

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016, del
CONSELL GENERAL

Febrer de 2018

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	7
2.2. Liquidació del pressupost	9
2.2.1. Taxes i altres ingressos	11
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos	11
2.2.3. Ingressos patrimonials	12
2.2.4. Despeses de personal	12
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis	14
2.2.6. Despeses financeres	14
2.2.7. Transferències del pressupost de despeses	15
2.2.8. Inversions reals	15
2.3. Comptes anuals	16
2.3.1. Immobilitzat	20
2.3.2. Existències	21
2.3.3. Deutors	21
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	21
2.3.5. Fons propis	22
2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament	22
2.3.7. Creditors	22
2.4. Estat del romanent de tresoreria	23
2.5. Contractació pública	23
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	29
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	29
5. CONCLUSIONS	29
6. AL·LEGACIONS	30
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	35

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable del Consell General.

La fiscalització del Consell General forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes del Consell General corresponent a l'exercici 2016 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2017 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i 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, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Consell General s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Consell General expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del 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 a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Consell General en l'exercici 2016 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure l'11 de juliol de 2017.

1.3. Marc jurídic

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

- Constitució del Principat d'Andorra, de 14 de març del 1993.
- Reglament del Consell General, de 3 de setembre del 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

1.4. Organització i control intern

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

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

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que

puguin existir, motiu pel qual no expresseu una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

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

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

Els processos de gestió pressupostària, econòmica i financera són autoritzats pel síndic general o la subsíndica general i són gestionats pel secretari general.

La fiscalització de l'execució del pressupost la du a terme l'interventor del Consell General. L'entitat disposa d'un responsable de comptabilitat per a la gestió comptable i administrativa del pressupost.

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	2.207.301,80	3. Taxes i altres ingressos	4.500,00
2. Consum de béns corrents i serveis	1.467.168,80	4. Transferències corrents	5.207.172,36
3. Despeses financeres	198,21	5. Ingressos patrimonials	55.161,43
4. Transferències corrents	2.042.164,98	Ingressos corrents	5.266.833,79
Despeses corrents	5.716.833,79	7. Transferències de capital	77.105,00
6. Inversions reals	52.000,00	8. Actius financers	450.000,00
7. Transferències de capital	25.105,00	Ingressos de capital	527.105,00
Despeses de capital	77.105,00	Total pressupost ingressos	5.793.938,79
Total pressupost despeses	5.793.938,79		

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	4.500,00	31.623,68	36.123,68
4. Transferències corrents	5.207.172,36	12.068,66	5.219.241,02
5. Ingressos patrimonials	55.161,43	-	55.161,43
Ingressos corrents	5.266.833,79	43.692,34	5.310.526,13
7. Transferències de capital	77.105,00	-	77.105,00
8. Actius financers	450.000,00	-	450.000,00
Ingressos de capital	527.105,00	-	527.105,00
Total pressupost ingressos	5.793.938,79	43.692,34	5.837.631,13

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Transferències de crèdit		Crèdits ampliables i generació de crèdits contra ingressos	Pressupost final
		Augments	Disminucions		
1. Despeses de personal	2.207.301,80	-	-	12.068,66	2.219.370,46
2. Consum de béns corrents i serveis	1.467.168,80	35.000,00	-35.000,00	31.623,68	1.498.792,48
3. Despeses financeres	198,21	-	-	-	198,21
4. Transferències corrents	2.042.164,98	-	-	-	2.042.164,98
Despeses corrents	5.716.833,79	35.000,00	-35.000,00	43.692,34	5.760.526,13
6. Inversions reals	52.000,00	-	-	-	52.000,00
7. Transferències de capital	25.105,00	-	-	-	25.105,00
Despeses de capital	77.105,00	-	-	-	77.105,00
Total pressupost despeses	5.793.938,79	35.000,00	-35.000,00	43.692,34	5.837.631,13

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

De la revisió dels moviments de crèdit de l'exercici s'han observat les següents incidències:

Moviments de crèdit

L'entitat ha minorat mitjançant transferències de crèdit partides que prèviament havien estat dotades per aquest mateix mecanisme, contravenint el previst en l'article 26 c) de la LGFP per un import com a mínim de 10.000 euros.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	36.123,68	40.178,09	111,22%	40.178,09	11.580,45	28.597,64	246,95%
4	Transferències corrents	5.219.241,02	5.218.088,27	99,98%	6.458.344,40	4.953.059,48	265.028,79	5,35%
5	Ingressos patrimonials	55.161,43	47.215,54	85,60%	29.737,15	49.513,64	-2.298,10	-4,64%
	Ingressos corrents	5.310.526,13	5.305.481,90	99,91%	6.528.259,64	5.014.153,57	291.328,33	5,81%
7	Transferències de capital	77.105,00	77.105,00	100,00%	77.105,00	79.000,00	-1.895,00	-2,40%
8	Actius financers (*)	450.000,00	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	527.105,00	77.105,00	14,63%	77.105,00	79.000,00	-1.895,00	-2,40%
Total pressupost ingressos		5.837.631,13	5.382.586,90	92,20%	6.605.364,64	5.093.153,57	289.433,33	5,68%

(*) Correspon a excedents d'ingressos liquidats en exercicis anteriors, integrats en el romanent de tresoreria, pel que no són objecte de reflex pressupostari en aquest exercici

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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2016	(2) COMPROMÉS/ LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	2.219.370,46	1.957.550,56	1.957.550,56	88,20%	1.957.550,56	1.755.040,64	202.509,92	11,54%
2	Consum de béns corrents i serveis	1.498.792,48	1.240.712,85	1.232.500,67	82,23%	1.232.500,67	1.233.398,83	-898,16	-0,07%
3	Despeses financeres	198,21	-	-	-	-	-	-	-
4	Transferències corrents	2.042.164,98	1.941.568,40	1.941.568,40	95,07%	1.941.568,40	2.043.384,73	-101.816,33	-4,98%
	Despeses corrents	5.760.526,13	5.139.831,81	5.131.619,63	89,08%	5.131.619,63	5.031.824,20	99.795,43	1,98%
6	Inversions reals	52.000,00	12.365,80	12.365,80	23,78%	12.365,80	48.234,45	-35.868,65	-74,36%
7	Transferències de capital	25.105,00	25.105,00	25.105,00	100,00%	25.105,00	27.000,00	-1.895,00	-7,02%
	Despeses de capital	77.105,00	37.470,80	37.470,80	48,60%	37.470,80	75.234,45	-37.763,65	-50,19%
	Total pressupost despeses	5.837.631,13	5.177.302,61	5.169.090,43	88,55%	5.169.090,43	5.107.058,65	62.031,78	1,21%

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

Resultat pressupostari

Descripció	2016
Total ingressos liquidats	5.382.586,90
Total despeses liquidades	5.169.090,43
Resultat pressupostari	213.496,47

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

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports rebuts per aquest concepte es corresponen amb el següent detall:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
310	Marxandatge	4.500,00	31.623,68	36.123,68	40.178,09	4.054,41	111,22%
3	Taxes i altres ingressos	4.500,00	31.623,68	36.123,68	40.178,09	4.054,41	111,22%

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

L'entitat considera tot el liquidat en aquest capítol com a "marxandatge" quan l'import corresponent a vendes per marxandatge ha estat de 3.899 euros, la resta es correspon a ingressos per altres conceptes.

