



Govern d'Andorra

MEMÒRIA 2024

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

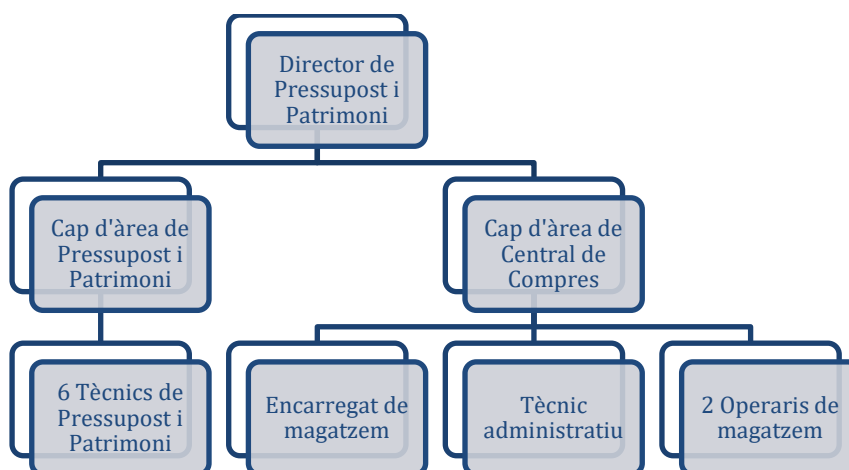
El present document està destinat a compartir amb la ciutadania les accions dutes a terme pel Departament de Pressupost i Patrimoni mitjançant el reflex dels objectius, les activitats i les dades més significatives.

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	2024
<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 21 d'octubre del 2024 s'ha tramès al Tribunal de Comptes, amb caràcter previ al lliurament del projecte de llei del 2025
	✓	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 2025 es va lliurar a Sindicatura amb data 22 d'octubre del 2024 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>2024</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.	540 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>2024</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: 10 moviments per valor de 98.415.046,08 €- - ZG01-Crèdit Inicial: 2 moviments per valor de 648.421.530,68 € - TR05-Transf. Altres crèdits: 568 moviments per valor de 3.928.579,67 € - TR08-Transf. Altres crèd apr Govern: 307 moviments per valor de 12.503.443,86 € - TR01-Transf. de Crèdits Ampliables: 34 moviments per valor de 17.676.850,54 € - AL01-Crèdits Ampliables contra Ing: 14 moviments per valor de 229.438,66 € - AL08-Crèdits traspassats d'exercici: 1 moviments per valor de 1.350.000,00 € - TR07-Transferència 1%: 14 moviments per valor de 673.921,64 € - AL03-Crèdits Extraordinaris: 1 moviments per valor de 1.041.279,40 €
✓	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 2024 es va disposar d'un pressupost dotzavat durant dos mesos Llei 1/2024 de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024. Entrada en vigor el 27 de febrer del 2024

<i>Àmbit</i>	<i>Objectius</i>	<i>Activitats</i>	<u>2024</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 en la integració d'aquest programa amb el SAP econòmic-financer - 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: 17.086.245,33 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): 70.255.246,251 euros // 56 liquidacions - Reversió de la taxa de vehicles (bianual): 2.671.550,85 euros // 14 liquidacions
		✓ 5. c) Gestió pressupostària del programa assegurador del Govern d'Andorra.	Import liquidat: 1.015.478,78 euros. Nombre de liquidacions: 55
		✓ 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 2025). Volum de pressupost liquidat: 3.035.230,81 euros. Inclou la regularització de la dotació del pressupost anterior (2023) i la dotació provisional del pressupost corrent (2024)

<i>Àmbit</i>	<i>Objectius</i>	<i>Activitats</i>	<i><u>2024</u></i>
✓	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 2023 - Informe de tancament del primer trimestre del 2024 - Informe de tancament del segon trimestre del 2024 - Informe de tancament del tercer trimestre del 2024 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 // 4 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 2023

<i>Àmbit</i>		<i>Objectius</i>	<i>Activitats</i>	<u>2024</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.	1.868 liquidacions de capítol 6 (inversions reals), 1.008 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.	11 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).	26 actius creats

<i>Àmbit</i>	<i>Objectius</i>	<i>Activitats</i>	<i>2024</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 2023 - Informe d'actius fixos del primer trimestre del 2024 - Informe d'actius fixos del segon trimestre del 2024 - Informe d'actius fixos del tercer trimestre del 2024
✓	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: 12 certificats d'assegurances // 2 inclusió addicional en pòlissa (suplements) - Vehicles: 18 altes // 17 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: 38 expedients nous - Vehicles: 39 expedients nous - Accidents individuals: 1 expedient nou - Danys: 97 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 2024. Classificació econòmica (per capítols)

	Pressupost inicial	Modificacions de crèdits	Pressupost final	Liquidat	Pagat
1. Despeses de personal	860.904	(378.911)	481.993	473.451	473.451
2. Consum de béns corrents i serveis	1.724.080	(42.259)	1.681.821	1.555.091	1.505.549
3. Despeses financeres	16.288.958	-	16.288.958	15.952.642	5.837.177
4. Transferències corrents	46.232.259	743.242	46.975.501	46.932.356	46.932.356
6. Inversions reals	30.300	259	30.559	22.223	19.537
7. Transferències de capital	25.536.954	457.487	25.994.441	25.994.441	25.994.441
8. Actius financers	13.226.363	-	13.226.363	3.035.231	-
9. Passius financers	1.344.130	-	1.344.130	1.133.603	1.133.603
Total	105.243.948	779.817	106.023.766	95.099.037	81.896.114

- Pressupost del 2024. Classificació funcional (per projectes)

