152.280,66**	**-4.566.517,32**	**85,13%**
220	Material d'oficina	918.053,28	-8.714,70	909.338,58	716.697,95	-192.640,63	78,82%
221	Subministraments	6.694.957,46	16.548,57	6.711.506,03	5.532.057,23	-1.179.448,80	82,43%
222	Comunicacions	1.917.109,63	-223.168,32	1.693.941,31	1.522.716,93	-171.224,38	89,89%
223	Transport	5.571.484,20	-9.030,12	5.562.454,08	5.413.437,05	-149.017,03	97,32%
224	Primes d'assegurances	1.439.383,66	-230.556,58	1.208.827,08	1.203.082,45	-5.744,63	99,52%
225	Tributs	2.770,00	2.189,80	4.959,80	4.959,55	-0,25	99,99%
226	Altres serveis	5.378.059,79	80.346,28	5.458.406,07	4.377.508,52	-1.080.897,55	80,20%
227	Treballs realitzats per altres empreses	16.443.395,18	-7.274.030,15	9.169.365,03	7.381.820,98	-1.787.544,05	80,51%
23	**INDEMNITZACIONS PER SERVEIS**	**510.656,21**	**-223.483,32**	**287.172,89**	**160.384,04**	**-126.788,85**	**55,85%**
230	Reemborsament de dietes	169.431,88	-62.835,76	106.596,12	65.634,86	-40.961,26	61,57%
231	Locomoció	341.224,33	-160.647,56	180.576,77	94.749,18	-85.827,59	52,47%
24	**NOUS SERVEIS**	**183.063,43**	**-137.412,53**	**45.650,90**	**40.461,00**	**-5.189,90**	**88,63%**
242	Nous serveis	183.063,43	-137.412,53	45.650,90	40.461,00	-5.189,90	88,63%
2	**Despeses en béns corrents i serveis**	**47.116.063,99**	**-152.813,61**	**46.963.250,38**	**40.904.897,00**	**-6.058.353,38**	**87,10%**

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

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

DESCRIPCIÓ SUBCONCEPTE		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**16.443.395,18**	**-7.274.030,15**	**9.169.365,03**	**7.381.820,98**	**-1.787.544,05**	**80,51%**
	22700 Treb. realitz. per empreses de neteja i sanejament	2.154.027,23	379.381,04	2.533.408,27	2.358.616,06	-174.792,21	93,10%
	22710 Treballs realitzats per empreses de seguretat	227.550,72	11.040,95	238.591,67	216.125,98	-22.465,69	90,58%
	22720 Treb. realitz. per empr. valoracions i peritatges	236.566,75	139.064,84	375.631,59	322.016,02	-53.615,57	85,73%
	22730 Treb. realitz. per empr. de processament de dades	256.122,09	110.523,35	366.645,44	242.238,73	-124.406,71	66,07%
	22740 Treb. realitz.per empr. impressions i publicacions	67.480,50	8.452,08	75.932,58	41.073,52	-34.859,06	54,09%
	22760 Treb. realitz.per empr. Estudis i treballs tècnics	3.462.433,68	-364.810,12	3.097.623,56	1.830.998,28	-1.266.625,28	59,11%
	22790 Altres treballs a l'exterior	10.039.214,21	-7.557.682,29	2.481.531,92	2.370.752,39	-110.779,53	95,54%
201	**Cànons i préstecs derivats concessions administratives.**	**-**	**7.310.580,66**	**7.310.580,66**	**6.638.324,50**	**-672.256,16**	**90,80%**
	20100 Cànons i prest. deriv. conc. admin.	-	7.310.580,66	7.310.580,66	6.638.324,50	-672.256,16	90,80%
221	**Subministraments**	**6.694.957,46**	**16.548,57**	**6.711.506,03**	**5.532.057,23**	**-1.179.448,80**	**82,43%**
	22100 Energia elèctrica	1.905.137,91	-45.347,56	1.859.790,35	1.618.209,17	-241.581,18	87,01%
	22110 Aigua	133.102,62	-15.696,70	117.405,92	96.053,35	-21.352,57	81,81%
	22120 Carburants per a locomoció	352.938,51	37.279,30	390.217,81	364.240,35	-25.977,46	93,34%
	22130 Carburants per a calefacció	1.764.670,62	111.071,62	1.875.742,24	1.431.435,51	-444.306,73	76,31%
	22140 Vestuari	355.037,67	-23.304,90	331.732,77	233.225,64	-98.507,13	70,31%
	22150 Productes alimentaris	364.411,45	-42.751,47	321.659,98	249.688,04	-71.971,94	77,62%
	22155 Animals vius	38.441,79	982,81	39.424,60	36.176,60	-3.248,00	91,76%
	22160 Productes farmacèutics i sanitaris	1.103.674,38	-241.327,10	862.347,28	692.450,91	-169.896,37	80,30%
	22161 Anàlisis clíniques	82.778,91	-8.180,28	74.598,63	52.559,50	-22.039,13	70,46%
	22170 Primeres matèries, func. i serveis	79.910,16	4.143,86	84.054,02	64.482,71	-19.571,31	76,72%
	22180 Productes de neteja	45.814,14	-10.681,22	35.132,92	29.829,04	-5.303,88	84,90%
	22185 Material esportiu	4.291,59	608,48	4.900,07	2.861,32	-2.038,75	58,39%
	22190 Altres subministraments	464.747,71	249.751,73	714.499,44	660.845,09	-53.654,35	92,49%
223	**Transport**	**5.571.484,20**	**-9.030,12**	**5.562.454,08**	**5.413.437,05**	**-149.017,03**	**97,32%**
	22300 Transport mercaderies	96.889,45	-21.265,10	75.624,35	47.896,04	-27.728,31	63,33%
	22310 Missatgers	64.981,86	-12.608,25	52.373,61	27.219,36	-25.154,25	51,97%
	22320 Col·lectiu persones	5.398.045,28	25.314,20	5.423.359,48	5.328.675,32	-94.684,16	98,25%
	22330 Altres transports	11.567,61	-470,97	11.096,64	9.646,33	-1.450,31	86,93%
226	**Altres serveis**	**5.378.059,79**	**80.346,28**	**5.458.406,07**	**4.377.508,52**	**-1.080.897,55**	**80,20%**
	22610 Atencions protocol·làries i de representació	546.496,01	-224.298,74	322.197,27	224.244,03	-97.953,24	69,60%
	22620 Divulgació i publicacions	316.041,73	129.398,77	445.440,50	349.720,75	-95.719,75	78,51%
	22621 Traduccions i correccions	118.919,36	-10.947,16	107.972,20	50.239,71	-57.732,49	46,53%
	22630 Jurisdicció i contenciosos	428.013,99	734.490,97	1.162.504,96	895.242,42	-267.262,54	77,01%
	22635 Repatriació de Nacionals	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	0,00%
	22640 Despeses serveis sanitaris	856.856,67	-394.238,93	462.617,74	367.783,19	-94.834,55	79,50%
	22650 Despeses de comunitat	19.721,00	38.790,97	58.511,97	33.763,98	-24.747,99	57,70%
	22660 Reunions, conferències i cursets	513.673,47	-102.731,59	410.941,88	263.384,75	-147.557,13	64,09%
	22670 Publicitat i propaganda	319.506,62	-51.347,38	268.159,24	158.934,44	-109.224,80	59,27%
	22680 Promoció cultural	611.105,28	-238.016,18	373.089,10	314.478,71	-58.610,39	84,29%
	22681 Promoció educativa	75.232,78	2.706,96	77.939,74	50.146,90	-27.792,84	64,34%
	22682 Altres serveis	3.000,00	-3.000,00	-	-	-	0,00%
	22683 Promoció esportiva	591.765,61	98.548,00	690.313,61	644.276,75	-46.036,86	93,33%
	22684 Promoció social	820.660,43	190.399,28	1.011.059,71	995.248,70	-15.811,01	98,44%
	22690 Altres despeses	154.066,84	-89.408,69	64.658,15	30.044,19	-34.613,96	46,47%

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

2.2.7. Transferències i subvencions atorgades

Transferències corrents

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**ALTES INSTITUCIONS**	**6.613.528,44**	**-**	**6.613.528,44**	**4.112.258,41**	**-2.501.270,03**	**62,18%**
402	Als coprínceps	878.345,96	-	878.345,96	878.345,88	-0,08	100,00%
403	Consell Gral.i Trib. Constitucional	5.735.182,48	-	5.735.182,48	3.233.912,53	-2.501.269,95	56,39%
41	**A ORGANISMES AUTÒNOMS ADMINISTRATIUS I PARAPÚBLIQUES**	**30.954.848,32**	**36.102.301,15**	**67.057.149,47**	**55.955.145,13**	**-11.102.004,34**	**83,44%**
411	Transf. a entitats parapúbliques	29.041.975,23	36.102.709,27	65.144.684,50	54.152.561,08	-10.992.123,42	83,13%
412	A organismes autònoms administratiu	1.912.873,09	-408,12	1.912.464,97	1.802.584,05	-109.880,92	94,25%
44	**A EMPRESES PÚBLIQUES AMB FORMAT S.A.**	**3.462.344,44**	**278.400,00**	**3.740.744,44**	**3.495.992,88**	**-244.751,56**	**93,46%**
443	A empreses públiques amb forma SA	3.462.344,44	278.400,00	3.740.744,44	3.495.992,88	-244.751,56	93,46%
46	**A CORPORACIONS LOCALS**	**1.714.219,00**	**680.981,85**	**2.395.200,85**	**1.828.534,13**	**-566.666,72**	76,34%
462	A corporacions locals	1.714.219,00	680.981,85	2.395.200,85	1.828.534,13	-566.666,72	76,34%
47	**A EMPRESES PRIVADES**	**3.726.842,20**	**741.034,18**	**4.467.876,38**	**3.902.940,64**	**-564.935,74**	87,36%
472	A empreses privades	3.726.842,20	741.034,18	4.467.876,38	3.902.940,64	-564.935,74	87,36%
48	**A FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE FINALITAT DE LUCRE**	**33.435.049,52**	**3.655.197,02**	**37.090.246,54**	**33.898.167,74**	**-3.192.078,80**	**91,39%**
482	A famílies i institucions sense fin	33.435.049,52	3.655.197,02	37.090.246,54	33.898.167,74	-3.192.078,80	91,39%
49	**A L'EXTERIOR**	**14.508.080,16**	**-739.095,06**	**13.768.985,10**	**13.431.628,96**	**-337.356,14**	97,55%
492	A l'exterior	14.508.080,16	-739.095,06	13.768.985,10	13.431.628,96	-337.356,14	97,55%
4	**Transferències corrents**	**94.414.912,08**	**40.718.819,14**	**135.133.731,22**	**116.624.667,89**	**-18.509.063,33**	**86,30%**

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

Transferències de capital

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	**TRIBUNAL CONSTITUCIONAL**	**-**	**29.500,00**	**29.500,00**	**7.711,70**	**-21.788,30**	**26,14%**
701	Tribunal Constitucional	-	29.500,00	29.500,00	7.711,70	-21.788,30	26,14%
74	**A EMPRESES PUBLIQUES AMB FORMA S.A.**	**-**	**168.882,46**	**168.882,46**	**168.882,46**	-	**100,00%**
743	A empreses públiques amb forma SA	-	168.882,46	168.882,46	168.882,46	**-**	100,00%
76	**CORPORACIONS LOCALS**	**49.506.428,43**	**1.847.099,29**	**51.353.527,72**	**51.140.934,19**	**-212.593,53**	**99,59%**
761	Administracions parapúbliques	-	1.847.099,29	1.847.099,29	1.634.505,76	-212.593,53	88,49%
762	Corporacions locals	49.506.428,43	-	49.506.428,43	49.506.428,43	-	100,00%
77	**EMPRESES PRIVADES**	**-**	**267.201,40**	**267.201,40**	**267.201,36**	**-0,04**	**100,00%**
772	A empreses privades	-	267.201,40	267.201,40	267.201,36	-0,04	100,00%
78	**FAMÍLIES I INSTITUCIONS SENSE ÀNIM DE LUCRE**	**-**	**2.268.729,88**	**2.268.729,88**	**1.687.217,50**	**-581.512,38**	**74,37%**
782	A famíl. i inst.sense fin. lucre	-	2.268.729,88	2.268.729,88	1.687.217,50	-581.512,38	74,37%
79	**EXTERIOR**	**-**	**195.546,17**	**195.546,17**	**161.658,09**	**-33.888,08**	**82,67%**
792	A l'exterior	-	195.546,17	195.546,17	161.658,09	-33.888,08	82,67%
7	**Transferències de capital**	**49.506.428,43**	**4.776.959,20**	**54.283.387,63**	**53.433.605,30**	**-849.782,33**	**98,43%**

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

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

Transferències als comuns. Determinació de la forma de càlcul

La legislació que determina la forma de càlcul de les transferències als comuns indica que "*l'import a transferir cada exercici serà el resultat d'aplicar el percentatge del 18% sobre els ingressos tributaris ajustats, liquidats i imputables comptablement*

al Pressupost de l'Administració General, efectivament realitzats en l'exercici immediatament anterior" i també que "*en cas que el quàntum d'aquest percentatge del 18% dels ingressos tributaris totals fos inferior al quàntum del percentatge del 30% sobre els ingressos recaptats per l'Administració General en concepte d'Impost de Mercaderia Indirecte, de taxes d'entrada de mercaderies i de la devolució de la tarifa exterior comú (TEC) per part de la Comunitat Econòmica Europea, es procedirà a calcular l'import de la transferència d'acord amb aquest segon criteri*".

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

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

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

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

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

Per últim, els pagaments efectuats sobre les liquidacions reals d'ingressos dels darreres exercicis han estat excessius, segons els següents càlculs estimats:

Liquidació	Base de càlcul	%	Liquidació	Pressupost	Import pagat	Diferència
2007	291.226.740,90	18%	52.420.813,36	2008	52.705.769,61	-284.956,25
2008	270.788.461,39	18%	48.741.923,05	2009	49.506.428,43	-764.505,38
2009	241.134.837,13	18%	43.404.270,68	2010	49.506.428,43	-6.102.157,75
2010	257.761.515,94	18%	46.397.072,87	2011	49.506.428,43	-3.109.355,56
Total (a favor de Govern)						**-10.260.974,94**

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

Cal indicar que en la llei de pressupost de 2012 preveu que aquesta regularització es farà en els exercicis de 2012 i 2013.

Explotació concessió bus exprés

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

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

Respecte de la revisió per part de Govern i justificació de les obligacions contractuals del concessionari únicament se'ns ha facilitat l'informe relatiu al tancament del compte d'explotació 2011 del servei. Aquest informe si bé resumeix el dèficit del servei i inclou dades dels dèficits generats per la gestió del servei en els diferents períodes, no fa un seguiment de les obligacions contractuals de l'adjudicatari, recollides en l'article 11 del contracte i els plecs de prescripcions.

Documentació justificativa subvencions

De les revisions efectuades en relació a les justificacions presentades per les entitats beneficiàries de subvencions, s'han observat deficiències les quals impedeixen garantir la integritat i la destinació de les mateixes i el compliment dels requeriments normatius en aquest àmbit. Així, s'observa que, en alguns casos, la informació facilitada per l'ens beneficiari no permet comprovar el destí de la subvenció i que la quantia de les ajudes no superen, per ella sola o en concurrència amb altres ajudes, el cost de l'activitat a desenvolupar pel beneficiari.

Subvencions a federacions esportives

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

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

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

Control financer de les subvencions

El procediment de control financer de les subvencions que té implantat el Govern consisteix en l'execució d'un nombre reduït d'informes d'auditoria. Des de l'exercici 2008 no s'han elaborat aquests informes.

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

Cambra de Comerç

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

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

De l'anterior es desprenen els següents comentaris:

- No s'ha trobat constància de que s'efectuïn les liquidacions definitives en vistes a regularitzar els eventuals saldos.
- Tot i que la Cambra encarrega una auditoria dels seus estats financers, com s'ha indicat en un apartat anterior, no ha estat subjecta al control financer previst a l'article 39 de la LGFP.

Tinença de vehicles

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

1. La participació provisional de cada comú és igual al 75 per cent de la participació definitiva de l'exercici anterior

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

Igualment, la disposició transitòria fa esment a que:

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

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

I la disposició addicional tercera diu:

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

D'acord amb l'anterior, la diferència entre l'import reconegut com a ingrés i el liquidat com a despesa s'hauria de considerar com a un ingrés afectat dins del càlcul del romanent de tresoreria, el qual, d'acord amb les estimacions efectuades, es quantifica per l'exercici 2011 en un import de 109.079 euros.
D'altra banda, resta pendent de transferir als comuns un import, segons càlculs estimatius, de 108.507 euros corresponent a l'exercici 2010.

Comptes de les Ambaixades

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

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

	Viena	Ginebra	Espanya	França	Portugal	Consell d'Europa	Brussel·les	Nova York	Barcelona	Paris	Total
Concepte	**Actiu**	**Actiu**	**Actiu**	**Actiu**	**Actiu**	**Actiu**	**Actiu**	**Actiu**	**Actiu**	**Actiu**	**Actiu**
Despeses d'establiment	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Immobilitzat immaterial	-	-	-	77,77	-	511,16	-	33.015,76	8.015,60	0,01	41.620,30
Immobilitzat material	4.414,85	4.143,67	405.820,78	1.060.364,17	10.923,86	132.441,50	31.812,42	7.207,94	-	5.874,59	1.663.003,78
Immobilitzat financer	3.807,00	2.044,49	6.600,01	6.095,00	1.100,00	4.495,00	3.900,00	7.408,55	8.180,31	-	43.630,36
Despeses a distribuir en varis exercicis	-	-	-	-	-	-	-	4.391,24	-	-	4.391,24
Actiu fix	**8.221,85**	**6.188,16**	**412.420,79**	**1.066.536,94**	**12.023,86**	**137.447,66**	**35.712,42**	**52.023,49**	**16.195,91**	**5.874,60**	**1.752.645,68**
Deutors	29.467,49	34.401,77	79.762,42	155.063,85	40.276,13	31.539,72	16.395,80	118.149,87	601,53	57.586,16	563.244,74
Tresoreria	163.377,33	260.408,71	154.405,72	281.693,70	88.058,53	45.003,92	767.112,19	221.549,43	88.996,41	45.747,44	2.116.353,38
Ajustos per periodificació	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Actiu circulant	**192.844,82**	**294.810,48**	**234.168,14**	**436.757,55**	**128.334,66**	**76.543,64**	**783.507,99**	**339.699,30**	**89.597,94**	**103.333,60**	**2.679.598,12**
Total actiu	**201.066,67**	**300.998,64**	**646.588,93**	**1.503.294,49**	**140.358,52**	**213.991,30**	**819.220,41**	**391.722,79**	**105.793,85**	**109.208,20**	**4.432.243,80**

	Viena	Ginebra	Espanya	França	Portugal	Consell d'Europa	Brussel·les	Nova York	Barcelona	Paris	Total
Concepte	**Passiu**	**Passiu**	**Passiu**	**Passiu**	**Passiu**	**Passiu**	**Passiu**	**Passiu**	**Passiu**	**Passiu**	**Passiu**
Fons Propis	199.548,82	275.604,27	604.233,72	1.440.896,99	139.278,95	203.525,27	819.158,33	328.663,81	105.211,77	93.253,08	4.209.375,02
Creditors a llarg termini	-	-	-	-	-	-	-	36.810,10	-	-	36.810,10
Passiu fix	**199.548,82**	**275.604,27**	**604.233,72**	**1.440.896,99**	**139.278,95**	**203.525,27**	**819.158,33**	**365.473,91**	**105.211,77**	**93.253,08**	**4.246.185,12**
Creditors a curt termini	1.517,85	25.394,37	42.355,21	62.397,50	1.079,57	10.466,03	62,08	26.248,88	582,08	15.955,12	185.996,61
Ajustos per periodificació	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Passiu circulant	**1.517,85**	**25.394,37**	**42.355,21**	**62.397,50**	**1.079,57**	**10.466,03**	**62,08**	**26.248,88**	**582,08**	**15.955,12**	**186.058,69**
Total passiu	**201.066,67**	**300.998,64**	**646.588,93**	**1.503.294,49**	**140.358,52**	**213.991,30**	**819.220,41**	**391.722,79**	**105.793,85**	**109.208,20**	**4.432.243,80**

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

2.2.8. Inversions reals

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

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**INVERSIONS NOVES**	**64.937.437,08**	**98.252.241,21**	**163.189.678,29**	**29.860.445,81**	**-133.329.232,48**	**18,30%**
600	Terrenys i béns naturals	-	604.632,82	604.632,82	529.437,82	-75.195,00	87,56%
602	Edificis i altres construccions	435.000,00	3.072.913,91	3.507.913,91	1.011.046,17	-2.496.867,74	28,82%
603	Maquinària, instal·lacions i equip.	1.575.865,29	2.104.612,18	3.680.477,47	2.409.241,38	-1.271.236,09	65,46%
604	Material de transport	630.427,20	762.823,50	1.393.250,70	960.107,17	-433.143,53	68,91%
605	Mobiliari i estris	-	153.891,51	153.891,51	142.293,30	-11.598,21	92,46%
606	Equip. per a procés. d'informació	-	996.893,40	996.893,40	650.634,34	-346.259,06	65,27%
607	Béns destinats a l'ús general	61.369.769,59	84.032.230,37	145.401.999,96	20.736.529,15	-124.665.470,81	14,26%
608	Altre immobilitzat material	150.000,00	236.297,76	386.297,76	349.350,71	-36.947,05	90,44%
609	Estudis i projectes d'inversió	776.375,00	6.287.945,76	7.064.320,76	3.071.805,77	-3.992.514,99	43,48%
61	**INVERSIONS DE REPOSICIÓ**	**675.115,48**	**4.705.771,41**	**5.380.886,89**	**3.789.836,72**	**-1.591.050,17**	**70,43%**
611	Condicionament de terrenys	87.691,08	210.590,00	298.281,08	-	-298.281,08	0,00%
612	Edificis i altres construccions	377.364,58	2.554.060,81	2.931.425,39	2.255.114,89	-676.310,50	76,93%
613	Maquinària, instal·lacions i equip.	210.059,82	167.055,07	377.114,89	151.784,73	-225.330,16	40,25%
614	Material de transport	-	82.992,70	82.992,70	82.992,70	-	100,00%
616	Equipaments per a procés. d'inform.	-	158.304,48	158.304,48	158.304,48	-	100,00%
617	Béns destinats a l'ús general	-	1.532.768,35	1.532.768,35	1.141.639,92	-391.128,43	74,48%
64	**IMMOBILITZAT IMMATERIAL**	-	**787.152,27**	**787.152,27**	**487.340,97**	**-299.811,30**	**61,91%**
640	Immobilitzat immaterial	-	787.152,27	787.152,27	487.340,97	-299.811,30	61,91%
6	**Inversions reals**	**65.612.552,56**	**103.745.164,89**	**169.357.717,45**	**34.137.623,50**	**-135.220.093,95**	**20,16%**

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

Execució del pressupost d'inversions

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

Noves inversions

Concepte	Descripció	Import pressupost inicial	Import crèdits plurianuals	Import crèdit reconduït	Import modificacions de crèdits	Import pressupost final	Import compromís final	Import liquidat	% execució
600	Terrenys i béns naturals	-	-	552.026,27	52.606,55	604.632,82	603.793,12	529.437,82	87,69%
602	Edificis i altres construccions	-	435.000,00	1.337.046,99	1.735.866,92	3.507.913,91	3.497.262,25	1.011.046,17	28,91%
603	Maquinària, instal·lacions i equip.	-	1.575.865,29	1.866.038,33	238.573,85	3.680.477,47	3.367.710,74	2.409.241,38	71,54%
604	Material de transport	-	630.427,20	785.361,30	-22.537,80	1.393.250,70	1.393.247,90	960.107,17	68,91%
605	Mobiliari i estris	-	-	125.673,03	28.218,48	153.891,51	152.194,39	142.293,30	93,49%
606	Equip. per a proces. d'informació	-	-	975.210,46	21.682,94	996.893,40	993.764,34	650.634,34	65,47%
607	Béns destinats a l'ús general	-	61.369.769,59	83.998.060,51	34.169,86	145.401.999,96	143.923.451,11	20.736.529,15	14,41%
608	Altre immobilitzat material	-	150.000,00	211.361,97	24.935,79	386.297,76	373.378,04	349.350,71	93,56%
609	Estudis i projectes d'inversió	-	776.375,00	6.412.114,47	-124.168,71	7.064.320,76	6.910.411,09	3.071.805,77	44,45%
	Total	**-**	**64.937.437,08**	**96.262.893,33**	**1.989.347,88**	**163.189.678,29**	**161.215.212,98**	**29.860.445,81**	**18,52%**

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

Inversions en reposició

Concepte	Descripció	Import pressupost inicial	Import crèdits plurianuals	Import crèdit reconduït	Import modificacions de crèdits	Import pressupost final	Import compromís final	Import liquidat	% execució
611	Condicionament de terrenys	-	87.691,08	210.590,00	-	298.281,08	298.281,08	-	-
612	Edificis i altres construccions	-	377.364,58	2.267.382,90	286.677,91	2.931.425,39	2.778.389,44	2.255.114,89	81,17%
613	Maquinària, instal·lacions i equipaments	-	210.059,82	136.380,59	30.674,48	377.114,89	368.332,14	151.784,73	41,21%
614	Material de transport	-	-	75.883,88	7.108,82	82.992,70	82.992,70	82.992,70	100,00%
616	Equipaments per a processos d'informació	-	-	116.844,35	41.460,13	158.304,48	158.304,48	158.304,48	100,00%
617	Béns destinats a ús general	-	-	1.110.304,46	422.463,89	1.532.768,35	1.308.285,35	1.141.639,92	87,26%
	Total	**-**	**675.115,48**	**3.917.386,18**	**788.385,23**	**5.380.886,89**	**4.994.585,19**	**3.789.836,72**	**75,88%**

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

Immobilitzat immaterial

Concepte	Descripció	Import pressupost inicial	Import crèdits plurianuals	Import crèdit reconduït	Import modificacions de crèdits	Import pressupost final	Import compromís final	Import liquidat	% execució
640	Immobilitzat immaterial	-	-	468.503,76	318.648,51	787.152,27	785.927,00	487.340,97	61,91%
	Total	**-**	**-**	**468.503,76**	**318.648,51**	**787.152,27**	**785.927,00**	**487.340,97**	**61,91%**

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

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

2011	Crèdits plurianuals	%
Crèdits plurianuals	65.612,55	38,74%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	103.745,16	61,26%
Total pressupost	**169.357,71**	**100,00%**
Crèdits liquidats	34.137,62	
% execució	**20,16%**	

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

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

2.2.9. Actius financers

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

ACTIUS FINANCERS INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81	**VENDA OBLIGACIONS I BONS**	**25.400,00**	**-**	**25.400,00**	**18.633,38**	**-6.766,62**	**73,36%**
810	A curt termini	25.400,00	-	25.400,00	18.633,38	-6.766,62	73,36%
83	**REINT. PRÈSTECS CONCEDITS FORA S.P.**	**123.968,99**	**-**	**123.968,99**	**64.175,06**	**-59.793,93**	**51,77%**
831	Préstecs a mig i llarg termini	123.968,99	-	123.968,99	64.175,06	-59.793,93	51,77%
8	**Actius financers**	**149.368,99**	**-**	**149.368,99**	**82.808,44**	**-66.560,55**	**55,44%**

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

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

ACTIUS FINANCERS DESPESES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81	**CONCESSIÓ DE CRÈDITS**	**-**	**168.025,00**	**168.025,00**	**55.850,00**	**-112.175,00**	**33,24%**
810	Concessió de crèdits	-	168.025,00	168.025,00	55.850,00	-112.175,00	33,24%
82	**ADQUISICIÓ D'ACCIONS DELS SECTOR PÚBLIC**	**-**	**1.516.310,06**	**1.516.310,06**	**-**	-1.516.310,06	**-**
820	Adquisició d'accions del sector públic	-	1.516.310,06	1.516.310,06	-	-1.516.310,06	-
84	**CONSTITUCIÓ DE FIANCES**	**-**	**37.359,02**	**37.359,02**	**37.359,02**	-	**100,00%**
841	Constitució de fiances	-	37.359,02	37.359,02	37.359,02	-	100,00%
8	**Actius financers**	**-**	**1.721.694,08**	**1.721.694,08**	**93.209,02**	**-1.628.485,06**	**5,41%**

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

2.2.10. Passius financers i despeses financeres

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

PASSIUS FINANCERS INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
90	**DEUTE PÚBLIC**	**260.000.000,00**	**-**	**260.000.000,00**	**208.440.065,07**	**-51.559.934,93**	**80,17%**
900	Deute públic	260.000.000,00	-	260.000.000,00	208.440.065,07	-51.559.934,93	80,17%
901	Préstecs rebuts a ll/t	-	-	-	-	-	-
91	**PRÈSTECS REBUTS A LLARG TERMINI**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
913	Préstecs rebuts a ll/t	-	-	-	-	-	-
92	**PRÈSTECS REBUTS A L'EXTERIOR**	**-**	**-**	**-**	**112.284.293,25**	**112.284.293,25**	**100,00%**
920	Préstecs c/t entitats privades	-	-	-	112.284.293,25	112.284.293,25	100,00%
94	**DIPÒSITS**	**23.940,40**	**-**	**23.940,40**	**-1.224,09**	**-25.164,49**	**-5,11%**
940	Dipòsits	-	-	-	-51,50	-51,50	100,00%
941	Fiances	23.940,40	-	23.940,40	-1.172,59	-25.112,99	-4,90%
9	**Passius financers**	**260.023.940,40**	**-**	**260.023.940,40**	**320.723.134,23**	**60.699.193,83**	**123,34%**