Dins dels "altres conceptes" als que es fa referència en el paràgraf anterior, hi figuren cobraments procedents d'organismes internacionals derivats de l'activitat parlamentària. Del treball de camp s'han detectat ineficiències i manques de mecanismes de control intern d'aquests cobraments. Tot i no ser operacions significatives ni materials, es recomana la confecció de circuits i sistemes de validació per aquestes operacions.

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports rebuts per aquests conceptes es corresponen amb el següent detall:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
400	Transferències del Govern	5.207.172,36	12.068,66	5.219.241,02	5.218.088,27	-1.152,75	99,98%
4	Transferències corrents	5.207.172,36	12.068,66	5.219.241,02	5.218.088,27	-1.152,75	99,98%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
700	Transferències del Govern	77.105,00	-	77.105,00	77.105,00	-	100,00%
7	Transferències de capital	77.105,00	-	77.105,00	77.105,00	-	100,00%

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

2.2.3. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
531	Interessos bancaris	10.000,00	-	10.000,00	3.972,87	-6.027,13	39,73%
540	Ingressos patrimonials no financers	45.161,43	-	45.161,43	43.242,67	-1.918,76	95,75%
5	Ingressos patrimonials	55.161,43	-	55.161,43	47.215,54	-7.945,89	85,60%

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

2.2.4. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	954.467,34	-	954.467,34	902.737,91	-51.729,43	94,58%
100	Despeses de gratificació	954.467,34	-	954.467,34	902.737,91	-51.729,43	94,58%
11	Personal fix	849.436,88	-	849.436,88	670.120,36	-179.316,52	78,89%
110	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. fix	849.436,88	-	849.436,88	670.120,36	-179.316,52	78,89%
12	Personal contractual	42.409,50	-	42.409,50	40.975,48	-1.434,02	96,62%
120	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. contractual	42.409,50	-	42.409,50	40.975,48	-1.434,02	96,62%
13	Personal eventual	40.000,00	10.474,40	50.474,40	49.252,11	-1.222,29	97,58%
130	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. eventual	40.000,00	10.474,40	50.474,40	49.252,11	-1.222,29	97,58%
16	Quot prest. i desp. socials de l'emp.	320.988,08	1.594,26	322.582,34	294.464,70	-28.117,64	91,28%
160	Quotes seguretat social	274.107,81	1.594,26	275.702,07	254.047,34	-21.654,73	92,15%
161	Prestacions socials	32.365,77	-	32.365,77	25.933,96	-6.431,81	80,13%
163	Despeses socials del personal	14.514,50	-	14.514,50	14.483,40	-31,10	99,79%
1	Despeses de personal	2.207.301,80	12.068,66	2.219.370,46	1.957.550,56	-261.819,90	88,20%

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

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'han observat les següents incidències:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Fons mutual

El Consell General té implantat l'anomenat fons mutual d'acord amb el qual als assalariats se'ls practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions a canvi del qual s'assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS).

El resum dels moviments que s'han succeït pel compte del fons mutual és el següent:

Concepte	Import
Saldo obertura (creditor)	12.096,12
Aportacions salarials	7.499,77
Indemnitzacions de la CASS	12.318,93
Regularitzacions	-14,68
Disposicions del fons mutual	-14.389,12
Saldo final (creditor)	17.511,02

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

Atès que les aportacions dels empleats i les indemnitzacions de la CASS constitueixen els ingressos del fons i les disposicions les constitueixen la part dels salaris corresponents al període de baixa no coberta per la CASS i pagada pel fons mutual, a 31 de desembre el saldo reflecteix el superàvit acumulat en la gestió del fons mutual.

Tot i l'anterior operatòria descrita, no s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament d'aquest fons mutual ni determini els drets i obligacions que genera.

Complements per jubilació

El Consell General satisfà complements de pensions a persones jubilades. El passiu del balanç no conté les provisions per atendre els compromisos i obligacions que, per aquest concepte, s'hauran d'atendre en el futur, i que s'han acreditat en aquest any o en períodes anteriors per la plantilla que ha prestat els seus serveis al Consell General.

2.2.5. Consum de béns corrents i serveis

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

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	Reparació, manteniment i conservació	313.499,54	31.623,68	345.123,22	337.655,29	-7.467,93	97,84%
210	Repar. i cons. de terrenys i béns	10.000,00	-	10.000,00	9.583,60	-416,40	95,84%
212	Reparació i conservació edificis i altres construccions	195.000,00	31.623,68	226.623,68	226.514,69	-108,99	99,95%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	100.055,48	-	100.055,48	100.031,02	-24,46	99,98%
214	Reparació i conservació. Material de transport	2.444,06	-	2.444,06	1.525,98	-918,08	62,44%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	6.000,00	-	6.000,00	-	-6.000,00	-
22	Material, subministraments i altres	957.684,56	-	957.684,56	743.434,91	-214.249,65	77,63%
220	Material d'oficina	40.810,00	-	40.810,00	31.195,74	-9.614,26	76,44%
221	Subministraments	232.858,53	10.000,00	242.858,53	239.457,84	-3.400,69	98,60%
222	Comunicacions	94.857,28	-5.000,00	89.857,28	52.626,06	-37.231,22	58,57%
223	Transport	1.565,95	-	1.565,95	479,87	-1.086,08	30,64%
224	Primes d'assegurances	37.521,93	-	37.521,93	36.643,34	-878,59	97,66%
226	Altres serveis	170.448,29	5.000,00	175.448,29	129.259,39	-46.188,90	73,67%
227	Treballs realitzats per altres empreses	379.622,58	-10.000,00	369.622,58	253.772,67	-115.849,91	68,66%
23	Indemnitzacions per serveis	195.884,70	-	195.884,70	151.410,47	-44.474,23	77,30%
230	Reembossament de dietes	40.884,70	10.000,00	50.884,70	49.471,37	-1.413,33	97,22%
231	Locomoció	155.000,00	-10.000,00	145.000,00	101.939,10	-43.060,90	70,30%
24	Nous serveis	100,00	-	100,00	-	-100,00	-
242	Nous serveis	100,00	-	100,00	-	-100,00	-
2	Consum de béns corrents i serveis	1.467.168,80	31.623,68	1.498.792,48	1.232.500,67	-266.291,81	82,23%

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

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

Titularitat de punts de subministrament d'aigua

Si bé el Consell General únicament es fa càrrec de les despeses dels quatre punts d'aigua que corresponen a les seves dependències, del treball efectuat es constata que figuren a nom seu un total de 28 punts de subministrament d'aigua la titularitat dels quals correspondria a l'Administració general. A l'objecte d'evitar responsabilitats sobre l'ús d'aquests punts, que no correspondrien al Consell General, es recomana regularitzar aquesta situació.

