



MEMÒRIA D'ACTIVITATS DE LA INTERVENCIÓ GENERAL DE L'EXERCICI DEL 2023

I. Introducció

L'objecte d'aquest document és donar compliment a l'article 4.2 de la Llei 33/2021, del 2 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i govern obert, pel que fa a la informació sobre planificació i avaluació escaient.¹

II. Normativa que regula l'exercici de les competències de la Intervenció General

- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors (LGFP).
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal i les seves modificacions posteriors (LSEPF).
- Llei del pressupost anual.
- Decret d'aprovació el reglament regulador de la Intervenció General i de l'exercici del control pressupostari del 10-4-2019.
- Decrets d'aprovació dels reglaments relatius a l'establiment del programa de control pressupostari anual.
- Instruccions de la Intervenció General que estan publicades al lloc web del Ministeri de Finances.

III. Informació sobre la planificació i avaluació

	Intervenció General
Marc legal	Vegeu l'apartat II.
Àmbit d'actuació	Govern, entitats de dret públic, societats públiques, entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del Pressupost general.
Dependència orgànica (agents implicats)	Ministeri de Finances.
Independència i objectivitat	La Intervenció General gaudeix de plena autonomia respecte a les autoritzacions (art. 44 de l'LFFP).
Funció fiscalitzadora Control de legalitat i financer Control d'economia, eficiència i eficàcia	Titular dels controls de legalitat, d'oportunitat econòmica i financer (art. 42 i 44 de l'LGFP).
Funció consultiva	Responsable de les funcions d'estudi, informe i assessorament que, d'acord amb l'ordenament jurídic, li siguin encomanades (art. 42 de l'LGFP).
Funció de centre director de la comptabilitat administrativa	(Art. 44.2 de l'LGFP) a) Revisar els registres comptables d'ingressos i despeses en totes les seves fases, que reflecteixin finalment els moviments de cabals públics de la tresoreria. b) Formar i redactar els comptes generals, i preparar-los per presentar-los al Consell General. c) Sotmetre al Govern el pla general de comptabilitat pública que determini l'estructura, la justificació, la tramitació i el retiment de tots els comptes que han de ser presentats a l'aprovació del Consell General. d) Inspeccionar la comptabilitat de les entitats parapúbliques o de dret públic i les societats públiques participades per l'Administració general, així com verificar la comptabilitat de les entitats obligades a presentar-la pel fet de rebre subvencions pressupostàries. e) Elaborar els comptes econòmics del sector públic dependent de l'Administració general.

¹ "2. Igualment, les entitats enumerades a l'article 3.1 han de publicar i mantenir actualitzada, com a mínim, la informació sobre planificació i avaluació següent:

- a) El catàleg de serveis i les cartes de serveis.
- b) Els plans, els programes d'actuació, els seus objectius i dotació pressupostària i les memòries generals.
- c) La informació relativa als canals de participació ciutadana i els instruments de participació d'acord amb el que s'estableix en aquesta Llei.
- d) Les normes aprovades, acompanyades de les memòries explicatives i justificatives corresponents, les directives, les instruccions i les circulars.
- e) El catàleg actualitzat dels procediments administratius relacionats amb l'exercici de les seves competències."



Fiscalització de regularitat i de compliment	<u>CONTROL DE LEGALITAT</u> - Fiscalització prèvia i limitada de totes les despeses del Govern. - Fiscalització de les despeses de les entitats dependents del Govern, d'acord amb el Reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari anual. Es fa mitjançant les modalitats d'intervenció formal (consisteix en la verificació del compliment dels requisits legals necessaris per adoptar l'acord, mitjançant l'examen de tots els documents que preceptivament s'han d'incorporar a l'expedient) i d'intervenció material (consisteix a comprovar l'aplicació real i efectiva dels fons públics). <u>CONTROL FINANCER</u> - Assumeix el control financer en el procés de comptabilització i formulació dels comptes del Govern, en tant que director de la comptabilitat administrativa del Govern. - En la resta d'entitats dependents del Govern, la fiscalització prèvia se substitueix per les comprovacions efectuades en l'exercici de l'auditoria pública, almenys una vegada a l'any, tal com determina l'article 39 de l'LGFP, i d'acord amb el Reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari anual.
Control d'economia d'eficiència i d'eficàcia (auditoria operativa)	Es fa d'acord amb Guia metodològica d'auditoria operativa per als controls <i>a posteriori</i> d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia. Aquesta guia està publicada al lloc web del Ministeri de Finances i té per objecte recollir el disseny, l'abast i la concreció dels procediments d'auditoria operativa associats als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia que cal efectuar <i>a posteriori</i>, i simultàniament, si escau, als controls de legalitat i/o financer, respecte de les administracions, els organismes i les entitats subjectes a aquests controls, d'acord amb el Reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari anual.