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

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

PASSIUS FINANCERS DESPESES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
90	**AMORTITZACIÓ DEUTE PÚBLIC**	**-**	**96.543.700,00**	**96.543.700,00**	**96.543.700,00**	**-**	**100,00%**
900	Amortització de deute	-	96.543.700,00	96.543.700,00	96.543.700,00	-	100,00%
91	**AMORTITZACIÓ S C/T SECTOR PRIVAT**	**-**	**159.379.230,72**	**159.379.230,72**	**159.379.230,72**	**-**	**100,00%**
912	Amortització préstecs c/t privat	-	159.379.230,72	159.379.230,72	159.379.230,72	-	100,00%
9	**Passius financers**	**-**	**255.922.930,72**	**255.922.930,72**	**255.922.930,72**	**-**	**100,00%**

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

La liquidació del pressupost de despeses financeres presenta el següent detall

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	**DESPESES FINANCERES DE DEUTE PÚBLIC**	**12.421.782,32**	**-3.860.712,86**	**8.561.069,46**	**8.097.923,98**	**-463.145,48**	**94,59%**
300	Interessos de deute públic	12.421.782,32	-3.860.712,86	8.561.069,46	8.097.923,98	-463.145,48	94,59%
31	**DESPESES FINANCERES DE PRÉSTECS**	**-**	**3.615.441,67**	**3.615.441,67**	**3.615.441,67**	**-**	**100,00%**
310	Interessos de préstecs	-	3.615.441,67	3.615.441,67	3.615.441,67	-	100,00%
33	**DESPESES FINANCERES DE DEUTES CORRENTS**	**14.853.458,92**	**-5.575.331,34**	**9.278.127,58**	**6.861.288,83**	**-2.416.838,75**	**73,95%**
330	Interessos de comptes corrents	14.853.458,92	-5.575.331,34	9.278.127,58	6.861.288,83	-2.416.838,75	73,95%
34	**DESPESES FINANCERES DE DIPÒSIST, FIANCES I ALTRES**	**35.000,00**	**220.848,94**	**255.848,94**	**230.019,88**	**-25.829,06**	**89,90%**
343	Interessos de demora	**-**	16.430,41	16.430,41	186,42	-16.243,99	1,13%
349	Altres despeses financeres	35.000,00	204.418,53	239.418,53	229.833,46	-9.585,07	96,00%
3	**Despeses financeres**	**27.310.241,24**	**-5.599.753,59**	**21.710.487,65**	**18.804.674,36**	**-2.905.813,29**	**86,62%**

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
A) IMMOBILITZAT	**1.205.008**	**1.151.683**	**53.325**
I. Inversions destinades a l'ús general	**804.252**	**743.214**	**61.038**
1. Terrenys i béns naturals	74.234	74.181	53
2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	715.042	654.149	60.893
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	14.976	14.884	92
II. Immobilitzacions immaterials	**3.031**	**3.308**	**-277**
1. Despeses de recerca i desenvolupament	9.585	8.931	654
2. Propietat industrial	-	-	-
3. Aplicacions informàtiques	19.746	19.135	611
6. Amortitzacions	-26.300	-24.758	-1.542
III. Immobilitzacions materials	**384.836**	**391.614**	**-6.778**
1. Terrenys i construccions	411.039	405.805	5.234
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	28.747	28.483	264
3. Utillatge i maquinària	17.393	17.199	194
4. Altre immobilitzat	29.381	31.408	-2.027
5. Amortitzacions	-101.724	-91.281	-10.443
V. Inversions financeres permanents	**12.889**	**13.547**	**-659**
1. Cartera de valors a llarg termini	14.263	14.879	-616
2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	221	244	-23
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	13	13	-
4. Provisions	-1.608	-1.588	-20
B) DESPESES A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	**10.497**	**43.913**	**-33.416**
C) ACTIU CIRCULANT	**39.614**	**-114.890**	**154.503**
I. Existències	**1.059**	**511**	**548**
1. Comercials	1.059	511	548
II. Deutors	**34.820**	**-123.015**	**157.834**
1. Deutors pressupostaris	51.178	56.283	-5.105
de l'exercici corrent	30.393	36.543	-6.151
d'exercicis anteriors	20.786	19.740	1.046
2. Deutors no pressupostaris	-	-	-
3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-	-
6. Provisions	-16.359	-179.298	162.938
IV. Tresoreria	**3.682**	**7.519**	**-3.837**
V. Ajustaments per periodificació	**53**	**95**	**-42**
TOTAL GENERAL	**1.255.118**	**1.080.707**	**174.412**

PASSIU	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
A) FONS PROPIS	**26.003**	**181.251**	**-155.247**
I. Patrimoni	**119.046**	**240.914**	**-121.868**
1. Patrimoni	238.672	358.524	-119.852
5. Patrimoni lliurat en cessió,en adscripció i transferit	-119.626	-117.610	-2.016
III. Resultats d'exercicis anteriors	**-47.832**	**-11.831**	**-36.001**
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-47.832	-11.831	-36.001
IV. Resultat de l'exercici	**-45.211**	**-47.832**	**2.622**
C)PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	**291.526**	-	**291.526**
D) CREDITORS A LLARG TERMINI	**421.473**	**381.033**	**40.440**
I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	**380.000**	**260.000**	**120.000**
1. Obligacions i bons	260.000	260.000	-
2. Deute representats en altres valors negociables	120.000	-	-
II. Altres deutes a llarg termini	**41.473**	**121.033**	**-79.560**
2. Altres Deutes	41.473	121.033	-
3. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-	-
E) CREDITORS A CURT TERMINI	**516.116**	**518.423**	**-2.307**
I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	**-**	**-**	-
3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-	-
II. Deutes amb entitats de crèdit	**387.881**	**460.676**	**-72.795**
1. Préstecs i altres deutes	387.881	456.722	-68.841
2. Deutes per interessos	-	3.954	-3.954
III. Creditors	**128.143**	**57.718**	**70.424**
1. Creditors pressupostaris	27.701	21.693	6.008
2. Creditors no pressupostaris	13.334	28.657	-15.323
3. Administracions públiques	1.982	1.193	789
4. Altres creditors	84.864	5.899	78.965
5. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	262	276	-15
F) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES A CURT TERMINI	**93**	**29**	**64**
Provisió per a devolució d'impostos	93	29	64
TOTAL GENERAL	**1.255.118**	**1.080.707**	**174.412**

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Compte del resultat econòmic patrimonial

Despeses	2011	2010	Ingressos	2011	2010
2.APROVISIONAMENTS	**108**	**180**	**1. VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS**	**7.263**	**10.094**
a) Consum de mercaderies	62	180	b) Prestacions de serveis	7.263	10.094
b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	45	-			
3. DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT DELS SERVEIS I DE PRESTACIONS SOCIALS	**183.073**	**181.274**	**2. AUGMENTS D'EXISTÈNCIES DE MERCADERIES**	**-**	**-**
a) Despeses de personal	93.254	90.983			
a1) Sous,salaris i similar	*81.474*	*79.461*	**3. INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA**	**281.531**	**258.937**
a2) Càrregues socials	*11.780*	*11.521*	a) Ingressos tributaris	281.531	258.937
b) Prestacions socials	13.550	15.541	*a1) Impostos estatals*	*5.647*	*1.700*
c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat	12.056	12.358	*a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics*	*7.465*	*8.482*
c1) Dotacions per amortitzacions	*12.056*	*12.358*	*a6) Impost sobre mercaderies indirecte*	*44.629*	*43.476*
d) Variació de provisions de tràfic	1.448	3.356	*a7) Cànon STA i FEDA*	*7.060*	*9.137*
d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits inc.	*1.448*	*3.356*	*a8) Altres impostos*	*206.508*	*185.594*
			a9) Taxes per prestació de serveis o realització		
e) Altres despeses de gestió	41.817	46.083	*d'activitats*	*10.221*	*10.548*
e1) Serveis exteriors	*41.817*	*46.083*	**4. ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA**	**21.718**	**34.966**
f) Despeses financeres i assimilables	19.147	10.831	a) Reintegraments	1.784	902
f1) Per deutes	*19.145*	*10.831*	c) Altres ingressos de gestió	11.372	23.337
			c1) Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió		
f2) Pèrdues per inversions financeres	*3*	-	*corrent*	*11.372*	*23.337*
g) Variació de les provisions d'inversions financeres	1.800	2.123	d) Ingressos de participacions en capital	8.143	10.500
			e) Ingr. per valors de crèdits neg. i de crèdits de		
g1) Variació de les provisions d'inversions financeres	*63*	*1.006*	l'actiu immob.	8	10
g2) Variació de les provisions per responsabilitats	*1.737*	*1.117*	f) Altres interessos i ingressos assimilats	332	124
h) Diferències negatives de canvi	-	-	*f1) Altres interessos*	*332*	*124*
			f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
			g) Diferències positives de canvi	79	94
			5. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	**44**	**22**
4. TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	**169.126**	**157.539**	a) Transferències corrents	-	-
a) Transferències corrents	115.874	89.514	b) Subvencions corrents	44	22
c) Transferències de capital	53.252	68.025			
d) Subvencions de capital	-	-	**6. BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS**	**5.238**	**3.018**
5. PÈRDUES I DESPESES EXTRAORDINÀRIES	**8.697**	**15.877**	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	3	24
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	4	5.256	d) Ingressos extraordinaris	155	-
c) Despeses extraordinàries	7.272	9.175	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	5.080	2.995
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.422	1.446			
TOTAL GENERAL	**361.004**	**354.870**	**TOTAL GENERAL**	**315.794**	**307.037**
ESTALVI	**-**	**-**	**DESESTALVI**	**45.211**	**47.832**

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2011	2010
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**348.948**	**342.511**
b)Aprovisionaments	108	180
c) Serveis exteriors	41.817	46.083
e) Despeses de personal	93.254	90.983
f) Prestacions socials especials	13.550	15.541
g) Transferències i subvencions	169.126	157.539
h) Despeses financeres	19.147	10.831
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	8.697	15.877
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	3.248	5.478
2. Pagaments pendents d'aplicació	**10.497**	**43.913**
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**67.996**	**61.919**
a) Destinats a l'ús general	61.038	50.363
b) Immobilitzacions immaterials	1.266	-
c) Immobilitzacions materials	5.692	10.703
e) Immobilitzacions financeres	-	853
5. Disminucions directes del patrimoni	**2.016**	**9.469**
a) En adscripció	-	-
b) En cessió	2.016	9.469
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	**-**	**-**
a) Emprèstits i altres passius	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	**153.685**	**-**
Total d'aplicacions	**583.142**	**457.812**
Excés d'orígens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	**156.810**	**230.288**

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Fons obtinguts	2011	2010
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**315.794**	**307.037**
a) Vendes	7.263	10.094
b) Augments d'existències de productes acabats i en curs	-	-
d) Impostos indirectes	271.310	248.390
e) Taxes, preus públics i contribucions	10.221	10.548
f) Transferències i subvencions	44	22
g) Ingressos financers	332	124
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	26.624	37.860
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
6. Deutes a llarg termini	**421.473**	**381.033**
b) Préstecs rebuts	421.473	381.033
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	**2.686**	**30**
c) Immobilitzacions materials	2.027	-
d) Immobilitzacions financeres	659	30
Total d'orígens	**739.952**	**688.099**
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)		

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Variació del capital circulant	2011		2010	
	Augments	Disminució	Augments	Disminució
1. Existències	**548**	**-**	**-**	**41**
2. Deutors	**157.834**	**-**	**-**	**147.498**
a) Pressupostaris	157.834			147.498
b) No pressupostaris				
3. Creditors	**15.323**	**85.747**	**30.652**	**19.446**
a) Pressupostaris		6.008	30.652	
b) No pressupostaris	15.323			19.158
c) Per administració de recursos d'altres ens		79.739		288
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	**72.795**	**-**	**-**	**99.014**
a) Emprèstits i altres emissions	68.841			95.120
b) Préstec rebuts i altres conceptes	3.954			3.894
7. Tresoreria	**-**	**3.837**	**5.028**	**-**
8. Ajustaments per periodificació	**-**	**106**	**30**	**-**
Total	**246.500**	**89.690**	**35.710**	**265.999**
Variació del capital circulant	**156.810**			**230.288**

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu		Exercici 2011	Exercici 2010
1	Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	12.056	12.358
2	Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	291.526	-
3	Despeses derivades d'interessos diferits	-	-
4	Amortització de despeses de formalització de deutes	-	-
5	Diferències de canvi negatives a llarg termini	-	-
6	Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	4	5.256
Total		**303.586**	**17.614**

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	Exercici 2011	Exercici 2010
1 Excessos de provisions d'immobilitzat	-	-
2 Excessos de provisions per a riscos i despeses	-	27
3 Diferències de canvi positives a llarg termini	-	-
4 Beneficis en l'alineació d'immobilitzat	3	-
5 Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-	-
Total	**3**	**27**

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

Inversions destinades a l'ús general	Saldo a 31/12/2010	Ajustos	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo a 31/12/2011
Terrenys i béns naturals	74.181	-	53	-	-	74.234
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	654.149	2.557	58.336	-	-	715.042
Béns de patrimoni històric, artístic i cultural	14.884	-	92	-	-	14.976
Total	**743.214**	**2.557**	**58.481**	**-**	**-**	**804.252**

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Immobilitzacions immaterials	Saldo a 31/12/2010	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Despeses de recerca i desenvolupament	8.931	-	654	-	9.585
Aplicacions informàtiques	19.135	-	611	-	19.746
Total cost	**28.065**	-	**1.266**	-	**29.331**
Amortització acumulada immobilitzat immaterial	-24.758	-	-1.542	-	-26.300
Total	**3.308**	**-**	**-276**	**-**	**3.031**

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

Immobilitzacions materials	Saldo a 31/12/2010	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Terrenys i béns naturals	56.766	-	-	-	56.766
Construccions	349.040	13	5.220	-	354.273
Instal·lacions tècniques	20.424	5	210	-	20.639
Maquinària	8.059	-	50	-	8.108
Estris	7.240	-	92	-	7.333
Mobiliari	9.959	-	102	-	10.061
Equips per a processos d'informació	10.564	-	730	-46	11.248
Elements de transport	14.284	-	436	-28	14.692
Altre immobilitzat material	160	-	-	-	160
Immobilitzat material pendent (2010)	6.400	-	-	-6.386	14
Immobilitzat material pendent (2011)	-	-	3.268	-	3.268
Total Cost	**482.895**	**18**	**10.108**	**-6.460**	**486.561**
Amortització acumulada immobilitzat material	-91.281	-	-10.514	71	-101.724
Total	**391.614**	**17**	**-406**	**-6.389**	**384.836**

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

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

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

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

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

D'acord amb l'anterior, els imports que s'han finançat a través de partides del capítol d'inversions i que s'han carregat a comptes de despesa del compte del resultat economicopatrimonial, en l'exercici de 2011, ascendeixen a un total de 3.149.982 euros, segons el següent detall:

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

Concepte pressupostari	Reposició/millora	Import
600	Altres subministraments i serveis	62.451,04
622	Reparacions i conservació	346.654,94
624	Treballs realitzats per altres empreses	238.093,27
628	Subministraments	347,16
663	Interessos préstecs, comptes cobrar i altres	102.383,91
Total		**749.930,32**

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

b) Liquidacions enregistrades en el Capítol VI com a inversió nova i que no s'han activat per un import total de 2.400.051 euros

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

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

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

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

Liquidacions inversions s/pressupost 2011	**34.150.327,83**	
(-)Liquidacions 2011 incorporades a patrimoni cedit, lloguer	-	
(-)Liquidacions 2011 incorporades a patrimoni transferit	-	
(-)Liquidacions inversions no incorporades a immobilitzat	-749.930,32	(a)
(-)Quotes pagades per adq. béns anteriors a 2011 amb finançament	-2.400.051,42	(b)
(+)Incorporacions no provinents d'inversió	38.552.197,69	(c)
(-)Inversió liquidada i pagada en 2011, activada en 2010	-	
(=)Total altes immobilitzat 2011	**69.552.543,78**	

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

(a) Imports finançats amb càrrec a crèdits del capítol d'inversions i que s'han enregistrat en comptes de despesa del compte del resultat economicopatrimonial, en l'exercici de 2011.

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

Núm. inventari	Descripció	Import incorporat per quotes al 2011
Varis	Adq. Vehicles anteriors a 2010 amb finançament	501.297,21
28091	INST Centre Tractament de Residus	1.271.922,94
45149	Sistema Escoltes Telefòniques	150.000,00
54094	Incorporació de la liquidació número 5030 "Terreny desviació Sant Julià"	476.831,27
Total		**2.400.051,42**

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

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

Núm. inventari	Descripció	Import incorporat al 2011
57911/57912/57913	Obra acreditada "Túnel dels Dos Valires"	21.232.950,08
57014/57915	Obra acreditada "Desviació Sant Julià"	16.663.082,13
58017	Obra acreditada "Pis edifici les Feixes"	234.285,96
58016	Obra acreditada "Pis edifici Montecarlo"	155.879,52
57024	"Programa duana"	266.000,00
Total		**38.552.197,69**

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

Canon d'inversió del Centre de Tractament de Residus

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

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

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

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

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

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

- El Govern ha imputat en el capítol III "Despeses financeres" la part del cànon d'inversió que d'acord amb el quadre d'amortització correspon als costos financers i que ascendeix a un total de 3.654.877 euros, i en el capítol VI "Inversions reals" l'import de 1.271.923 euros corresponents a la part del cost de la construcció. Donat que aquest pagament té com a finalitat l'amortització del deute que figura registrat en el passiu del balanç de situació, s'hauria de comptabilitzar amb càrrec als crèdits del capítol IX de despeses "passius financers"
- Comptablement, figuren en el balanç de situació els passius exigibles derivats del contracte indicat, corresponent a l'import de la inversió a finançar i que resta pendent de pagament a la data de tancament de l'exercici, dels quals 40.417.781 euros són a llarg termini i 1.384.593 euros a curt termini. D'acord amb el que s'esmenta a la nota 2.3.7, aquest passiu ha de tenir la consideració d'endeutament

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

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

Inventari general de béns i drets de patrimoni

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

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

En aquest sentit, pel que fa a les baixes de l'exercici, s'enregistren únicament aquelles que, podent-se identificar individualment (per exemple elements de transport, equips informàtics i alguns elements de mobiliari que disposen d'etiquetes identificatives), són notificades pels diferents serveis. El registre comptable d'aquestes baixes no va acompanyat de cap resolució o acte administratiu que les autoritzi. Així, de la mostra de baixes de l'exercici de 2011 revisada la incidència descrita es produeix, almenys, en les baixes dels béns següents:

Codi comptable	Descripció	Import de la baixa
2270	Informàtica	44.031,00
2271	Ofimàtica	2.208,00
2280	Turismes	28.095,00
Total		**74.334,00**

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

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

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

Descripció	Comptabilitat	Auxiliar	Diferència
Patrimoni lliurat en adscripció	1.795.605,13	39.720.327,22	-37.924.722,09
Patrimoni lliurat en cessió	115.584.062,91	112.685.238,43	2.898.824,48
Patrimoni transferit/lloguer	2.246.376,27	21.758.660,02	-19.512.283,75
Fons propis	**119.626.044,31**	**174.164.225,67**	**-54.538.181,36**

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

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

- Mitjançant el compte de gestió de patrimoni regulat en l'article 48.d.) de la LGFP, segons el qual aquest compte ha de reflectir els béns del patrimoni en començar l'exercici, les adquisicions i alienacions que es realitzin durant el decurs i la situació patrimonial en acabar l'exercici, amb la finalitat de garantir la custòdia dels béns i la seva integritat, donat que aquest estat possibilita:

    - La identificació de les finques, els immobles i altres béns que integrin el patrimoni de Govern, conèixer la seva qualificació jurídica i qualsevol altra informació rellevant.
    - Conèixer la destinació de cada un dels elements esmentats anteriorment i, en aquells que sigui procedent, les rendes o l'explotació econòmica dels mateixos.
    - Tenir un control sobre les cobertures d'assegurances, despeses de manteniment etc.
    - En relació als equips per a processos d'informació revisats, no existeix un procediment de control que permeti evidenciar físicament que els béns són els existents en els registres de l'inventari general de béns i drets.

- Des d'una perspectiva econòmicofinancera a través del balanç de situació, amb la finalitat que aquest estat financer reflecteixi la imatge fidel del patrimoni de Govern

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

Béns susceptibles de ser donats de baixa

L'epígraf d'aplicacions informàtiques inclou estudis tècnics i projectes, sovint no relacionats amb aplicacions informàtiques, per un valor net comptable de 257.160 euros que atenent a la seva naturalesa són susceptibles de provisió o regularització comptable.

Es detallen en el quadre següent les més significatives:

Descripció	Bé	Any adquisició	Preu adquisició	Amortització 2011	Valor net comptable
Estudi sistema integral trànsit	29545	2003	247.580,42	247.580,42	-
Estudi sistema. integral trànsit	33758	2003	133.722,27	133.722,27	-
Treball Cartografia Andorra 1:1000	33792	2003	219.620,92	219.620,92	-
Estudis i projectes 2004	34148	2004	1.611.879,22	1.611.879,22	-
Projectes riscos naturals 2004	34153	2004	135.773,57	135.773,57	-
Actualització mapa Andorra 1:10.000	34170	2004	384.657,55	384.657,55	-
Projecte visual Lansa	35989	2006	225.954,55	225.954,55	-
Projecte Lansa web	36838	2006	141.255,10	141.255,10	-
PROJECTE Catàleg paisatge d'Andorra	41943	2008	45.400,24	35.300,21	10.100,03
PROJECTE Digitalització dades	42300	2008	405.477,70	294.610,09	110.867,61
TREBALL Excavació arqueológica	42404	2008	32.081,67	24.153,53	7.928,14
TREBALL Exposició "The Game's on"	42422	2008	31.408,00	24.300,32	7.107,68
TREBALL Plecs reguladors	42466	2008	83.200,00	58.992,21	24.207,79
Pla Prevenció Riscos Allaus	43808	2008	205.079,74	137.431,49	67.648,25
ESTUDI Aigües subterrànies	43846	2008	50.630,32	32.098,22	18.532,10
PROJECTE Mapa en relleu d'Andorra	44214	2008	34.720,00	23.952,04	10.767,96
Total			**3.988.441,27**	**3.731.281,71**	**257.159,56**

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

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

Descripció	Bé	Any adquisició	Preu adquisició	Amortització 2011	Valor net comptable
ESTUDI Infraestructura aeroport	18669	2001	304.633,25	304.633,25	-
ESTUDI Transport urbà	13853	2001	239.503,32	239.503,32	-
ASSES. Projecte any 2000 i euro	14099	2001	194.501,34	194.501,34	-
ESTUDI i PROJECTES d'Inversió	28111	2003	534.040,22	534.040,22	-
ESTUDI i PROJECTES d'Inversió 2003	33817	2004	414.706,37	414.706,37	-
ESTUDI Prevenció Riscs Allaus (2)	40207	2007	198.763,18	198.763,18	-
PROJECTE Digitalització dades (1)	42300	2008	405.477,70	294.610,09	110.867,61
ESTUDI Prevenció Riscs Allaus (3)	43808	2008	205.079,74	137.431,49	67.648,25
PROJECTE Digitalització dades (2)	46379	2009	190.612,45	102.982,94	87.629,51
PROJECTE Digitalització dades (3)	53066	2010	196.190,52	76.648,67	119.541,85
Total			**2.883.508,09**	**2.497.820,87**	**385.687,22**

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

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

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

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

Donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, que indica que per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer "*càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici*", no és possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts.

En aquest sentit, el Govern hauria de realitzar els càlculs tècnics necessaris per tal de poder determinar en cada moment la capacitat de servei i així contrastar amb les despeses de renovació durant l'exercici, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió perquè s'imputi a resultats del període.

L'entitat no ha realitzat la referida correcció valorativa d'aquests béns, que a 31 de desembre de 2011, presentaven un saldo de 715.041.987 d'euros.

Terrenys cedits a l'ús sense reflectir aquesta situació

Han estat objecte de revisió una mostra de béns immobles que consten donats d'alta comptablement amb anterioritat a l'exercici de 2002. Del resultat de la revisió realitzada, s'han posat de manifest que sobre el terreny anomenat Camp de la Font està ubicat l'edifici de la Universitat d'Andorra. Per aquest motiu el Govern hauria de procedir a la comptabilització de la cessió d'aquest bé a la universitat i, en conseqüència, enregistrar la seva baixa de l'immobilitzat amb contrapartida al compte de "Patrimoni lliurat en cessió".

Ampliació i millora de la vida útil de l'immobilitzat

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

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

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

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

- Adquirits anteriorment a l'any 1994:

Bé	Nota	Descripció	Centre	Import d'adquisició	Valor amortitzat 2011	Valor comptable
16621		Material telefònic	SINDICATURA - Edifici	16.703,50	16.703,50	-
16386	(1)	Edificis administratius	CAP DE GOVERN - Edifici	11.686,34	11.686,34	-
8130	(1)	Edificis administratius	CAP DE GOVERN - Edifici	19.257,85	16.176,53	3.081,32
8131	(1)	Edificis administratius	CAP DE GOVERN - Edifici	195.288,18	117.172,87	78.115,31
16387		Edificis culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	326.225,12	182.686,04	143.539,08
16388		Edificis culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	13.375,03	7.222,51	6.152,52
16389		Edificis culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	53.927,71	28.042,37	25.885,34
16390		Edificis culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	101.947,19	48.934,61	53.012,58
16391		Edificis culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	24.831,85	10.925,95	13.905,90
16392		Edificis culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	635,17	266,74	368,43
8128		Edificis administratius	SINDICATURA - Edifici	15.449,74	15.449,74	-
8129	(2)	Edificis administratius	SINDICATURA - Edifici	27.582,62	14.894,59	12.688,03
16405	(2)	Edificis administratius	SINDICATURA - Edifici	36.776,88	17.652,83	19.124,05
16619		Mobiliari auxiliar	SINDICATURA - Edifici	5.899,12	5.899,12	-
16620		Mobiliari auxiliar	SINDICATURA - Edifici	51.257,17	51.257,17	-
16622		Mobiliari auxiliar	SINDICATURA - Edifici	81.766,21	81.766,21	-
16623		Mobiliari auxiliar	SINDICATURA - Edifici	5.432,49	5.432,49	-
8528		T. Edificis administratius	SINDICATURA - Edifici	0,01	-	0,01
12653		T. Edificis administratius	CAP DE GOVERN - Edifici	66.111,33	-	66.111,33
8523		T. Edificis administratius	SINDICATURA - Edifici	1.202,02	-	1.202,02
8516		T. Aparcaments	CASA DE LA VALL – Edifici	18.484,09	-	18.484,09
			Total	**1.073.839,62**	**632.169,61**	**441.670,01**

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

- Adquirits a partir de l'any 1994

Bé	Nota	Descripció	Centre	Import d'adquisició	Valor amortitzat 2011	Valor comptable
16393		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	190.231,45	68.483,24	121.748,21
16406	(2)	Edificis administratius	SINDICATURA – Edifici	526.339,93	189.482,29	336.857,64
16407	(2)	Edificis administratius	SINDICATURA – Edifici	26.581,71	7.974,47	18.607,24
18576		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	5.619,46	1.348,58	4.270,88
18600		Edificis administratius	SINDICATURA – Edifici	8.034,69	1.955,58	6.079,11
21926		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	10.653,71	2.343,77	8.309,94
27430		Edificis Culturals	CASA DE LA VALL – Edifici	40.168,61	8.372,65	31.795,96
			Total	**807.629,56**	**279.960,58**	**527.668,98**

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

(1) "Casa del Benefici"

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

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

Bé	Descripció	Centre	Import d'adquisició	Valor amortitzat 2011	Valor comptable
8527	T. Zones ajardinades	CASA DE LA VALL - Edifici	120,20	-	120,20
8502	T. Zones ajardinades	CASA DE LA VALL - Edifici	16.615,60	-	16.615,60
8500	T. Zones ajardinades	CASA DE LA VALL - Edifici	15.070,37	-	15.070,37
8475	T. Zones ajardinades	CASA DE LA VALL - Edifici	-	-	-
12615	T. Zones ajardinades	CASA DE LA VALL - Edifici	601,01	-	601,01
		Total	**32.407,18**	**-**	**32.407,18**

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

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Inversions financeres permanents en capital o en fons patrimonial	14.879,00	-	- 616,00	14.263,00
Crèdits a llarg termini	237,00	31,00	-55,00	213,00
Interessos a llarg termini de crèdits	7,00	8,00	-7,00	8,00
Dipòsits constituïts a llarg termini	13,00	-	-	13,00
Total cost	**15.135,00**	**39,00**	**-678,00**	**14.496,00**
Provisió per depreciació de valors negociables a llarg termini	-1.588,00	-20,00	-	-1.608,00
Total	**13.547,00**	**19,00**	**-678,00**	**12.888,00**

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

Inversions financeres permanents en capital d'empreses públiques

Entitat pública	Percentatge de participació	Data adquisició/ creació	Nre. Accions	Total cost	Fons propis a 31/12/2011	Valor de la participació	Plusvàlua / Minusvàlua	Provisió
Capesa	-	-	645	4	-	-	-	-
Ramaders	51%	30/07/99	1.276	89	416	212	124	-
Fundació Themis	50%	03/06/98	-	99	311	155	56	-
RTVA SA	100%	22/06/00	100	601	-3.782	-3.782	-4.383	-601
CTRASA	15%	31/03/03	150	987	-2.598	-390	-1.377	-987
Andorra Turisme	-	-	-	100	2.267	100	-	-
Andorra Desenvolupament Invers	100%	-	-	60	800	800	740	-
Fundació Ramon Llull	35%	31/03/08	-	35	135	47	12	-
Fundació Onca	51%	-	-	51	27	14	-37	-
Fundació Ena	34%	-	-	34	111	38	4	-
INAF	100%	12/06/89	-	12.020	-	-	-	-
Autes T.C. Andbanc	-	-	-	100	-	-	-	-5
Autes T.C. Crèdit Andorrà	-	-	-	81	-	-	-	-8
Autes T.C. Banca Mora	-	-	-	1	-	-	-	-6
Total				**14.263**		**-2.806**	**-4.861**	**-1.608**

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

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

Aportacions als fons fundacionals de les fundacions privades

Com es posa de manifest en el quadre anterior, el Govern té enregistrat en el seu actiu les aportacions que ha efectuat al patrimoni fundacional de determinades fundacions. Atenent a la pròpia naturalesa d'aquestes institucions, i donat el caràcter

de no reintegrable de les referides aportacions, aquestes han de ser considerades despeses de l'exercici en el qual es van produir.