2.2.6. Despeses financeres

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	198,21	-	198,21	-	-198,21	-
349	Altres despeses financeres	198,21	-	198,21	-	-198,21	-
3	Despeses financeres	198,21	-	198,21	-	-198,21	-

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

2.2.7. Transferències del pressupost de despeses

Les transferències corrents de l'exercici 2016 presenten el següent detall:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	A organismes autònoms administratius	2.003.205,66	-	2.003.205,66	1.907.413,24	-95.792,42	95,22%
412	A organismes autònoms administratius	2.003.205,66	-	2.003.205,66	1.907.413,24	-95.792,42	95,22%
49	A l'exterior	38.959,32	-	38.959,32	34.155,16	-4.804,16	87,67%
492	A l'exterior	38.959,32	-	38.959,32	34.155,16	-4.804,16	87,67%
4	Transferències corrents	2.042.164,98	-	2.042.164,98	1.941.568,40	-100.596,58	95,07%

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

Les transferències de capital de l'exercici 2016 presenten el següent detall:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital	25.105,00	-	25.105,00	25.105,00	-	100,00%
700	A organismes autònoms administratius	25.105,00	-	25.105,00	25.105,00	-	100,00%
7	Transferències de capital	25.105,00	-	25.105,00	25.105,00	-	100,00%

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

2.2.8. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2016 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	30.000,00	-	30.000,00	11.362,60	-18.637,40	37,88%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	8.000,00	-	8.000,00	5.974,70	-2.025,30	74,68%
605	Mobiliari i estris	10.000,00	-	10.000,00	3.932,34	-6.067,66	39,32%
606	Equip. per a processos d'informació	12.000,00	-	12.000,00	1.455,56	-10.544,44	12,13%
61	Inversions de reposició	10.000,00	-	10.000,00	1.003,20	-8.996,80	10,03%
618	Béns mobles int. Històric, artístic i cultural	10.000,00	-	10.000,00	1.003,20	-8.996,80	10,03%
62	Fons bibliotecari	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
620	Fons bibliotecari	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
64	Immobilitzat immaterial	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	-
640	Immobilitzat immaterial	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	-
6	Inversions reals	52.000,00	-	52.000,00	12.365,80	-39.634,20	23,78%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. Cte	Actiu	31/12/2016	31/12/2015	Variació
	A) Immobilitzat	31.549.446	32.360.630	-811.184
	I. Inversions destinades a l'ús general	257.383	256.379	1.003
201,208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	257.383	256.379	1.003
	II. Immobilitzacions immaterials	28.403	7.402	21.001
215	3. Aplicacions informàtiques	1.270.932	1.242.717	28.215
(281)	6. Amortitzacions	-1.242.529	-1.235.315	-7.214
	III. Immobilitzacions materials	31.263.660	32.096.848	-833.188
220,221	1. Terrenys i construccions	34.090.750	34.090.750	-
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	537.745	537.413	332
224,226	3. Utillatge i mobiliari	660.818	656.886	3.932
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.626.753	1.647.869	-21.116
(282)	5. Amortitzacions	-5.652.406	-4.836.070	-816.336
	C) Actiu circulant	4.698.533	4.578.643	119.889
	I. Existències	8.322	8.206	116
30	1. Comercials	8.322	8.206	116
	II. Deutors	58.207	1.284.479	-1.226.272
43,470	1. Deutors pressupostaris	57.551	1.283.086	-1.225.535
485	2. Deutors no pressupostaris	656	1.393	-736
57	IV. Tresoreria	4.632.004	3.285.958	1.346.046
	Total general (A+C)	36.247.978	36.939.273	-691.295

Núm. Cte	Passiu	31/12/2016	31/12/2015	Variació
	A) Fons propis	36.099.472	36.697.045	-597.574
	I. Patrimoni	4.693.423	4.693.423	-
100	1. Patrimoni	4.713.364	4.713.364	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-19.940	-19.940	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	32.003.622	32.937.907	-934.285
120,(121)	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	32.003.622	32.937.907	-934.285
129	IV. Resultat de l'exercici	-597.574	-934.285	336.712
	E) Creditors a curt termini	148.507	242.228	-93.721
	III. Creditors	148.507	242.228	-93.721
40,465	1. Creditors pressupostaris	114.582	228.772	-114.189
449,52	2. Creditors no pressupostaris	17.511	12.096	5.415
475,476	4. Administracions públiques	16.196	12.632	3.564
41	5. Creditors	217	-11.272	11.489
	Total general (A+E)	36.247.978	36.939.273	-691.295

Font: Consell General
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Compte	Deure	Exercici 2016	Exercici 2015	Variació	% Variació
	A) Despeses	5.980.161	6.027.439	-47.278	-0,78%
	2. Aprovisionaments	82	6.162	-6.080	-98,67%
600,610	a) Consum de mercaderies	82	6.162	-6.080	-98,67%
	3. Despeses gestió ordinària, de funcionament dels serveis i prestacions socials	4.013.405	3.950.783	62.622	1,59%
	a) Despeses de personal	1.962.352	1.784.226	178.126	9,98%
640,641,649	a1) Sous i salaris	1.689.020	1.523.511	165.508	10,86%
642,644	a2) Càrregues socials	273.332	260.714	12.618	4,84%
	c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	823.550	969.675	-	-
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	823.550	969.675	-146.125	-15,07%
	e) Altres despeses de gestió	1.227.503	1.196.883	30.620	2,56%
62	e1) Serveis exteriors	1.227.503	1.196.883	30.620	2,56%
	4. Transferències i subvencions	1.966.673	2.070.385	-103.711	-5,01%
650	a) Transferències corrents	1.941.568	2.043.385	-101.816	-4,98%
655	c) Transferències de capital	25.105	27.000	-1.895	-7,02%
679,69	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	108	-108	-100,00%
	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	108	-108	-100,00%
	Estalvi				
Núm. Compte	Haver	Exercici 2016	Exercici 2015	Variació	% Variació
	B) Ingressos	5.382.587	5.093.154	289.433	5,68%
	1. Vendes i prestacions de serveis	58.705	49.552	9.153	18,47%
700,741,742,777	b) Prestacions de serveis	58.705	49.552	9.153	18,47%
	4. Altres ingressos de gestió ordinària	3.973	4.973	-1.000	-20,11%
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	3.973	4.973	-1.000	-20,11%
763,765,769	f1) Altres interessos	3.973	4.973	-1.000	-20,11%
	5. Transferències i subvencions	5.284.277	5.032.059	252.218	5,01%
750	a) Transferències corrents	5.207.172	4.953.059	254.113	5,13%
755	c) Transferències de capital	77.105	79.000	-1.895	-2,40%
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	35.632	6.570	29.062	442,37%
778	d) Ingressos extraordinaris	35.632	6.570	29.062	442,37%
	Desestalvi	597.574	934.285	-336.712	-36,04%

