



Govern d'Andorra

MEMÒRIA 2023

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

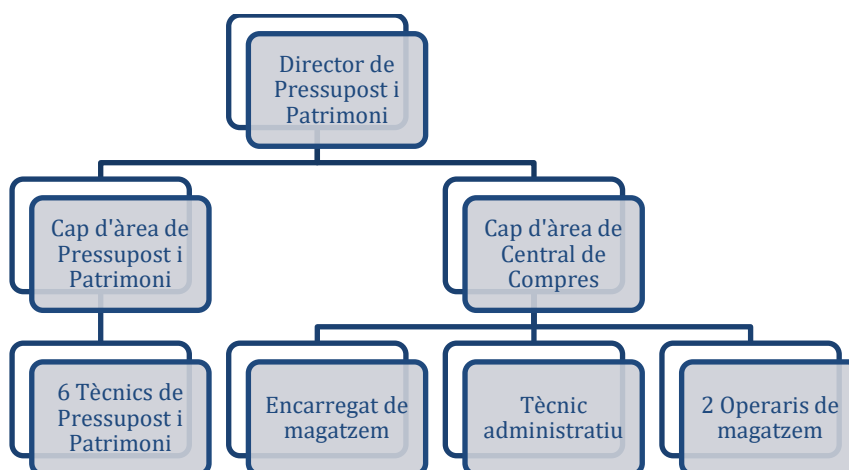
El present document està destinat a compartir amb la ciutadania les accions dutes a terme pel Departament de Pressupost i Patrimoni mitjançant el reflex dels objectius, les activitats i les dades més significatives.

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	2023
<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) Establiment del marc pressupostari plurianual que ha d'orientar les polítiques públiques per període del mandat de la legislatura (2024-2027), en un context de sostenibilitat de les finances públiques.	En data 23 d'octubre del 2023 s'ha tramès al Tribunal de Comptes, amb caràcter previ al lliurament del projecte de llei del 2024
	✓	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 2024 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 2024 es va lliurar a Sindicatura amb data 31 d'octubre del 2023. Enllaç pàgina del Consell General: https://seu.consellgeneral.ad/normativaMillo radaAnunciPublic/categorias?tipusId=14
	✓	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 2023 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>2023</u>
		3. b) Control mensual de les despeses de personal del 2023 (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 2023 per tal de garantir les disponibilitats pressupostàries.	616 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>2023</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: 38 moviments per valor de 98.105.584,58 € - ZG01-Crèdit Inicial: 2 moviments per valor de 571.940.417,08 € - TR05-Transf. Altres crèdits: 566 moviments per valor de 5.089.408,83 € - TR08-Transf. Altres crèd apr Govern: 268 moviments per valor de 13.075.862,57 € - TR09-Reorganització Administratives: 4 moviments per valor de 397.799,81 € - TR01-Transf. de Crèdits Ampliables: 32 moviments per valor de 21.530.531,76 € - AL01-Crèdits Ampliables contra Ing: 13 moviments per valor de 1.209.623,07 € - AL08-Crèdits traspassats d'exercici: 5 moviments per valor de 4.128.416,69 € - TR07-Transferència 1%: 6 moviments per valor de 442.849,13 € - AL02-Suplements de Crèdit: 2 moviments per valor de 8.082.998,09 €
✓	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 2023 es va disposar d'un pressupost dotzavat durant dos mesos Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023. Entrada en vigor el 18 de febrer del 2023

<i>Àmbit</i>	<i>Objectius</i>	<i>Activitats</i>	<u>2023</u>
		✓ 4. c) Participació en el disseny funcional dels sistemes d'informació en matèria pressupostària.	- Sistema econòmic-financer de l'Administració: millores del nou programa (SAP) - Programa d'elaboració del pressupost: millora i adaptació de les funcionalitats - Programa d'elaboració i execució de les despeses de personal (capítol 1): participació en la definició dels requisits a nivell d'integració amb els sistemes econòmic-financer i de pressupost
✓	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: 17.105.123,52 euros, nombre de liquidacions: 86
		✓ 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): - 65.420.659,51 euros // 56 liquidacions - Reversió de la taxa de vehicles (bianual): 2.503.255,37 euros // 14 liquidacions
		✓ 5. c) Gestió pressupostària del programa assegurador del Govern d'Andorra.	Import liquidat: 1.014.421,41 euros. Nombre de liquidacions: 49
		✓ 5. d) Gestió pressupostària de l'aportació anual de Govern al Compte de Compensació per a l'exercici del 2023.	Obligació liquidada en termini (amb anterioritat al 31 de gener del 2024). Volum de pressupost liquidat: 2.687.696,30 euros.