2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Despeses financeres diferides	43.913.260,61	8.322.597,27	-41.738.572,96	10.497.284,92
Total	**43.913.260,61**	**8.322.597,27**	**-41.738.572,96**	**10.497.284,92**

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

2.3.4. Deutors, vendes i ingressos

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació	Variació relativa
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrents	30.340.288,55	36.456.521,20	-6.116.232,65	-16,78%
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos tancats	20.536.827,46	19.411.310,80	1.125.516,66	5,80%
Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent	248.799,25	328.266,84	-79.467,59	-24,21%
Deutors per operacions comercials. Pressupost tancats	52.702,24	86.862,52	-34.160,28	-39,33%
Total deutors	**51.178.617,50**	**56.282.961,36**	**-5.104.343,86**	**-9,07%**
Provisió per insolvències	-16.084.117,84	-16.569.334,11	485.216,27	-2,93%
Provisió per operacions de tràfic	-274.925,84	-11.024.048,54	10.749.122,70	-97,51%
Provisió per responsabilitats	-	-151.704.160,14	151.704.160,14	-100,00%
Provisions	**-16.359.043,68**	**-179.297.542,79**	**162.938.499,11**	**-90,88%**
Total	**34.819.573,82**	**-123.014.581,43**	**157.834.155,25**	**-128,31%**

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

La xifra enregistrada al tancament de l'exercici de la provisió per insolvències ascendeix a 16.084.118 euros.

El detall del càlcul és el següent:

Exercici	Taxes de comerç	Taxes de vehicles	Sancions	Recàrrecs	Total	%	Provisió 2011
2004	58.100,80	151.417,62	104.700,38	42.020,86	356.239,66	100,00	356.239,66
2005	67.549,03	167.232,18	117.058,97	46.929,34	398.769,52	100,00	398.769,52
2006	251.364,90	220.261,24	235.475,26	94.197,83	801.299,23	100,00	801.299,23
2007	1.009.466,50	357.821,69	683.595,83	478.389,66	2.529.273,68	100,00	2.529.273,68
2008	1.232.621,50	456.461,82	843.919,10	524.078,09	3.057.080,51	100,00	3.057.080,51
2009	1.379.580,90	507.888,52	944.650,50	673.928,25	3.506.048,17	100,00	3.506.048,17
2010	1.505.054,80	570.334,08	1.039.073,90	803.746,72	3.918.209,50	85,00	3.330.478,08
2011	1.770.830,50	666.925,19	365.473,10	704.905,24	3.508.134,03	60,00	2.104.929,00
Totals	**7.274.568,93**	**3.098.342,34**	**4.333.947,04**	**3.368.195,99**	**18.075.054,30**	**88,99**	**16.084.117,85**

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

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

El detall del saldo de la provisió per operacions de tràfic és el següent:

Concepte	Saldo 2011
Honorables comuns	31.311,43
Mútua elèctrica Sant Julia	126.889,37
Nord Andorrà	116.725,04
Total	**274.925,84**

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació absoluta	Variació relativa
Caixa	504.811,62	628.189,74	-123.378,12	-19,64%
Bancs i institucions de crèdit	2.899.665,51	6.890.478,45	-3.990.812,94	-57,92%
Moviment bancaris pendents	-222.906,14	-	-222.906,14	-
Bancs i institucions de crèdit (ctes Financeres)	500.000,00	-	500.000,00	-
Total	**3.681.570,99**	**7.518.668,19**	**-3.837.097,20**	**-51,03%**

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

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

Concepte	Saldo a 31/12/2011
CRÈDIT ANDORRÀ	236.204,98
BANCA MORA	-
BANC DE SABADELL D'ANDORRA	-
ANDBANC - AUTES T.C.	118,55
BANCA PRIVADA D'AND - AUTES T.C.	-
CREDIT ANDORRA - AUTES T.C.	8.734,99
BANCA MORA - AUTES T.C.	296,55
CRÈDIT ANDORRÀ MUTUA EMPLEATS	540.000,86
BANCO BILBAO VIZCAYA (OF. PARIS	45.712,12
BBV AMBAIXADA A PARIS	281.683,70
BACOB(BRUSSEL·LES)	27.982,66
BANC DEXIA (AMBAI. BRUSSEL·LES)	678.206,17
CRÈDIT ANDORRÀ (AMB. BRUSSEL·LES	58.596,49
"LA CAIXA" (BARCELONA)	88.996,41
BANCO POPULAR (MADRID)	133.871,37
CHASE MANHATTAN BANK(N.YORK)	-
CRÈDIT ANDORRA (AMB. MADRID)	20.526,05
SOGENAL	44.911,51
BMBCP, SA (AMBAIXADA PORTUGAL)	88.057,08
BANK OF AMERICA (N.YORK)	219.673,48
BANC UBS(ORG.INTERN.A GINEBRA)	262.715,21
BANK AUSTRIA (OSCE)	163.377,33
Total	**2.899.665,51**

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

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

CONCEPTE	IMPORTS		
1. COBRAMENTS		621.456,14	
- (+) del Pressupost corrent	607.759,55		
- (+) del Pressupost tancats	3.208,69		
- (+) d'operacions no pressupostàries	10.487,89		
- (+)d'operacions comercials	-		
2.PAGAMENTS		602.614,85	
- (+) del Pressupost corrent	404.596,64		
- (+) del Pressupost tancats	187.530,32		
- (+) d'operacions no pressupostàries	10.487,89		
- (+) d'operacions comercials	-		
I. Flux net de Tresoreria de l'exercici (1-2)		18.841,29	
3. Saldo inicial de Tresoreria			-206.722,15
II. Saldo final de Tresoreria (I+3)			**-187.880,85**

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

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

Contingut de la gestió comptable de la tresoreria

Si bé el compte de la gestió comptable de la tresoreria que ha retut el Govern presenta els saldos inicial i final de tresoreria d'acord a la informació del balanç, s'han detectat diverses errades en la seva elaboració:

- S'inclou en l'apartat cobraments i en l'apartat pagaments un import de 10.488 milers d'euros en concepte d'operacions no pressupostàries que no obeeix a cap import en concret

- S'inclou en l'apartat pagaments un import de 404.596 milers d'euros en concepte de pagaments del pressupost corrent quan d'acord a la liquidació de pressupost de l'exercici 2011, aquest import ascendeix a 602.603 milers d'euros

- S'inclou en l'apartat cobraments un import de 607.759 milers d'euros en concepte de cobraments del pressupost corrent quan d'acord a la liquidació de pressupost de l'exercici 2011, aquest import ascendeix a 618.201 milers d'euros

Pagaments mitjançant targes de crèdit

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

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

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

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

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

2.3.6. Fons propis

El quadre de moviments dels fons propis és el següent:

Descripció	Patrimoni	Patrimoni lliurat i transferit	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total fons propis
Al 31 de desembre del 2010	**358.523.995,04**	**-117.609.812,27**	**-11.831.000,00**	**-47.832.458,28**	**181.250.724,49**
Distribució de resultats d'anys anteriors	-11.831.000,00	-	11.831.000,00	-	-
Distribució del resultat del 2010	-	-	-47.832.458,28	47.832.458,28	-
Patrimoni lliurat en cessió, en adscripció i transferit	-	-2.016.232,91	-	-	-2.016.232,91
Regularitzacions immobilitzat anys anteriors	-108.021.000,00	-	-	-	-108.021.000,00
Resultat de l'any 2011	-	-	-	-45.210.584,78	-45.210.584,78
A 31 de desembre del 2011	**238.671.995,04**	**-119.626.045,18**	**-47.832.458,28**	**-45.210.584,78**	**26.002.906,80**

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

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

Concepte	Saldo a 31/12/2011
Cessió actius Hospital Nostra. Sra. Meritxell	33.187.920,52
Cessió actius Hospital Nostra. Sra. Meritxell 2008	218.309,71
Cessió actius Edifici el Moli 2008	174.252,29
Túnel d'envalira	71.662.291,04
Altres cessions	366.858,45
EDF Centre Sociosanit. El Cedre (3)	9.829.414,94
Adscripcions a Andorra Turisme, SA 2008	46.093,92
Adscripcions	282.175,00
Terrenys transferits Comú Ordino 2008	50.223,21
Terrenys transferits Comú Escaldes 2008	11.527,23
Transferit	1.511.253,98
C.S La Massana II (1)	304.255,35
C.N. Grandvalira (2)	393.000,00
C.R Esglésies (66)	24.503,23
2011:Nou accés des de Pas de la Casa	13.414,01
2011: Construcció G.S. i evacuació	2.001.048,71
Mobiliari	1.769,32
Total	**120.078.310,91**

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

L'import anterior difereix de 452.266 euros, respecte el que consten en els comptes anuals, i es correspon a baixes de béns cedits.

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

Béns cedits en ús

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

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

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

2.3.7. Provisions per a riscos i despeses

El detall d'aquest epígraf és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011
Litigis pendents de resolució	16.444.889,14
Avals	2.816.379,85
Prestació social	271.642.756,19
Jubilacions duana	502.106,44
Fundacions	120.000,00
Total	**291.526.131,62**

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

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

Estimació de la provisió per prestació social

L'import de 271.642.756 euros correspon a la provisió per atendre els compromisos i obligacions del reconeixement als funcionaris del dret a les prestacions per jubilació que s'hauran d'atendre en el futur, i que s'han acreditat en aquest any o en períodes anteriors per la plantilla que ha prestat els seus serveis al Govern. Aquest import està suportat mitjançant un estudi actuarial realitzat per una empresa externa el qual estableix el valor actual dels compromisos que, en matèria de jubilació, té el Govern amb el personal en actiu, pensionistes i prejubilats.
L'import anterior és aproximadament equivalent al 107% de les despeses corrents del Govern del darrer exercici. Per la seva part, les quantitats que l'ens ha de destinar a atendre les despeses de l'exercici per aquest concepte han crescut de

l'ordre d'entre un 6 i un 13 per cent anual en els darrers anys, passant en els últims cinc anys d'una dotació anual de 1,9 milions d'euros a una de 3 milions d'euros.

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

2.3.8. Endeutament

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

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 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació absoluta	Variació relativa
Obligacions i bons	260.000.000,00	260.000.000,00	-	-
Deutes en altres valors	120.000.000,00	-	120.000.000,00	-
Total	**380.000.000,00**	**260.000.000,00**	**120.000.000,00**	**46,15%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de Govern

(Imports en euros)

Entitats bancàries	Data emissió	Tipus d'interès	Data de venciment	Saldo a 31/12/2011
Andorra Bancagrícol Reig, SA	31/12/2009	Euríbor	31/12/2013	55.506
Banca Privada d'Andorra, SA	31/12/2009	Euríbor	31/12/2013	31.577
Crèdit Andorrà, SA	31/12/2009	Euríbor	31/12/2013	103.430
Banc Internacional d'Andorra, SA - Banca Mora, SAU	31/12/2009	Euríbor	31/12/2013	57.917
BancSabadell d'Andorra	31/12/2009	Euríbor	31/12/2013	11.570
Total				**260.000**

Font: Govern

(Imports en milers d'euros)

Entitats bancàries	Data emissió	Tipus d'interès	Data de venciment	Saldo a 31/12/2011
Andorra Bancagrícol Reig, SA	19/10/2011-07/12/2011	Euríbor	21/04/2013-07/06/0213	17.537
Banca Privada d'Andorra, SA	19/10/2011-07/12/2011	Euríbor	21/04/2013-07/06/0213	17.206
Crèdit Andorrà, SA	19/10/2011-07/12/2011	Euríbor	21/04/2013-07/06/0213	53.733
Banc Internacional d'Andorra, SA - Banca Mora, SAU	19/10/2011-07/12/2011	Euríbor	21/04/2013-07/06/0213	25.331
BancSabadell d'Andorra	19/10/2011-07/12/2011	Euríbor	21/04/2013-07/06/0213	6.193
Total				**120.000**

Font: Govern

(Import en milers d'euros)

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 és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació absoluta	Variació relativa
Obligacions i bons	100.000.000,00	100.000.000,00	-	-
Préstecs i altres deutes	187.880.854,75	206.722.145,86	-18.841.291,11	-9,11%
Deutes a curt termini	100.000.000,00	150.000.000,00	-50.000.000,00	-33,33%
Deutes per interessos	60.947,33	3.954.126,11	-3.893.178,78	-98%
Total	**387.941.802,08**	**460.676.271,97**	**-72.734.469,89**	**-15,79%**

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

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

a) Emissió de deute púbic en la modalitat de lletres del tresor del 25 de novembre de 2011, per import nominal de 100.000.000 euros, preu d'emissió per import de 95.912.000 i venciment el 23 de novembre de 2012

b) Línia de crèdit fins a 214.409.829 euros, tipus d'interès 1,916% i amb venciment el dia 28 de febrer de 2012, formalitzada el 23 de desembre de 2011

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

Entitat	Límit	Disposat a 31/12/2011
Andbanc	57.225.984	52.274.929
Banca Privada d'Andorra	32.161.474	26.607.623
Crèdit Andorrà	70.690.921	61.998.311
Banca Mora	46.012.350	40.670.311
Banc Sabadell d'Andorra	8.319.101	6.329.680
Total	**214.409.830**	**187.880.854**

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

c) En data 13 de desembre de 2011 el Govern va acordar la formalització d'un préstec, per import de 100.000.000 euros amb l'entitat bancària Crèdit Agricole CIB per refinançar l'endeutament, que es troba instrumentalitzat mitjançant el préstec signat el 14 de desembre de 2010 amb venciment el 13 de desembre de 2011 amb aquesta mateixa entitat

Endeutament de l'exercici

El volum d'endeutament que ha estat autoritzat en aquest exercici, derivat de l'autorització inicial de la llei del pressupost més aquelles que s'han incorporat com a conseqüència de les diferents lleis que han aprovat modificacions pressupostàries per a ser finançades amb càrrec a l'endeutament, així com l'autoritzat en exercicis

anteriors pendent de formalitzar a l'inici de l'exercici fiscalitzat, es resumeix en el quadre següent:

Autorització de nou endeutament	**Import**
Llei 14/2011 de crèdit extraordinari i suplements de crèdit	2.806.377,91
Llei 9/2011 de crèdit extraordinari	1.924.000,00
Llei 5/2011 de suplement de crèdit	27.121.002,66
Autorització de nou endeutament 2011	**31.851.380,57**
Variació d'endeutament	**Import**
Endeutament disposat al 31 de desembre de 2010	716.722.145,86
Endeutament disposat al 31 de desembre de 2011	767.880.854,75
Increment de l'endeutament disposat a l'exercici 2011	**51.158.708,89**
Excés d'endeutament de l'exercici	**19.307.328,32**

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

Excés d'endeutament sobre l'autoritzat per llei

De la comparació del total d'endeutament del Govern d'aquell que resulta de sumar a l'endeutament formalitzat a l'exercici anterior aquell que ha estat autoritzat per la llei del pressupost general de 2009 i les diferents lleis de modificació pressupostària, se n'extreu que s'hauria excedit en 19.307.328 euros el deute viu respecte aquest límit assenyalat per les lleis indicades.

Així mateix, de ser considerats els endeutaments disposats per sobre dels autoritzats en els exercicis anteriors, el Govern acumula un endeutament no autoritzat de 129,8 milions d'euros. El resum és el següent:

	2.001	**2.002**	**2.003**	**2.004**	**2.005**	**2.006**	**2.007**	**2.008**	**2.009**	**2.010**	**2.011**
Llarg termini	130.949	130.949	130.949	130.949	260.000	260.000	260.000	260.000	260.000	260.000	380.000
Curt termini	2.640	29.792	55.005	93.070	18.577	75.502	110.124	242.339	361.602	460.676	387.881
Total endeutament	**133.589**	**160.741**	**185.954**	**224.019**	**278.577**	**335.502**	**370.124**	**502.339**	**621.602**	**720.676**	**767.881**
Increment sobre any anterior		27.152	25.213	38.065	54.558	56.925	34.622	132.215	119.263	99.074	47.205
Autorització llei pressupostos		17.882	23.770	37.401	47.180	47.052	41.676	102.349	105.853	49.495	31.851
Excés/defecte d'increment de l'any		**-9.270**	**-1.443**	**-664**	**-7.378**	**-9.873**	**7.054**	**-29.866**	**-13.410**	**-49.579**	**-15.354**
Import autoritzat acumulat	133.589	151.471	175.241	212.642	259.822	306.874	348.550	450.899	556.752	606.247	638.098
Excés d'endeutament acumulat		**9.270**	**10.713**	**11.377**	**18.755**	**28.628**	**21.574**	**51.440**	**64.850**	**114.429**	**129.783**

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

Endeutament formalitzat pendent d'aplicar a la seva finalitat

El Govern disposa de finançament formalitzat i ingressat, provinent principalment de l'endeutament, la destinació del qual eren diferents inversions i despeses, de les quals, a la data de l'informe, l'execució de les quals no s'ha completat, sent l'import total de les mateixes la quantitat de 75.554.310 euros.
El detall és el següent:

- Per la Llei 3/2008, de 8 d'abril, s'aprovà un crèdit extraordinari de 20.489.763 euros pel finançament de les *"obres d'execució i posterior conservació i manteniment d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al Túnel d'Envalira"*, a finançar amb endeutament. Atenent a l'execució del projecte, al 31 de desembre de 2011 resta pendent d'aplicació la quantitat de 12.916.756 euros
- La Llei 18/2008, de 3 d'octubre, aprovà el crèdit extraordinari pel finançament de les despeses derivades de l'execució del projectes relatius a les obres dels trams 3 i 4 de la desviació de Sant Julià per un import de 44.100.000 euros, la qual figura com pendent d'aplicació al tancament de l'exercici per la seva totalitat
- La Llei 21/2008, del 30 d'octubre, aprovà el crèdit extraordinari per finançar i regularitzar la situació economicoadministrativa de diverses despeses derivades de l'execució de projectes relatius a les obres de la perforació, del revestiment i de l'enllaç oest del túnel dels Dos Valires per import de 41.318.859 euros dels quals 22.781.305 euros per a l'exercici 2008 i 18.537.554 euros amb caràcter plurianual per a l'exercici 2010, considerant afectat i pendent d'execució les quanties corresponents a l'anualitat de 2010

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

S'han adquirit compromisos plurianuals de despesa, en l'exercici que es revisa i en exercicis anteriors, que deriven de la formalització de contractes d'adquisició de vehicles, els quals porten implícites operacions financeres la càrrega financera de les quals són assumides pel Govern. De les mostres revisades s'han observat l'adquisició amb finançament de diversos vehicles i ginys de vialitat hivernal adquirits en exercicis anteriors. Es mostren en el quadre següent, amb indicació de l'import aproximat de capital pendent de pagament a 31 de desembre de 2011:

Contracte	Adjudicatari	Quota mensual	Import anual	Cap. pendent a 31/12/2011
2006-1996	Automòbils Pyrénées	14.405,00	172.860,00	327.163,04
2006-1998	Establiments Becier	772,00	9.264,00	16.898,20
2006-1999	Establiments Becier	660,00	7.920,00	14.446,65
2006-2001	Garatge Nogreda	3.574,25	42.891,00	86.677,23
2006-2000	Garatge Nogreda	2.130,00	25.560,00	49.986,78
2006-1997	Deneb	425,00	5.100,00	9.973,89
2008-373	Automòbils Pyrénées	2.204,20	26.450,40	78.325,66
2008-417	Centre Prestigi Automòbil	1.580,00	18.960,00	23.344,63
	Total	**25.750,45**	**309.005,4**	**606.816,08**

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

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

Despesa financera incorrectament enregistrada en la liquidació de pressupost

L'entitat ha imputat en la comptabilitat pressupostària, addicionalment a la comptabilitat economicopatrimonial, la periodificació dels interessos derivats de l'emissió de deute públic, per un import de 1.062.650 euros, quan no era procedent aquesta periodificació.

2.3.9. Creditors a llarg termini

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

Descripció	Import pendent a 31/12/2011	Import pendent a 31/12/2010	Variació absoluta	Variació relativa
C.T.R.S.A. capital pendent	40.417.781,00	41.802.374,57	-1.384.593,57	-3,31%
C.T.R.S.A. interessos	-	33.741.890,59	-33.741.890,59	-100,00%
Obra acreditada	-	43.090.188,89	-43.090.188,89	-100,00%
Cost adquisició vehicles, capital	831.181,00	1.364.727,73	-533.546,73	-39,10%
Cost adquisició vehicles, interessos	-	214.501,09	-214.501,09	-100,00%
Projecte Horus	-	118.380,00	-118.380,00	-100,00%
Vehicles fiat 2008	48.900,00	48.900,00	-	-
Immobilitzat 2009	174.968,42	174.968,42	-	-
Immobilitzat 2010	-	476.831,27	-476.831,27	-100,00%
Total	**41.472.830,42**	**121.032.762,56**	**-79.559.932,14**	**-65,73%**

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

2.3.10. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació absoluta	Variació relativa
Creditors per obligacions reconegudes	27.381.674,47	21.616.376,61	5.765.297,86	26,67%
Creditors per devolucions d'ingressos	319.445,71	76.444,96	243.000,75	317,88%
Creditors pressupostaris	**27.701.120,18**	**21.692.821,57**	**6.008.298,61**	**27,70%**
Pagaments ordenats per obligacions reconeg.	6.003.392,95	18.897.149,35	-12.893.756,40	-68,23%
Altres creditors no pressupostaris	7.330.841,33	9.760.062,00	-2.429.220,67	-24,89%
Creditors no pressupostaris	**13.334.234,28**	**28.657.211,35**	**-15.322.977,07**	**-53,47%**
Organismes de previsió social, creditors	1.920.836,92	1.192.858,59	727.978,33	61,03%
Administracions publiques	**1.920.836,92**	**1.192.858,59**	**727.978,33**	**61,03%**
Proveïdors immobilitzat a c/t	84.863.564,30	5.703.648,89	79.159.915,41	1.387,88%
Pagaments bancaris no efectuats	-	195.072,50	-195.072,50	-100,00%
Altres creditors	**84.863.564,30**	**5.898.721,39**	**78.964.842,91**	**1.338,68%**
Fiances rebudes a curt termini	260.564,18	275.256,66	-14.692,48	-5,34%
Fiances i dipòsits rebuts	1.080,77	1.080,77	-	-
Fiances i dipòsits a curt termini	**261.644,95**	**276.337,43**	**-14.692,48**	**-5,32%**
Total	**128.081.400,63**	**57.717.950,33**	**70.363.450,30**	**121,91%**

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

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

Pagaments ordenats per obligacions reconegudes

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

A 31 de desembre de 2011 la rúbrica presenta la següent composició:

Concepte	Saldo a 31/12/2011
Factures pendents de rebre	5.989.092,44
Pagaments pendents justificar	11.397,03
Altres	2.903,48
Total	**6.003.392,95**

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

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

ANY	Import
2006	27.134,41
2007	-
2008	28.184,52
2009	765.392,95
2010	60.478,12
2011	5.107.902,44
Total fres. pendents de rebre	**5.989.092,44**

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

Altres creditors no pressupostaris

El quadre següent detalla la composició del saldo a 31 de desembre de 2011:

Concepte	Saldo a 31/12/2011	
Departament d'agricultura	185.622,59	(a)
Retencions garantia	5.116.652,59	
Corporacions locals	2.028.566,15	
Total	**7.330.841,33**	

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

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

(a) Departament agricultura

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

Altres creditors

A la data de tancament de l'exercici el Govern procedeix a traspassar al compte 575 els xecs bancaris emesos i no cobrats pels interessats amb una antiguitat entre un i tres anys. El saldo del compte ascendeix a 222.906 euros.

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

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

Proveïdors immobilitzat a curt termini

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

Concepte	Saldo a 31/12/2011
Vehicles Fiat (2008)	18.960,00
Escoltes telefòniques	118.380,00
Capital CTRSA	1.384.593,00
Interessos vehicles	546.377,00
Immobilitzat 2011 (Programa Duana)	266.000,00
Obra acreditada	82.529.253,00
Total	**84.863.563,00**

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

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

2.3.11. Resultats extraordinaris

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

Ingressos d'exercicis anteriors. Sancions i recàrrecs

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

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2011 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports al 31/12/2011
1 (+) Drets pendents de cobrament	**34.819**
Del pressupost corrent	30.589
De pressupostos tancats	20.589
D'operacions no pressupostàries	-
De cobrament dubtós	-16.359
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**35.423**
Del pressupost corrent	27.701
De pressupostos tancats	223
D'operacions no pressupostàries	7.499
Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-
3 (+) Fons líquids	**3.404**
I. Romanent de tresoreria afectat	**90.671**
II. Romanent de tresoreria no afectat	**-87.870**
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**2.801**

Font: Govern
(Imports en milers d'euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn la següent observació:

Romanent de tresoreria afectat

L'estat del romanent que ha retut el Govern incorpora, en concepte de romanent afectat, la quantia de 90.671 milers d'euros segon el següent detall:

Llei	Descripció	Import
	Complement jubilació i millores socials funcionaris duana	502
	Ingressos finalistes pendents d'aplicació finançament galeria serveis Túnel d'Envalira	12.917
Llei 21/2008	Projecte 0027/2001 Túnel dels Dos Valires. Boca oest. Fase II	18.338
Llei 18/2008	Obres dels trams 3 i 4 de la Desviació de Sant Julià de Lòria	44.100
	Partides del pressupost 2010 amb finançament 100% endeutament	7.327
	Partides del pressupost 2011 amb finançament 100% endeutament	5.459
	Cànon sobre el consum d'electricitat i telèfon de l'exercici 2006 susceptible de ser transferit als comuns a partir de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Administració general corresponent al 2006	2.028
		90.671

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

Tot i l'anterior, excepte pel seguiment efectuat pels anys 2010 i 2011 en relació als crèdits extraordinaris i suplements de crèdit finançats amb endeutament, la gestió pressupostària del Govern no disposa de mecanismes que permetin un seguiment individualitzat dels projectes de despeses respecte del pressupost estimat, obligacions reconegudes en l'exercici i exercicis anteriors i fonts de finançament que li permetin determinar les desviacions de finançament amb les quals s'han de ajustar el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria.

2.5. Contractació pública

Registre de contractes

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

Pròrrogues automàtiques de contractes

Motivat per la pròrroga pressupostària, que s'ha descrit en els punts 2.1 i 2.2, s'ha observat que s'ha seguit la pràctica d'adjudicar els contractes de tracte successiu pel termini inicial d'un mes, prorrogables tàcitament fins a una data determinada. Aquesta ha estat una pràctica generalitzada.

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

Adjudicació directa de contractes de manteniment

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

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

- Contracte de manteniment de IBM, adjudicat a IBM FRANCE, per un import de 179.117 euros
- Contracte de manteniment de sistema informàtic, adjudicat a RSB SISTEMA, per un import de 24.495 euros

Adjudicacions directes sense justificació

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

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

- Contracte per la prima de responsabilitat civil 2011, adjudicat a COMPANYIA ANDORRANA D'ASSEGURANCES per un import de 338.330 euros
- Contracte per l'adquisició de medicaments estupefaents, adjudicat a SERVEI ANDORRÀ D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA per un import de 44.126 euros
- Contracte per l'anàlisi del pla de vigilància CTR, adjudicat a INERIS per un import de 54.363 euros
- Contracte de prestació de serveis, adjudicat a JORDI MARQUES LLURENS per un import de 21.436 euro
- Contracte per la prima d'automòbils 2011, adjudicat a COMPANYIA ANDORRANA D'ASSEGURANCES per un import de 237.838 euros
- Contracte per la prima multirisc 2011, adjudicat a COMPANYIA ANDORRANA D'ASSEGURANCES per un import de 208.359 euros

Procediment d'urgència sense justificació

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

Al marge de la justificació de la urgència, l'article 17 de la LCP no exclou de la tramitació d'un concurs públic o d'una subhasta en cas d'urgència, sinó que únicament preveu preferència en la seva tramitació, reducció dels terminis en la licitació i en l'adjudicació del contracte i l'inici del contracte sense necessitat de què aquest s'hagi formalitzat prèviament.

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

- Manteniment de llicències de programes antivirus, adjudicat a GESTINFO, SL, per un import de 21.948 euros

- Subministrament de material de papereria, adjudicat a OFIJET, per un import de 18.899 euros

Contractes de prestacions de serveis

L'article 2.1.c de la Llei de contractació pública exclou del seu àmbit d'aplicació els contractes de prestació de serveis personals a les administracions públiques. Emparant-se en aquest precepte, Govern ha adjudicat directament el contracte per l'assistència tècnica eix CG5, adjudicat a ENGINESA, per un import de 36.281 euros. Addicionalment aquesta adjudicació no ha estat publicada en el Butlletí Oficial del Principat d'Andorra.

