



Govern d'Andorra

MEMÒRIA 2022

Departament de Pressupost i Patrimoni

Ministeri de Finances
Andorra la Vella, 31 de juliol del 2025

ÍNDEX

Contingut

ÍNDEX.....	2
Introducció	3
Objectius	5
Activitats realitzades.....	7
Gestió econòmica i pressupostària	14

Introducció

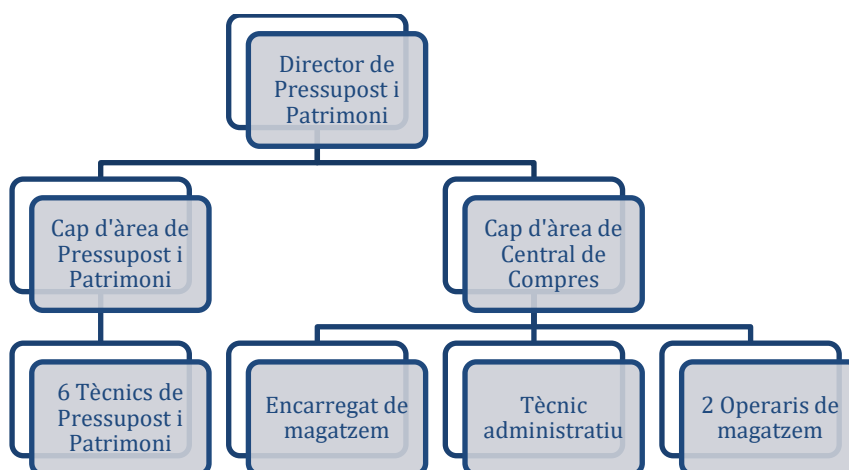
El present document està destinat a compartir amb la ciutadania les accions dutes a terme pel Departament de Pressupost i Patrimoni mitjançant el reflex dels objectius, les activitats i les dades més significatives.

En aquest sentit, convé contextualitzar aquestes accions presentant l'estructura orgànica del Departament.

El Departament de Pressupost i Patrimoni s'organitza orgànicament en tres àrees:

- Àrea de Pressupost
- Àrea de Patrimoni
- Àrea de Central de Compres

A continuació es presenta l'organigrama del Departament :



Com es pot verificar a l'organigrama anterior, les àrees de Pressupost i de Patrimoni estan encapçalades per un cap d'àrea que té al seu càrrec sis tècnics de Pressupost, mentre que l'àrea de Central de Compres està encapçalada per un cap d'àrea que té al seu càrrec un encarregat de magatzem, un tècnic administratiu i dos operaris de magatzem.

Per identificar les principals missions del Departament, resulta rellevant fer la diferenciació per àrees.

En relació amb l'àmbit pressupostari, el Departament pren sentit a partir de totes aquelles actuacions que porten a l'encaix de les polítiques públiques amb els recursos disponibles a fi d'assegurar l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat de les finances públiques. En aquest sentit, la fita més representativa és la presentació anual del

Projecte de pressupost així com dels informes d'execució pressupost de cadascun dels pressupostos.

En relació amb l'àmbit patrimonial, els principals reptes estan centrats en què el Patrimoni de l'Estat reflecteixi la imatge fidel d'acord amb la normativa vigent (NICSP - Normes Internacionals de Comptabilitat del Sector Públic) en matèria de registre i valoració. Des d'aquesta vessant i, encara que també està relacionat de certa manera amb l'àmbit pressupostari, el Departament té com a missió garantir, mitjançant el programa assegurador, les cobertures de les diferents contingències intrínseques a l'Administració General (a nivell de responsabilitat civil, vehicles, multirisc, patrimonial i d'accidents individuals).

Finalment, una altra de les missions a destacar del Departament està relacionada amb la racionalització i optimització de les estructures internes de compres. En aquest sentit, el Departament és l'encarregat de proveir al conjunt de l'Administració general aquells productes centralitzables (utilitzats en diversos centres gestors) així com la gestió de les compres dels productes no centralitzats però que resulta avantatjós gestionar-ho a partir d'aquest punt.

Al llarg dels següents punts es presentaran els elements més significatius que integren la operativa del Departament de Pressupost i Patrimoni.