Font: Consell General
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	5.156.611	5.057.764
b) Aprovisionaments	82	6.162
c) Serveis exteriors	1.227.503	1.196.883
e) Despeses de personal	1.962.352	1.784.226
g) Transferències i subvencions	1.966.673	2.070.385
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	108
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	12.366	48.184
a) Destinats a l'ús general	1.003	1.869
b) Immobilitzacions immaterials	-	2.365
c) Immobilitzacions materials	11.363	43.950
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-2.342
Total d'aplicacions	5.168.977	5.103.606
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)	213.610	

Fons obtinguts	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	5.305.482	5.014.154
e) Taxes, preus públics i contribucions	58.705	49.552
f) Transferències i subvencions	5.207.172	4.953.059
g) Ingressos financers	3.973	4.973
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	35.632	6.570
3. Subvencions de capital	77.105	79.000
Total d'orígens	5.382.587	5.093.154
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		10.453

Font: Consell General
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2016		Exercici 2015	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	116	-	1.168	-
2. Deutors	-	1.226.272	1.180.360	597
a) Pressupostaris	-	1.225.535	1.180.360	-
b) No pressupostaris	-	736	-	597
3. Creditors	99.136	5.415	-	176.937
a) Pressupostaris	-	5.415	-	387
b) No pressupostaris	99.136	-	-	176.550
7. Tresoreria	1.346.046	-	-	1.014.447
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
Total	1.445.297	1.231.687	1.181.529	1.191.981
Variació del capital circulant	213.610			10.453

Font: Consell General
(Imports en euros)

Nota: L'entitat ha plasmat incorrectament el contingut del punt 3.Creditors de l'exercici 2016

Estat de conciliació entre el compte del resultat economicopatrimonial i els recursos procedents de les operacions

Conceptes	Imports	
	2016	2015
Recursos procedents d'operacions de gestió	5.305.482	5.014.154
Recursos aplicats en operacions de gestió	-5.156.611	-5.057.764
Dotacions a les amortitzacions	-823.550	-969.675
Subvencions de capital traspasades a resultat	77.105	79.000
Resultat de l'exercici	-597.574	-934.285

Font: Consell General
(Imports en euros)

Estat de conciliació entre el compte del resultat economicopatrimonial i el resultat pressupostari

Conceptes	2016	2015
Resultat pressupostari	213.496	-13.905
Op. Press. sense efecte al economicopatrimonial	-	-
Ingressos	-	-
Inversions	12.366	48.184
Inversions	12.366	48.184
Operacions comptables sense efecte pressupostari	-	-
Ingressos	-	-
Despeses	823.436	968.564
Personal	4.802	29.185
Serveis exteriors	-4.916	-30.353
Despeses extraordinàries	-	58
Dotacions per amortització	823.550	969.675
Resultat economicopatrimonial	-597.574	-934.285

Font: Consell General
(Imports en euros)

Despeses d'exercicis anteriors

Del treball de camp s'han observat despeses d'un total de 31.624 euros, per unes reparacions realitzades l'exercici 2015 i pagades durant l'exercici 2016. L'entitat ha imputat aquestes obres com a despesa corrent de l'exercici 2016. Donat el meritament de la despesa, aquesta hauria de ser comptabilitzada com a despesa d'exercicis anteriors.

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
I. Inversions destinades a l'ús general	256.379	1.003	-	-	257.383
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	256.379	1.003	-	-	257.383
II. Immobilitzacions immaterials	7.402	-7.214	-	28.215	28.403
3. Aplicacions informàtiques	1.242.717	-	-	28.215	1.270.932
6. Amortitzacions	-1.235.315	-7.214	-	-	-1.242.529
III. Immobilitzacions materials	32.096.848	-804.973	-	-28.215	31.263.660
1. Terrenys i construccions	34.090.750	-	-	-	34.090.750
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	537.413	5.975	-	-5.643	537.745
3. Utillatge i mobiliari	656.886	3.932	-	-	660.818
4. Altre immobilitzat	1.647.869	1.456	-	-22.572	1.626.753
5. Amortitzacions	-4.836.070	-816.336	-	-	-5.652.406
Total immobilitzat net	32.360.630	-811.184	-	-	31.549.446

Font: Consell General
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es posen de manifest les observacions següents:

Immobilitzat històric

Durant l'exercici 2006 es va dur a terme l'elaboració d'un inventari d'actius que arriba fins a l'any 2000. Amb tot, en l'inventari de béns no s'observa el detall de la totalitat de terrenys i béns immobles adquirits amb anterioritat al 1993, així com dels béns historicoartístics anteriors al 1996. D'acord amb la informació que es desprèn dels registres comptables del Consell General, el valor d'adquisició dels actius no incorporats a l'inventari de béns, que si figuren activats, és de 3.348.284 euros.

Diferències en l'immobilitzat

En el transcurs del treball de camp s'han detectat diferències entre els registres auxiliars de l'immobilitzat i els registres comptables, diferents de les ja esmentades en el punt anterior. A tancament de l'exercici 2016 l'import que figura en els registres auxiliars és superior en 24.351 euros al que figura en els registres comptables.

No activació d'una obra cedida al Consell General

El Consell General en data setembre de 2016 va signar un conveni amb el Govern d'Andorra per la cessió d'una obra. El Consell General no ha activat la cessió d'aquesta ni en els registres comptables ni en els auxiliars. El registre d'aquests béns és un requeriment del PGCP i permet un control d'aquests béns als efectes de garantir la seva custòdia.