Contractes no formalitzats

D'acord amb allò establert a l'article 23 de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació

definitiva o de la contractació directa. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'ha observat algun cas on el Govern no acompleix amb l'establert en el citat article, ja que no s'ha formalitzat el contracte o bé s'ha formalitzat sense indicar la data o amb posterioritat al termini màxim. El detall dels contractes que es troben en una d'aquestes situacions són els següents:

- Contracte pel subministrament de carburant calefacció, adjudicat a ESTACIÓ D'ENCLAR, per un import de 998.999 euros
- Contracte pel subministrament de carburant locomoció 2011, adjudicat a ARAP-ESTACIÓ SERVEI ESSO, per un import de 261.246 euros
- Contracte pel manteniment del programa IBM, adjudicat a ANDORSOFT per un import de 12.347 euros
- Contracte per al subministrament de material de papereria pel 2011, adjudicat a OFIJET, per un import de 18.899 euros
- Contracte per al subministrament de material informàtic, adjudicat a la UTE INDRA SOLUCIONS, per un import de 380.000 euros i per un import de 43.847 euros
- Contracte per al subministrament de material informàtic, adjudicat a SEMIC, per un import de 81.772 euros, per un import de 52.464 euros i per un import de 41.460 euros
- Contracte per al subministrament de material informàtic, adjudicat a ANDORSOFT, per un import de 12.891 euros
- Contracte per l'assistència tècnica eix CG5, adjudicat a ENGINESA, per un import de 36.281 euros. Addicionalment, no s'ha formalitzat un plec de bases en relació a aquesta adjudicació
- Contracte per la realització del conveni de no doble imposició amb França, adjudicat a DARROIS VILLEY MAILLOT BROCHIER, per un import de 48.750 euros
- Contracte per al subministrament de maquinària i programari, adjudicat a ANDORSOFT, per un import de 41.586 euros
- Contracte per al subministrament de passaports, adjudicat a FIDUCIAIRE FRANÇOIS CHARLES OBERTHUR, per un import de 148.000 euros
- Contracte de subministrament de vacunes, adjudicat a PFIZER, SA, per un import de 129.766 euros

Acta de recepció dels subministraments

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

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

Manca d'acta de replanteig en contractes d'obres

No s'ha efectuat l'acta de replanteig de l'obra en els següents casos:

- Contracte de pavimentació de diverses carreteres i vies, adjudicat a PAVAND, per un import de 3.050.500 euros

- Contracte pels treballs d'adequació de les dependències de l'edifici administratiu, adjudicat a COANSA, per un import de 241.489 euros

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap del supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els relatius a l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

2.6. Altres observacions

Necessitats de tresoreria del Govern

El romanent de tresoreria que ha retut el Govern a 31 de desembre de 2011, com a expressió dels dèficits acumulats derivats de la execució pressupostària, posa de manifest l'existència d'un elevat nombre de despeses per les quals el Govern no ha disposat d'un finançament suficient.

La incidència es pot observar igualment corregint l'indicador de liquiditat del Govern obtingut de comparar l'actiu circulant amb els deutes a curt termini, sense considerar com deute a curt termini el saldo de l'endeutament amb entitats financeres, en entendre que és objecte de refinançament de manera sistemàtica. Aquest rati indica, quan és superior a 1, la capacitat d'un ens d'atendre el pagament de les obligacions liquidades amb els fons líquids disponibles i els drets liquidats que s'espera de cobrar a curt termini. Segons les dades del balanç de situació a 31 de desembre de 2011, l'indicador es situa en 0,31 evidenciant el ja esmentat.

A la vegada, com s'observa en la nota 2.4, el Govern ha disposat de finançament, per import de 91 milions d'euros, el qual, tot i estar integrat en la seva tresoreria, està afectat al finançament de despeses compromeses pendents de liquidar al tancament de l'exercici.

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

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

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

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

A la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer, referits a les entitats parapúbliques, corresponents a l'exercici 2011.

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

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

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

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

- El Govern no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions
- No es disposa d'elements de mesura que posin de manifest:

    - 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
    - L'adequat manteniment de les mateixes
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitat que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència

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

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

En el pressupost de Govern per l'any 2009, prorrogat per l'exercici 2011, s'inclouen diferents programes de caire medi ambiental l'execució dels quals és responsabilitat del Departament de Medi Ambient:

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

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

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

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

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

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

No existeixen indicadors actualitzats periòdicament excepte els que deriven dels plans anteriorment descrits.
Segons manifestacions dels responsables del Departament de Medi Ambient, anualment s’efectuava un balanç final, per posar de manifest les actuacions realitzades i el grau d’assoliments dels objectius fixats. No obstant, els corresponents als exercicis 2010 i 2011 no s’ha elaborat.

2.7. 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

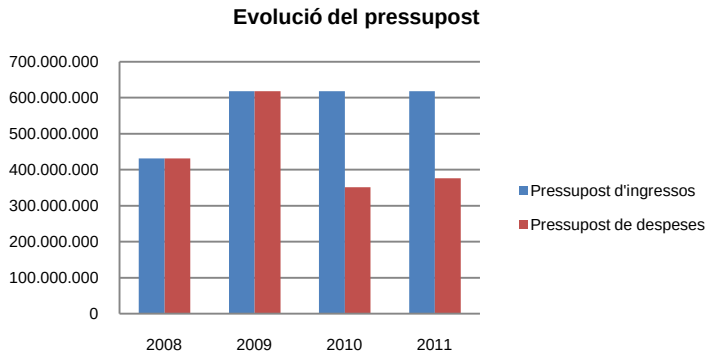
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)
1. Impostos directes	11.072.333	6.266.735	6.266.735	6.266.735
2. Impostos indirectes	319.836.490	312.366.657	312.366.657	312.366.657
3. Taxes i altres ingressos	24.649.767	24.838.873	24.838.873	24.838.873
4. Transferències corrents	203.295	78.768	78.768	78.768
5. Ingressos patrimonials	75.833.404	14.234.802	14.234.802	14.234.802
Ingressos corrents	***431.595.289***	***357.785.835***	***357.785.835***	***357.785.835***
8. Actius financers	127.044	149.369	149.369	149.369
9. Passius financers	26.865	260.023.940	260.023.940	260.023.940
Ingressos de capital	***153.909***	***260.173.309***	***260.173.309***	***260.173.309***
Total ingressos	**431.749.198**	**617.959.144**	**617.959.144**	**617.959.144**

(*) Pròrroga pressupostària
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del M.I. Govern
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)
1. Despeses de personal	86.975.595	92.650.692	92.587.393	92.672.922
2. Consums de béns corrents	45.051.984	45.565.781	46.065.839	47.116.064
3. Despeses financeres	23.106.099	29.188.459	28.085.767	27.310.241
4. Transferències corrents	70.715.577	75.337.284	77.613.881	94.414.912
Despeses corrents	***225.849.255***	***242.742.216***	***244.352.880***	***261.514.139***
6. Inversions reals (1)	127.129.009	50.171.483	57.663.742	65.612.553
7. Transferències de capital	66.198.899	64.701.010	49.506.428	49.506.428
8. Actius financers	105.000	165.000	-	-
9. Passius financers	12.467.035	260.110.435	-	-
Despeses de capital	***205.899.943***	***375.147.928***	***107.170.170***	***115.118.981***
Total despeses	**431.749.198**	**617.890.144**	**351.523.050**	**376.633.120**

(*) Pròrroga pressupostària
(1) Les inversions pressupostades en els anys de pròrroga pressupostària corresponent a crèdits plurianuals
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del M.I. Govern
(Imports en euros)



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

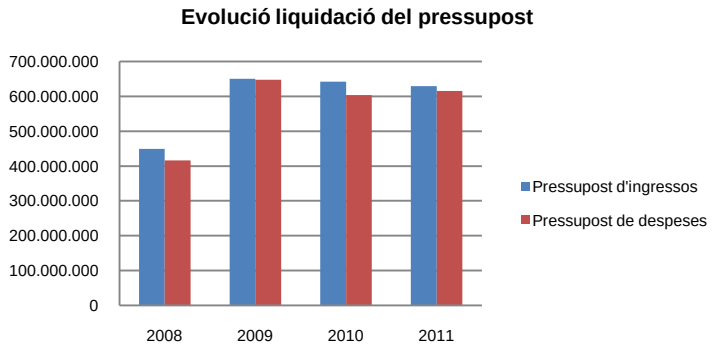
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Impostos directes	2.767.172	1.736.727	1.699.731	5.636.566
2. Impostos indirectes	259.895.225	232.109.313	248.265.571	265.758.608
3. Taxes i altres ingressos	24.396.333	24.276.609	43.119.694	27.470.856
4. Transferències corrents	78.768	66.797	21.727	44.225
5. Ingressos patrimonials	29.762.136	13.055.454	10.885.339	9.320.402
Ingressos corrents	***316.899.634***	***271.244.900***	***303.992.062***	***308.230.657***
6. Alienació d'inversions	-	1.123	1.021	-
8. Actius financers	87.063	133.861	48.350	82.808
9. Passius financers	132.239.156	379.287.959	338.210.522	320.723.134
Ingressos de capital	***132.326.219***	***379.422.943***	***338.259.893***	***320.805.943***
Total ingressos	**449.225.853**	**650.667.843**	**642.251.955**	**629.036.600**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	88.088.352	89.328.989	93.373.965	95.227.095
2. Consums de béns corrents	45.347.894	42.832.597	41.558.318	40.904.897
3. Despeses financeres	23.336.835	15.262.287	10.685.730	18.804.674
4. Transferències corrents	73.930.054	78.330.546	87.980.511	116.624.668
Despeses corrents	***230.703.135***	***225.754.419***	***233.598.524***	***271.561.334***
6. Inversions reals	118.612.110	99.301.454	57.718.355	34.137.624
7. Transferències de capital	66.735.540	62.751.293	65.617.994	53.433.605
8. Actius financers	81.975	269.636	46.422	93.209
9. Passius financers	-	260.000.000	246.543.700	255.922.931
Despeses de capital	***185.429.625***	***422.322.383***	***369.926.471***	***343.587.369***
Total despeses	**416.132.760**	**648.076.802**	**603.524.995**	**615.148.703**

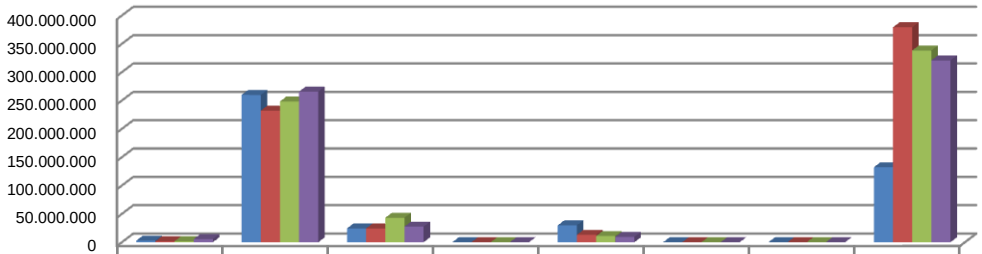
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del M.I. Govern
(Imports en euros)



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

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

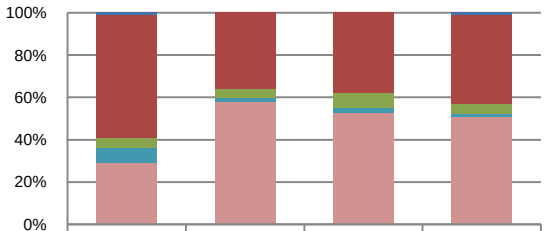
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	1. Impostos directes	2. Impostos indirectes	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	8. Actius financers	9. Passius financers
2008	2.767.172	259.895.225	24.396.333	78.768	29.762.136	-	87.063	132.239.156
2009	1.736.727	232.109.313	24.276.609	66.797	13.055.454	1.123	133.861	379.287.959
2010	1.699.731	248.265.571	43.119.694	21.727	10.885.339	1.021	48.350	338.210.522
2011	5.636.566	265.758.608	27.470.856	44.225	9.320.402	-	82.808	320.723.134

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

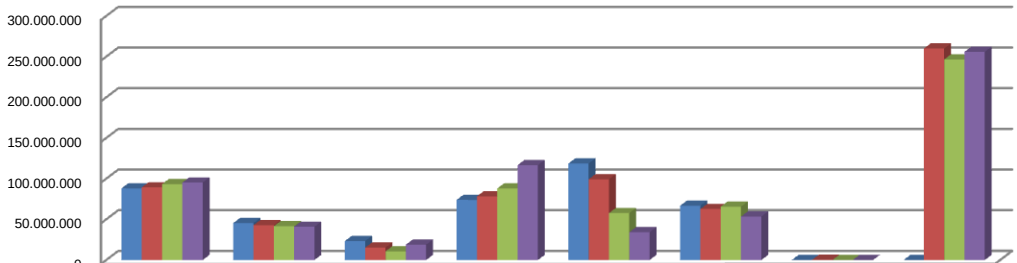
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2008	2009	2010	2011
1. Impostos directes	1%	0%	0%	1%
2. Impostos indirectes	58%	36%	38%	42%
3. Taxes i altres ingressos	5%	4%	7%	5%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%
5. Ingressos patrimonials	7%	2%	2%	1%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%
9. Passius financers	29%	58%	53%	51%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del M.I. Govern

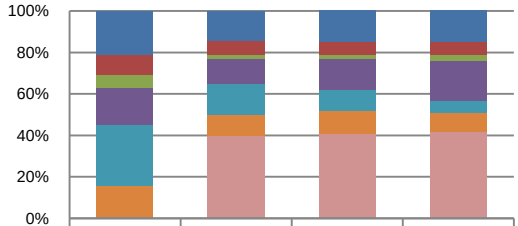
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consums de béns corrents	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	8. Actius financers	9. Passius financers
2008	88.088.352	45.347.894	23.336.835	73.930.054	118.612.110	66.735.540	81.975	-
2009	89.328.989	42.832.597	15.262.287	78.330.546	99.301.454	62.751.293	269.636	260.000.000
2010	93.373.965	41.558.318	10.685.730	87.980.511	57.718.355	65.617.994	46.422	246.543.700
2011	95.227.095	40.904.897	18.804.674	116.624.668	34.137.624	53.433.605	93.209	255.922.931

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2008	2009	2010	2011
1. Despeses de personal	21%	14%	15%	15%
2. Consums de béns corrents	10%	7%	6%	6%
3. Despeses financeres	6%	2%	2%	3%
4. Transferències corrents	18%	12%	15%	19%
6. Inversions reals	29%	15%	10%	6%
7. Transferències de capital	16%	10%	11%	9%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%
9. Passius financers	0%	40%	41%	42%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del M.I. Govern

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011
Total ingressos liquidats	449.225.853	650.667.843	642.251.955	629.036.600
Total despeses liquidades	416.132.760	648.076.802	603.524.995	615.148.703
Resultat pressupostari	**33.093.093**	**2.591.041**	**38.726.960**	**13.887.897**

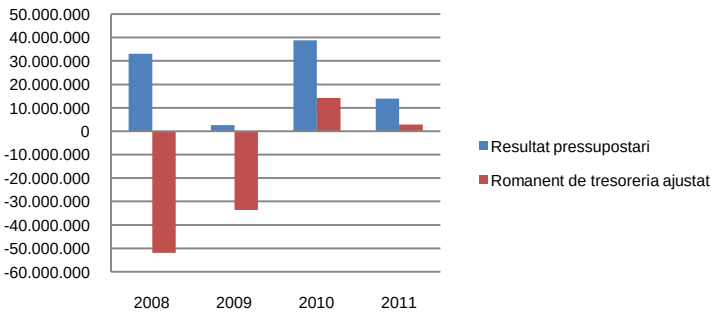
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del M.I. Govern
(Imports en euros)

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:

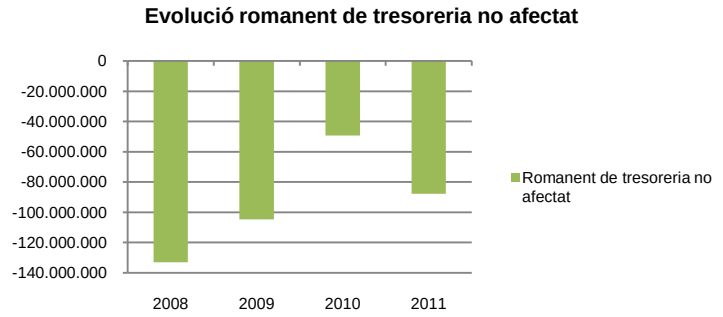
Descripció	RT Ajustat 2008 (*)	RT Ajustat 2009 (*)	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011
1. (+) Drets pendents de cobrament	28.397.000	26.732.000	39.439.000	34.819.000
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-82.783.000	-62.834.000	-32.827.000	-35.422.000
3. (+) Fons líquids	2.400.000	2.490.000	7.519.000	3.404.000
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-51.986.000**	**-33.612.000**	**14.131.000**	**2.801.000**
I. Romanent de tresoreria afectat	80.938.000	71.056.000	63.498.000	90.671.000
II. Romanent de tresoreria no afectat	-132.924.000	-104.668.000	-49.367.000	-87.870.000
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-51.986.000**	**-33.612.000**	**14.131.000**	**2.801.000**

(*) L'informe del Tribunal de Comptes presenta una limitació sobre els imports que estimaven el Romanent de tresoreria
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del M.I. Govern
(Imports en euros)

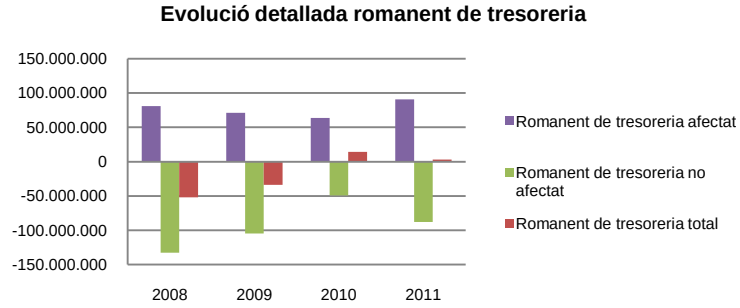
Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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



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



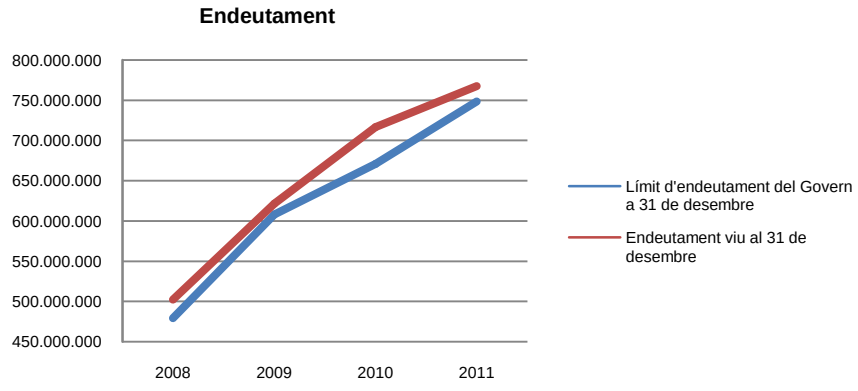
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del M.I. Govern
(Imports en euros)

Endeutament

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

Descripció	2008	2009	2010	2011
Límit d'endeutament del Govern a 31 de desembre	479.527.569	608.192.204	671.096.857	748.573.527
Endeutament viu al 31 de desembre	502.338.546	621.602.186	716.722.146	767.880.855
Diferència	**-22.810.977**	**-13.409.982**	**-45.625.289**	**-19.307.328**

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	47,6%	25,0%	112,1%	107,4%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos	104,0%	105,3%	103,9%	101,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	65,3%	83,9%	81,0%	78,7%
% que representen les despeses de personal (% 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 sobre dimensionada)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	21,2%	13,8%	15,5%	15,5%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	10,9%	6,6%	6,9%	6,6%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	17,8%	12,1%	14,6%	19,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	28,5%	15,3%	9,6%	5,5%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents) / Drets liquidats operacions corrents	27,2%	16,8%	23,2%	11,9%
Estalvi net (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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	27,2%	-79,1%	-57,9%	-71,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3) / Drets liquidats totals	63,9%	39,7%	45,6%	47,5%
Finançament endeutament (Representa el % dels ingressos finançats amb endeutament)	=	Drets liquidats passius financers (cap. 9 ingressos) / Drets liquidats totals	29,4%	58,3%	52,7%	51,0%
Ratis per habitants			**Exercici 2008**	**Exercici 2009**	**Exercici 2010**	**Exercici 2011**
Població nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	84.484	84.082	85.015	78.115
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3) / Població	3.397,8	3.069,9	3.447,5	3.826,0
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	4.925,6	7.707,7	7.099,0	7.874,9
Endeutament per habitant	=	Endeutament total / Població	5.946,0	7.392,8	8.430,5	9.830,1
Càrrega financera per habitant	=	Càrrega financera total / Població	276,2	181,5	125,7	240,7
Ratis de liquiditat			**Exercici 2008**	**Exercici 2009**	**Exercici 2010**	**Exercici 2011**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-567.291.000	-403.078.000	-633.313.000	-476.503.000
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	5,3%	6,4%	7,0%	7,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	0,4%	0,6%	1,1%	0,7%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació administrativa

- S'ha detectat l'existència de personal eventual el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupen, la seva contractació podria contravenir el que disposa l'article 87.2 de la LFP. (nota 2.2.5)

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

- S'han considerat com a crèdits prorrogables les anualitats, de l'exercici 2009, dels crèdits plurianuals per import de 9.718.621 euros, quan són crèdits que, en haver-se incorporat en l'any 2009 per la seva condició de plurianuals, corresponen a despeses les quals, atenent al disposat a l'article 22.2 de la LGFP, no els seria d'aplicació la pròrroga pressupostària. Així mateix s' ha registrat com a pressupost inicial els crèdits inicials per a despeses corrents de l'exercici 2009, sense que consti que s'hagi fet una avaluació en relació als crèdits de despeses que, per correspondre a atencions que han finalitzat durant l'exercici del pressupost prorrogat, d'acord amb l'article 22.2 de la LGFP, no són prorrogables, així com de la suficiència d'ingressos. (nota 2.1.1)
- La normativa bàsica en relació a la gestió economicofinancera dels ens públics d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la llei de pressupost per l'exercici corresponent. Cap d'aquests textos defineix una estructura pressupostària. Recomanem que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en el PGCP. (nota 2.1.1)
- El Govern incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors sense disposar del finançament específic. Conseqüència de l'anterior, existeix un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici de 2011, ha estat de 119.295.170 euros. (nota 2.1.2)
- S'han aprovat modificacions pressupostàries la finalitat de les quals ha estat dotar de consignació pressupostària per a despeses que s'havien suportat amb anterioritat a la modificació contravenint, en el moment de comprometre la despesa, el principi d'especialitat regulat a l'article 15.2 de la LGFP, així com els articles 25 de la LGFP i el 4.4 de la Llei del pressupost per l'exercici. (nota 2.1.2)

- S'han incorporat a l'exercici crèdits pressupostaris per a despesa corrent, per import de 435.467 euros, per transferències de capital, per un import en conjunt de 4.433.812 euros i per actius financers per un import de 116.025 euros quan l'article 15 de la LGFP no preveu la reconducció de romanents de crèdit d'aquesta naturalesa més enllà d'un exercici, en el cas de la despesa corrent, i llevat que derivin de modificacions pressupostàries del darrer trimestre de l'exercici o de despeses plurianuals no liquidades en l'exercici, en el cas de les transferències de capital, qüestions que no consta que s'hagin donat pels crèdits que s'esmenten. (nota 2.1.2)
- Contràriament al disposat en el PGCP, el Govern no enregistra comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven. (nota 2.1.2)
- El Govern ha aprovat transferències de crèdit que han incrementat les remuneracions de personal, per import de 10.938.049 euros i les han disminuït per import de 8.768.864 euros, contravenint l'article 26.2.b.) de la Llei general de les finances publiques. De les anteriors, transferències per import de 5.512.301 euros, van ser aprovades en dates properes al tancament de l'exercici i tenien per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses de personal, de les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària a l'article 15.2 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- El Govern ha aprovat transferències de crèdit que han incrementat els crèdits de despeses financeres, per import de 3.829.496 euros i les han disminuït per import de 3.827.767 euros, contravenint l'article 26.2.b de la Llei general de les finances publiques. (nota 2.1.2)
- Derivat de la pròrroga pressupostària, s'ha seguit la pràctica de comprometre despeses de tracte successiu pel termini inicial d'un més, prorrogable tàcitament a mesura que eren disponibles les consignacions de les respectives dotzenes parts del pressupost inicial. Aquesta pràctica és contrària a l'article 31 del Codi de l'Administració d'acord amb el qual els actes administratius han de ser dictats expressament per un òrgan competent per adquirir validesa. S'ha observat igualment que s'han enregistrat autoritzacions per a despeses d'aquesta naturalesa amb posterioritat a l'inici de l'execució de les mateixes. (nota 2.2)
- Com a conseqüència de previsions inicials de determinats ingressos tributaris que poden ser considerades excessives, es pot concloure que les previsions pressupostàries del Govern, corresponents a l'exercici 2011, eren deficitàries en 32,8 milions d'euros. (nota 2.2)
- Des de la seva creació, a l'exercici 2005, el Departament de Tributs del Govern, quina missió és la de coordinar, gestionar i controlar la gestió tributària, ha anat desplegant procediments de comprovació i revisió dels fets imposables i de les seves liquidacions. Amb tot, aquests procediments han de ser considerats insuficients en tenir un abast parcial i limitat i per no estar complementat per actuacions inspectores amb un abast suficient. Així mateix, contràriament al que disposen els articles 37 i 44 de la LGFP, no

s'han observat procediments i mecanismes de fiscalització d'aquells ingressos que deriven de la seva gestió tributària, pel que no s'exerceix el control de legalitat i financer sobre els procediments, actes i transaccions que permeti verificar la raonabilitat i integritat dels fets imposables liquidats. (nota 2.2.1)

- El conveni subscrit el 2007 entre el Govern i les societats FEDA, STA i "Túnel d'Envalira, SA", per a *"l'execució i posterior conservació i manteniment d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al Túnel d'Envalira"*, preveu que la inversió es finançarà en un 35% a càrrec de Govern, un 15% a càrrec del STA i un 50% a càrrec de FEDA. Si bé les entitats parapúbliques han transferit la seva participació, el Govern ha formalitzat i disposat endeutament pel total del pressupost del projecte. En conseqüència, les obres esmentades disposen d'un excés de finançament que ascendeix a 12.916.756 euros. (nota 2.2.4)
- En la comptabilització de les nòmines del personal al servei del Govern, es segueix la pràctica de registrar pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.5)
- Les dotacions pel funcionament de les Ambaixades, que figuren en el pressupost com a transferències corrents son tractades com a transferències a entitats alienes a l'Administració general i sotmeses a control financer a posteriori. Donat que les Ambaixades formen part integrant de l'Administració general, estan sotmeses al règim general de les finances públiques i, en conseqüència, la seva gestió economicofinancera s'hauria de desenvolupar dins del marc del pressupost del Govern. (nota 2.2.7)
- S'enregistren pressupostàriament amb càrrec a partides del capítol d'inversions, transaccions que, per contra, no reben el tractament comptable d'inversió, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents. El total d'aquestes transaccions, en l'exercici de 2011, ascendeix a la quantitat de 3.149.982 euros. (nota 2.3.1)
- Figura a l'actiu del balanç del Govern la inversió anomenada Centre de Tractament de Residus quan, en ser explotada per una empresa concessionària, s'hauria de donar de baixa amb càrrec al compte de patrimoni cedit. (nota 2.3.1)
- Les incidències i errors que es posen de manifest en els elements que integren els comptes de l'immobilitzat material i immaterial no ens permeten manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El Govern segueix la pràctica de no dotar la provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general, requerida pel PGCP, que té per finalitat reflectir la correcció valorativa representativa de la depreciació de caràcter reversible o de l'ajornament de les obres de renovació i reparació d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general. (nota 2.3.1)

- El Govern té cedit al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, el SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.6)
- Dins dels "Creditors no pressupostaris" figuren 185.623 euros que corresponen, per 150.463 euros a liquidacions que provenen de l'exercici 2000, i la resta a liquidacions practicades amb anterioritat, en concepte de transferències corrents per l'assegurança agrària, les quals a data actual estan, encara, pendents de pagament. Es recomana verificar l'exigibilitat d'aquest passiu i prendre les mesures necessàries per la seva regularització. (nota 2.3.10)
- El Govern no disposa de mecanismes eficaços per a un seguiment individualitzat dels projectes de despeses respecte del pressupost estimat, obligacions reconegudes en l'exercici i exercicis anteriors i fonts de finançament, que li permetin establir amb fiabilitat les desviacions de finançament amb les quals s'han de ajustar el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria, si bé el romanent de tresoreria es troba ajustat en concepte d'ingressos afectats pendents d'aplicar a les seves finalitats per import de 90.671 milers d'euros. (notes 2.2.2, 2.2.4, 2.2.7, 2.3.8 i 2.4)

Relatives a l'endeutament

- De la comparació del total de l'endeutament del Govern d'aquell que resulta de sumar a l'endeutament formalitzat a l'exercici anterior aquell que ha estat autoritzat per la llei del pressupost general de 2011 i les diferents lleis de modificació pressupostària, se'n n'extreu que s'hauria excedit en 19.307.328 euros el deute viu respecte aquest límit assenyalat per les lleis indicades. D'addicionar a aquest import el corresponent a exercicis anteriors, l'excés d'endeutament acumulat del Govern és de 129,8 milions d'euros. (nota 2.3.8)

Relatives a la contractació

- L'article 65 apartat 3 de la LCP preveu la creació d'un registre de contractes d'accés públic i determina la informació bàsica que ha de contenir. Aquest registre no ha estat creat. (nota 2.5)
- S'han detectat diverses adjudicacions directes sense que s'hagi justificat l'ús d'aquesta modalitat de contractació. (nota 2.5)
- S'han observat procediment tramitats amb caràcter d'urgència sense que aquest fet s'hagi motivat degudament en l'expedient. (nota 2.5)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, cinc dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)
- En l'any 2011, almenys 105 treballadors del Govern han excedit el nombre màxim d'hores extres previst en el Reglament de sistemes de compensació, en la documentació administrativa no hi constava la motivació de les mateixes i l'autorització del director o del secretari d'estat ha estat posterior a la seva realització. (nota 2.2.5)
- No ha estat dictat el reglament previst en l'article 13 de la Llei de la funció pública, regulant el registre de la funció pública que s'ha de crear d'acord amb el que determina el mateix article. (nota 2.2.5)
- S'observen pagaments per conceptes retributius dels qual no consta una regulació normativa que els empari, com és el cas dels complements de GRIM Bombers, guàrdies forenses, indemnització preufetària, prima secció canina i especificitat policia i permanència al Pas. (nota 2.2.5)
- De la revisió d'una mostra de subvencions atorgades o justificades durant l'any 2011, es posen de manifest mancances de requeriments i de procediments contemplats per les bases reguladores com són la justificació i destí de la subvenció i de que la quantia de les ajudes no superen, per ella sola o en concurrència amb altres ajudes, el cost de l'activitat a desenvolupar pel beneficiari. (nota 2.2.7)
- El Govern segueix la pràctica d'atorgar pagaments a compte de subvencions, durant el període de pròrroga pressupostària, a federacions esportives amb anterioritat a que els referits ajuts s'hagin aprovat contravenint el previst en el reglament corresponent. (nota 2.2.7)
- El Govern ha enregistrat una provisió per atendre els compromisos i obligacions del reconeixement als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació per import de 271.642.756 euros. A la vegada, ha destinat a aquesta finalitat l'import de 3 milions d'euros, quantia que experimenta increments anuals d'entre el 6 i el 13%. Aquestes dades són indicadores de la necessitat de que el Govern avaluï l'impacte pressupostari a mitjà termini d'aquesta prestació per a determinar la viabilitat de la mateixa. (nota 2.3.7)
- L'article 36 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública, a més dels pretesos en les actuacions que s'impulsen, entre altres, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura diferents controls. El Govern no disposa dels mecanismes adequats per dur a terme el control del compliment d'aquests objectius. (nota 2.6)
- Del conjunt de proves efectuades, en relació a l'eficàcia, eficiència i oportunitat de l'adquisició dels béns, serveis i subministraments i del seu ús, s'han posat de manifest debilitats de procediment que no permeten, en tots els casos, garantir la conveniència o necessitat d'allò que s'adquireix o evitar el mal ús o l'ús inadequat de béns i subministraments que s'han satisfet amb càrrec a fons públics. (nota 2.6)

- Els controls de legalitat, financer i d'eficàcia sobre la gestió pressupostària i comptable del Govern s'efectuen des de la Intervenció general i departaments connexes (pressupost i patrimoni), que també efectua, en diferents graus, el control financer previst a la LGFP sobre les entitats parapúbliques. A la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer referits a les entitats parapúbliques corresponents al 2011. (nota 2.6) Tampoc existeixen procediments generalitzats i sistemàtics de control financer de les subvencions, tal i com ho requereixen els articles 15 a 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i transferències públiques i l'article 39 de la LGFP. (nota 2.2.7)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Govern a 31 de desembre de 2011, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Govern ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2011.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Govern d'Andorra
El cap de Govern

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 17/01/13
Hora d'entrada: 10'10h.
Núm.: 12-13.