IV. Informació sobre les activitats efectuades

A. Control pressupostari

1. Control de legalitat: fiscalització prèvia i limitada de totes les despeses del pressupost del Govern de l'exercici del 2023

Tipus d'expedients comptables	Nombre d'expedients fiscalitzats
Propostes de despesa i autoritzacions de despesa	689
Compromisos de despesa	8.176
Liquidacions de despesa	30.808
Modificacions i ampliacions dels crèdits pressupostaris	982
Total	40.655

2. Control financer dels comptes del Govern en el procés de comptabilització.

- Execucions pressupostària i comptable en data 31 de març del 2023
- Execucions pressupostària i comptable en data 30 de juny del 2023
- Execucions pressupostària i comptable en data 30 de setembre del 2023
- Estats pressupostaris i financers de l'exercici del 2023



3. Informe d'auditoria operativa associada als controls d'oportunitat econòmica, eficiència i eficàcia corresponent a l'exercici 2022 del Govern d'Andorra.

4. Control de legalitat i financer de les entitats següents (exercici del 2022), d'acord amb el Decret 129/2023, del 22-3-2023, d'aprovació del Reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici del 2023.

- Caixa Andorrana de Seguretat Social
- Fons de Reserva de Jubilació
- Servei Andorrà d'Atenció Sanitària

5. Control d'oportunitat econòmica i d'eficàcia (auditories operatives, exercici del 2022) de les entitats següents, d'acord amb el Decret 129/2023, del 22-3-2023, d'aprovació del Reglament relatiu a l'establiment del programa de control pressupostari per a l'exercici del 2023.

- Caixa Andorrana de Seguretat Social
- Fons de Reserva de Jubilació
- Autoritat Financera Andorrana
- Servei Andorrà d'Atenció Sanitària
- Forces Elèctriques d'Andorra
- Escola de Formació de Professions Esportives i de Muntanya
- Institut d'Estudis Andorrans
- Universitat d'Andorra
- Fòrum Nacional de la Joventut d'Andorra
- Societat de Gestió Col·lectiva de Drets d'Autor i Drets Veïns del Principat d'Andorra
- Consell Regulador Andorrà del Joc
- Agència Estatal de Resolució d'Entitats Bancàries
- Agència Andorrana Antidopatge
- Institut Nacional de l'Habitatge
- Andorra Telecom SAU
- Ràdio i Televisió d'Andorra SA
- Ramaders d'Andorra SA
- Andorra Turisme SAU
- Centre de Tractament de Residus d'Andorra SA
- Andorra Desenvolupament i Inversió SAU
- FEDA Solucions SAU
- Capçalera d'Infraestructures Energètiques SAU

6. Projectes i altres:

- Seguiment del contracte de manteniment i millora del sistema economicofinancer del Govern (SAP Ecofin).
- Seguiment del contracte de manteniment i millora de la Plataforma de contractació del sector públic.
- Represa del cabal en relació amb l'annex XVI, "Contractació pública".
- En matèria de contractació pública: assumpció de les funcions de membre de la Junta de Contractació Administrativa; elaboració d'instruccions sobre l'aplicació de l'LCP.
- En matèria de fundacions públiques: elaboració dels informes sobre la suficiència de la dotació inicial per al finançament adequat de les activitats fundacionals.
- Seguiment i control de les obligacions de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.



B. Centre director de la comptabilitat administrativa del Govern

1. Formulació dels comptes del Govern:

- Execucions pressupostària i comptable en data 31 de març del 2023
- Execucions pressupostària i comptable en data 30 de juny del 2023
- Execucions pressupostària i comptable en data 30 de setembre del 2023
- Estats pressupostaris i financers de l'exercici del 2023

2. Elaboració dels comptes econòmics del sector públic dependent de l'Administració general.

Elaboració dels estats financers consolidats i de les notes consolidades de l'exercici del 2022, del Govern d'Andorra i les seves entitats dependents.

3. Registre de factures i generació de pagaments:

- Nombre de factures registrades: 31.646
- Nombre de pagaments generals: 62.943

4. Gestió de la tresoreria del Govern.

5. Projectes i altres:

- Seguiment del contracte de manteniment i millora del sistema economicofinancer del Govern (SAP Ecofin).
- Implementació del Portal de factures electròniques i del Registre de factures electròniques del sector públic.