	Pressupost inicial	Modificacions de crèdits	Pressupost final	Liquidat	Pagat
PR0001. Serveis Generals	3.908.408	(367.051)	3.541.357	3.345.267	310.036
PR0031. Deute públic i operacions financeres	28.709.088	(20.259)	28.688.829	18.101.724	7.984.755
PR0033. Transferències als comuns	71.769.214	1.200.728	72.969.942	72.926.797	72.926.797
PR0034. Central de Compres	822.239	(26.823)	795.416	717.809	667.086
PR0091. Gestió Patrimoni Administració	35.000	(6.778)	28.222	7.440	7.440
Total	105.243.948	779.817	106.023.766	95.099.037	81.896.114

- Pressupost del 2024. Classificació econòmica-funcional (capítol i projecte)

	Pressupost inicial	Modificacions de crèdits	Pressupost final	Liquidat	Pagat
1. Despeses de personal					
PR0001. Serveis Generals	681.045	(367.051)	313.994	310.036	310.036
PR0034. Central de Compres	179.859	(11.861)	167.999	163.415	163.415
2. Consum de béns corrents i serveis					
PR0001. Serveis Generals	1.000	-	1.000	-	-

	Pressupost inicial	Modificacions de crèdits	Pressupost final	Liquidat	Pagat
PR0031. Deute públic i operacions financeres	1.076.000	(20.259)	1.055.741	1.015.479	1.013.975
PR0034. Central de Compres	612.080	(15.221)	596.858	532.171	484.134
PR0091. Gestió Patrimoni Administració	35.000	(6.778)	28.222	7.440	7.440
3. Despeses financeres					
PR0031. Deute públic i operacions financeres	16.288.958	-	16.288.958	15.952.642	5.837.177
4. Transferències corrents					
PR0033. Transferències als comuns	46.232.259	743.242	46.975.501	46.932.356	46.932.356
6. Inversions reals					
PR0034. Central de Compres	30.300	259	30.559	22.223	19.537
7. Transferències de capital					
PR0033. Transferències als comuns	25.536.954	457.487	25.994.441	25.994.441	25.994.441
8. Actius financers					
PR0001. Serveis Generals	3.226.363	-	3.226.363	3.035.231	-
PR0031. Deute públic i operacions financeres	10.000.000	-	10.000.000	-	-
9. Passius financers					
PR0031. Deute públic i operacions financeres	1.344.130	-	1.344.130	1.133.603	1.133.603
Total	105.243.948	779.817	106.023.766	95.099.037	81.896.114

- Pressupost del 2024. Classificació econòmica i funcional (projecte i capítol/article)

	Pressupost inicial	Modificacions de crèdits	Pressupost final	Liquidat	Pagat
PR0001. Serveis Generals	3.908.408	(367.051)	3.541.357	3.345.267	310.036
1. Despeses de personal					
11. Personal Fix	279.705	(8.130)	271.575	268.429	268.429
13. Agents de l'Administració de caràcter eventual	333.473	(333.473)	-	-	-
16. Quotes prestació i desp.socials a càrrec empleador	67.867	(25.448)	42.419	41.606	41.606
2. Consum de béns corrents i serveis					
22. Material, subministraments i altres	-	-	-	-	-
23. Indemnitzacions per serveis	1.000	-	1.000	-	-
8. Actius financers					
84. Constitució de dipòsits i fiances	3.226.363	-	3.226.363	3.035.231	-
PR0031. Deute públic i operacions financeres	28.709.088	(20.259)	28.688.829	18.101.724	7.984.755
2. Consum de béns corrents i serveis					
22. Material, subministraments i altres	1.076.000	(20.259)	1.055.741	1.015.479	1.013.975
3. Despeses financeres					
30. De deute públic	15.475.000	-	15.475.000	15.475.000	5.379.041
31. De préstecs	213.958	(80.000)	133.958	56.273	36.766
33. De comptes corrents	400.000	-	400.000	170.046	170.046
34. De dipòsits, fiances i altres	200.000	80.000	280.000	251.324	251.324
8. Actius financers					
80. Adquisició de deute	10.000.000	-	10.000.000	-	-

	Pressupost inicial	Modificacions de crèdits	Pressupost final	Liquidat	Pagat
9. Passius financers					
91. Amortització de préstecs	1.344.130	-	1.344.130	1.133.603	1.133.603
PR0033. Transferències als comuns	71.769.214	1.200.728	72.969.942	72.926.797	72.926.797
4. Transferències corrents					
46. A corporacions locals	46.232.259	743.242	46.975.501	46.932.356	46.932.356
7. Transferències de capital					
76. Corporacions locals	25.536.954	457.487	25.994.441	25.994.441	25.994.441
PR0034. Central de Compres	822.239	(26.823)	795.416	717.809	667.086
1. Despeses de personal					
11. Personal Fix	155.722	(9.654)	146.068	141.485	141.485
16. Quotes prestació i desp.socials a càrrec empleador	24.137	(2.207)	21.930	21.930	21.930
2. Consum de béns corrents i serveis					
20. Lloguers i Cànon	83.364	-	83.364	73.935	73.935
21. Reparació, manteniment i conservació	235.117	(6.191)	228.926	216.493	176.868
22. Material, subministraments i altres	293.598	(9.030)	284.568	241.744	233.331
6. Inversions reals					
60. Inversions noves	7.800	-	7.800	4.014	4.014
61. Inversions de reposició	21.500	259	21.759	18.209	15.523
64. Immobilitzat immaterial	1.000	-	1.000	-	-
PR0091. Gestió Patrimoni Administració	35.000	(6.778)	28.222	7.440	7.440
2. Consum de béns corrents i serveis					
22. Material, subministraments i altres	35.000	(6.778)	28.222	7.440	7.440
Total	105.243.948	779.817	106.023.766	95.099.037	81.896.114