Andorra la Vella, 17 de gener del 2013

Sr. Carles Santacreu Coma
President del Tribunal de Comptes
C. Dr. Vilanova, 15, planta -3

AD500 Andorra la Vella

Distingit senyor,

Em complau trametre el document de data 16 de gener del 2013 intitulat "Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2011", que ha estat elaborat per la Intervenció General del Ministeri de Finances i Funció Pública.

Atentament,

GOVERN D'ANDORRA
CAP DE GOVERN

Antoni Martí Petit

C. Prat de la Creu, 62-64 - AD500 Andorra la Vella - Principat d'Andorra - Tel. +376 875 700 - Fax +376 875 698 - www.govern.ad

Govern d'Andorra
Ministeri de Finances i Funció Pública

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2011

Intervenció General, 16 de gener del 2013

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2011

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Govern corresponent a l'exercici 2011, rebut el 27 de desembre del 2012, i un cop analitzades les observacions que conté, es presenten les consideracions següents (per esquematitzar, s'exposa cadascuna de les observacions del Tribunal de Comptes i la resposta corresponent, seguint la mateixa estructura).

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació administrativa

1.- S'ha detectat l'existència de personal eventual el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupen, la seva contractació podria contravenir el que disposa l'article 87.2 de la LFP. (nota 2.2.5)

Resposta

L'article 87 de la Llei de la Funció Pública estableix els supòsits per a la contractació d'agents de l'Administració de caràcter eventual. El punt 2 d'aquest article concreta la possibilitat de *"proveir temporalment una plaça vacant o de nova creació, quan aquesta hagi de ser coberta per funcionari i fins que sigui proveït definitivament pel procés selectiu previst en aquesta llei".*

Les particularitats temporals d'aquest tipus de contractació es contemplen en l'article 88.2, on es limita a *"un període de 9 mesos,* ***i en tot cas,*** *fins a la cobertura de la plaça vacant o de nova creació corresponent."*
Entenem que el Tribunal de Comptes extrau la seva interpretació de la literalitat estricta de la norma, concloent que existeix un límit temporal màxim que s'estableix en 9 mesos, havent d'esdevenir, en tot cas, la finalització de la relació laboral si abans d'aquest termini es cobreix la plaça vacant o de nova creació pel procés selectiu corresponent.

La interpretació que efectua el Tribunal de Comptes s'ajusta doncs a la literalitat del redactat. Redactat que empra la conjunció **"i"** (addicció) enlloc de **"o"** (opció). Aquesta apreciació és significativa perquè varia importantment el significat jurídic.

No obstant però, també pot ser motiu d'una diferent interpretació que avala l'actuació de l'Administració, i més si tenint en compte les particularitats pressupostaries actuals i els principis informadors de la funció pública, i conforme a la qual la conjunció "i" té també un significat d'addicció, i pot introduir dos o més possibilitats totes elles vàlides.

D'acord amb d'interpretació que efectua el Govern, l'excepcionalitat al període de 9 mesos permet la possibilitat d'allargar el termini, això si, únicament fins a la cobertura de la plaça.

Aquesta interpretació es fonamenta en la vocació i finalitat de la norma i del propi supòsit establert a l'article 87.2, on expressament es regula la possibilitat de proveir temporalment aquestes places *"fins que sigui proveït definitivament"*. També es fonamenta en el principi d'eficiència, com a principi informador de la Funció Pública, establert a l'article 2 de la LFP, i es que no té sentit haver d'estar formant personal cada nou mesos en casos de manca de cobertura d'una plaça vacant o de nova creació, i més quan és la pròpia legislació pressupostaria i la Llei 93/2010 de 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'Administració, les què expressament impossibiliten la creació de noves places i limiten la cobertura de vacants per jubilacions per personal eventual fins al 10% de les places vacants.

Per tant, no podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes atès que l'actuació de l'Administració es justifica en la teoria de la interpretació de la veritable vocació de la norma, l'addicció d'ambdues possibilitats en la redacció de l'article 88.2, en consonància amb la garantia del principi d'eficiència i els manaments restrictius de la normativa pressupostaria i de mesures de contenció de la despesa pública.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

1.- S'han considerat com a crèdits prorrogables les anualitats, de l'exercici 2009, dels crèdits plurianuals per import de 9.718.621 euros, quan són crèdits que, en haver-se incorporat en l'any 2009 per la seva condició de plurianuals, corresponen a despeses les quals, atenent al disposat a l'article 22.2 de la LGFP, no els seria d'aplicació la pròrroga pressupostària. Així mateix s' ha registrat com a pressupost inicial els crèdits inicials per a despeses corrents de l'exercici 2009, sense que consti que s'hagi fet una avaluació en relació als crèdits de despeses que, per correspondre a atencions que han finalitzat durant l'exercici del pressupost prorrogat, d'acord amb l'article 22.2 de la LGFP, no són prorrogables, així com de la suficiència d'ingressos. (nota 2.1.1)

Resposta a la primera part de l'observació

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

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

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

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

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

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

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

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

No podem estar d'acord amb aquesta observació del Tribunal de Comptes atès que el Govern, en la sessió de l'1 de juny del 2011, va acordar l'ajustament del pressupost de despeses disponible mitjançant la formalització de reserves de crèdits amb els objectius que indica el Tribunal de Comptes i que s'exposen a la proposta d'acord, literalment:
[...]

La reducció del 3,93%[1] del pressupost de despesa disponible inicial per a l'exercici 2011 i que equival a un import de 12,41 milions d'euros, mitjançant la formalització de reserves de crèdit i a la no activació de crèdits d'inversió real no afectats, d'acord amb els preceptes legals i les directrius següents:

1. La formalització de reserves de crèdits del pressupost de despesa disponible per a l'exercici 2011 per vetllar pel finançament dels crèdits de despeses corrents que es prorroguen perquè corresponen a atencions que tenen continuïtat en el període de pròrroga pressupostaria de l'exercici 2011, d'acord amb els articles 3.2 i 6.1 del Decret del 28 de desembre del 2010 d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, per al període de pròrroga pressupostaria de l'exercici 2011. **L'import de les reserves que cal formalitzar és de 3 milions d'euros**.

2. Directrius: Cadascun dels ministeris del Govern ha de trametre al Departament de Pressupost i Patrimoni la relació de les partides pressupostaries (departament/servei/projecte/subconcepte) amb indicació dels imports a reservar dels crèdits de despeses del capítol 2 *Consum de béns corrents i serveis* i del capítol 4 *Transferències corrents* que no són segures. Els imports que s'han de reservar per departament han de correspondre als que figuren a l'annex núm. 3 adjunt i que totalitzen un import de 3 milions d'euros, considerant que ja es disposa de reserves de crèdit per un import de 4,87 milions d'euros. La resta de crèdits fins arribar als 12,41 milions d'euros, de 4,54 milions d'euros, corresponen a despeses d'inversió real no afectades que es deixen d'activar.

3. Es faculta el ministre encarregat de les finances a proposta dels òrgans de contractació per autoritzar les modificacions de reserves següents: la formalització de més reserves amb càrrec als crèdits de despeses corrents de l'exercici, a canvi de poder activar crèdits d'inversió real, sempre que es mantingui l'import del pressupost disponible retingut de 12,41 milions.

4. L'import de les reserves es formalitza mensualment amb càrrec a les dotzenes parts disponibles sense perjudici que durant l'any l'estat d'ingressos així com la seva previsió fins a final d'any en permeti reajustar l'import amb l'aprovació prèvia del Govern.

[...]

[1] (12.406.256,01 euros/315.481.221,73 euros)*100= 3,93%)

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

L'acord pres pel Govern va comportar per part de tots els òrgans de contractació una avaluació dels crèdits de despeses disponibles en relació amb les necessitats de despesa de l'exercici. Això va permetre prorrogar solament els crèdits les atencions dels quals continuaven l'any 2011 i reservar els corresponents a atencions que van finalitzar durant l'exercici de l'any prorrogat (2009).

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

2.- *La normativa bàsica en relació amb la gestió economicofinancera dels ens públics d'àmbit estatal es recull en la LGFP, el PGCP i la Llei de pressupost per a l'exercici corresponent. Cap d'aquests textos no defineix una estructura pressupostària. Recomanem que s'aprovi una estructura pressupostària d'obligat compliment, que hauria de definir de forma clara els comptes pressupostaris que s'han d'utilitzar en l'elaboració del pressupost, tant per ingressos com per despeses, i la correlació amb els comptes definits en el PGCP. (nota 2.1.1.)*

Resposta

L'estructura pressupostària de compliment obligat està definida a la Llei de pressupost, entenem que de forma clara. Tot i això, som conscients que cal desenvolupar el Pla comptable pressupostari, i treballem en aquest sentit.

3.- El Govern incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents sense disposar del finançament específic. Conseqüència de l'anterior, existeix un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que, per l'exercici de 2011, ha estat de 119.295.170 euros. (nota 2.1.2)

Resposta

Compromisos reconduïts

El Govern va incorporar al pressupost de l'exercici 2011 l'import de 117.036.920,44 euros en concepte de compromisos que calia reconduir d'acord amb l'article 15.4. B de la LGFP, dels quals 66.135.285,36 euros corresponen a contractes d'obra amb abonament total del preu en un únic pagament en el moment de l'acabament i la recepció conforme de l'obra, segons estableix la Llei del pressupost per a l'exercici del 2009. Concretament, 24.422,774,63 euros corresponen a la desviació de Sant Julià de Lòria, tercer tram: des de l'enllaç amb l'avinguda Francesc Cairat fins a la boca nord del Túnel de la Tàpia, projecte

núm. 0009/2008; 13.174.956,91 euros corresponen a la desviació de Sant Julià de Lòria, quart tram: des de la Boca Nord del Túnel de la Tàpia fins a l'enllaç amb la C.G. 1 a la zona del Grau Vell, projecte núm. 0010/2005; i 28.537.553,82 euros al Túnel de Is Dos Valires fase II.

L'import dels crèdits reconduïts a l'exercici 2011 de 66.135.285,36 euros, corresponent a contractes d'obra amb abonament total del preu en un únic pagament en el moment de l'acabament i la recepció conforme de l'obra, disposa de finançament mitjançant un nou endeutament. Aquest finançament ha estat autoritzat per la Llei de pressupost per al 2012 i s'ha instrumentalitzar el mes de juliol del 2012, considerant que durant l'any 2012 és quan el Govern ha tingut que fer front amb aquests pagaments.

Crèdits incorporats al pressupost 2010 d'acord amb l'article 15.4.B.a) de la LGFP

El Govern també va aprovar la incorporació al pressupost de l'exercici 2011 dels crèdits per un import de 2.258.250 euros corresponents a lleis de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit aprovades durant l'últim trimestre de l'exercici 2010 les quals no havien estat liquidades en la seva totalitat d'acord amb l'article 15.4 apartat B)a) de la Llei general de les finances públiques.

Un import d'1.229.759,00 euros d'aquests crèdits que es van incorporar al pressupost 2011 disposaven de finançament mitjançant un nou endeutament, d'acord amb l'article 2 de la Llei 81/2010, del 25 d'octubre, de crèdit extraordinari per finançar les despeses derivades de diverses intervencions urgents de refecció i de reposició d'infraestructures de carreteres generals i secundàries, per mitjà de pòlissa de crèdit que es va instrumentalitzar al 2011, d'acord amb l'acord del Govern del 22 de desembre del 2010. *Vegeu l'annex núm. 2*

La resta de crèdits que es van incorporar al pressupost 2011, de 1.028.491 euros, disposaven de finançament mitjançant transferència d'altres crèdits del pressupost del 2011 en el moment en què es varen autoritzar d'acord amb les llei i Decrets respectius: Llei 76/2010, del 14 d'octubre; Llei 80/2010, del 25 d'octubre; Llei 83/2010, del 18 de novembre; Decret del 15-12-2010 d'avenç de fons; i Decret del 28-12-2010 d'avenç de fons.

L'execució dels pressupostos anuals s'ha caracteritzat al llarg dels anys per un volum mitjà de despesa compromesa del 117% en relació amb els crèdits inicials i per un volum mitjà d'ingressos liquidats del 96% dels drets econòmics. Això ha fet que l'estat d'ingressos i despeses de les liquidacions pressupostàries no es mantingués equilibrat, tal com ho estava en els pressupostos inicials aprovats anualment pel Consell General, d'acord amb l'article 21.2 de la Llei general de les finances públiques.

Aquest desequilibri en les liquidacions pressupostàries afecta, principalment, els crèdits per a despeses d'inversió real no plurianuals compromeses fins al 31 de desembre de l'exercici en curs, que s'incorporen als pressupostos dels exercicis següents, d'acord amb l'article 15.4.B de la Llei general de les finances públiques.

Concretament, els compromisos de despesa d'un exercici que s'incorporen als exercicis següents atenent la normativa vigent, i que corresponen a obra pública, principalment, s'han adjudicat de conformitat amb el que determina la Llei general de les finances públiques, és a dir, a càrrec de crèdits suficients i adequats i amb el finançament previst als pressupostos d'ingressos inicials. No obstant això, atès que en la data del tancament els ingressos liquidats s'han situat per sota de les previsions, s'ha anat produint un desequilibri entre l'estat de despeses i l'estat d'ingressos que ha derivat en una manca de recursos financers per finançar aquestes obligacions de despesa contretes.

Per tal de vetllar per l'equilibri entre despeses i ingressos en l'execució dels pressupostos anuals, des de l'exercici 2008 el ministeri encarregat de les finances insta a ajustar els pressupostos de despesa mitjançant reserves en funció de la liquidació dels ingressos. Concretament, el Govern en la sessió de l'11 de juny del 2008 va acordar reduir el pressupost inicial en un 14 % cosa que va suposar la no disposició de crèdits de despesa per un import total de 49,2 milions d'euros a 31 de desembre del 2008. També, durant l'exercici 2009 el Govern en la sessió del 18 de març va acordar formalitzar reserves de crèdits, per un import total de 10,8 milions d'euros en concepte de l'ajustament del tipus d'interès del deute públic a un 3,025% i en concepte també de l'aplicació d'un creixement zero per als conceptes de l'article 17 de la Llei 31/2008.

La formalització reserves de crèdits -enteses com a crèdits que no es poden disposar, s'han continuat fent durant els exercicis 2010 –acord del Govern del 9 de juny- i durant l'exercici 2011 –acords del Govern de l'1 de juny i del 6 de juliol -. *Vegeu l'annex núm. 1.*

El Govern continua vetllant per mantenir l'equilibri entre despeses i ingressos en l'execució dels pressupostos anuals i ajusta o redueix, en la mesura de lo possible, els pressupostos de despesa mitjançant reserves en funció de la liquidació dels ingressos i d'acord amb les necessitats de despesa.

4.- S'han aprovat modificacions pressupostàries la finalitat de les quals ha estat dotar de consignació pressupostària per a despeses que s'havien suportat amb anterioritat a la modificació contravenint, en el moment de comprometre la despesa, el principi d'especialitat regulat a l'article 15.2 de la LGFP, així com els articles 25 de la LGFP i el 4.4 de la Llei del pressupost per l'exercici. (nota 2.1.2)

Resposta

Crèdits ampliables i transferències de crèdit de despeses de personal

Les contractacions de personal, tant les de personal fix com les de personal eventual per cobrir places vacants o per a la prestació de serveis, estan sotmeses a la fiscalització prèvia de la Intervenció General, d'acord amb l'article 44.4. C) a) de la Llei general de les finances públiques.

L'abast de la fiscalització comprèn la verificació del tipus de contracte, dels motius de la contractació (dates d'inici i de fi de contracte; departament, lloc de treball; nivell de classificació; titulació requerida per desenvolupar el lloc de treball; imputació pressupostària; transferències si escau), de les dades econòmiques i de l'autorització de l'òrgan de contractació, de la Secretaria d'Estat de Funció Pública i del Departament de Pressupost i Patrimoni.

Amb relació a les dades econòmiques, el Departament de Pressupost i Patrimoni autoritza la contractació solament si hi ha consignació pressupostària adequada i suficient, d'acord amb els registres pressupostaris i amb les projeccions de nòmina fins a final d'any. Posteriorment, aquesta autorització la valida la Intervenció General. En conseqüència, en el moment d'adquirir els compromisos referents a les despeses de personal, hi ha la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes, tal com ho acrediten els documents de sol·licitud de contractació per personal eventual i de personal fix, degudament omplerts i fiscalitzats.

Per concloure, encara que en alguns casos concrets es regularitzi a pressupost amb posterioritat mitjançant les modificacions de crèdit escaients, en el moment de contreure l'obligació de pagament hi ha crèdits suficients.

Val a dir que a partir de l'exercici 2012 s'ha implementat un nou procediment de fiscalització de les despeses de personal que vetlla perquè es formalitzin les modificacions pressupostàries escaients en el moment en què s'autoritzen les despeses de personal no previstes o previstes de manera insuficient en el pressupost inicial, d'acord amb l'article 17, apartats 5 i 7 de la Llei de pressupost per a l'exercici 2012.

Suplements de crèdit I crèdits extraordinaris

Tenint en compte la situació de pròrroga pressupostària per segon any consecutiu, el Govern disposava dels mateixos crèdits pressupostaris que durant el 2009, amb les modificacions que preveu l'article 22 de la Llei general de les finances públiques. Per aquest motiu es va aprovar la Llei 20/2011, de l'1 de desembre, de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit per finançar les despeses de funcionament i d'inversió del Ministeri d'Educació i Joventut fins a la fi de l'exercici 2011 (Avantprojecte de Llei aprovat pel Govern el dia 26 d'octubre del 2011 i Projecte de llei aprovat pel Consell General el dia 1 de desembre del 2011, i que va entrar en vigor el dia 29 de desembre del 2011 i la Llei 24/2011, del 29 de desembre, de suplement de crèdit per un import de 224.311,18 euros, per fer front al pagament de la totalitat de les ajudes públiques de l'exercici 2011 a les entitats esportives constituïdes legalment (Avantprojecte de Llei aprovat pel Govern el dia 16 de novembre del 2011 i Projecte de llei aprovat pel Consell General el dia 29 de desembre del 2011, i que va entrar en vigor el dia 19 de gener del 2012).

Aquestes lleis van finançar les despeses a les qual es refereix el Tribunal de comptes, i per les quals manifesta que les despeses s'havien suportat amb anterioritat a la modificació pressupostària, contravenint en el moment de comprometre la despesa, els articles 15.2 i 25 de la LGFP i l'article 4.4 de la Llei del pressupost.

La Intervenció manifesta en aquests entitat, que cal diferenciar diferents casuístiques:

- Les transferències per fer front al pagament de la totalitat de les ajudes públiques de l'exercici 2011 a les entitats esportives constituïdes legalment, finançades amb càrrec a les Llei 24/2011

La Llei 24/2011, del 29 de desembre, de suplement de crèdit per un import de 224.311,18 euros, per fer front al pagament de la totalitat de les ajudes públiques de l'exercici 2011 a les entitats esportives constituïdes legalment, va esser publicada al BOPA nº003 any 24 del 18/01/2012.

Prèviament el Govern, en data 16 de novembre 2011, va aprovar un avenç de fons per un import de 234.311,18 euros, amb caràcter d'extrema urgència per procedir al finançament de les despeses de funcionament i els programes esportius de 34 federacions i 4 clubs i el pagament de 35 becats del programa d'Alt Rendiment d'Andorra, del programa Esquí-Estudi i del programa Tutoresport.

Per tant no podem estar d'acord amb la conclusió del Tribunal de Comptes quan afirma que aquestes modificacions pressupostàries 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'ls, atès que s'ha procedit d'acord amb l'article 28 de la llei general de les finances públiques.

Aquestes modificacions pressupostàries corresponen a la ratificació per part del Consell General en la seva sessió del 29 de desembre del 2011 de la llei 24/2011 d'acord amb el que estipula l'article 28.2 LFP

"Article 28 Utilització anticipada de crèdits: avenços de fons
1. En casos d'extrema urgència el Govern pot autoritzar el cap de Govern perquè atorgui avenços de fons per tal de finançar despeses no dotades o amb dotació insuficient i fins a un límit màxim del 5 per 100 de l'estat de despeses.
2. Aquests avenços han de ser objecte de posterior ratificació amb l'aprovació de crèdits extraordinaris o suplements de crèdit segons escaigui.
3. Si el Consell General no aprova les lleis de crèdit extraordinari o de suplement de crèdit, els avenços de fons s'han de cancel·lar a càrrec dels crèdits del respectiu Ministeri, o entitats parapúbliques o de dret públic, la reducció dels quals ocasioni menys trasbals al servei públic."

- Les transferències a entitats que no formen part de l'Administració general, que es financen amb la Llei 20/2011

En aquest cas, el Govern inicia la tramitació del crèdit extraordinari un cop rep la petició per part de l'entitat corresponent. En tot cas, existeixen situacions per part d'aquestes entitats que no s'han pogut conèixer amb més anticipació de la que han tingut, per exemple en el cas de la Universitat d'Andorra, que va tenir coneixement de la decisió de rebaixar el preu de les matrícules durant l'estiu, o que va conèixer el nombre d'alumnes amb petició de mobilitat cap al mes d'octubre.

- Despeses pròpies de l'Administració general

Algunes despeses són de difícil previsió per part dels Ministeris perquè depenen de factors externs que sovint, impliquen que hagi hagut de transcórrer un període pressupostari més o menys significatiu per poder estimar les despeses fins al final de l'exercici.

És el cas per exemple de totes les despeses relacionades amb el preu del gasoil, pel qual al 2011 es va produir un increment molt significatiu, que va implicar que la despesa prevista en transport escolar va ser molt més important que el que s'havia previst, primer, pel factor de l'increment del preu però també per l'increment de consum, que està directament relacionat amb la climatologia durant l'hivern.

Tot i que es van iniciar els tràmits a l'estiu per al finançament d'aquestes despeses, prèviament a la seva realització, per tal d'agilitzar els tràmits es van agrupar totes les necessitats del Ministeri en un sol Avantprojecte de llei, que finalment es va aprovar pel Govern el mes d'octubre. El Consell General va aprovar el Projecte de llei corresponent que no va entrar en vigor fins el 29 de desembre del 2011.

Succeeix el mateix per exemple pel que fa a les despeses que el Tribunal de Comptes cita corresponents al funcionament i a les subvencions a les escoles. El Ministeri d'Educació i Joventut va tenir constància de les necessitats en matèria

de seguretat a les escoles un cop ja havia transcorregut un període significatiu de l'exercici. En estar en situació de pròrroga pressupostària, no es disposava de crèdits d'inversió per fer front a aquestes necessitats i per tant es va tramitar la demanda en el moment del seu coneixement.

5- S'han incorporat a l'exercici crèdits pressupostaris per a despesa corrent, per import de 435.467 euros, i per transferències de capital, per un import en conjunt de 4.433.812 euros i per actius financers per un import de 116.025 euros quan l'article 15 de la LGFP no preveu la reconducció de romanents de crèdit d'aquesta naturalesa més enllà d'un exercici, en el cas de la despesa corrent, i llevat que derivin de modificacions pressupostàries del darrer trimestre de l'exercici o de despeses plurianuals no liquidades en l'exercici, en el cas de les transferències de capital, qüestions que no consta que s'hagin donat pels crèdits que s'esmenten. (nota 2.1.2)

Resposta

Crèdits pressupostaris per a transferències de capital

Els crèdits pressupostaris per a transferències de capital que s'han incorporat a l'exercici 2011 corresponen a compromisos de despesa per a aquests conceptes aprovats pel Govern l'exercici 2010, d'acord amb l'article 31 de la Llei general de les finances públiques, que diu que el compromís de despesa és el reflex pressupostari de l'acord o la decisió de complir una obligació voluntària.

D'acord amb l'article 17.2. b) de la Llei de pressupost per a l'exercici 2009, la liquidació de les transferències de capital solament es fa efectiva amb la presentació de la factura o els documents justificatius corresponents. A la data de tancament de l'exercici 2011 els beneficiaris de les transferències de capital esmentades no havien presentat al Govern la documentació justificativa de la despesa perquè encara no l'havien rebut per part dels creditors o els proveïdors corresponents i en conseqüència, el Govern no les va fer efectives. El Govern ha incorporat o ha reconduït aquests compromisos al pressupost de l'exercici 2011 ateses les obligacions de pagament que se'n deriven.

En conseqüència, els crèdits pressupostaris per a transferències de capital esmentats s'han incorporat a l'exercici 2011 per donar compliment a l'article 17.2. *b)* de la Llei de pressupost per a l'exercici 2009 i atès que van ser aprovats pel Govern l'exercici 2010. Tot i que l'article 15 de la LGFP no preveu la reconducció de romanents de crèdit d'aquesta naturalesa, és preceptiu fer-ho per donar compliment al règim de concessió de transferències de capital regulat a la Llei del pressupost per a l'exercici 2009.

Crèdits pressupostaris per a actius financers

Els crèdits pressupostaris per a actius financers que s'han incorporat a l'exercici 2011 corresponen a compromisos de despesa per fer front a la convocatòria

2010-2011 dels crèdits a l'emancipació i dels crèdits per accedir a un habitatge de lloguer, d'acord amb l'article 31 de la Llei general de les finances públiques, que diu que el compromís de despesa és el reflex pressupostari de l'acord o la decisió de complir una obligació voluntària.

En concret, els crèdits d'actius financers que el Govern va adjudicar corresponien al període del 21/07/2010 i fins el mes d'agost del 2011, segons l'edicte de data 14 de juliol de 2010, publicat al BOPA núm. 40, any 22, de 21 de juliol de 2010. Aquesta convocatòria estava regulada pel Reglament d'ajuts a l'habitatge de lloguer, del 9 de juny del 2010.

Aquesta convocatòria es va finançar mitjançant un crèdit extraordinari aprovat el 3 de juny del 2010, Llei 26/2010, atès que la Llei general de les finances públiques no preveu la pròrroga dels crèdits del capítol d'actius financers en la situació de no aprovació del pressupost general de l'exercici 2011. *Vegeu l'annex núm. 3.*

Crèdits pressupostaris per despesa corrent

El criteri que s'ha seguit fins a l'exercici 2011 és de reconduir els compromisos de despeses corrents de l'exercici anterior o d'exercicis anteriors sempre i quan es justifiqui les causes per les quals no s'han pogut realitzar en el exercici corresponent, d'acord amb l'article *15.4.B.b)*

Estem d'acord amb el criteri del Tribunal de Comptes de no reconduir a l'exercici següent els compromisos de despesa que tenen una antiguitat de dos o més anys i que a la data de tancament encara no s'han liquidat. No obstant això, cal tenir en compte que aquest canvi de criteri suposa pel Govern haver de preveure de nou, com a crèdits inicials del pressupost, els crèdits fer finançar aquestes despeses per als quals existeix un compromís que està documentat.

Consegüentment, aquesta observació del Tribunal de Comptes es va tenir en compte en l'elaboració del pressupost per a l'exercici 2013.