C. Funcions d'estudi, informe i assessorament

- Col·laboració en l'elaboració de l'Avantprojecte de pressupost per a l'exercici del 2024 i del projecte.
- La resta de funcions de l'article 44.4.A de l'LGFP.

V. Catàleg actualitzat dels procediments administratius relacionats amb l'exercici de les competències de la Intervenció General

Vegeu-lo a l'annex 1.

Edifici administratiu, novembre del 2024



ANNEX 1

Catàleg actualitzat dels procediments administratius relacionats amb l'exercici de les competències de la Intervenció General

Núm.	Descripció del procediment	Responsable funcional ²
1	G2111-001 Reunions de la Junta de Contractistes	Finances – IG
2	G2112-001 Registre de contractistes	Finances – IG
3	G2112-002 Alta a la classificació de contractistes d'obres	Finances – IG
4	G2112-003 Alta a la classificació de contractistes de subministraments	Finances – IG
5	G2112-004 Revisió de classificació de contractistes d'obres	Finances – IG
6	G2112-005 Revisió de classificació de contractistes de subministraments	Finances – IG
7	G2112-006 Renovacions de classificació de contractistes d'obres	Finances – IG
8	G2112-007 Renovacions de classificació de contractistes de subministraments	Finances – IG
9	G2113-001 Registre de creditors	Comptadoria – IG
10	G2113-002 Alta al registre de creditors	Comptadoria – IG
11	G2113-003 Modificació de creditors	Comptadoria – IG
12	G2113-004 Baixa al registre de creditors	Comptadoria – IG
13	G2114-001 Registre de clients	DTF – PiP
14	G2114-002 Alta al registre de clients	DTF – PiP
15	G2114-003 Modificació del registre de clients	DTF – PiP
16	G2114-004 Baixa del registre de clients	DTF – PiP
17	G2115-001 Registre de proveïdors	Comptadoria – IG
18	G2115-002 Alta al registre de proveïdors	Comptadoria – IG
19	G2115-003 Baixa al registre de proveïdors	Comptadoria – IG
20	G2301-001 Elaboració del marc pressupostari	PiP – IG
21	G2301-002 Actualització del marc pressupostari	PiP – IG
22	G2303-001 Establiment de les directrius del pressupost anual G2303-002 Establiment de les instruccions del pressupost anual	PiP
24	G2304-001 Elaboració de l'Avantprojecte de llei de Pressupost. Elaboració de l'articulat	PiP IG
25	G2306-001 Crèdits extraordinaris	PiP – IG

² Finances: Departament de Finances

IG: Àrea d'Intervenció General. Departament d'Intervenció General

Comptadoria: Àrea de Comptadoria. Departament d'Intervenció General

PiP: Departament de Pressupost i Patrimoni

SEAFI: Secretaria d'Estat d'Afers Internacionals

DTF: Departament de Tributs i Fronteres



26	G2307-001 Suplements de crèdit	PIp – IG
27	G2307-002 Crèdits ampliables	PIp – IG
28	G2307-003 Transferències de crèdit	PIp – IG
29	G2307-004 Modificació de crèdits de despeses segures	PIp – IG
30	G2308-001 Avenços de fons	PIp – IG
31	G2309-001 Despeses pluriennals	PIp – IG
32	G2312-001 Devolució d'ingressos indeguts	PIp – IG
33	G2313-001 Anul·lació de deutes per prescripció amb acord de Govern	DTF – PIp – IG
34	G2313-002 Anul·lació de deutes per prescripció sense acord de Govern	DTF – PIp – IG
35	G2313-003 Requeriment de deute	DTF – Comptadoria – IG
36	G2313-004 Ajornament de deute	DTF
37	G2313-005 Fraccionament de deute	DTF
38	G2315-001 Registre de contractes	IG
39	G2315-002 Alta al registre de contractes	IG
40	G2316-001 Concurs de contractació d'obres	IG
41	G2316-002 Contractació directa d'obres	IG
42	G2317-001 Concurs de contractació de concessions (d'obres i serveis)	IG
43	G2317-002 Contractació directa de concessions (d'obres i serveis)	IG
44	G2318-001 Concurs de contractació de subministraments G2318-002 Contractació directa de subministraments	IG
46	G2319-001 Concurs de contractació de serveis	IG
47	G2319-002 Contractació directa de serveis	IG
48	G2320-001 Contractació de contractes privats	IG
49	G2321-001 Contractació d'altres tipus de contractes	IG
50	G2322-001 Petició i anul·lació de les targetes de crèdit del personal autoritzat	Comptadoria – IG
51	G2323-001 Registre de factures de proveïdors	Comptadoria – IG
52	G2401-001 Tancament de la comptabilitat financera	Comptadoria – IG
53	G2402-001 Elaboració de les previsions periòdiques de tresoreria	Comptadoria – IG
54	G2402-002 Conciliació bancària	Comptadoria – IG
55	G2402-003 Obertura de comptes corrents	Comptadoria – IG
56	G2402-004 Traspàs entre comptes bancaris	Comptadoria – IG
57	G2402-005 Tancament de comptes corrents	Comptadoria – IG
58	G2402-006 Elaboració de les propostes d'anul·lació de xecs pendents de cobrar prescrits	Comptadoria – IG
59	G2402-007 Relacions de pagaments a creditors	Comptadoria – IG
60	G2402-008 Pagaments urgents	Comptadoria – IG
61	G2501-001 Fiscalització de les contractacions de personal en la fase d'autorització	PIp – IG