2.3.2. Existències

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Existències	8.321,81	8.206,26	115,55
Total	8.321,81	8.206,26	115,55

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

2.3.3. Deutors

La variació de l'epígraf de deutors és la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Deutors pressupostaris	57.550,96	1.283.086,29	-1.225.535,33
Deutors no pressupostaris	656,14	1.392,63	-736,49
Total	58.207,10	1.284.478,92	-1.226.271,82

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

De la revisió d'aquest apartat cal esmentar el següent:

Deutors pressupostaris

Del saldo dels deutors pressupostaris un total de 38.275 euros, correspon a ingressos liquidats a les entitats ubicades a les instal·lacions del Consell General, que resten pendents de cobrament. Aquests ingressos comptablement s'han abonat a comptes d'altres ingressos, quan s'haurien de reflectir en comptes d'arrendaments.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Conceptes	Imports	
1(+) Cobraments		6.659.549
(+) del pressupost corrent	6.589.940	
(+) dels pressupostos tancats	49.789	
(+) d'operacions extrapressupostàries	19.819	
2(-) Pagaments		5.313.503
(-) del pressupost corrent	5.083.728	
(-) dels pressupostos tancats	229.775	
(-) d'operacions extrapressupostàries	14.404	
Flux de tresoreria de l'exercici (1-2)		1.346.046
Saldo inicial de tresoreria		3.285.958
Saldo final de tresoreria		4.632.004

Font: Consell General
(Imports en euros)

Nota: el total dels pagaments està menysvalorat en 14.404 quadres segons la informació del quadre presentat per l'entitat

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Tresoreria	4.632.003,89	3.285.958,29	1.346.045,60
Total	4.632.003,89	3.285.958,29	1.346.045,60

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

2.3.5. Fons propis

El moviment que s'observa en els comptes que integren aquest apartat és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Patrimoni	4.693.423,47	-	-	4.693.423,47
Resultats d'exercicis anteriors	32.937.907,21	-	-934.285,00	32.003.621,92
Resultat de l'exercici	-934.285,00	-597.573,67	934.285,00	-597.573,67
Total	36.697.045,68	-597.573,67	-	36.099.471,72

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

2.3.6. Gestio comptable de l'endeutament

L'entitat en la seva liquidació de comptes informa que a inicis de l'exercici 2016 l'endeutament era inexistent, i que no s'han contractat al llarg de l'exercici operacions d'endeutament, sent així mateix inexistent al tancament de l'exercici 2016.

2.3.7. Creditors

El desglossament de l' p graf de creditors és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Creditors pressupostaris	114.582,36	228.771,55	-114.189,19
Creditors no pressupostaris	17.511,02	12.096,12	5.414,90
Administracions públiques	16.196,32	12.631,86	3.564,46
Altres creditors	216,95	-11.271,90	11.488,85
Total	148.506,65	242.227,63	-93.720,98

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul de l'estat del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2016 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1(+) Drets pendents de cobrament		66.529
(+) del pressupost corrent	65.873	
(+) d'operacions no pressupostàries	656	
2(-) Obligacions pendents de pagament		148.507
(+) del pressupost corrent	130.779	
(+) d'operacions no pressupostàries	17.728	
3(+) Fons líquids		4.632.004
II. Romanent de tresoreria no afectat		4.550.026
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		4.550.026

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la contractació directa i que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. Les despeses que es relacionen a continuació eren susceptibles d'ésser contractades mitjançant concurs públic:

Tercer	Referència	Import compromès
CIA ANDORRANA D'ASSEGURANCES	Primes assurances	36.643,34
PRONET	Serveis de neteja	13.954,73
BOMAR	Subministraments	10.005,28
FITE I ASSOCIATS	Agència de publicitat	7.754,15
PIRINEU INSPECCIO I CONTROL S.L	Reparacions	7.566,85

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
3. Taxes i altres ingressos	1.000	1.000	1.000	11.000	7.000	3.500	4.000	4.500
4. Transferències corrents	5.138.126	5.138.126	5.138.122	3.114.717	5.729.823	4.786.620	4.953.059	5.207.172
5. Ingressos patrimonials	82.000	82.000	82.000	39.000	73.161	60.161	60.161	55.162
Ingressos corrents	5.221.126	5.221.126	5.221.122	3.164.717	5.809.984	4.850.281	5.017.220	5.266.834
7. Transferències de capital	8.328.002	-	-	112.821	121.622	72.500	79.000	77.105
8. Actius financers	-	-	-	2.950.000	-	593.500	600.000	450.000
Ingressos de capital	8.328.002	-	-	3.062.821	121.622	666.000	679.000	527.105
Total ingressos	13.549.128	5.221.126	5.221.122	6.227.538	5.931.606	5.516.281	5.696.220	5.793.939

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

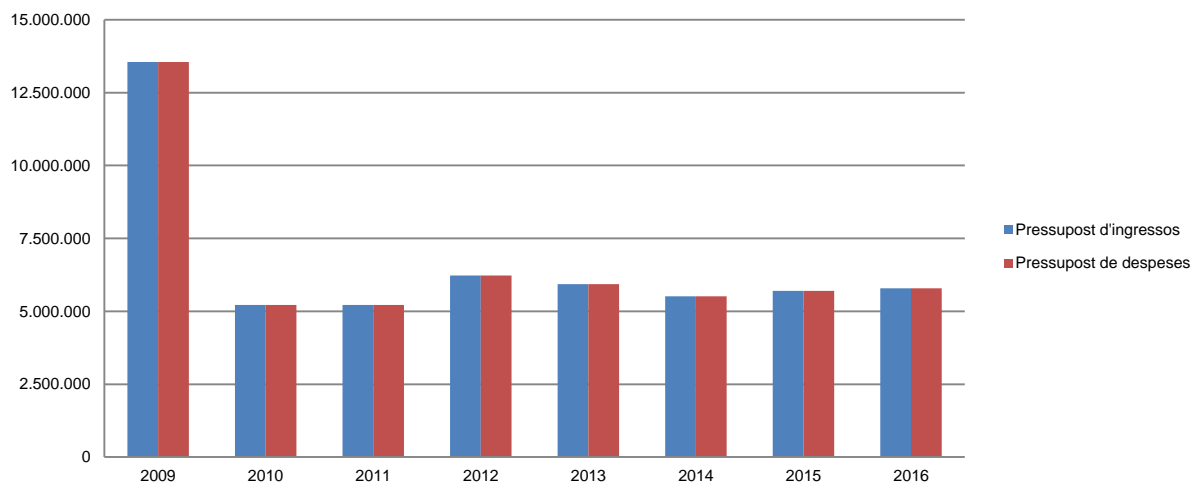
Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	1.976.714	1.976.714	1.976.714	2.228.319	2.056.548	2.047.463	2.047.463	2.207.302
2. Consum de béns corrents i serveis	997.859	997.859	997.857	1.652.008	1.618.373	1.547.970	1.519.512	1.467.169
3. Despeses financeres	193	193	193	198	198	198	198	198
4. Transferències corrents	2.246.360	2.246.360	2.246.358	2.234.192	2.134.865	1.848.150	2.050.047	2.042.165
Despeses corrents	5.221.126	5.221.126	5.221.122	6.114.717	5.809.984	5.443.781	5.617.220	5.716.834
6. Inversions reals	8.294.380	-	-	90.521	103.622	55.000	52.000	52.000
7. Transferències de capital	33.622	-	-	22.300	18.000	17.500	27.000	25.105
Despeses de capital	8.328.002	-	-	112.821	121.622	72.500	79.000	77.105
Total despeses	13.549.128	5.221.126	5.221.122	6.227.538	5.931.606	5.516.281	5.696.220	5.793.939