6.- Contràriament al disposat en el PGCP, el Govern no enregistra comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven. (nota 2.1.2)

Resposta

Aquesta observació del Tribunal de Comptes es considerarà amb vista als propers tancaments comptables del Govern un cop s'hagi parametritzat en els programes informàtics el compte 007. Pressupost d'ingressos: modificació de les previsions.

7.- El Govern ha aprovat transferències de crèdit que han incrementat les remuneracions de personal, per import de 10.938.049 euros i les han disminuït per import de 8.768.864 euros, contravenint l'article 26.2.b) de la Llei general de les finances públiques. De les anteriors, transferències per import de 5.512.301 euros, van ser aprovades en dates properes al tancament de l'exercici i tenien per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses de personal, de les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària a l'article 15.2 de la LGFP. (nota 2.1.2)

Resposta

Transferències de crèdits que afecten a remuneracions de personal, en dates properes al tancament de l'exercici (pàg. 20 de l'informe del TC)

Vist l'article 26.2 apartat b) de la LGFP: "Les transferències concernint despeses corrents, amb les finalitats expressades a l'article 23.4 i a l'article 24.3, poden ser acordades pel Govern o el corresponent consell d'administració amb les limitacions següents: b) No poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal, ni les despeses financeres, ni els crèdits aprovats per lleis de crèdits extraordinaris o suplements de crèdit."

D'aquest article se'n desprèn que els crèdits pressupostats en concepte de remuneracions de personal i despeses financeres no poden destinar-se a fer front a altres obligacions.

Vist que en ambdós casos s'ha incrementat la dotació inicial prevista per aquests dos capítols pressupostaris i vist que les transferències de crèdit que afectaven algun dels esmentats capítols modificaven el subconcepte però conservaven el mateix capítol, el resultat generat d'aquesta manera és neutre i, per tant, no es contravé la normativa vigent.

Pel que fa a la resposta a la segona part d'aquesta observació ens remetem a la resposta de l'observació núm. 4 d'aquest informe d'al·legacions.

8.- El Govern ha aprovat transferències de crèdit que han incrementat els crèdits de despeses financeres, per import de 3.829.496 euros i les han disminuït per import de 3.827.767 euros, contravenint l'article 26.2.b.) i l'article 26.2.c.) de la Llei general de les finances publiques. (nota 2.1.2)

Resposta

Transferències de crèdits que afecten crèdits de despeses financeres (pàg. 24 de l'informe del TC)

Vist l'article 26.2 apartat b) de la LGFP: "Les transferències concernint despeses corrents, amb les finalitats expressades a l'article 23.4 i a l'article 24.3, poden ser acordades pel Govern o el corresponent consell d'administració amb les limitacions següents: b) No poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal, ni les despeses financeres, ni els crèdits aprovats per lleis de crèdits extraordinaris o suplements de crèdit."

D'aquest article se'n desprèn que els crèdits pressupostats en concepte de remuneracions de personal i despeses financeres no poden destinar-se a fer front a altres obligacions.

Vist que en ambdós casos s'ha incrementat la dotació inicial prevista per aquests dos capítols pressupostaris i vist que les transferències de crèdit que afectaven algun dels esmentats capítols modificaven el subconcepte però conservaven el mateix capítol, el resultat generat d'aquesta manera és neutre i, per tant, no es contravé la normativa vigent.

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

Resposta

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

En aquest sentit, atès que únicament es podia disposar dels crèdits definitius de despeses corrents del pressupost prorrogat de forma mensual, per als contractes que es van formalitzar durant aquest període de pròrroga pressupostària es va

seguir la pràctica de comprometre despeses de tracte successiu pel termini inicial d'un mes, prorrogable tàcitament a mesura que eren disponibles les consignacions de les dotzenes parts respectives del pressupost inicial, mentre no s'aprovés el pressupost, per complir d'aquesta forma l'article 31 de la Llei general de les finances públiques.

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

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

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

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

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

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

10- Com a conseqüència de previsions inicials de determinats ingressos tributaris que poden ser considerades excessives, es pot concloure que les previsions pressupostàries del Govern, corresponents a l'exercici 2011, eren deficitàries en 32,8 milions d'euros. (nota 2.2)

Resposta

Legalment, en situació de pròrroga pressupostària les previsions inicials dels ingressos de l'exercici 2011 havien de ser les mateixes que les de l'exercici 2009. El Govern era conscient de què les liquidacions d'ingressos de l'exercici se situarien per sota de l'estat inicial d'ingressos que determina la Llei: d'una banda, pel fet que el pressupost d'ingressos del 2009 distava molt de les previsions que el Govern va contemplar en el Projecte de pressupost del 2011, i de l'altra, perquè els ingressos de l'Estat estaven molt condicionats per una cojuntura econòmica nacional i internacional dolenta.

Les directrius acordades pel Govern en la sessió de l'1 de juny del 2011, tenien com a objectiu final, a banda d'ordenar i discriminar els crèdits disponibles del pressupost de despesa quant a la seva continuïtat, de vetllar pel l'equilibri pressupostari entre les despeses i els ingressos. Vegeu l'abast d'aquest acord a la resposta de l'observació núm. 1 de l'apartat d'observacions i recomanacions d'exercicis anteriors de l'informe del Tribunal de Comptes i a l'annex núm. 1.

11.-Des de la seva creació, a l'exercici 2005, el Departament de Tributs del Govern, quina missió és la de coordinar, gestionar i controlar la gestió tributària, ha anat desplegant procediments de comprovació i revisió dels fets imposables i de les seves liquidacions. Amb tot, aquests procediments han de ser considerats insuficients en tenir un abast parcial i limitat i per no estar complementat per actuacions inspectores amb un abast suficient. Així mateix, contràriament al que disposen els articles 37 i 44 de la LGFP, no s'han observat procediments i mecanismes de fiscalització d'aquells ingressos que deriven de la seva gestió tributària, pel que no s'exerceix el control de legalitat i financer sobre els procediments, actes i transaccions que permeti verificar la raonabilitat i integritat dels fets imposables liquidats. (nota 2.2.1)

Resposta

Si bé el Departament d'Intervenció General no fiscalitza de manera sistemàtica els ingressos que es deriven de la gestió tributària, el ministeri encarregat de les finances disposa dels mecanismes de control intern necessaris que garanteixen la liquidació i el cobrament dels tributs.

Val a dir que el control dels drets econòmics o dels ingressos en el marc del control pressupostari és l'inherent a la presa de raó en comptabilitat que es realitza mitjançant l'exercici del control financer permanent.

Fins el 2 de febrer del 2005 la gestió i el control tributari es van dur a terme des del Servei d'Ingressos del Departament de Pressupost i Patrimoni del ministeri encarregat de les finances, el qual tenia com a missió principal la confecció del pressupost d'ingressos de l'Administració i el seguiment pressupostari corresponent de les liquidacions.

Atès l'augment de les competències i de les tasques en matèria de gestió i control dels impostos, el ministeri encarregat de les finances va considerar necessària una reestructuració interna de l'estructura organitzativa, d'acord amb els criteris

d'eficàcia i d'eficiència administrativa, optimització en la gestió dels recursos de l'Administració general i racionalització de la despesa de funcionament i amb la voluntat de facilitar el funcionament habitual de l'Administració general i garantir la prestació àgil i simplificada dels serveis públics. En aquest sentit, per Decret del 26 de gener del 2005 es va crear el Departament de Tributs, la missió del qual és coordinar, gestionar i controlar els tributs existents i donar suport tècnic a la creació de noves figures tributàries que completin el sistema impositiu andorrà.

12.- El conveni subscrit el 2007 entre el Govern i les societats FEDA, STA i Túnel d'Envalira, S.A., per a l'execució i posterior conservació i manteniment d'una galeria de serveis i evacuació paral·lela al Túnel d'Envalira, preveu que la inversió es finançarà en un 35% a càrrec de Govern, un 15% a càrrec del STA i un 50% a càrrec de FEDA. Si bé les entitats parapúbliques han transferit la seva participació, el Govern ha formalitzat i disposat endeutament pel total del pressupost del projecte. En conseqüència, les obres esmentades disposen d'un excés de finançament que ascendeix a 12.916.756 euros. (nota 2.2.4)

Resposta

L'excés de finançament que ascendeix a 12.916.756 euros i que prové de l'ingrés de la participació de FEDA i de STA en el finançament de l'obra esmentada, d'acord amb el conveni formalitzat el 2007 i els pactes signats el 16 de juliol del 2008, ha de servir per amortitzar l'endeutament formalitzat, d'acord amb la Llei 3/2008. Fins avui no ha estat possible amortitzar aquest endeutament, perquè les liquidacions d'ingressos s'han situat per sota de les previsions, tenint en compte la situació econòmica d'Andorra i del context internacional que reflecteix un esgotament de la tendència a l'alça dels ingressos liquidats dels darrers anys.

13. En la comptabilització de les nòmines del personal al servei del Govern, es segueix la pràctica de registrar pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (2.2.5)

Resposta

L'article 31 de la LGFP descriu les diverses fases per a l'execució del pressupost, que són autorització, compromís, liquidació, proposta de pagament, ordenació del pagament i pagament.

Tot i que l'apartat *b)* d'aquest article disposa que: [...] Autorització, en virtut de la qual l'òrgan competent acorda o decideix la realització de la despesa objecte de la proposta. Sense la formalització de l'autorització no es pot iniciar el procediment de contractació, llevat del que preveu l'apartat 2 d'aquest article, entenem que el Tribunal de Comptes es refereix a aquesta segona consideració pel que fa al fet de poder iniciar el procediment.

També entenem que es respecta tot l'article 31, ja que s'efectuen totes les fases descrites en l'article. A més, en aquest cas no té sentit efectuar el que es detalla a l'apartat *b)*, ja que no es tracta d'un procediment de contractació del qual es desconeix l'import i el proveïdor i, per tant, la nòmina no seria un acte preparatori per iniciar un procediment de contractació.

A més, cal tenir present que des de la Secretaria d'Estat de Funció Pública es confecciona el detall de la nòmina mensual per persona, tenint en compte totes les especificitats, les circumstàncies i els conceptes de cadascun. Un cop efectuada aquesta fase s'executa un procés intern de relació nominal per a cada persona, agrupant-ho per bancs.

En el moment en què s'ha verificat per la Secretaria d'Estat i s'hi ha donat el vist-i-plau des d'Intervenció es genera el procediment d'enregistrament pressupostari i l'execució simultània de totes les fases.

Pel que fa al principi d'especialitat quantitativa, creiem que una vegada més es respecta completament, ja que diu textualment:
[...] els crèdits consignats en els estats de despeses, llevat els supòsits de suplements de crèdits i crèdits ampliables conforme als articles 24 i 25 respectivament, tenen un abast limitatiu i vinculant en matèria de concepte per a la generalitat de les despeses [...]

En primer lloc es respecta perquè tots els conceptes de nòmina presenten a la finalització de l'exercici una liquidació inferior o igual al que es pressuposta. Però, a més, tenint en compte el que es diu al principi d'especialitat quantitativa, tenen un abast limitatiu en matèria de concepte, excepte per les despeses que poden ser objecte de crèdits ampliables, que és el cas dels conceptes de personal funcionari i contractual.

14.- Les dotacions pel funcionament de les Ambaixades, que figuren en el pressupost com a transferències corrents són tractades com a transferències a entitats alienes a l'Administració general i sotmeses a control financer a posteriori. Donat que les Ambaixades formen part integrant de l'Administració general, estan sotmeses al règim general de les finances públiques i, en conseqüència, la seva gestió economicofinancera s'hauria de desenvolupar dins del marc del pressupost del Govern. (2.2.7)

Resposta

Les oficines de turisme i ambaixades d'Andorra a l'exterior són entitats que si bé formen part integrant de l'Administració general, tenen la particularitat d'estar ubicades fora del territori andorrà, es a dir a l'estranger. Això fa que hagin de fer front a despeses de funcionament, majoritàriament periòdiques i de caràcter segures, corresponents a proveïdors del país estranger on estan ubicades.

L'aplicació rigorosa a aquestes entitats del procediment administratiu d'execució de les despeses que regula l'article 31 de la LGFP portaria desajustos en la seva comptabilitat financera, quant l'aplicació d'aquest procediment comporta que el temps transcorregut des de la tramitació de l'autorització fins al pagament vagi d'una a tres setmanes com mínim, en funció si l'import de la despesa supera els 7.500 euros, i contant que la tramitació s'efectuï de manera àgil. Això, a part de provocar retards en els pagaments als proveïdors i creditors, minva la imatge del Govern d'Andorra a l'exterior quant a la seva credibilitat, dificultant el funcionament normal o del dia a dia d'aquestes entitats.

Per subsanar aquestes dificultats, els crèdits assignats a les entitats estan pressupostats en els capítols 4 i 7 de transferències a l'exterior. Així doncs, les entitats, pel que fa al pressupost de funcionament, reben periòdicament una quarta part del seu pressupost, previ acord del Govern mitjançant la tramitació de l'autorització i el compromís de despesa corresponent, d'acord amb el procediment que mana l'article 31 esmentat. Respecte al pressupost d'inversió, es procedeix d'acord amb l'article 14.2, b) de la Llei del pressupost.

Totes les oficines de turisme i ambaixades a l'exterior tenen instal·lat un programa de comptabilitat en el qual entren les transaccions de despesa i ingrés que efectuen mitjançant la gestió i execució dels crèdits que reben mitjançant transferència del Govern. Les comptabilitats de cada entitat estan connectades mitjançant xarxa informàtica amb una instal·lació central ubicada al Ministeri de Finances, des d'on es pot tenir accés als registres comptables de manera periòdica. Així doncs, el Govern efectua el control financer d'aquestes entitats trimestralment, prèviament als pagaments de les transferències corrents.

Així doncs, el procediment actual de gestió economicofinancera de les oficines de turisme i ambaixades a l'exterior porta a una gestió més eficient i eficaç en el funcionament d'aquestes entitats. L'aplicació rigorosa a aquestes entitats de l'article 31 de la LGFP, que comportaria que la gestió economico patrimonial es

desenvolupés dins del marc del pressupost del Govern, d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes, aniria en detriment d'aquests principis.

15.-S'enregistren pressupostàriament amb càrrec a partides del capítol d'inversions, transaccions que, per contra, no reben el tractament comptable d'inversió, quan els criteris per a ser considerat inversió, en l'àmbit pressupostari, i immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents. El total d'aquestes transaccions, en l'exercici de 2011, ascendeix a la quantitat de 3.149.982 euros. (nota 2.3.1)

Resposta

- Principi d'especialitat qualitativa en la determinació del concepte d'inversió (pàg. 63)

Les transaccions a les quals s'ha donat tractament pressupostari d'inversió i que no s'han registrat a l'immobilitzat de la comptabilitat financera són aquelles que no han estat incorporades a l'Inventari de béns i drets de patrimoni d'acord amb els criteris fixats pel Departament de Pressupost i Patrimoni quant a l'especificitat de les inversions i seguint el Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP).

Així doncs, si bé el tractament pressupostari i comptable de les inversions parteix d'un mateix criteri, que és el de permanència en l'Administració general (un any), d'acord amb l'article 15 de la LGFP relatiu al principi d'especialitat, a l'hora d'incorporar aquestes inversions en el patrimoni s'introdueix el criteri de l'especificitat del bé que serveix de filtre per tal d'activar solament aquells béns i drets que es creuen oportuns, seguint les diferents definicions establertes en el Decret del Pla general de comptabilitat pública.

Quant a la tipologia de béns o inversions de reposició s'activen sempre que segueixin a l'establert en les normes de valoració del PGCP, on s'indica que els costos de renovació, ampliació o millora dels béns d'immobilitzat material seran incorporats a l'actiu, com a major valor del bé en la mesura que impliquin un augment de la seva capacitat o productivitat, o un allargament de la seva vida útil i sempre que sigui possible saber o estimar raonablement el valor net comptable dels elements que, per haver estat substituïts, hagin de ser donats de baixa de l'inventari. D'acord amb aquests criteris s'activaran com major valor de l'immobilitzat les despeses que s'ajustin a la norma de valoració anteriorment esmentada i sempre que es pugui valorar de manera fiable i correcta la part de l'element que es vol substituir per poder-lo donar de baixa.

Els 3.149.982 euros que es detallen en les pàgines 65 de l'informe del Tribunal de Comptes, es troben distribuïts en 2 blocs segons comptes comptables, tal com indica l'informe.

A nivell financer, durant l'exercici 2009 es va modificar el circuit de tractament de les liquidacions d'inversió a incorporar en el patrimoni. Durant aquest exercici les

liquidacions es tracten de forma individualitzada i no es dóna el cas que hi havia en exercicis anteriors on es rebutjaven liquidacions automàticament.

Des de l'exercici 2009 que es va modificar el circuit, l'import de liquidacions de capítol VI incorporades comptablement com a despesa va disminuint tal com exemplifica la disminució de 2.525.154 euros en l'exercici 2009 a 1.185.994 euros en l'exercici 2010 i 749.930,32 en l'exercici 2011.

Al tractar-se les liquidacions de forma individualitzada es detecta la naturalesa de la despesa i es proposa el compte comptable on s'hauria d'imputar.
Segons la naturalesa de la despesa les liquidacions s'imputen financerament com segueix:

Concepte pressupostari	Reposició/millora	Import
600	Altres subministraments i serveis	62.451,04
622	Reparacions i conservació	346.654,94
624	Treballs realitzats per altres empreses	238.093,27
628	Subministraments	347,16
663	Interessos préstecs, comptes cobrar i altres	102.383,91
Total		**749.930,32**

Recalcar que, tot i que el import de desestimats va augmentar en l'exercici 2011 (3.149.982 euros), s'ha de manifestar que una gran part del import desestimat (2.400.051 euros) està motivada per el pagament de quotes de finançament d'adquisició de béns. Tal com es detalla en el quadre següent:

Núm. inventari	Descripció	Import incorporat per quotes al 2011
Varis	Adq. Vehicles anteriors a 2010 amb finançament	501.297,21
28091	INST Centre Tractament de Residus	1.271.922,94
45149	Sistema Escoltes Telefòniques	150.000,00
54094	Incorporació de la liquidació número 5030 "Terreny desviació Sant Julià"	476.831,27
Total		**2.400.051,42**

Cal remarcar que aquesta pràctica ha estat corregida en l'exercici 2012, i s'ha pres com a criteri imputar la despesa com a Passiu financer (capítol 9), en conseqüència en la liquidació de l'exercici 2012 ja no es proposen partides pressupostàries en el capítol d'inversions reals, les quals estan destinades a l'amortització de quotes de finançament.

Val a dir què, malgrat es realitza un anàlisi exhaustiu en el moment de proposar els crèdits en l'elaboració del projecte de llei de pressupost, la idoneïtat d'adscriure partides d'inversió real depèn de les justificacions que els departaments fan arribar al Departament de Pressupost i Patrimoni. Una vegada s'entra en la fase d'execució del pressupost aprovat pel Consell General, es constata que la descripció de la despesa no s'adequa a la justificació de la

despesa en el moment de l'elaboració del pressupost. És evident que encara cal ser més estricte amb aquest fet, però val a dir que finalment el percentatge de crèdits dotats com a inversió real que hauria d'haver estat despesa de l'exercici és d'1.14% (desestimat / inversió real).

16- Figura a l'actiu del balanç del Govern la inversió anomenada Centre de Tractament de Residus quan, en ser explotada per una empresa concessionària, s'hauria de donar de baixa amb càrrec al compte de patrimoni cedit. (nota 2.3.1)

Resposta

El Govern té present que la inversió anomenada Centre de Tractament de Residus és un bé en cessió segons el contracte de concessió del 6 de febrer de 2003 però, seguint el principi de prudència, es decideix seguir el criteri de mantenir-lo activat ja que aquest bé no està activat en el balanç de l'empresa concessionària.

Tenint en compte que aquest bé no està activat en cap balanç i que, com a conseqüència, no s'està registrant cap depreciació en el balanç de l'empresa concessionària, es pren el criteri de tenir activat el bé anteriorment indicat per poder-ne reflectir l'existència i la corresponent amortització.

Atès el que s'ha exposat, es procedirà a donar de baixa aquest bé amb càrrec al compte de patrimoni cedit quan l'empresa concessionària doni d'alta el bé i, en conseqüència, enregistri la depreciació corresponent en el seu balanç.

17.-Les incidències i errors que es posen de manifest en els elements que integren els comptes de l'immobilitzat material i immaterial no ens permeten manifestar-nos sobre la raonabilitat i integritat de l'immobilitzat reflectit en el balanç així com de la seva valoració. (notes 1.5 i 2.3.1)

Resposta

Tota despesa que s'imputi al capítol pressupostari 6 "Inversions reals" és analitzada individualment i enregistrada o desestimada, d'acord amb els criteris d'activació, a l'aplicatiu de la subadministració.

Els criteris d'activació són essencialment aquells béns que compleixen amb la definició d'actiu, amb els criteris de registre o reconeixement comptable o que compleixin el criteri d'identificabilitat, segons el PGCP:

Per als casos de desestimació, s'utilitzen criteris com la identificació del bé com a despesa o bé el criteri d'importància relativa.

Tot element donat d'alta disposa de la informació següent:

- Descripció del bé, departament que ha realitzat el pagament, ubicació del bé, imputació al compte d'immobilitzat corresponent, data d'adquisició, import del bé, percentatge d'amortització, import d'adquisició, valor comptable, classe del domini, entre altres.

A més a més, el programa del patrimoni es complementa amb els altres aplicatius de l'Administració vist que facilita el número de liquidació i contracte amb els quals es pot obtenir tota la informació necessària per a la consulta de l'element.

La voluntat de la subadministració és obtenir una base de dades del patrimoni actualitzada. Amb aquest objectiu, s'elaboren nous fluxos d'informació entre l'Administració i la subadministració que ho permetin. Malauradament, tot i que s'estan establint millores dels procediments d'informació, aquesta tasca és complexa i es prolongarà diversos exercicis juntament amb l'entrada de procediments legals i reglamentats.

18.-El Govern segueix la pràctica de no dotar la provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general, requerida pel PGCP, que té per finalitat reflectir la correcció valorativa representativa de la depreciació de caràcter reversible o de l'ajornament de les obres de renovació i reparació d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general. (nota 2.3.1)

Resposta

Per realitzar el càlcul de la dotació del compte 692 del PGCP, es requereix, tal com estableix el PGCP, un càlcul tècnic de manera sistemàtica de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenia en el moment de la seva posada en servei inicial. Aquest sistema de càlcul requereix un historial més dilatat per arribar a calcular de manera coherent la dotació esmentada. Tot i això, al nostre parer, les reparacions i les conservacions efectuades durant l'exercici s'ajusten al manteniment real de les dites inversions.

19.-El Govern té cedit al SAAS els béns que integren l'Hospital de Nostra Senyora de Meritxell. Per aquesta raó el Govern no efectua dotació a l'amortització dels béns cedits, en correspondre al SAAS aquesta pràctica comptable. Amb tot, els SAAS, per indicació del Govern i en contra del que disposa el PGCP, compensa la referida dotació a l'amortització sanejant per igual quantia l'import de la cessió. En conseqüència, cap de les entitats que integren el sector públic es dota d'un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, a la vegada que aquesta dotació no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública. (nota 2.3.6)

Resposta

El 15 de desembre del 1999 el Govern i el Servei Andorrà d'Atenció Sanitària (SAAS), van signar el conveni de cessió dels actius adquirits el 24 de desembre de 1997, a la Caixa Andorrana de Seguretat Social, a favor del Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.
La cessió es va efectuar amb efectes des de l'1 de gener de 1999, per l'import de la valoració actualitzada dels béns patrimonials objecte de cessió, d'acord amb el conveni.

El Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP) aprovat pel Govern en data 27 de gener de 1999, contempla aquest supòsit en la seva Tercera part: Definicions i relacions comptables. Grup 1. Finançament bàsic. El PGCP indica que els comptes que entren en joc són: per l'entitat receptora el 103. Patrimoni rebut en cessió, i per l'entitat cedent el 108. Patrimoni lliurat en cessió.
El PGCP parteix del supòsit que els béns en qüestió estan subjectes a reversió, i quan passa a explicar els moviments comptables de les entitats, només preveu quin serà el tractament en el moment d'efectuar la transacció.

L'estudi de normes similars a l'Estat espanyol, especifiquen que la comptabilitat del receptor haurà d'enregistrar els béns i la pèrdua de valor mitjançant la corresponent anotació a l'amortització, així com les correccions valoratives tant per pèrdua com guany en el seu valor.

Així doncs se'ns fa palès que realment no existeix un procediment estandarditzat per a reflectir el conjunt d'assentaments a efectuar en ambdues entitats. En conseqüència, de les anàlisis efectuades arrel de sol·licitar assessorament al respecte a una firma d'auditors i consultors, se'n va desprendre dues possibilitats:

La primera, seria contemplar la cessió com si es tractés de qualsevol altre immobilitzat, fent les anotacions pertinents a l'immobilitzat material i efectuant les dotacions anuals a l'amortització, d'acord amb el criteri especificat en la 3a part del PGCP, de definicions i relacions comptables per a l'amortització de tots els actius, en referència al compte 282 d'amortització acumulada de l'immobilitzat material. Opció que creiem cal descartar, perquè en aquest cas, el SAAS suportaria una amortització d'uns béns adquirits sense cost (pel SAAS).
A més cal tenir en compte que fins a la signatura del conveni de cessió el cost de la utilització dels immobles per part del SAAS, mitjançant el pagament d'un lloguer a la CASS, propietària dels béns, s'havia vist finançat amb transferències del

Govern. Aquest cost no ha tingut mai una repercussió directa ni indirecta en les tarifes hospitalàries.

La segona alternativa, seria aquella en la que es comptabilitza la pèrdua de valor dels immobles (és dir l'amortització) amb cost zero, fent entrar en joc, a la vegada, el compte de dotació a l'amortització, i un compte de beneficis procedents de l'immobilitzat.
Aquesta operació comptable es compensa respectivament amb el compte d'actiu d'immobilitzat i el compte de passiu d'elements rebuts en cessió.
És més escaient aquest compte de beneficis procedents de l'immobilitzat, que un d'ingressos per transferències en espècies o similar, pel fet que aquests darrers s'utilitzen quan l'entitat beneficiària, va assumint la propietat d'allò finançat per un tercer; i en el cas que ens ocupa, i tal com preveu el projecte de conveni de cessió, la propietat continua sent del Govern. Es recorda que el conveni de cessió estipula que la cessió es va materialitzar l'u de gener de 1999 i el valor dels immobles cedits a aquesta data era de 5.124.268.005 pessetes.

El Govern va recomanar al SASS de tractar la cessió segons la segona alternativa, d'aquesta manera, queden reflectits els termes del conveni de cessió entre el Govern i el SAAS, quant a la propietat i gestió dels immobles cedits.
Així doncs, el SAAS comptabilitza les amortitzacions d'acord amb al segona alternativa la qual és correcta d'acord amb la consulta que el Govern va fer al seu dia a una firma d'auditors i consultors.

L'assentament recomanat seria (import exemple amortització 1.000 euros):

1.000 €	(682) Dotació amortització I.Material			
1.000 €	(104) Amort.Patrim.rebut en cessió	a	(282) Amort.Acum.I.Material	1.000 €
			(77) Beneficis.proc. I.Material	1.000 €

S'indica que no es dota un fons d'amortització que permeti la reposició dels béns necessaris per a la prestació dels serveis assistencials, però dins de l'exercici comptable del SAAS (entitat parapública), seguint la recomanació per part de Govern, s'estan donant amortitzacions anuals amb l'increment de l'amortització acumulada corresponent per a cada exercici, és a dir, hi ha dotat i s'incrementa cada exercici, si s'escau, un fons d'amortització anualment.

També s'indica que la dotació d'amortització no s'integra en els costos de l'assistència sanitària pública, però la despesa es dona anualment amb la dotació d'amortització. Tal com indica el principi de no compensació es registra la despesa amb la dotació de l'amortització però també s'ha de registrar l'ingrés que es produeix al tractar-se de béns cedits i el criteri establert i recomanat per Govern a la entitat.

20.-Dins dels Creditors no pressupostaris apareixen 185.623 euros que corresponen, per 150.463 euros a liquidacions que provenen de l'exercici 2000, i la resta a liquidacions practicades amb anterioritat, en concepte de transferències corrents per l'assegurança agrària, les quals a data actual estan, encara,

pendents de pagaments. Es recomana verificar l'exigibilitat d'aquest passiu i prendre les mesures necessàries per la seva regularització. (nota 2.3.10)

Resposta

Aquesta observació es tindrà en compte en vista als propers tancaments comptables.

21.- El Govern no disposa de mecanismes eficaços per un seguiment individualitzat dels projectes de despesa respecte del pressupost estimat, obligacions reconegudes en l'exercici i exercicis anteriors i fonts de finançament, que li permetin establir amb fiabilitat les desviacions de finançament amb les quals s'han d'ajustar el resultat pressupostari i el romanent de tresoreria, si bé el romanent de tresoreria es troba ajustat en concepte d'ingressos afectats pendents d'aplicar a les seves finalitats per import de 90.671 milers d'euros. (notes 2.2.2, 2.2.4, 2.2.7, 2.3.8 i 2.4)

Resposta

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

De moment i en l'espera de poder disposar d'una nova aplicació que permeti efectuar aquesta millora, pel que fa a les lleis de crèdit extraordinari i de suplement de crèdits que es financen mitjançant un nou endeutament, es disposa d'un registre extracomptable que permet fer el seguiment al qual es refereix aquesta observació del Tribunal de Comptes.