<i>Àmbit</i>	<i>Objectius</i>	<i>Activitats</i>	<u>2023</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 2022 - Informe de tancament del primer trimestre del 2023 - Informe de tancament del segon trimestre del 2023 - Informe de tancament del tercer trimestre del 2023 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 // 5 reunions amb agències de ratings
✓	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 2022

<i>Àmbit</i>		<i>Objectius</i>	<i>Activitats</i>	<u>2023</u>
<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.	1.831 liquidacions de capítol 6 (inversions reals), 1.092 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.	29 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).	43 actius creats

<i>Àmbit</i>	<i>Objectius</i>	<i>Activitats</i>	<i>2023</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 2022 - Informe d'actius fixos del primer trimestre del 2023 - Informe d'actius fixos del segon trimestre del 2023 - Informe d'actius fixos del tercer trimestre del 2023
✓	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: 10 certificats d'assegurances // 1 inclusió addicional en pòlissa (suplement) - Vehicles: 11 altes // 13 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: 34 expedients nous - Vehicles: 47 expedients nous - Accidents individuals: 1 expedient nou - Danys: 82 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 2023. Classificació econòmica (per capítols)

	Pressupost inicial	Modificacions de crèdits	Pressupost final	Liquidat	Pagat
1. Despeses de personal	507.329	(34.079)	473.250	472.753	472.753
2. Consum de béns corrents i serveis	1.702.083	9.290	1.711.373	1.559.556	1.478.727
3. Despeses financeres	16.113.569	-	16.113.569	15.971.520	5.859.574
4. Transferències corrents	41.611.639	2.253.376	43.865.015	43.718.271	43.718.271
6. Inversions reals	28.400	2.450	30.850	27.209	21.040
7. Transferències de capital	22.882.233	1.323.411	24.205.644	24.205.644	24.205.644
8. Actius financers	2.845.475	-	2.845.475	2.687.696	-
9. Passius financers	1.344.130	-	1.344.130	1.133.603	1.133.603
Total	87.034.858	3.554.449	90.589.307	89.776.254	76.889.612

- Pressupost del 2023. Classificació funcional (per projectes)

	Pressupost inicial	Modificacions de crèdits	Pressupost final	Liquidat	Pagat
PR0001. Serveis Generals	3.176.201	(41.082)	3.135.118	2.976.320	288.166
PR0031. Deute públic i operacions financeres	18.555.699	-	18.555.699	18.119.545	8.007.370
PR0033. Transferències als comuns	64.493.872	3.576.787	68.070.660	67.923.915	67.923.915
PR0034. Central de Compres	794.086	19.650	813.736	744.036	657.723
PR0091. Gestió Patrimoni Administració	15.000	(906)	14.094	12.438	12.438
Total	87.034.858	3.554.449	90.589.307	89.776.254	76.889.612

- Pressupost del 2023. Classificació econòmica-funcional (capítol i projecte)

	Pressupost inicial	Modificacions de crèdits	Pressupost final	Liquidat	Pagat
1. Despeses de personal					
PR0001. Serveis Generals	329.726	(41.082)	288.644	288.147	288.147
PR0034. Central de Compres	177.603	7.003	184.607	184.607	184.607
2. Consum de béns corrents i serveis					
PR0001. Serveis Generals	1.000	-	1.000	477	19
PR0031. Deute públic i operacions financeres	1.098.000	-	1.098.000	1.014.421	1.014.193