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)
3. Taxes i altres ingressos	1.895	1.338	1.213	38.161	610.784	6.848	11.580	40.178
4. Transferències corrents	5.138.126	4.841.169	3.065.033	3.114.717	5.927.656	4.786.582	4.953.059	5.218.088
5. Ingressos patrimonials	35.229	18.010	28.299	6.777	4.915	53.278	49.514	47.216
Ingressos corrents	5.175.250	4.860.517	3.094.545	3.159.655	6.543.355	4.846.708	5.014.153	5.305.482
7. Transferències de capital	8.328.002	7.076.583	3.538.292	112.821	122.050	72.500	79.000	77.105
Ingressos de capital	8.328.002	7.076.583	3.538.292	112.821	122.050	72.500	79.000	77.105
Total ingressos	13.503.252	11.937.100	6.632.837	3.272.476	6.665.405	4.919.208	5.093.153	5.382.587

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

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

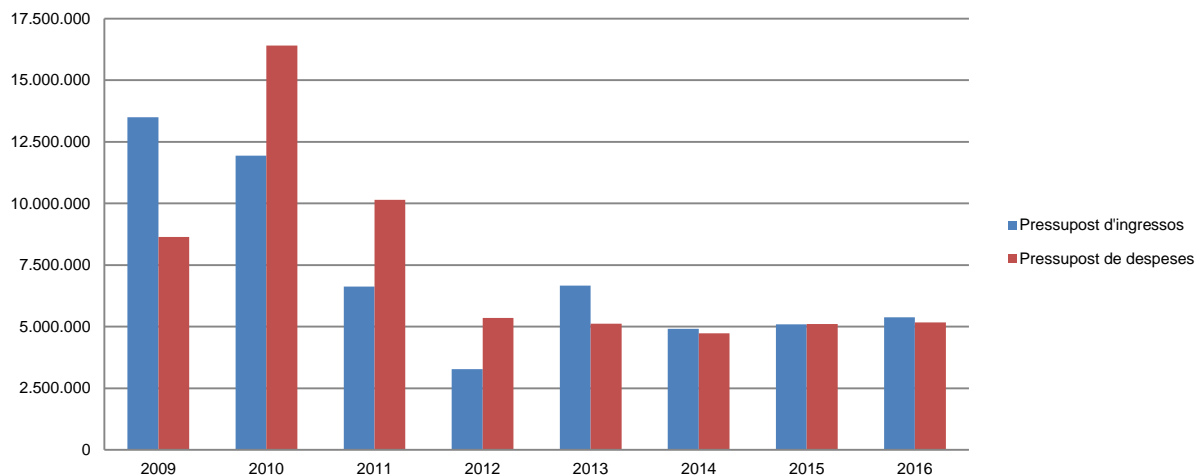
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	1.667.010	1.862.567	1.746.563	1.795.020	1.821.012	1.857.658	1.755.041	1.957.551
2. Consum de béns corrents i serveis	565.298	565.925	829.365	1.245.141	1.270.300	1.214.442	1.233.399	1.232.501
3. Despeses financeres	138	6	-	-	20	-	-	-
4. Transferències corrents	2.032.750	2.235.990	1.987.262	1.910.230	1.961.326	1.624.643	2.043.385	1.941.568
Despeses corrents	4.265.196	4.664.488	4.563.190	4.950.391	5.052.658	4.696.743	5.031.825	5.131.620
6. Inversions reals	4.340.448	11.747.267	5.582.311	383.618	45.168	17.887	48.234	12.366
7. Transferències de capital	33.622	-	-	22.300	18.000	17.500	27.000	25.105
Despeses de capital	4.374.070	11.747.267	5.582.311	405.918	63.168	35.387	75.234	37.471
Total despeses	8.639.266	16.411.755	10.145.501	5.356.309	5.115.826	4.732.130	5.107.059	5.169.091

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

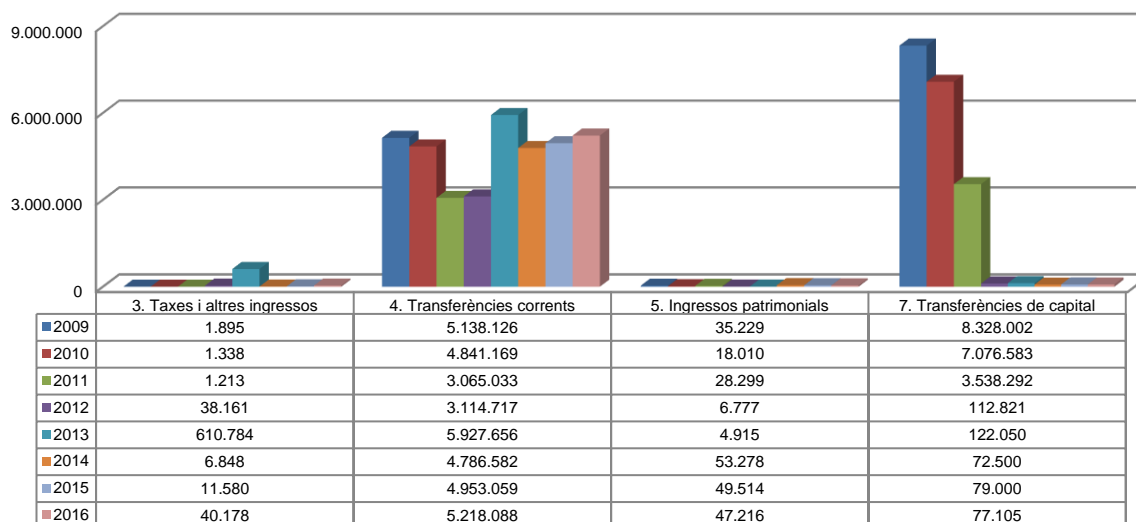
Evolució liquidació del pressupost



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

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

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



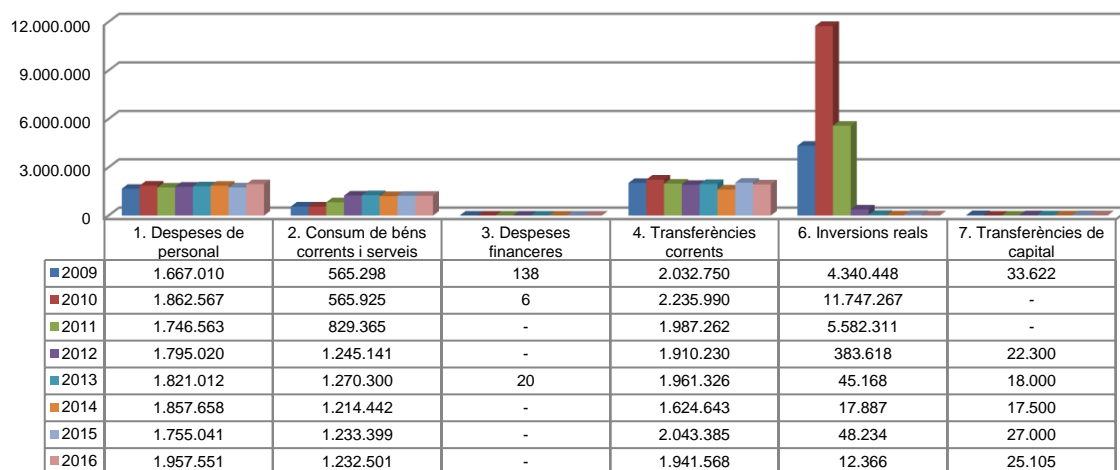
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