Relatives a l'endeutament

22.- De la comparació del total d'endeutament del Govern d'aquell que resulta de sumar a l'endeutament formalitzat a l'exercici anterior aquell que ha estat autoritzat per la llei del pressupost general de 2011 i les diferents lleis de modificació pressupostària, se'n n'extreu que s'hauria excedit en 19.307.328 euros el deute viu respecte aquest límit assenyalat per les lleis indicades. D'addicionar a aquest import el corresponent a exercicis anteriors, l'excés d'endeutament acumulat del Govern és de 129,8 milions d'euros. (nota 2.3.8)

Resposta

No compartim aquesta observació. El Govern no ha excedit el límit d'endeutament que li ha imposat la Llei del pressupost ni les lleis que han aprovat les modificacions pressupostàries. A continuació es detalla la capacitat d'endeutament del Govern o el límit d'endeutament del Govern per a l'exercici 2011, d'acord amb la normativa vigent:

Autorització de nou endeutament	**Import TC**	**Import Govern**
Lleis de crèdits extraordinari i suplements de crèdit aprovades el 22/04/10 (BOPA 19/05/2010)	13.923.204,92	13.923.204,92
Lleis de crèdits extraordinari i suplements de crèdit aprovades el 13/05/10 (BOPA 22/05/2010)	19.666.465,73	19.666.465,73
Lleis de crèdits extraordinari i suplements de crèdit aprovades el 03/06/10 (BOPA 30/06/2010)	6.826.649,86	6.826.649,86
Lleis de crèdits extraordinari i suplements de crèdit aprovades el 30/06/10 (BOPA 28/07/2010)	3.460.723,28	3.460.723,28
Lleis de crèdits extraordinari i suplements de crèdit aprovades el 20/10/10 (BOPA 24/11/2010)	1.229.759,00	1.229.759,00
Lleis de crèdits extraordinari i suplements de crèdit aprovades el 18/11/10 (BOPA 22/12/2010)	6.338.068,00	6.338.068,08
Llei 39/2010 suplement de crèdit per atorgar les ajudes públiques a les entitats esportives	-1.950.200,50	-1.950.200,50
Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2009 (1)		40.000.000,00
Llei 5/2009, de suplement de crèdit -vigent al 2010-		316.185,63
Llei 7/2009, de crèdit extraordinari i suplement de crèdit -vigent al 2010-		10.941.444,62
Autorització de nou endeutament 2010	**49.494.670,29**	**100.752.300,62**
Variació d'endeutament	**Import**	**Import Govern**
Endeutament disposat/formalitzat al 31 de desembre de 2009	621.602.186,45	629.580.460,06
Endeutament disposat/formalitzat 31/12/2010 (2)	716.722.145,86	721.504.767,43
		3.456.300,00
Increment de l'endeutament disposat/formalitzat a l'exercici 2010	**95.119.959,41**	**91.924.307,37**
Excés d'endeutament de l'exercici TC/ endeutament autoritzat pendent de formalitzar (3)	**(45.625.289,12)**	**8.827.993,25**

Autorització de nou endeutament	Import TC	Import Govern
Llei 14/2011 de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit	2.806.377,91	2.806.377,91
Llei 9/2011 de crèdit extraordinai	1.924.000,00	1.924.000,00
Llei 5/2011 de suplement de crèdit	27.121.002,66	27.121.002,66
Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2009 (1)	-	40.000.000,00
Endeutament autoritzat l'any 2010 i pendent de formalitzar al 2011 (3)		8.827.993,25
Autorització de nou endeutament 2011	**31.851.380,57**	**80.679.373,82**
Variació d'endeutament	**Import**	**Import Govern**
Endeutament disposat/formalitzat 31/12/2010 (2)	716.722.145,86	721.504.767,43
Endeutament disposat/formalitzat 31/12/2011 (2)	767.880.854,75	794.409.830,00
Increment de l'endeutament disposat/formalitzat a l'exercici 2011	**51.158.708,89**	**72.905.062,57**
Excés d'endeutament de l'exercici TC/ endeutament pendent de formalitzar	**(19.307.328,32)**	**7.774.311,25**

(Imports en euros)

(1) L'article 24.1b de la Llei de pressupost de l'exercici 2009 autoritza el Govern a concertar operacions de crèdit fins a un import de 40.000.000 d'euros per fer front a les necessitats de tresoreria. D'acord amb aquest article, aplicable en situació de prorroga pressupostària, la capacitat d'endeutament del Govern de l'exercici 2010 inclou aquest import.

Entenem que el criteri del Tribunal de Comptes és que aquest article no autoritza a formalitzat noves operacions d'endeutament per a l'exercici 2011 i que per tant l'import al quals es refereix –de 40 M d'euros- inclou els imports autoritzats per aquest concepte per les lleis de pressupostos anteriors.

(2) L'import de 721.504.767,43 euros correspon a l'endeutament formalitzat el 31 de desembre del 2010 que l'article 24.1a de la Llei de pressupost per a l'exercici 2009 autoritza a refinançar mitjançant la concertació d'operacions de crèdit.

És important remarcar que fins a l'exercici 2008 les lleis de pressupostos generals autoritzaven la concertació d'operacions de crèdit per refinançar l'endeutament viu el 31 de desembre de l'exercici, és a dir, l'endeutament autoritzat, formalitzat i disposat i no deien res sobre l'endeutament autoritzat, formalitzat i pendent de disposar. El criteri del Govern fins al 2008 era de refinançar tot l'endeutament autoritzat i formalitzat amb independència de si s'havia disposat a la data de tancament perquè aquest endeutament estava afectat per despeses que encara no s'havien efectuat a la data de tancament.

La Llei de pressupost per a l'exercici 2009 autoritza de manera clara i expressa de refinançar l'endeutament formalitzat el 31 de desembre independentment que estigui disposat. Per aquest motiu la capacitat d'endeutament o el límit d'endeutament del Govern de l'exercici 2011 ha d'incloure l'endeutament formalitzat i no disposat, d'un import de 4.782.621,57 euros, contràriament al criteri del Tribunal de Comptes.

(3) L'import de 8.827.993,25 euros correspon a l'endeutament autoritzat l'any 2010 i que al 31/12/2010 no estava formalitzat. D'acord amb l'article 24.2 de la de la Llei de pressupost de l'exercici 2009, aquest endeutament es va instrumentalitzar o formalitzar al 2011 i per tant entra dins del còmput de la capacitat d'endeutament del Govern per a l'exercici 2011. Les Lleis que autoritzaven aquest endeutament l'any 2010 són les següents:

- L'article 24.1,b) del pressupost de l'exercici 2009 autoritzava al Govern a concertar operacions de crèdit per un import de 40.000.000 € per fer front a operacions de tresoreria. Per aplicació de l'article 22.1 de la Llei general de les finances públiques el Govern podia concertar operacions de crèdit per un import **6.666.666,67 euros**[2] per fer front a operacions de tresoreria, atès que aquest import corresponia a dos dotzaves parts de l'import autoritzat per la Llei de pressupost de l'exercici 2009.

- El Consell General en les sessions dels dies 25 d'octubre i 18 de novembre d'enguany va aprovar els Projectes de llei següents que es finançaven mitjançant nou endeutament, d'un import total de 7.567.827,08 euros:

  - Llei 81/2010, del 24 de novembre, de crèdit extraordinari per finançar les despeses derivades de diverses intervencions urgents de refecció i de reposició d'infraestructures de carreteres generals i secundàries per un import de 1.229.759,00 euros. Vegeu BOPA núm. 66, any 22 del 24-11-2010.

  - Llei 82/2010, del 18 de novembre, de crèdit extraordinari per finançar les despeses derivades de la resolució de la comissió d'Expropiació de l'Hotel Rosaleda, per un import de 6.338.068,08 euros. Vegeu BOPA núm. 72, any 22 del 22-12-2010.

- D'altra banda, d'acord amb la Llei 39/2010, del 30 de juny, de suplement de crèdit per atorgar les ajudes públiques a les entitats esportives constituïdes legalment (1.950.200,50 euros), l'endeutament que es va formalitzar per finançar aquest crèdit extraordinari es cancel·la el mes de desembre del 2010.
- També, cal tenir present l'import dels interessos implícits de (3.456.300 euros) de l'emissió del 24-11-2010 de Lletres del Tresor. Aquesta emissió anava destinada a refinançar endeutament i l'operació concreta de refinançament va consistir en cancel·lar pòlissa de crèdit contractada per l'import subscrit de l'emissió que va ser de 96.543.700 euros.

Per acabar, d'acord amb l'exposat anteriorment, el límit de l'endeutament autoritzat per a l'exercici 2011 és de 802.184.141,23 euros i l'import disposat va ser de 767.880.854,75 euros. Per tant, el Govern no ha excedit el límit de l'endeutament autoritzat per Llei. *Vegeu l'annex núm. 4*

[2] 40.000.000 euros/12 mesos*2 mesos = 6.666.666,67 euros

Per concloure, ateses les al·legacions exposades en els paràgrafs anteriors, relatives a l'endeutament autoritzat per la Llei de pressupost, el Govern no comparteix el criteri del Tribunal de Comptes que suporta aquesta observació.

Relatives a la contractació

23.- L'article 65 apartat 3 de la LCP preveu la creació d'un registre de contractes d'accés públic i determina la informació bàsica que ha de contenir. Aquest registre no ha estat creat. (nota 2.5)

Resposta

La Junta de Contractació Administrativa va realitzar la primera junta el 19 de febrer del 2003. Ha classificat 47 empreses d'obra pública i 57 empreses de subministraments, a més de resoldre dubtes dels òrgans de contractació.

Per tal de no duplicar les bases de dades i facilitar l'accés a la informació, s'ha previst penjar el Registre esmentat a la pàgina web del Ministeri de Finances, que s'ha creat durant l'exercici 2005.

No obstant això, donant compliment al que estableixen l'article 20.4 de la LCP i a l'article 10 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2009, totes les adjudicacions definitives superiors a 7.500 euros així com les modificacions dels contractes d'aquest import es publiquen al BOPA.

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

Resposta

S'han revisat individualment les adjudicacions directes a les quals fa referència el Tribunal de Comptes en aquest apartat, amb els informes tècnics corresponents que en cada cas que justifiquen l'adjudicació directa d'acord amb el que preveu la Llei de contractació pública.

S'han agrupat les justificacions dels contractes segons l'article de la Llei de contractació pública al qual s'acullen les dites adjudicacions:.

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

No compartim l'opinió del Tribunal de Comptes sobre aquesta observació pel que fa als contractes següents, perquè tal com s'indica a continuació, en aquests dos contractes hi ha l'informe que justifica els motius tècnics pels quals convé procedir per mitjà d'una adjudicació directa, així com l'article de la Llei de contractació pública que regula les situacions en cada cas. A més, s'han complementat aquestes justificacions amb informes suplementaris per concretar els motius tècnics que justifiquen aquestes adjudicacions. *Vegeu l'annex núm. 5*

- Contracte per l'anàlisi del pla de vigilància CTR, adjudicat a INERIS per un import de 54.363 euros

L'informe dels tècnics del Departament de Medi Ambient determina que l'empresa seleccionada mitjançant adjudicació directa és una empresa del sector públic francès que és la més indicada per efectuar l'estudi d'anàlisi sobre el pla de vigilància ja que ha dissenyat la metodologia de vigilància d'aquest tipus d'instal·lacions a França i a més és qui ha definit el pla de vigilància pel CTR. El complement d'informació aportat pels tècnics confirma que aquesta empresa és la única que pot realitzar els treballs de referència els quals tenen un abast molt específic que s'explica en l'informe principal dels tècnics.

- Contracte de prestació de serveis, adjudicat a JORDI MARQUES LLURENS per un import de 21.436 euro

L'informe dels tècnics del departament justifica l'adjudicació directa d'aquest contracte per la seva especificitat que ve donada pel fet que el servei es presta als detinguts del centre penitenciari. Per aquest motiu es requereix d'una experiència important pel que fa al tracte amb presos i amb el funcionament particular del Centre Penitenciari. L'informe menciona la conveniència de contractar aquesta persona per l'experiència com a metge en institucions penitenciàries d'Andorra i dels països veïns. El complement d'informació aportat pels tècnics confirma que aquesta persona és la única al país que disposa de l'experiència requerida per prestar aquest servei.

Val a dir que el Govern en la sessió del 19/12/2012 va acordar la formalització d'un conveni amb el SAAS per a totes les prestacions mèdiques que s'hagin de portar a terme al Centre penitenciari i per tant aquests serveis es deixaran de contractar a professionals lliberals a partir del 2013.

- *Contracte per l'adquisició de medicaments estupefaents, adjudicat a SERVEI ANDORRÀ D'ASSISTÈNCIA SANITÀRIA per un import de 44.126 euros*

L'informe dels tècnics del Departament de Salut i Benestar justifica l'adjudicació directa al Servei Andorrà d'Assistència Sanitària per la especificitat tecnico-sanitària dels medicaments a adquirir (estupefaents): "segons estableix la normativa espanyola, tant els majoristes de medicaments com els laboratoris farmacèutics únicament poden distribuir medicaments a altres magatzems, a

oficines de farmàcia o a serveis de farmàcia degudament autoritzats. Per tant, no entra dintre d'aquests supòsits la distribució de medicaments a una administració.

Per solucionar aquest problema i garantir l'accés als medicaments estupefaents per part de la població d'Andorra, el Ministeri de Salut i Benestar importa aquest tipus de medicaments a traves de l'Hospital Nostra Senyora de Meritxell.

La importació es fa per aquesta via, ja que actualment el SAAS és la única entitat parapública que compleix amb la normativa espanyola per a poder ser destinatari d'una exportació de medicaments des d'un majorista o laboratori farmacèutic, ja que disposa d'un servei de farmàcia hospitalària."

Pel que fa als contractes de prestació de serveis següents, estem d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes i informem que s'està analitzant l'abast d'aquests serveis per tal de formalitzar un plec de bases i poder procedir a una nova licitació:

- Contracte per la prima de responsabilitat civil 2011, adjudicat a COMPANYIA ANDORRANA D'ASSEGURANCES per un import de 338.330 euros
- Contracte per la prima d'automòbils 2011, adjudicat a COMPANYIA ANDORRANA D'ASSEGURANCES per un import de 237.838 euros
- Contracte per la prima multirisc 2011, adjudicat a COMPANYIA ANDORRANA D'ASSEGURANCES per un import de 208.359 euros

Resposta

Els contractes de prestacions esmentats corresponen al contracte d'assegurança subscrit en data de 18/05/88, que preveu una durada fins al 31/12/88 i la seva pròrroga tàcita per anys naturals a comptar de l'1/1/89, que ha estat objecte de pròrrogues successives fins a la data.

L'especificitat de les clàusules que s'estableixen en un contracte d'aquestes característiques comporta l'anàlisi de quines son les cobertures mes adients a l'activitat del Govern d'Andorra, motiu pel qual en l'actualitat s'està en procés de revisió de la totalitat de les clàusules del contracte esmentat. La finalitat és poder establir un plec de bases que incorpori unes clàusules en consonància al temps actual i que garanteixi les prestacions futures per tal de poder procedir a una nova licitació.

En aquest sentit, es fa avinent que el Govern en la sessió del 29 d'agost del 2012 va aprovar la licitació per a la contractació d'una empresa de consultoria de riscos i serveis de mediació per a la preparació de la contractació de la pòlissa d'assegurança general del Govern, així com dels serveis de mediació posteriors. L'adjudicació d'aquest concurs es preveu que s'aprovi per Govern durant el primer trimestre del 2013, de manera que el Govern pugui formalitzar el plec de bases en funció de l'anàlisi de riscos i pugui procedir a una nova licitació en vistes a

adjudicar un nou contracte amb data d'inici l'1 de gener del 2014. *Vegeu l'annex núm. 6*

A continuació es transcriu en lletra cursiva les observacions següents contingudes en la nota 2.5 del cos de l'informe del Tribunal de Comptes, així com les al·legacions corresponents.

Adjudicació directa de contractes de manteniment

- Contracte de manteniment de IBM, adjudicat a IBM FRANCE, per un import de 179.117 euros
- Contracte de manteniment de sistema informàtic, adjudicat a RSB SISTEMA, per un import de 24.495 euros

Resposta

L'adjudicació directa d'aquests contractes es justifica per la seva especificitat tècnica i per la impossibilitat de promoure la concurrència, d'acord amb els articles 22.1 a), e) i 46.2 f) de la Llei de contractació pública, ambdós aplicables per analogia als contractes de prestació de serveis d'acord amb la disposició addicional cinquena de la Llei 5/2008. En els expedients de contractació a què fa referència l'observació del Tribunal de Comptes l'òrgan de contractació justifica l'especificitat tècnica i la impossibilitat de promoure la concurrència pel fet que els adjudicataris de les aplicacions informàtiques són els únics que poden fer-ne el manteniment. *Vegeu l'annex núm. 7.*

Tenint en compte l'observació del Tribunal de Comptes, en el sentit que cal incloure en l'objecte del contracte adjudicat inicialment els treballs de manteniment en aquells contractes en què els manteniments vagin directament lligats o siguin indissociables del proveïdor del contracte originari, remarquem que els plecs de bases podran preveure que els contractes de manteniment es vagin renovant fins a un màxim de 6 anys incloses les pròrrogues, tal com estableix l'article 53.5 de la LCP.

Per aquest motiu, un cop finalitzi aquest període, l'Administració es veurà en l'obligació de tornar a adjudicar el nou contracte de manteniment de forma directa a l'adjudicatari del contracte inicial, justificant-la com s'està fent en l'actualitat.

No obstant això es tindrà en compte aquesta observació en l'elaboració dels plecs de bases de contractes en què els manteniments vagin directament lligats o siguin indissociables del proveïdor del contracte originari.

Contractes de prestacions de serveis (pàg. 89)

L'article 2.1.c de la Llei de contractació pública exclou del seu àmbit d'aplicació els contractes de prestació de serveis personals a les administracions públiques. Emparant-se en aquest precepte, Govern ha adjudicat directament el contracte

per l'assistència tècnica eix CG5, adjudicat a ENGINESA, per un import de 36.281 euros. Addicionalment aquesta adjudicació no ha estat publicada en el Butlletí Oficial del Principat d'Andorra.

Resposta

No podem compartir aquesta opinió atès que es tracta d'un contracte que s'acull a l'article 2.1.c de la Llei de contractació pública per quan correspon a un encàrrec personal del Cap de Govern o del ministre, atès que dona resposta a una matèria que es considera com a sensible, de la seva competència. En aquest cas concret es tracta d'un encàrrec efectuat directament pel ministre d'Ordenament Territorial l'any 2008, d'acord amb l'informe dels tècnics.

L'adjudicatari d'aquest encàrrec disposa de reconeguda experiència professional i mereixen la seva confiança, per quan es té la certesa que realitzarà l'encàrrec de manera òptima.

Atès que aquest contracte queda exclòs de l'àmbit d'aplicació de la LCP no és necessària la publicació al BOPA de l'adjudicació definitiva.

Contractes no formalitzats (pàg. 89) *Vegeu l'annex núm. 8*

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

- *Contracte pel subministrament de carburant calefacció, adjudicat a ESTACIÓ D'ENCLAR, per un import de 998.999 euros*
- *Contracte pel subministrament de carburant locomoció 2011, adjudicat a ARAP-ESTACIÓ SERVEI ESSO, per un import de 261.246 euros*

Resposta

El Govern va aprovar el 15/12/2010 l'adjudicació dels concursos per el subministrament del carburant de locomoció i calefacció per l'administració general i les parapúbliques per a l'exercici 2011. Els plecs de bases d'aquestes licitacions signats i rubricats amb menció de "llegit i aprovat" pels respectius adjudicataris, establien en l'apartat de les condicions generals que la presentació al concurs significa l'acceptació d'aquestes bases". Per tant, entenem que el plec de bases signat es equivalent al contracte, perquè conté tots els elements d'un contracte en quant a objecte, abast del treballs, condicions econòmiques, termini, etc...

- *Contracte pel manteniment del programa IBM, adjudicat a ANDORSOFT per un import de 12.347 euros*

Resposta

No podem estar d'acord amb aquesta observació perquè existeix un plec de bases administratiu i tècnic signat amb la menció de "llegit i aprovat" que té caràcter contractual.

- *Contracte per al subministrament de material de papereria pel 2011, adjudicat a OFIJET, per un import de 18.899 euros*

Resposta
No podem estar d'acord amb aquesta observació perquè existeix un plec de bases administratiu i tècnic signat amb la menció de "llegit i aprovat" que té caràcter contractual.

- *Contracte per al subministrament de material informàtic, adjudicat a la UTE INDRA SOLUCIONS, per un import de 380.000 euros i per un import de 43.847 euros*

Resposta

Estem d'acord amb aquesta observació atès que el contracte per al subministrament de material informàtic, adjudicat a la UTE INDRA SOLUCIONS es van aprovar per Govern el 22/12/10 i es va formalitzar el 23/03/2011.

- *Contracte per al subministrament de material informàtic, adjudicat a SEMIC, per un import de 81.772 euros, per un import de 52.464 euros i per un import de 41.460 euros*

Resposta
No podem estar d'acord amb aquesta observació perquè existeix un plec de bases administratiu i tècnic signat amb la menció de "llegit i aprovat" que té caràcter contractual.

- *Contracte per al subministrament de material informàtic, adjudicat a ANDORSOFT, per un import de 12.891 euros*

Resposta
Estem d'acord amb aquesta observació atès que, efectivament, el contracte per al subministrament de material informàtic, adjudicat a ANDORSOFT, es va aprovar per Govern el 22/12/10 i es va signar el 23/03/201.

- *Contracte per l'assistència tècnica eix CG5, adjudicat a ENGINESA, per un import de 36.281 euros. Addicionalment, no s'ha formalitzat un plec de bases en relació a aquesta adjudicació*

Resposta

L'adjudicació d'aquest contracte s'acull a l'article 2.1.c de la Llei de contractació pública per quan correspon a un encàrrec personal del Cap de Govern o del ministre, atès que dona resposta a una matèria que es considera com a sensible, de la seva competència. Per aquest motiu l'adjudicació d'aquest contracte queda exclosa de l'àmbit d'aplicació de la LCP i no requereix de la formalització prèvia d'un plec de bases, contràriament a l'observació del Tribunal de Comptes.

Els honoraris i l'abast del contracte queden recollits en el "Quadre de tarifes d'honoraris a aplicar per als treballs de redacció de projecte i/o direcció facultativa d'obres públiques", d'acord amb la nota dels tècnics, que es reprèn en la certificació la qual té caràcter contractual.

- *Contracte per la realització del conveni de no doble imposició amb França, adjudicat a DARROIS VILLEY MAILLOT BROCHIER, per un import de 48.750 euros*

Resposta

Estem d'acord amb aquesta observació atès que efectivament, el contracte per la realització del conveni de no doble imposició amb França, adjudicat a DARROIS VILLEY MAILLOT BROCHIER, per un import de 48.750 euros, es va aprovar per Govern el 16/11/11 i es va comunicar per escrit en un intercanvi de cartes l'adjudicació definitiva el 25 de gener del 2012 confirmant els termes de l'adjudicació.

- *Contracte per al subministrament de maquinària i programari, adjudicat a ANDORSOFT, per un import de 41.586 euros*

No podem estar d'acord amb aquesta observació perquè existeix un plec de bases administratiu i tècnic signat amb la menció de "llegit i aprovat" que té caràcter contractual.

- *Contracte de subministrament de vacunes, adjudicat a PFIZER, SA, per un import de 129.766 euros*

Resposta

No podem estar d'acord amb aquesta observació atès que existeix un plec de bases administratiu i tècnic signat i que té caràcter contractual. Aquest regula el subministrament de les vacunes adjudicat a l'empresa Pfizer en les condicions previstes per la Llei de la contractació pública pel que fa al contracte de subministraments.

- *Contracte per al subministrament de passaports, adjudicat a FIDUCIAIRE FRANÇOIS CHARLES OBERTHUR, per un import de 148.000 euros*

Resposta

Estem d'acord amb aquesta observació atès que, efectivament, el contracte adjudicat el setembre del 2011 no ha estat formalitzat fins el mes de setembre del 2012, en el que es preveu el subministrament pels anys 2011, 2012 i 2013.

Manca d'acta de replanteig en contractes d'obres (pàg. 91).

No s'ha efectuat l'acta de replanteig de l'obra en els següents casos:

Contracte de pavimentació de diverses carreteres i vies, adjudicat a PAVAND, per un import de 3.050.500 euros

Resposta *Vegeu l'annex núm. 9*

"L'article 24 de la Llei de contractació pública estableix que, "un cop formalitzat el contracte, s'efectua la comprovació del replantejament de l'obra, prèviament realitzat pel contractista adjudicatari, i que té la finalitat de verificar-ne la realitat geomètrica, la disponibilitat dels terrenys necessària per a la seva execució normal i la de tots els elements que figurin en el projecte aprovat. El replantejament s'ha de reflectir en una acta que reculli les observacions pertinents."

La utilitat de l'acta de replanteig d'acord amb la definició de la LLCP que reprenem en el paràgraf anterior és, per una banda, verificar la realitat geomètrica dels terrenys i, per altra, la disponibilitat dels mateixos per la seva execució normal. En el cas que ens ocupa, de pavimentació de carreteres i altres vies, la realitat geomètrica va ser definida i executada en el moment de la seva construcció, entrant a formar part dels bens de domini públic, ja sigui propietat del Govern (carreteres generals) o dels Comuns (carreteres secundàries i vies urbanes), tal com estableix la Llei qualificada de delimitació de competències dels Comuns, de 4 de novembre de 1993.

En conseqüència, el contracte de pavimentació de carreteres i altres vies és de naturalesa totalment diferent a la resta de les obres, tant pel que fa a la comprovació de la seva realitat geomètrica (conseqüència de les actuacions que les pròpies administracions han fet anteriorment) com pel que respecta a la titularitat dels terrenys que en tots els casos estan catalogats com terrenys de domini públic.

Podem, doncs, concloure que per les obres de pavimentació no correspon efectuar l'acta de replanteig."

- *Contracte pels treballs d'adequació de les dependències de l'edifici administratiu, adjudicat a COANSA, per un import de 241.489 euros*

Resposta *Vegeu l'annex núm. 9*

"L'article 24 de la Llei de contractació pública diu textualment "Un cop formalitzat el contracte, s'efectua la comprovació del replantejament de l'obra, prèviament realitzat pel contractista adjudicatari, i que té la finalitat de verificar-ne la realitat geomètrica, la disponibilitat dels terrenys necessària per a la seva execució normal i la de tots els elements que figurin en el projecte aprovat. El replantejament s'ha de reflectir en una acta que reculli les observacions pertinents".

Entenem que el replanteig al qual es refereix aquest article és a un replanteig topogràfic, quan s'ha de construir un edifici nou sobre un terreny.

En el cas que ens ocupa, l'obra "Treballs d'adequació de diverses dependències de l'edifici Administratiu de Govern – Sanitaris de les plantes baixa, primera i segona, i dependències de la cafeteria" és una rehabilitació per millorar els locals i les instal·lacions dels sanitaris i cuina de la cafeteria (plantes baixa, 1a i 2a), que des de la construcció de l'edifici no s'havien modernitzat.

Els sanitaris i la cuina que es modernitzen estan confinades en els mateixos espais que hi havien. S'han canviat les rajoles de terres i parets, els falsos-sostres, els sanitaris (aigüeres i sanitaris) i els marbres dels serveis, així com s'han refet i s'han ordenat les instal·lacions elèctrica i de lampisteria.

Però no s'ha modificat la "realitat geomètrica". Les parets que delimiten les dependències s'han respectat i són les mateixes abans i després de l'obra."

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat (pàg. 91)

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap del supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els relatius a l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

Resposta:

A banda de la declaració genèrica a la qual fa referència el Tribunal de Comptes, que es requereix sistemàticament en totes les licitacions, atès que així ho estableix la Llei de contractació Pública, la Intervenció General va posar en marxa el mes d'agost del 2011 un procediment intern mitjançant una aplicació informàtica amb el qual per a cada licitació es revisa, sistemàticament, que les persones físiques o jurídiques que es presenten a les licitacions o que volen

contractar amb l'Administració no es trobin en cap dels supòsits que determina l'article 7 de la Llei de contractació pública: que aquestes persones no tinguin deutes envers l'Administració, que no existeixi alguna sentència d'acord amb la qual aquestes persones hagin de satisfer alguna sanció o similar envers l'Administració, que aquestes persones estiguin autoritzades per realitzar l'activitat que l'Administració necessita contractar...etc.

Aquestes comprovacions es fan mitjançant el Departament de Tributs, de Suport, de Gabinet Jurídic, d'Economia i d'Interior, que són els que tenen accés a les dades necessàries per obtenir aquesta informació.

En quant a la l'article 7 de la Llei de contractació pública, el contingut del qual es reprèn dins de la declaració requerida en els plecs de bases, entenem que el contingut d'aquesta declaració jurada compleix amb la seva finalitat. Amb la signatura del document, els licitadors manifesten formalment complir amb les exigències legals per poder contractar amb l'Administració pública. L'engany o la falsedat expressada no està exempta de responsabilitats. Ni tan sols l'absència, en el referit document, d'un advertiment sobre les conseqüències jurídiques de la falsedat en la declaració eximeix de les responsabilitats que podrien derivar-se de la seva comprovació (essent la primera, l'anul·lació del contracte, per aplicació de l'apartat 2 de l'article 7 de la Llei de contractació pública).

Davant l'evidència que en alguns casos els licitadors han signat la declaració jurada malgrat l'existència de deutes pendents que els havia d'impedir presentar-se al concurs, el Govern ha resolt contractes.

El Tribunal de Comptes considera poc eficaç el contingut de la declaració jurada que redacta l'Administració General. Creu que s'hauria d'exigir una declaració *"més explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats"*. La Intervenció no comparteix aquesta opinió, atès que els supòsits inclosos en la declaració jurada recull tots els supòsits "*tipificats*", i aquests supòsits que han de signar estan correctament detallats.

Les declaracions que conté la declaració jurada són concretes i explícites. A l'entendre de la Intervenció general la proposta del Tribunal de Comptes no aportaria cap millora qualitativa, ni més garanties en quant al compliment de l'article 7 de la LCP.