	Pressupost inicial	Modificacions de crèdits	Pressupost final	Liquidat	Pagat
PR0034. Central de Compres	588.083	10.197	598.279	532.220	452.077
PR0091. Gestió Patrimoni Administració	15.000	(906)	14.094	12.438	12.438
3. Despeses financeres					
PR0031. Deute públic i operacions financeres	16.113.569	-	16.113.569	15.971.520	5.859.574
4. Transferències corrents					
PR0033. Transferències als comuns	41.611.639	2.253.376	43.865.015	43.718.271	43.718.271
6. Inversions reals					
PR0034. Central de Compres	28.400	2.450	30.850	27.209	21.040
7. Transferències de capital					
PR0033. Transferències als comuns	22.882.233	1.323.411	24.205.644	24.205.644	24.205.644
8. Actius financers					
PR0001. Serveis Generals	2.845.475	-	2.845.475	2.687.696	-
9. Passius financers					
PR0031. Deute públic i operacions financeres	1.344.130	-	1.344.130	1.133.603	1.133.603
Total	87.034.858	3.554.449	90.589.307	89.776.254	76.889.612

- Pressupost del 2023. Classificació funcional i econòmica (projecte i capítol/article)

	Pressupost inicial	Modificacions de crèdits	Pressupost final	Liquidat	Pagat
PR0001. Serveis Generals	3.176.201	(41.082)	3.135.118	2.976.320	288.166
1. Despeses de personal					
11. Personal Fix	285.477	(35.569)	249.908	249.477	249.477
16. Quotes prestació i desp.socials a càrrec empleador	44.249	(5.513)	38.736	38.669	38.669
2. Consum de béns corrents i serveis					
22. Material, subministraments i altres	-	458	458	458	-
23. Indemnitzacions per serveis	1.000	(458)	542	19	19
8. Actius financers					
84. Constitució de dipòsits i fiances	2.845.475	-	2.845.475	2.687.696	-
PR0031. Deute públic i operacions financeres	18.555.699	-	18.555.699	18.119.545	8.007.370
2. Consum de béns corrents i serveis					
22. Material, subministraments i altres	1.098.000	-	1.098.000	1.014.421	1.014.193
3. Despeses financeres					
30. De deute públic	15.475.000	-	15.475.000	15.475.000	5.379.041
31. De préstecs	103.569	-	103.569	60.051	44.064
33. De comptes corrents	400.000	(172.506)	227.494	151.518	151.518
34. De dipòsits, fiances i altres	135.000	172.506	307.506	284.951	284.951
9. Passius financers					
90. Amortització de deute públic	-	-	-	-	-
91. Amortització de préstecs	1.344.130	-	1.344.130	1.133.603	1.133.603
PR0033. Transferències als comuns	64.493.872	3.576.787	68.070.660	67.923.915	67.923.915
4. Transferències corrents					
46. A corporacions locals	41.611.639	2.253.376	43.865.015	43.718.271	43.718.271
7. Transferències de capital					
76. Corporacions locals	22.882.233	1.323.411	24.205.644	24.205.644	24.205.644
PR0034. Central de Compres	794.086	19.650	813.736	744.036	657.723

	Pressupost inicial	Modificacions de crèdits	Pressupost final	Liquidat	Pagat
1. Despeses de personal					
11. Personal Fix	153.769	6.063	159.833	159.833	159.833
16. Quotes prestació i desp.socials a càrrec empleador	23.834	940	24.774	24.774	24.774
2. Consum de béns corrents i serveis					
20. Lloguers i Cànon	83.069	-	83.069	67.881	50.648
21. Reparació, manteniment i conservació	230.736	686	231.422	208.336	154.806
22. Material, subministraments i altres	274.277	9.511	283.788	256.003	246.623
6. Inversions reals					
60. Inversions noves	4.800	1.780	6.580	6.182	3.853
61. Inversions de reposició	21.600	670	22.270	21.028	17.187
64. Immobilitzat immaterial	2.000	-	2.000	-	-
PR0091. Gestió Patrimoni Administració	15.000	(906)	14.094	12.438	12.438
2. Consum de béns corrents i serveis					
22. Material, subministraments i altres	15.000	(906)	14.094	12.438	12.438
Total	87.034.858	3.554.449	90.589.307	89.776.254	76.889.612