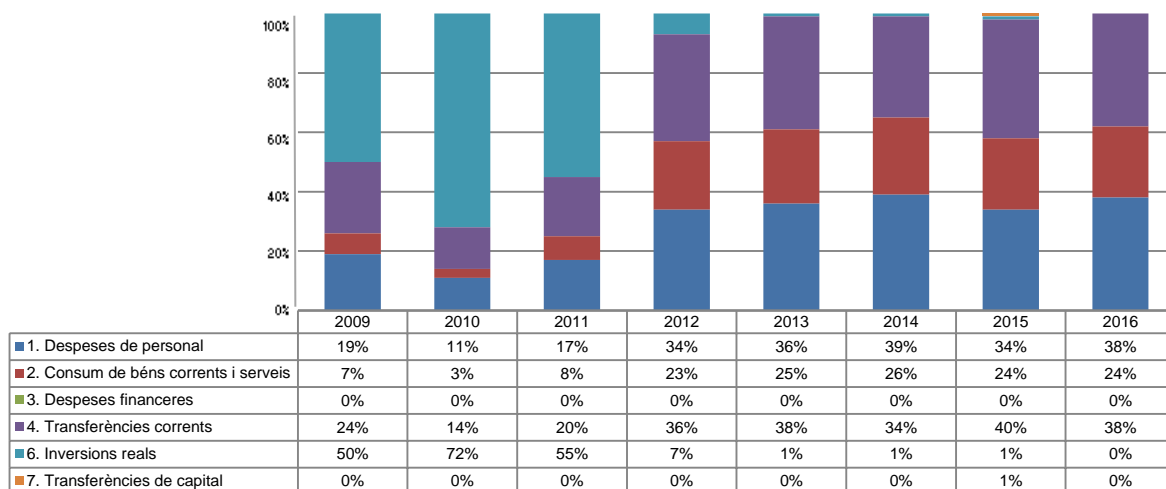
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

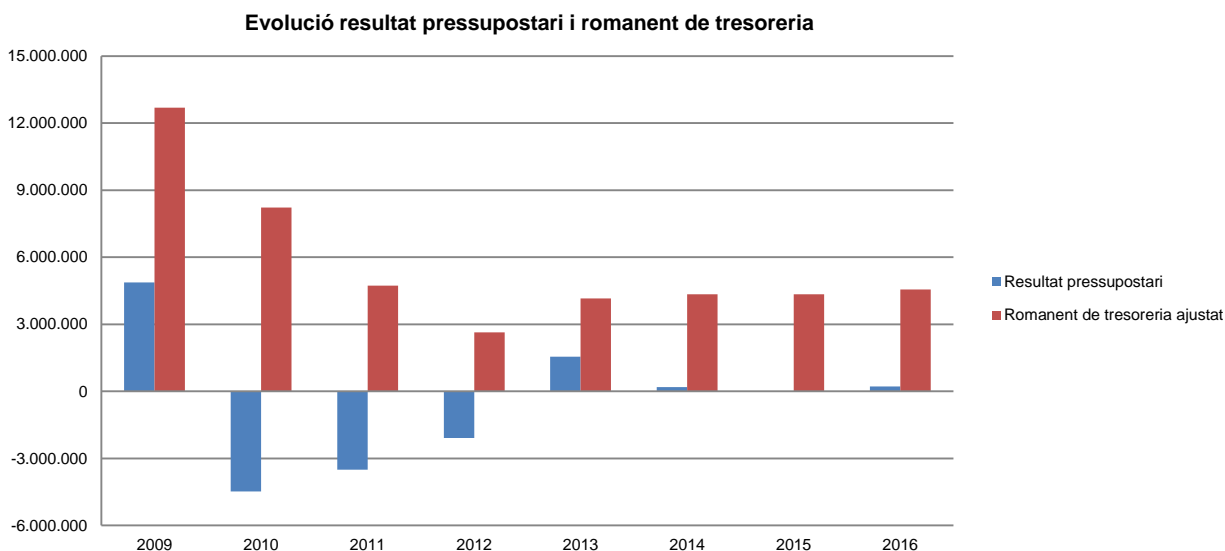
Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	13.503.252	11.937.100	6.632.837	3.272.476	6.665.405	4.919.208	5.093.153	5.382.587
Total despeses liquidades	8.639.266	16.411.755	10.145.501	5.356.309	5.115.826	4.732.130	5.107.059	5.169.091
Resultat pressupostari	4.863.986	-4.474.655	-3.512.664	-2.083.833	1.549.579	187.078	-13.906	213.496

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

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

Descripció	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	423	-1.541	-13.832	36.022	77.515	111.754	1.292.685	66.529
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-220.653	-892.119	-366.199	-37.844	-73.529	-65.291	-242.228	-148.507
3. (+) Fons líquids	12.912.204	9.113.577	5.108.192	2.643.723	4.157.383	4.300.406	3.285.958	4.632.004
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	12.691.974	8.219.917	4.728.161	2.641.901	4.161.369	4.346.869	4.336.415	4.550.026
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	12.691.974	8.219.917	4.728.161	2.641.901	4.161.369	4.346.869	4.336.415	4.550.026
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	12.691.974	8.219.917	4.728.161	2.641.901	4.161.369	4.346.869	4.336.415	4.550.026

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	46,2%	0,0%	0,5%	0,0%	0,8%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	99,8%	112,4%	99,9%	99,9%	99,9%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	58,8%	86,2%	85,4%	89,7%	88,5%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	33,5%	35,6%	39,3%	34,4%	37,9%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	23,2%	24,8%	25,7%	24,2%	23,8%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	35,7%	38,3%	34,3%	40,0%	37,6%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	7,2%	0,9%	0,4%	0,9%	0,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	1,4%	9,2%	1,2%	1,2%	1,6%
Ratis de liquiditat			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	2.641.902	4.161.369	4.346.868	4.336.415	4.550.026
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	7.081,0%	5.759,5%	6.757,7%	1.890,2%	3.163,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	6.985,8%	5.654,1%	6.586,5%	1.356,6%	3.119,0%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes per import global de 75.924 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Consell General té implantat el nomenat fons mutual d'acord amb el qual als assalariats se'ls practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions a canvi del qual s'assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS. No s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament d'aquest fons mutual ni determini els drets i obligacions que genera. (nota 2.2.4)
- El passiu del balanç no conté provisions per atendre els compromisos i obligacions que té assumits el Consell General, derivats del complement de pensions de jubilació que satisfà al seu personal, i que acreditats en l'exercici i en exercicis anteriors, s'hauran d'atendre en el futur. (nota 2.2.4)
- L'inventari de béns dels quals és titular el Consell General no incorpora els terrenys i béns immobles adquirits amb anterioritat al 1993, així com els béns historicoartístics anteriors al 1996. També s'han detectat diferències provinents d'exercicis posteriors. D'acord amb els registres comptables del Consell General el valor d'adquisició dels actius no incorporats a l'inventari de béns és de 3.323.933 euros. (nota 2.3.1)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consell General a 31 de desembre de 2016, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Consell General ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016.