Objectius

Els principals objectius del Departament es presenten a continuació:

Àmbit de PRESSUPOST:

- Aprovar i fer el seguiment del marc pressupostari plurianual que ha d'orientar les polítiques públiques, tant a curt com a mig i llarg termini, en un context de sostenibilitat de les finances públiques.
- Elaborar i presentar el projecte de Llei del pressupost per a l'exercici següent al d'elaboració.
- Supervisar l'execució del pressupost vigent amb especial èmfasi en el compromís de l'equilibri pressupostari. Aquest objectiu requereix de l'acompanyament tant de l'estat dels ingressos com de l'estat de les despeses a fi de permetre corregir les desviacions identificades aplicant mesures de correcció.
- Realitzar el manteniment de la part pressupostària del sistema econòmic-financer, de forma que els diferents Departaments de Govern disposin d'un sistema de gestió del pressupost plenament operatiu.
- Gestionar i executar del pressupost del Departament, incloent també la gestió del finançament dels Comuns (transferències comunals i reversió de la taxa de vehicles) i del Deute Públic de l'Administració General.
- Presentar els comptes públics a efectes pressupostaris complint amb la normativa legal vigent.
- Col·laborar amb els Organismes Internacionals i amb les agències de rating per tal de proporcionar l'estat de les finances públiques i de difondre les perspectives futures així com també amb el Tribunal de Comptes en els seus treballs de revisió dels comptes públics.
- Participar en els treballs d'auditoria que el Tribunal de Comptes realitza sobre el pressupost del Govern d'Andorra en matèria de pressupost i de Patrimoni.

Àmbit de PATRIMONI:

- Presentar l'estat comptable del Patrimoni de l'Estat.
- Garantir el compliment del programa assegurador de l'Administració general.

Àmbit de CENTRAL DE COMPRES:

- Centralitzar el subministrament i la distribució del material de l'Administració amb l'objectiu de maximitzar l'eficiència dels recursos.

Activitats realitzades

Àmbit		Objectius		Activitats	2022
<u>PRESSUPOST</u>	✓	1. Aprovar i fer el seguiment del marc pressupostari plurianual que ha d'orientar les polítiques públiques, tant a curt com a mig i llarg termini, en un context de sostenibilitat de les finances públiques.	✓	1. a) Actualització del marc pressupostari plurianual que ha d'orientar les polítiques públiques per període del mandat de la legislatura (2020-2023), en un context de sostenibilitat de les finances públiques.	En data 19 de setembre del 2022 s'ha tramès al Tribunal de Comptes, amb caràcter previ al lliurament del projecte de llei del 2023
	✓	2. Elaborar i presentar el projecte de Llei del pressupost per a l'exercici següent al d'elaboració.	✓	2. a) Elaboració i presentació del projecte de Llei del pressupost per a l'exercici del 2023 d'acord amb les directrius que apliquen per a l'Administració General així com a les entitats i societats públiques. Incorpora la modificació del projecte de llei presentat d'acord amb les esmenes presentades aprovades pel Consell General (quantificar les esmenes proposades i les aprovades).	El projecte de llei de pressupost del 2023 es va lliurar a Sindicatura amb data 26 de setembre del 2022.
	✓	3. Supervisar l'execució del pressupost vigent amb especial èmfasi en el compromís de l'equilibri pressupostari. Aquest objectiu requereix de l'acompanyament tant de l'estat dels ingressos com de l'estat de les despeses a fi de permetre corregir les desviacions identificades aplicant mesures de correcció.	✓	3. a) Control i el seguiment mensual de l'execució del pressupost del 2022 per identificar les principals desviacions respecte de les estimacions inicials. En conseqüència d'aquest acompanyament s'han proposat mesures correctores per restablir els objectius d'estabilitat pressupostaria i de sostenibilitat financera.	Mensualment

<i>Àmbit</i>	<i>Objectius</i>	<i>Activitats</i>	<u>2022</u>
		3. b) Control mensual de les despeses de personal del 2022 (amb un anàlisi diferenciat dels sistemes de compensació), confrontant les dotacions pressupostaries amb les projeccions de consums al llarg de l'any. D'aquest seguiment s'han encetat comunicacions als departaments afectats per corregir les desviacions existents.	Mensualment
		3. c) Verificació pressupostària de les contractacions de personal realitzades per l'Administració general durant el 2022 per tal de garantir les disponibilitats pressupostàries.	212 contractacions
		3. d) Control mensual de les despeses generades per la comptabilització dels rebuts domiciliats dels departaments de Govern. Aquestes despeses estan relacionades amb els consums telefònics, elèctrics, i d'aigua. Es confronten les dotacions pressupostaries amb les projeccions de consums al llarg de l'any i d'aquest seguiment es deriven comunicacions als departaments afectats així com propostes per compensar els desequilibris existents.	Mensualment
		3. e) Control mensual de l'evolució dels ingressos de l'Estat, amb especial èmfasi en els ingressos tributaris per la seva gran contribució al conjunt dels ingressos de l'Estat.	Mensualment