En relació amb la conveniència d'incloure una menció a l'article 115 del Codi de l'Administració en les declaracions jurades, remarquem que aquest article es refereix als supòsits en què els funcionaris han d'inhibir-se del coneixement de qualsevol procediment. La nostra opinió és que no es pot incloure la referència a aquest article en els plecs de bases adreçats als licitadors.

El contingut d'aquest article ha d'ésser conegut i observat per la pròpia administració. L'abstenció que estableix aquest article no es revela d'aplicació als administrats. L'absència del seu recordatori en els documents que regeixen les contractacions públiques no resten eficàcia a la disposició que ha de ser

coneguda per les autoritats i pels funcionaris. La seva aplicació és d'obligat compliment en tots els procediments administratius.

Conseqüentment, la nostra opinió és que la inclusió d'una menció a l'article 115 en els procediments de contractació pública no pot modificar la legitimació per contractar dels licitadors.

Finalment, en relació am la inclusió en les declaracions jurades dels capítols primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del Codi penal, no queda clar com el Tribunal de Comptes pretén que la declaració jurada esdevingui més eficaç, per avaluar la legitimació dels licitadors que contractin amb l'Administració gràcies a la inclusió d'aquests articles. Els articles citats tipifiquen delictes que poden ésser comesos tant per autoritats i funcionaris, com per particulars que cometin alguna de les actuacions previstes.

La menció d'aquest article únicament pot advertir sobre les conseqüències jurídiques de cometre qualsevol de les conductes tipificades, però no té efectes sobre la legitimació per contractar dels empresaris.

La nostra opinió és que la capacitat dels licitadors de contractar amb l'Administració pública en els termes previstos a l'article 7 de la LLCP no pot canviar per la presència o l'absència d'aquestes disposicions en la declaració jurada o a la resta de la documentació.

Igualment l'absència d'aquest recordatori tampoc modifica la responsabilitat d'aquells que cometin qualsevol d'aquests delictes.

La finalitat de la inclusió de la remissió al Codi penal no afecta a la legitimació per contractar del licitador.

25.- S'han observat procediments tramitats amb caràcter d'urgència sense que aquest fet s'hagi motivat degudament en l'expedient. (nota 2.5)

Resposta

- Subministrament de material de papereria, adjudicat a OFIJET, per un import de 18.899 euros

- Manteniment de llicències de programes antivirus, adjudicat a GESTINFO SL, per un import de 21.948 euros

No podem estar d'acord amb aquesta observació perquè en els expedients de contractació a què fa referència l'observació del Tribunal de Comptes l'òrgan de contractació declara la urgència de la contractació i la justifica, d'acord amb el que preveu l'article 17.3 de la LCP, que diu: "La contractació urgent és la relativa a les obres l'adjudicació de les quals convingui accelerar per raons d'interès públic. L'òrgan de contractació ha de declarar l'esmentada urgència justificant-la." A

l'annex núm. 10 s'adjunten els informes dels òrgans de contractació on es justifica la contractació urgent.

Altres observacions

26.- A la data del nostre informe, cinc dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)

Resposta

L'observació del Tribunal de Comptes es refereix al fet que no ha rebut confirmació per escrit sobre la informació que es va sol·licitar a tres advocats sobre els registres del Govern i que generalment correspon als punts següents:

– Descripció detallada de tots i cadascun dels plets, litigis, demandes i reclamacions que, per encàrrec del Govern, s'han tramitat en el seu despatx, bé en forma de consultors o com a representants legals.
– Període en el qual es presentà la causa.
– Desenvolupament del cas fins a la data i les accions que es pensin portar a terme.
– Valoració de la possibilitat d'una sentència desfavorable i una estimació, si és possible fer-la, de la pèrdua potencial.
– L'import pendent de cobrament pels honoraris professionals prestats fins al 31 de desembre del 2011 .

Cal fer avinent que, tot i que es fa el possible perquè les persones a les quals el Tribunal de Comptes circularitza responguin per escrit (se'ls truca per telèfon per insistir que responguin), no depèn del Govern que finalment ho facin.

Les declaracions de tercers (confirmacions o circularitzacions) és una de les tècniques que s'utilitzen per obtenir evidència en auditoria. Entenem que, pel que fa a les declaracions d'advocats, hi ha altres tècniques possibles que permeten obtenir aquesta evidència, com la confirmació del Gabinet Jurídic del Govern – que inclouria la informació referent als quatre primers punts detallats anteriorment– i l'examen dels registres pressupostaris i comptables del Govern – que confirmaria el darrer punt.

Per tant, no compartim aquesta observació del Tribunal de Comptes atès que la confirmació del Gabinet Jurídic del Govern sobre l'existència de possibles litigis dóna resposta a la demanda que se sol·licita als advocats.

27- En l'any 2011, almenys 105 treballadors del Govern han excedit el nombre màxim d'hores extres previst en el Reglament de sistemes de compensació, sense haver-se ajustat al procediment previst, atès que en la documentació administrativa no hi constava la motivació de les mateixes i l'autorització del director o del secretari d'estat ha estat posterior a la seva realització. (nota 2.2.5)

Resposta

El màxim d'hores extraordinàries està regulat a la disposició addicional segona del Decret del 31-12-2003 d'aprovació de la modificació del Reglament de sistemes de compensació, i el punt 3 diu textualment:

Aquests límits no es poden excedir excepte en casos puntuals, degudament justificats, després de l'informe del director del Departament o del secretari d'Estat i amb l'aprovació de la Secretaria d'Estat de Funció Pública.

Les hores extraordinàries estan conformades amb les signatures del ministre o del secretari d'Estat i del director del Departament, tal com ho acrediten els documents que s'acompanyen a cada expedient.

No obstant això, l'any 2012 s'ha implantat un nou procediment que millora la documentació acreditativa en cas de sobrepassar el límit de les hores extraordinàries fixat al Decret del 31-12-2003.

28.- No ha estat dictat el reglament previst en l'article 13 de la Llei de la funció pública, regulant el registre de la funció pública que s'ha de crear d'acord amb el que determina el mateix article. (nota 2.2.5)

Resposta

Efectivament, l'article 13 de la Llei de la funció pública preveu que s'ha de crear el Registre de la Funció Pública, dependent de la Secretaria d'Estat de Funció Pública, on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració de caràcter indefinit o eventual i el personal de relació especial.
Per reglament s'han de determinar les dades que han de constar en aquest Registre de la Funció Pública, les quals s'han de referir exclusivament a la vida administrativa.

Actualment existeix, com no pot ser d'altra manera, el registre físic de la Funció Pública en format de paper, que conté tota la informació històricament associada a cada empleat.

De fet, per a cada empleat de l'Administració general hi ha un dossier personal on es recullen les diverses dades relacionades amb la seva vida administrativa com ara contracte, formacions realitzades (i que li poden servir en futurs processos de promoció), situacions administratives diverses (atorgament d'excedències, permisos administratius, etc.) i les anotacions pròpies relacionades amb la gestió de la nòmina.

Aquest registre s'ha mantingut actualitzat des de fa molts anys i existeix una classificació general dels dossiers personals en funció de la situació administrativa concreta dels empleats (servei actiu, excedència) i de la seva tipologia (funcionari / agent de l'Administració de caràcter indefinit; agent de l'Administració de caràcter eventual; relació especial; alts càrrecs i nomenaments polítics).

D'acord amb el procés de desenvolupament reglamentari de la Llei de la funció pública, es va començar a treballar en aquest Reglament a principis del 2004, i es va demanar la col·laboració de l'Àrea d'Arxius del Departament de Cultura, expert en la gestió, la creació i el manteniment d'arxius.
Tanmateix, aquest projecte de reglamentació del Registre de la Funció Pública anava paral·lel al disseny i la implantació del Sistema informàtic de gestió de recursos humans (SIGRH), que es va començar a impulsar fa tres anys, ja que el sistema informàtic ha de recollir les dades bàsiques del personal, dels llocs de treball, així com les dades corresponents a la vida administrativa i la carrera professional.

El projecte de traslladar la informació dels dossiers de personal físic al sistema informàtic seria la continuació del projecte d'informatització, però per raons alienes s'ha suspès aquest procés.
De totes maneres, cal dir que la inexistència del reglament pròpiament dit no afecta de cap manera la gestió pròpia de les dades dels empleats de

l'Administració general que es custodien en el registre físic de la Funció Pública en relació amb la seguretat, la confidencialitat i el rigor professional.
Qualsevol empleat es pot adreçar a la Secretaria d'Estat de Funció Pública i sol·licitar vista i còpia del seu dossier personal així com demanar la inclusió de les dades que cregui oportunes.

La gestió del Registre físic de la Funció Pública està subjecta a la normativa qualificada sobre protecció de dades personals, segons la llei 15/2003, del 18 de desembre.

En tot cas, els empleats de l'Administració general poden exercir els drets d'accés, rectificació i supressió previstos en relació amb els dossiers personals que són al Registre físic de la Funció Pública.

29.- S'observen pagaments per conceptes retributius dels quals no consta una regulació normativa que els empari, com és el cas dels complements de GRIM Bombers, guàrdies forenses, indemnització preufetària, prima secció canina i especificitat policia i permanència al Pas. (nota 2.2.5)

Resposta

El Govern està estudiant la regulació de les compensacions que són específiques dels cossos especials i que perceben per altres circumstàncies que les fixades al Reglament de Sistemes de compensació. Aquesta estudi entraria dins del marc de la reforma de la Llei de la funció pública.

D'altra banda, pel que fa a la rúbrica d'"Indemnització preufetària" s'adjunta a l'annex núm. 11 el Decret relatiu a la gratificació de funció dels membres del Consell Superior de la Justícia, de 21-7-94. D'acord amb aquest Decret la remuneració que perceben mensualment els magistrats nomenats pel Consell Superior de Justícia inclou una part fixa que remunera les seves pròpies funcions (assistència a les vistes, deliberacions, redacció de resolucions...), i una quantitat preufetera per a les despeses de desplaçament dels membres que no resideixen al Principat. Igualment, aquest concepte retributiu inclou un complement de remuneració per als magistrats estrangers que es fa efectiu a l'empara de d'acord que va prendre el 27 de juny del 2011 el Consell Superior de Justícia que s'adjunta també a l'annex núm. 11.

Per tant, els pagaments en concepte d'"Indemnització preufetària" s'efectuen a l'empara d'una regulació normativa, excepte pel que respecte al complement de la indemnització preufetària el qual es fa efectiu en base amb un acord del Consell Superior de Justícia.

30.- De la revisió d'una mostra de subvencions atorgades justificades durant l'any 2011, es posen de manifest mancances de requeriments i de procediments contemplats per les bases reguladores como son la justificació i destí de la subvenció i de que la quantia de les ajudes no superen, per ella sola o en

concurrència amb altres ajudes, el cost de l'activitat a desenvolupar pel beneficiari. (nota 2.2.7)

Resposta

No podem compartir aquesta opinió atès que al 2010 es iniciar la modificació de les bases que han de regular les convocatòries per a l'atorgament de subvencions, justament sobretot amb l'objectiu de millorar i homogeneïtzar els procediments d'atorgament i de control d'aquestes subvencions. Aquestes modificacions han continuat durant el 2011, amb l'objectiu d'uniformitzar els nous criteris dins de la generalitat dels plecs de bases que regulen les convocatòries de les subvencions.

En aquest sentit, la comprovació que fan els tècnics dels Ministeris un cop es reben els justificants de les subvencions atorgades se centra en comprovar que els justificants corresponen als conceptes pels quals s'ha atorgat la subvenció, la data, i l'import justificat. Aquesta comprovació es fa en molts casos a partir dels fulls de despesa que s'han de justificar, i es procedeix al pagament de la totalitat de l'import justificat, o, al contrari, al reintegrament de l'import pendent de justificar.

Les millores que s'han portat a terme en la revisió de les bases i els procediments tenen per objectiu establir un instrument que determini, d'una banda, les bases legals mínimes que garanteixin el principi d'objectivitat, concurrència i publicitat del procés per a la concessió de subvencions i, d'altra banda, fixar els mecanismes que permetin que els departaments coneguin el destí correcte dels fons públics.

De forma general, per a cadascuna de les bases s'estableixen les diverses modalitats que poden ser objecte de subvenció, les incompatibilitats, els destinataris, la quantia i la despesa subvencionable, la documentació que s'ha d'annexar a la sol·licitud, els criteris de valoració, el procediment de concessió i tramitació, el procediment de resolució i notificació, el procediment de pagament, el procediment de justificació de les despeses per part del beneficiari i les obligacions de les persones beneficiàries.

Concretament, els canvis que s'han introduït, per exemple, als plecs de bases del Ministeri de Cultura i d'Educació i Joventut, afecten als punts següents:

- Obligatorietat de justificar adequadament que s'han destinat els imports atorgats a les finalitats per les quals es va atorgar les subvencions

  Prèviament a l'atorgament de la subvenció, el plec de bases estableix els requisits necessaris per tal de tenir la garantia que l'objecte de la subvenció correspon molt concretament a la finalitat per la qual s'atorga: per aquest motiu s'ha introduït als plecs de bases (per exemple de les subvencions destinades a les associacions de pares), el requisit amb el qual s'estipula que només es tindran en compte les activitats que tinguin una relació directa amb les activitats per les quals s'atorga la subvenció, i que es

poden desestimar les sol·licituds per les quals es considera que contenen despeses que no tenen relació directa amb els motius pels quals s'atorga aquesta subvenció.

A més, els punts del plec de bases que regulen les justificacions també estableixen que les entitats que reben les subvencions estan obligades a presentar la composició o detall de cada partida dels comptes de despeses i d'ingressos de la liquidació del pressupost, i per tant el Departament gestor de la subvenció té la evidència suficient sobre l'adequació del destí de les subvencions que s'han atorgat. En aquest mateix sentit, els plecs estableixen que qualsevol canvi d'activitat prevista en el moment de sol·licitar la subvenció s'ha de notificar per escrit al Departament gestor de l'atorgament i seguiment de la subvenció, i aquests canvis poden no ser acceptats, el que implica el reintegrament total o parcial de la subvenció.

- Notificació de tots els ingressos o recursos destinats al finançament de les activitats subvencionades demanats o rebuts

  Als plecs de bases es va introduint la obligatorietat de notificar qualsevol ingrés o recurs destinat al mateix objecte pel qual s'ha atorgat un ajut. L'objectiu és generalitzar aquest punt explícitament a tots els plecs de bases, tot i que en la majoria de les entitats que reben subvencions ja es pot efectuar aquesta comprovació, tenint en compte que es demanen els comptes, on han de figurar tots els ingressos i despeses i, per tant, tots els ajuts rebuts.

- Finalment, els plecs de bases estableixen de forma general que les entitats que reben subvencions han de proporcionat la informació que els sigui demanada en relació amb la justificació de les activitats subvencionades i sotmetre's a les actuacions de comprovació dels Departaments gestors de les subvencions, de la Intervenció general, i d'altres òrgans competents d'acord amb la normativa aplicable.

En tot cas, 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 la seva execució. Per aquest motiu els documents i els expedients justificatius es troben als Departaments corresponents, i el seu seguiment està documentalment justificat.

Finalment, l'article 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i les transferències públiques, del 12-7-2000 estableix la planificació dels controls per part de la Intervenció General, que té la facultat d'elaborar anualment un pla d'auditories per a les ajudes atorgades que ha de recollir els controls financers que s'han de fer a cada exercici. Aquest article preveu que la Intervenció General pot modificar el pla al llarg de l'exercici, si considera que s'ha de suprimir un control inicialment programat, o si considera convenient la realització d'un control no previst en el pla.

La situació de pròrroga pressupostària durant l'exercici 2011 no va permetre que dins la planificació anual el Departament d'Intervenció General s'incloguessin controls financers destinats a les entitats que reben subvencions, emetent els informes específics corresponents. No obstant això, la revisió de les liquidacions prèvies als pagaments de les subvencions impliquen que es revisa la documentació justificativa corresponent, i, per tant, si bé no s'han emès informes explícits sobres aquests controls financers, si que s'han efectuat les revisions corresponents en el moment de fiscalitzar les liquidacions corresponents.

Així doncs, considerem que la observació del Tribunal de Comptes no reflexa la realitat, atès que s'estan efectuant millores de les bases que regulen les convocatòries d'atorgament de subvencions, incidint sobretot en els criteris d'adjudicació i de control, i en canvi, aquesta millora de control no es veu en cap cas reflectida en l'informe del Tribunal de Comptes.

31.- El Govern segueix la pràctica d'atorgar pagaments a compte de subvencions, durant el període de pròrroga pressupostària, a federacions esportives amb anterioritat a que els referits ajuts s'hagin aprovat contravenint el previst en el reglament corresponent. (nota 2.2.7)

Resposta

No podem compartir aquesta observació del Tribunal de Comptes perquè s'ha reparat per a l'exercici 2011 d'acord amb el Decret del 28-12-2010 pel qual s'aprova la decisió d'afegir un apartat cinquè a l'article 5 del Reglament d'ajudes a l'esport, del 12 de juliol del 2000, el contingut del qual es transcriu a continuació:

[...]
Article únic
S'afegeix l'apartat 5 a l'article 5, que queda redactat com segueix:

Procediment de concessió de les ajudes:

1. Quan el pressupost general estigui sotmès a la pròrroga pressupostària definida a l'article 22 de la Llei general de les finances públiques, el Govern pot concedir ajudes mitjançant les dotzenes parts d'acord amb l'ultima convocatòria d'ajudes, sense perjudici que es regularitzi aquesta situació quan s'aprovi el nou pressupost i es convoquin les noves ajudes de l'exercici en curs.

2. El Govern pot redistribuir la quantitat total atorgada de la convocatòria anterior i reassignar les ajudes segons l'assoliment dels objectius recollits en la documentació requerida a les entitats subvencionades i l'avaluació efectuada pel ministeri responsable dels esports.

[...]

32.- El Govern ha enregistrat una provisió per atendre els compromisos i obligacions del reconeixement als funcionaris el dret a les prestacions per jubilació per import de 271.642.756 euros. A la vegada, ha destinat a aquesta finalitat l'import de 3 milions d'euros, quantia que experimenta increments anuals d'entre el 6 i el 13%. Aquestes dades són indicadores de la necessitat de que el

Govern avaluï l'impacte pressupostari a mitjà termini d'aquesta prestació per a determinar la viabilitat de la mateixa. (nota 2.3.7)

Resposta

El règim de prestacions que el Govern manté amb els seus empleats i que correspon a diversos compromisos de jubilació, tots recollits en les lleis pertinents, es caracteritza perquè és de prestacions definides. És a dir, que el Govern té el compromís de garantir segons la normativa vigent unes determinades prestacions i de fer-se responsable de pagar-les.

A partir del 31 de desembre del 2010 el Govern enregistra aquest passiu, que correspon a l'obligació total meritada a la data de tancament en concepte de les prestacions per jubilació, d'acord amb la disposició vuitena de la Llei de la funció pública i tal com insta l'acord aprovat pel Consell General en la sessió del 30 de juny del 2010 sobre l'obligació de comptabilitzar els compromisos de prestacions de les administracions.

El Govern és conscient que aquesta prestació té una incidència significativa en el pressupost i per aquest motiu n'està avaluant l'impacte a mitjà termini per determinar-ne la viabilitat, d'acord amb l'observació del Tribunal de Comptes.

33.- L'article 36 de la LGFP estableix com a finalitats de la gestió de la despesa pública, a més dels pretesos en les actuacions que s'impulsen, entre d'altres, els objectius d'economicitat i eficiència, establint per a la seva supervisió i mesura diferents controls. El Govern no disposa dels mecanismes adequats per dur a terme el control del compliment d'aquests objectius. (nota 2.6)

Resposta

El Govern disposa d'un aplicatiu de gestió pressupostària que facilita informació detallada pel que fa a les classificacions econòmica, administrativa i funcional. Concretament, el control d'eficiència es fa a partir dels documents següents que facilita el programa d'elaboració del pressupost de despesa: document en format Word dels objectius, activitats i indicadors per projecte; llista en format Excel de Seguiment de l'execució dels objectius i de les activitats dels projectes pressupostaris; i llista en format Excel de la situació pressupostària de l'exercici.

Els mecanismes de què disposa el Govern i que estan condicionats pel sistema informàtic permeten fer el control d'eficiència amb l'objecte de verificar:

D'una banda, la correspondència entre les directrius polítiques per a l'exercici amb les directrius tècniques del Departament i la mesura amb la qual es van reflectir en l'elaboració del pressupost per a l'exercici, mitjançant la definició dels projectes, objectius, activitats i indicadors. Aquest primer estudi es fa sota la premissa que, conceptualment, els projectes corresponen a les finalitats del Departament, les quals s'identifiquen com les seves directrius. Dels projectes es deriven els objectius i dels objectius les activitats. De manera que el compliment

de les activitats d'un objectiu comporta el seu assoliment, i amb el compliment dels objectius d'un mateix projecte s'assoleix la finalitat del Departament.

I d'altra banda, l'assoliment de les directrius mitjançant l'anàlisi de l'execució pressupostària de l'exercici i dels indicadors fixats per a cada objectiu que componen cadascun dels projectes del Departament. La valoració de la idoneïtat l dels indicadors fixats es fa sota la premissa que han de permetre mesurar el grau d'assoliment dels objectius.

En conseqüència, el Govern disposa de mecanismes per dur a terme el control del compliment dels objectius d'economicitat i eficiència de la despesa pública. No obstant això, aquests mecanismes necessiten de millores que a la vegada estan condicionades a una millora important del sistema informàtic per tal que el resultat dels controls d'eficiència i eficàcia siguin vinculants i determinin la presa de decisions tant del dia a dia com a mitjà i més llarg termini.

33.- Del conjunt de proves efectuades, en relació a l'eficàcia, eficiència i oportunitat de l'adquisició dels béns, serveis i subministraments i del seu ús, s'han posat de manifest debilitats de procediment que no permeten, en tots els casos, garantir la conveniència o necessitat d'allò que s'adquireix o evitar el mal ús o l'ús inadequat de béns i subministraments que s'han satisfet amb càrrec a fons públics. (nota 2.6)

Resposta

A continuació es transcriu el contingut de la nota 2.5 en cursiva que figura a l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes de l'exercici 2009 i l'al·legació corresponent:

- *El Govern no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.*
- *No es disposa d'elements de mesura que posin de manifest:*

L'assoliment de la qualitat exigida a les obres: la qualitat exigida a l'obra és la que queda definida en el projecte aprovat pel Govern. Totes les obres gaudeixen d'una direcció d'obra (generalment es contracta una direcció facultativa per aquesta tasca) i una de les seves missions és la de controlar que els treballs executats s'ajusten a l'obra projectada. Segons les característiques de l'obra també es contracta un organisme de control de qualitat extern que certifica la qualitat i característiques d'alguns dels materials i/o sistemes constructius emprats. Les actes de recepció provisional i definitiva reflecteixen que els agents que han intervingut en les obres donen conformitat a la qualitat exigida de les mateixes.

Les causes dels sobrecostos de les inversions: els imports d'obra a abonar sempre es desglossen en certificacions del tipus A (obra pressupostada), B (ampliació d'amidaments), C (obra nova) i D (revisió de preus). En cadascuna de les certificacions B, C o D s'adjunta una nota que justifica l'origen de la despesa.

Es poden donar dos casos: el primer, que l'import total a certificar no sigui superior a l'import contractat. En aquest cas, queden justificades les partides d'obra realment executades. El segon cas que es pot produir és quan l'import total a certificar és superior a l'import contractat. En aquest cas, es redacta un informe on s'exposen les raons per les quals s'ha d'incrementar la despesa. Aquest informe se sotmet a la consideració i, si escau, a l'aprovació per part del Govern, juntament amb la proposta d'aprovació de la despesa addicional.

Les causes dels endarreriments en els terminis d'execució: en el cas que no es puguin respectar el terminis contractuals d'execució de les obres es redacta un informe al Govern on s'exposen les causes dels endarreriments que poden ser de diferent tipus, i es proposa una nova data de finalització.

L'adequat manteniment de les mateixes: no existeix una definició de com ha de ser un manteniment adequat. Per tant, es fa difícil poder planificar-lo i/o avaluar-lo. Les despeses en concepte dels treballs entesos com un manteniment adequat s'incorporen en els pressupostos anuals.

No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta: el sistema de finançament de la inversió és el que queda recollit en el pressupost aprovat pel Consell General que solament pot ser modificat d'acord amb els mecanismes que preveu la Llei general de les finances públiques.

No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït: Sí que s'han dictat ordres o disposicions a tots els nivells per tal que les obres s'efectuïn pels imports contractats. No obstant això, durant l'execució dels treballs, poden sorgir elements imprevistos de tota mena que no és possible considerar en el moment de l'elaboració del projecte, i que s'han de realitzar imperativament. En el cas que suposin una despesa complementària, se n'informa al Govern per la seva aprovació, si escau. El mateix succeeix pel que fa a la modificació dels terminis d'execució. Enguany, s'està treballant en una instrucció interna com a millora de les mesures correctives actuals en relació a les desviacions de costos que s'hagin produït.

Debilitats de procediments en el control de determinats consums i en l'ús de determinats béns

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

S'informa que el Servei de Parc Mòbil del Departament de Suport disposa d'un aplicatiu informàtic per al control i seguiment dels consums de carburants de

manera mensual, pel que fa al tipus de carburant utilitzat pels vehicles (benzina o gasoil), els litres de carburants i la periodicitat del consum per vehicle a fi de detectar les incidències en aquestes variables.

En relació als procediments per a conèixer la utilització dels vehicles (en cada moment), en referència als vehicles (3 vehicles) posats a disposició per Parc Mòbil per als serveis que no disposen de vehicles (Passaports, Finances, etc.), es disposa d'un programa de ticketing que enregistra les demandes, sempre i quan aquestes es facin per correu electrònic. En el cas que les demandes siguin verbals, no queda constància d'aquestes peticions. En referència a la resta de vehicles de l'Administració, el Servei de Parc Mòbil no té constància de la utilització que es fa en cada moment.

Per concloure, ens remetem a l'al·legació de la observació núm. 33 en relació al compliment dels objectius d'economicitat i eficiència de la despesa pública que complementaria la resposta a aquesta al·legació.

35.- Els controls de legalitat, financer i d'eficàcia sobre la gestió pressupostària i comptable del Govern s'efectuen des de la Intervenció general i departaments connexes (pressupost i patrimoni), que també efectua, en diferents graus, el control financer previst a la LGFP sobre les entitats parapúbliques. A la data de finalització del treball de camp corresponent a aquesta fiscalització, el Tribunal no havia tingut accés als informes de control financer tant referits a l'Administració general com els de les entitats parapúbliques corresponents al 2011. (nota 2.6) Tampoc existeixen procediments generalitzats i sistemàtics de control financer de les subvencions, tal i com ho requereixen els articles 15 a 17 del Reglament del procediment per a la concessió i el control de les subvencions i transferències públiques i l'article 39 de la LGFP. (nota 2.2.7)

Resposta:

La Intervenció General en el seu inici realitzava les funcions que li atribueixen les normatives aplicables, com són el Decret regulador de la Intervenció General i la mateixa Llei de les finances públiques, únicament a Govern.

En una primera fase va desplegar intervencions delegades al Govern, i a la Caixa Andorrana de Seguretat Social, en una segona fase a Forces Elèctriques d'Andorra, Servei de Telecomunicacions d'Andorra, RTVA, SA, i al Servei Andorrà d'Atenció Sanitària.

La Intervenció, però amb els recursos de què disposa actualment, no pot atendre la totalitat d'entitats parapúbliques o societats en el sentit en que el Tribunal de Comptes argumenta. Per aquest motiu, la Intervenció ha fet un anàlisis de la viabilitat dels seus recursos per veure si es possible estendre la fiscalització a les entitats que actualment no estant sotmeses a fiscalització i ha pres les mesures escaients durant l'exercici 2012.

Els informes de control financer de l'exercici 2011 de la Intervenció General referits a les entitats Caixa Andorrana de Seguretat Social, Forces Elèctriques d'Andorra, Servei de Telecomunicacions d'Andorra, RTVA, SA, i al Servei Andorrà d'Atenció Sanitària es trametran properament.

Finalment, pel que fa al control financer de les subvencions, es realitza periòdicament, normalment cada any, en funció de la disponibilitat pressupostària, mitjançant la selecció d'una mostra. Concretament, es procedeix a la planificació dels controls financer i de legalitat , d'acord amb el Decret relatiu al control de comptes de les entitats que gestionen cabals públics (BOPA núm. 104, any 13 del 28-11-2001).

La situació de pròrroga pressupostària durant l'exercici 2011 no va permetre que dins la planificació anual del Departament d'Intervenció General s'incloguessin controls financers destinats a les entitats que reben subvencions, emetent els informes específics corresponents. No obstant això, la fiscalització sistemàtica de les liquidacions prèvies als pagaments de les subvencions suposa la revisió de la documentació justificativa corresponent, i, per tant, si bé no s'han emès informes

explícits sobres aquests controls financers, si que s'han efectuat les revisions corresponents en el moment de fiscalitzar les liquidacions corresponents.

Per acabar, es fa avinent 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 la seva execució. Per aquest motiu els documents i els expedients justificatius es troben als Departaments corresponents, i el seu seguiment està documentalment justificat.

Andorra la vella, 16 de gener del 2013

Meritxell Bonell Tuset
Interventora general

Nota del Tribunal:

L'annex que es cita en les al·legacions, que no s'ha reproduït per raons tècniques, consisteix 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:

2.2.7. Transferències i subvencions atorgades

...

Subvencions a federacions esportives

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

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

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

...

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

- El Govern segueix la pràctica d'atorgar pagaments a compte de subvencions, durant el període de pròrroga pressupostària, a federacions esportives amb anterioritat a que els referits ajuts s'hagin aprovat contravenint el previst en el reglament corresponent. (nota 2.2.7)

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.