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 Consell General el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

El Síndic General

Casa de la Vall, 24 d'octubre del 2017

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

ANDORRA LA VELLA

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 24/10/17
Hora d'entrada: 16'20h.
Núm.: 206-17

Distingit Senyor,

D'acord amb el que disposa l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, tinc el plaer de trametre-us, adjunt a la present, les al·legacions aprovades per la Sindicatura en la seva sessió del dia 24 d'octubre, a fi i efecte que siguin incorporades en l'*Informe del Tribunal de Comptes sobre les liquidacions del pressupost del Consell General corresponents a l'exercici 2016*.

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



Vicenc Mateu

Vicenç Mateu Zamora

AL·LEGACIONS DEL CONSELL GENERAL A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL GENERAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2016

El Consell General ha rebut, en data 3 d'octubre del 2017, l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016.

El Consell General pren nota de les observacions contingudes en el cos del referit informe i, en aquells casos en que escaigui, procedirà a la seva implementació, en el present exercici si és possible, o en exercicis posteriors.

Quan a les observacions i recomanacions recollides en els apartats 3 i 4 de l'informe, passa a formular les al·legacions següents:

Relatives a la contractació pública

- De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes per import global de 75.924 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació (nota 2.5).

Contractacions realitzades:

- Cia Andorrana d'Assegurances, 36.643,34€: Correspon a una pòlissa d'assegurances subscrita l'any 1985, juntament amb Govern, i coberta per diverses companyies andorranes de forma solidària. La pòlissa s'ha actualitzat amb la posada en funcionament del nou edifici del Consell General. En ser una pòlissa amb molts anys d'antiguitat, permet disposar d'unes condicions econòmiques molt avantatjoses.
- Pronet SL, 13.954,73€: Correspon a un contracte per la neteja dels jardins i de les zones perifèriques de la Casa la Vall, que s'ha anat renovant ja que permet disposar d'unes condicions de coneixement de les necessitats i econòmiques molt avantatjoses. S'estudiarà la forma d'integrar-lo en una projecte global de neteja i manteniment d'exterior.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Consell té implantat l'anomenat fons mutual d'acord amb el qual als assalariats se'ls aplica una retenció d'un 1% de les seves retribucions a canvi del qual s'assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS. No s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament d'aquest fons mutual ni determini els drets i obligacions que genera. (nota 2.2.4)

Tot i que aquest fons mutual ha estat mancat històricament d'una regulació escrita formal i bàsica de funcionament, l'operativa de gestió, els criteris i les condicions de l'atorgament de les prestacions complementàries han estat sempre basats en una pràctica no reglamentada però a bastament coneguda per totes les parts, ja des de l'any 1968 amb l'entrada en vigor del règim de seguretat social.

Segons aquesta pràctica, es procedeix a una retenció de l'1% del salari dels empleats del Consell General, que passa a alimentar un compte anomenat "Fons Mutual". En cas de baixa aquest fons mutual paga a l'empleat la diferència entre la indemnització satisfeta per la CASS fins arribar al 100% del seu salari, no podent ser la suma dels dos conceptes superior a aquest 100% del salari.

Tal com ja es va indicar en les al·legacions formulades l'exercici anterior, si bé es veu positivament i està en estudi la reglamentació escrita del funcionament d'aquest fons mutual, la situació actual i els antecedents disponibles porten a que no es plantegin dubtes quan als drets i obligacions generats per cadascuna de les parts.

- El passiu del balanç no conté provisions per atendre els compromisos i obligacions que té assumit el Consell General derivat del complement de pensions de jubilació que satisfà al seu personal, i que, acreditats en l'exercici i en exercicis anteriors, hauran d'atendre en el futur. (nota 2.2.4)

Durant l'exercici 2014 la Sindicatura ja va procedir a la realització d'un estudi actuarial per tal d'enregistrar al balanç els compromisos i les obligacions que té assumit el Consell General derivat del complement de pensions de jubilació, i

durant l'any 2015 s'inicià la fase de valoració i confecció d'una normativa al respecte a fi de poder disposar del suport legal corresponent. Actualment s'estan acabant d'enllestir els treballs tècnics i s'espera poder procedir a la comptabilització en els estats financers de l'exercici 2017.

- L'inventari de béns dels quals és titular el Consell no incorpora els terrenys i béns immobles adquirits amb anterioritat al 1993, així com dels béns historicoartístics anteriors a 1996. D'acord amb la informació que disposem el valor d'adquisició dels actius no incorporat a l'inventari de béns és de 3.323.933 euros. (nota 2.3.1)

Per donar per resolta aquesta observació, s'ha iniciat un treball de revisió que s'està fent de forma coordinada amb el Govern amb la finalitat que els diferents béns que conformen el patrimoni de l'Estat estiguin enregistrats com correspon. Cal tenir present que hi ha béns de diferents tipologies, adquirits en èpoques distants en els temps i durant les quals les competències de cada òrgan han anat canviant i l'ús d'aquest béns també, raó per la qual el treball s'ha de fer amb la minuciositat que requereix per deixa-ho resolt definitivament.

En aquest sentit, podem informar que des del Departament de Patrimoni se'ns va comunicar que havien iniciat ja els treballs d'identificació i depuració dels registres d'immobilitzat material i que, segons la darrera informació rebuda, ja haurien acabat la fase de buidatge de dades d'escriptures públiques, convenis i altres contractes, i estarien avançant en la conciliació amb els seus registres comptables. Van informar també que durant l'exercici 2016 esperaven estar en disposició de reunir-se amb els serveis del Consell General per concretar l'estat de la identificació i comptabilització dels diferents béns i coordinar els moviments a realitzar.

A data de les presents al·legacions es disposa ja d'un primer document revisat del registre d'inventari patrimonial, conciliat amb els registres comptables del Consell General i, en les properes setmanes, està previst sotmetre'l a la consideració de la Sindicatura per la seva eventual aprovació i aplicació ja per l'exercici 2017, juntament amb els documents i guies complementàries de gestió patrimonial.

Casa de la Vall, 17 d'octubre del 2017

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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