<i>Àmbit</i>	<i>Objectius</i>	<i>Activitats</i>	<u>2022</u>
		✓ 3. f) Participació en el procés de validació de les transferències de crèdits sol·licitades pels departaments per garantir el compliment de la normativa vigent.	- ZG00-Crèdit Inicial Dotzenes: 2 moviments per valor de 85.729.047,12 € - ZG01-Crèdit Inicial: 2 moviments per valor de 1.220.836.694,67 € - TR05-Transf. Altres crèdits: 603 moviments per valor de 5.798.533,62 € - TR08-Transf. Altres crèd apr Govern: 299 moviments per valor de 6.821.564,98 € - TR09-Reorganització Administratives: 4 moviments per valor de 6.885.305,04 € - TR01-Transf. de Crèdits Ampliables: 27 moviments per valor de 7.469.376,98 € - AL01-Crèdits Ampliables contra Ing: 13 moviments per valor de 7.440.168,97 € - TR07-Transferència 1%: 10 moviments per valor de 297.161,65 € - AL03-Crèdits Extraordinaris: 2 moviments per valor de 18.296.983,70 € - AL02-Suplements de Crèdit: 2 moviments per valor de 9.379.807,92 €
✓	4. Realitzar el manteniment de la part pressupostària del sistema econòmic-financer, de forma que els diferents Departaments de Govern disposin d'un sistema de gestió del pressupost plenament operatiu.	✓ 4. a) Aprovació mensual i posada a disposició dels ministeris les dotacions de crèdits pressupostaris per tal de garantir el funcionament del pressupost en període de dotzenes. ✓ 4. b) Aprovació i posada a disposició dels ministeris el pressupost aprovat pel Consell General.	Durant el 2022 es va disposar d'un pressupost dotzavat durant dos mesos Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022. Entrada en vigor el 16 de febrer del 2022

<i>Àmbit</i>	<i>Objectius</i>	<i>Activitats</i>	<u>2022</u>
		✓ 4. c) Participació en el disseny funcional dels sistemes d'informació en matèria pressupostària.	- Sistema econòmic-financer de l'Administració: posada en producció del programa que substitueix l'anterior aplicació (AS400) - Programa d'elaboració del pressupost: millora i adaptació de les funcionalitats
✓	5. Gestionar i executar del pressupost del Departament, incloent també la gestió del finançament dels Comuns (transferències comunals i reversió de la taxa de vehicles) i del Deute Públic de l'Administració General.	✓ 5. a) Control i execució dels compromisos adquirits en matèria de finançament de l'Estat (Deute Públic, pòlisses de crèdits, ...) en l'àmbit pressupostari.	Volum de pressupost liquidat: 635.495.821,67 euros, nombre de liquidacions: 91
		✓ 5. b) Control i execució dels compromisos adquirits amb els Comuns en matèria de transferències comunals i de la reversió de la taxa de vehicles en l'àmbit pressupostari.	- Transferències als Comuns (trimestral): 57.690.179,11 euros // 70 liquidacions - Reversió de la taxa de vehicles (bianual): 2.427.379,46 euros // 14 liquidacions
		✓ 5. c) Gestió pressupostària del programa assegurador del Govern d'Andorra.	Import liquidat: 1.013.016,09 euros. Nombre de liquidacions: 49
		✓ 5. d) Gestió pressupostària de l'aportació anual de Govern al Compte de Compensació per a l'exercici del 2022.	Al 2022 el Govern no va realitzar cap aportació al Compte de Compensació en tenir vigent un pla d'equilibri financer

<i>Àmbit</i>	<i>Objectius</i>	<i>Activitats</i>	<u>2022</u>
✓	6. Presentar els comptes públics a efectes pressupostaris complint amb la normativa legal vigent.	✓ 6. a) Elaboració dels informes pressupostaris de liquidació de comptes de l'exercici pressupostària en execució, que han d'ésser tramesos trimestralment al Tribunal de Comptes. ✓ 6. b) Informació al Consell General dels moviments de crèdits (transferències de crèdits i crèdits ampliables) aprovats mensualment dintre del marc legal previst a la Llei de Pressupost i a la Llei General de les Finances Públiques.	- Informe de tancament del quart trimestre del 2021 - Informe de tancament del primer trimestre del 2022 - Informe de tancament del segon trimestre del 2022 - Informe de tancament del tercer trimestre del 2022 12 informes emesos // 12 informes tramesos
✓	7. Col·laborar amb els Organismes Internacionals i amb les agències de rating per tal de proporcionar l'estat de les finances públiques i de difondre les perspectives futures.	✓ 7. a) Comunicació als organismes internacionals i a les agències de rating l'estat del pressupost corrent (amb especial èmfasi en les possibles desviacions i mecanismes correctors) com de les previsions futures en clau d'avaluar tant la sostenibilitat de les finances públiques com les possibles contingències futures i les fonts de finançament planificades. Inclou la participació a les reunions programades amb els diferents organismes.	Dades trimestrals. 2 visites de l'FMI
✓	8. Participar en els treballs d'auditoria que el Tribunal de Comptes realitza sobre el pressupost del Govern d'Andorra en matèria de pressupost i de Patrimoni.	✓ 8. a) Participació en els treballs d'auditoria que el Tribunal de Comptes realitza sobre el pressupost del Govern d'Andorra en matèria de pressupost i de Patrimoni.	S'han desenvolupat els treballs corresponents a l'auditoria de comptes de l'exercici del 2021

<i>Àmbit</i>		<i>Objectius</i>	<i>Activitats</i>	<i>2022</i>
<u>PATRIMONI</u>	✓	9. Presentar l'estat comptable del Patrimoni de l'Estat.	✓ 9. a) Actualització de l'inventari del Patrimoni del Govern amb la finalitat de que reflecteixi la imatge real i fidel dels béns de l'Estat, amb la col·laboració dels diferents departaments del Govern.	Activitats periòdiques
			✓ 9. b) Establiment i revisió de les classes d'actius existents, d'acord amb els criteris de valoració establerts a les NICSP.	Activitats periòdiques
			✓ 9. c) Anàlisi i validació de les propostes de noves altes d'actius fixos, d'acord amb el manual de normes i procediments de l'inventari del Patrimoni del Govern d'Andorra.	1.824 liquidacions de capítol 6 (inversions reals), 1.811 nous actius
			✓ 9. d) Estudi i emissió d'informes d'impacte patrimonial de les actuacions de Govern sobre el Patrimoni de l'Administració d'acord amb el Reglament regulador de la Intervenció General i de l'exercici del control pressupostari (article 27). Aquests informes s'han d'emetre quan concorrin circumstàncies del tipus que s'enuncien a continuació: explotació de béns del patrimoni públic, la seva adquisició o alienació, permuta, cessió gratuïta i arrendament o qualsevol altre contracte translatiu del domini o la possessió, així com l'adquisició de propietats que incorporin títols representatius de capital.	10 informes emesos
			✓ 9. e) Incorporació al Patrimoni dels actius que es deriven de les actuacions de Govern amb afectació al Patrimoni de l'Administració d'acord amb el Reglament regulador de la Intervenció General i de l'exercici del control pressupostari (article 27).	11 actius creats

<i>Àmbit</i>	<i>Objectius</i>	<i>Activitats</i>	<i>2022</i>
		9. f) Preparació trimestral del tancament financer a nivell d'actius fixos de Govern. En aquest sentit, fruit de les revisions, es proposen assentaments d'ajustaments comptables si escau i s'aplica el càlcul d'amortització per proporcionar el quadre d'actius fixos de Govern a efectes comptables a la data de presentació de l'informe.	- Tancament d'actius fixos del quart trimestre del 2021 - Informe d'actius fixos del primer trimestre del 2022 - Informe d'actius fixos del segon trimestre del 2022 - Informe d'actius fixos del tercer trimestre del 2022
✓	10. Garantir el compliment del programa assegurador de l'Administració general.	10. a) Garantir el compliment contractual del contracte d'assegurances de Govern mitjançant les consultes, les modificacions dels actius a assegurar i la incorporació de nous actiu i riscos a la pòlissa, així com també mitjançant la tramesa regular de la informació requerida per la companyia per poder activar les cobertures subscrites.	- Responsabilitat civil: 11 certificats d'assegurances // 1 inclusió addicional en pòlissa (suplement) - Vehicles: 12 altes // 12 baixes // Conciliació de vehicles assegurats (periòdic) - Accidents individuals: Llistat del personal assegurats (trimestral) // Comunicació dels sinistres d'accidents de treball (trimestral) - Danys: Actualització del llistat de béns patrimonials a assegurar (periòdic)
		10. b) Centralització de la gestió i reclamació dels sinistres que afecten a l'Administració general.	- Responsabilitat civil: 23 expedients nous - Vehicles: 52 expedients nous - Accidents individuals: 1 expedient nou - Danys: 102 expedients nous

Gestió econòmica i pressupostària

Per tal de dur d'assolir els objectius del Departament descrits al llarg d'aquesta memòria, el Departament de Pressupost i Patrimoni ha destinats les partides pressupostàries que es presentaran a continuació, d'acord a diferents criteris.

- Pressupost del 2022. Classificació econòmica (per capítols)

	Pressupost inicial	Modificacions de crèdits	Pressupost final	Liquidat	Pagat
1. Despeses de personal	446.072	(36.000)	410.072	401.960	401.960
2. Consum de béns corrents i serveis	1.690.338	6.516	1.696.853	1.541.224	1.460.741
3. Despeses financeres	14.591.042	6.237.112	20.828.154	19.849.541	9.731.401
4. Transferències corrents	37.295.235	1.699.578	38.994.813	38.772.192	38.772.192
6. Inversions reals	30.750	78.527	109.277	104.444	97.280
7. Transferències de capital	20.347.202	998.165	21.345.366	21.345.366	21.345.366
8. Actius financers	-	-	-	-	-
9. Passius financers	615.606.554	39.600	615.646.154	615.646.154	615.646.154
Total	690.007.193	9.023.497	699.030.689	697.660.882	687.455.095

- Pressupost del 2022. Classificació funcional (per projectes)

	Pressupost inicial	Modificacions de crèdits	Pressupost final	Liquidat	Pagat
PR0001. Serveis Generals	303.235	(39.942)	263.293	254.680	254.680
PR0031. Deute públic i operacions financeres	631.276.157	6.277.620	637.553.777	636.508.711	626.389.226
PR0033. Transferències als comuns	57.642.437	2.697.742	60.340.179	60.117.559	60.117.559
PR0034. Central de Compres	765.363	88.860	854.223	779.931	693.630
PR0091. Gestió Patrimoni Administració	20.000	(783)	19.217	-	-
Total	690.007.193	9.023.497	699.030.689	697.660.882	687.455.095

- Pressupost del 2022. Classificació econòmica-funcional (capítol i projecte)

	Pressupost inicial	Modificacions de crèdits	Pressupost final	Liquidat	Pagat
1. Despeses de personal	446.072	(36.000)	410.072	401.960	401.960
PR0001. Serveis Generals	302.235	(45.044)	257.191	249.079	249.079
PR0034. Central de Compres	143.837	9.044	152.881	152.881	152.881
2. Consum de béns corrents i serveis	1.690.338	6.516	1.696.853	1.541.224	1.460.741

	Pressupost inicial	Modificacions de crèdits	Pressupost final	Liquidat	Pagat
PR0001. Serveis Generals	1.000	5.102	6.102	5.602	5.602
PR0031. Deute públic i operacions financeres	1.078.561	908	1.079.469	1.013.016	1.011.671
PR0034. Central de Compres	590.776	1.289	592.065	522.606	443.468
PR0091. Gestió Patrimoni Administració	20.000	(783)	19.217	-	-
3. Despeses financeres	14.591.042	6.237.112	20.828.154	19.849.541	9.731.401
PR0031. Deute públic i operacions financeres	14.591.042	6.237.112	20.828.154	19.849.541	9.731.401
4. Transferències corrents	37.295.235	1.699.578	38.994.813	38.772.192	38.772.192
PR0033. Transferències als comuns	37.295.235	1.699.578	38.994.813	38.772.192	38.772.192
6. Inversions reals	30.750	78.527	109.277	104.444	97.280
PR0034. Central de Compres	30.750	78.527	109.277	104.444	97.280
PR0035. Informatització de l'Administració	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	20.347.202	998.165	21.345.366	21.345.366	21.345.366
PR0033. Transferències als comuns	20.347.202	998.165	21.345.366	21.345.366	21.345.366
9. Passius financers	615.606.554	39.600	615.646.154	615.646.154	615.646.154
PR0031. Deute públic i operacions financeres	615.606.554	39.600	615.646.154	615.646.154	615.646.154
Total	690.007.193	9.023.497	699.030.689	697.660.882	687.455.095

- Pressupost del 2022. Classificació funcional i econòmica (projecte i capítol/article)

	Pressupost inicial	Modificacions de crèdits	Pressupost final	Liquidat	Pagat
PR0001. Serveis Generals	303.235	(39.942)	263.293	254.680	254.680
1. Despeses de personal	302.235	(45.044)	257.191	249.079	249.079
11. Personal Fix	261.675	(39.330)	222.345	215.572	215.572
16. Quotes prestació i desp. socials a càrrec empresa	40.560	(5.714)	34.846	33.507	33.507
2. Consum de béns corrents i serveis	1.000	5.102	6.102	5.602	5.602
22. Material, subministraments i altres	-	5.602	5.602	5.602	5.602
23. Indemnitzacions per serveis	1.000	(500)	500	-	-
8. Actius financers	-	-	-	-	-
84. Constitució de dipòsits i fiances	-	-	-	-	-
PR0031. Deute públic i operacions financeres	631.276.157	6.277.620	637.553.777	636.508.711	626.389.226
2. Consum de béns corrents i serveis	1.078.561	908	1.079.469	1.013.016	1.011.671
22. Material, subministraments i altres	1.078.561	908	1.079.469	1.013.016	1.011.671
3. Despeses financeres	14.591.042	6.237.112	20.828.154	19.849.541	9.731.401
30. De deute públic	11.881.027	6.763.638	18.644.665	18.375.411	8.279.452
31. De préstecs	19.085	42.213	61.298	56.628	34.447
33. De comptes corrents	-	703.099	703.099	44.488	44.488
34. De dipòsits, fiances i altres	2.690.930	(1.271.838)	1.419.092	1.373.015	1.373.015
8. Actius financers	-	-	-	-	-
84. Constitució de dipòsits i fiances	-	-	-	-	-
9. Passius financers	615.606.554	39.600	615.646.154	615.646.154	615.646.154
90. Amortització de deute públic	614.960.400	39.600	615.000.000	615.000.000	615.000.000
91. Amortització de préstecs	646.154	-	646.154	646.154	646.154

	Pressupost inicial	Modificacions de crèdits	Pressupost final	Liquidat	Pagat
PR0032. Deute públic	-	-	-	-	-
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-
30. De deute públic	-	-	-	-	-
34. De dipòsits, fiances i altres	-	-	-	-	-
9. Passius financers	-	-	-	-	-
90. Amortització de deute públic	-	-	-	-	-
PR0033. Transferències als comuns	57.642.437	2.697.742	60.340.179	60.117.559	60.117.559
4. Transferències corrents	37.295.235	1.699.578	38.994.813	38.772.192	38.772.192
46. A corporacions locals	37.295.235	1.699.578	38.994.813	38.772.192	38.772.192
7. Transferències de capital	20.347.202	998.165	21.345.366	21.345.366	21.345.366
76. Corporacions locals	20.347.202	998.165	21.345.366	21.345.366	21.345.366
PR0034. Central de Compres	765.363	88.860	854.223	779.931	693.630
1. Despeses de personal	143.837	9.044	152.881	152.881	152.881
11. Personal Fix	124.534	7.830	132.364	132.364	132.364
16. Quotes prestació i desp. socials a càrrec empresa	19.303	1.214	20.517	20.517	20.517
2. Consum de béns corrents i serveis	590.776	1.289	592.065	522.606	443.468
20. Lloguers i Cànon	79.999	-	79.999	69.758	53.294
21. Reparació, manteniment i conservació	222.153	1.092	223.245	213.235	163.312
22. Material, subministraments i altres	288.624	197	288.820	239.613	226.862
6. Inversions reals	30.750	78.527	109.277	104.444	97.280
60. Inversions noves	5.535	78.527	84.062	81.210	80.538
61. Inversions de reposició	25.215	-	25.215	23.234	16.742
PR0091. Gestió Patrimoni Administració	20.000	(783)	19.217	-	-
2. Consum de béns corrents i serveis	20.000	(783)	19.217	-	-
22. Material, subministraments i altres	20.000	(783)	19.217	-	-
Total	690.007.193	9.023.497	699.030.689	697.660.882	687.455.095