62	G2501-002 Fiscalització de les contractacions de personal en la fase d'adjudicació	PIP – IG
63	G2501-003 Fiscalització dels procediments de mobilitat del personal	PIP – IG
64	G2502-001 Fiscalització de la compra, gravamen o arrendament de béns immobles	PIP – IG
65	G2502-002 Fiscalització d'actes sobre els béns de les persones públiques objecte de control	PIP – IG
66	G2503-001 Comprovació material de la despesa	PIP – IG
67	G2503-002 Verificació d'efectius de personal i patrimoni de les entitats dependents de l'Administració general	PIP – IG
68	G2503-003 Intervenció en els arqueigs i inventaris preceptius	Comptadoria – IG
69	G2504-001 Recepció i tramesa dels tancaments de les entitats dependents i altres	IG
70	G2506-001 Control financer del Govern	IG
71	G2506-002 Control d'oportunitat econòmica i d'eficàcia del Govern	IG
72	G2507-001 Fiscalització de la CASS	IG
73	G2507-002 Fiscalització del Consell Superior de Justícia	IG
74	G2507-003 Fiscalització del Fons de Reserva de Jubilació	IG
75	G2507-004 Fiscalització del SAAS	IG
76	G2507-005 Control d'oportunitat econòmica de les entitats vinculades	IG
77	G2507-006 Fiscalització de legalitat de les entitats vinculades	IG
78	G2507-007 Control financer de les entitats vinculades	IG
79	G2507-008 Tancament de la comptabilitat financera de les entitats vinculades	IG
80	G2601-001 Emissions de deute al mercat nacional	IG
81	G2601-002 Emissions de deute als mercats internacionals	SEAFI – IG
82	G2602-001 Operacions de crèdit nacionals G2602-002 Operacions de crèdit internacionals	IG SEAFI – IG
83	G2603-001 Seguiment de conformitat de consignació suficient dels avals	IG
84	G2604-001 Amortitzacions	PIP – IG
85	G2604-002 Interessos	PIP – IG
86	G2604-003 Comissions bancàries	PIP – IG
87	G2604-004 Contractació de l'endeutament	IG
88	A1210-001 Retiment de comptes economicofinancer	Comptadoria – IG
89	A1210-002 Supervisió dels organismes internacionals	SEAFI – IG
90	A1210-003 Elaboració de comptes consolidats seguint les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP)	Comptadoria – IG
91	B1114-001 Respostes de circularització per al Tribunal de Comptes	Comptadoria – IG
92	B1601-002 Respostes de circularització per a auditors externs	Comptadoria – IG
93	G6102-001 Cessió indefinida a favor d'un bé patrimonial	PIP – Comptadoria – IG
94	G6103-001 Treballs fets amb mitjans propis	PIP – Comptadoria – IG



95	G6104-001 Adscripció d'un bé patrimonial	PiP – Comptadoria – IG
96	G6105-001 Expropiació d'un bé patrimonial	PiP – Comptadoria – IG
97	G6106-001 Adjudicació en pagament de deute o embargament d'un bé patrimonial	PiP – Comptadoria – IG
98	G6107-001 Arrendament financer (lísing) d'un bé patrimonial	PiP – Comptadoria – IG
99	G6108-001 Herències	PiP – Comptadoria – IG
100	G6109-001 Adquisició d'un bé patrimonial derivada de litigis	PiP – Comptadoria – IG
101	G6110-001 Comís d'un bé patrimonial	PiP – Comptadoria – IG
102	G6112-001 Venda d'un bé patrimonial	PiP – Comptadoria – IG
103	G6113-001 Cessió indefinida en contra d'un bé patrimonial	PiP – Comptadoria – IG
104	G6114-001 Lísing al venedor (retrolísing)	PiP – Comptadoria – IG
105	G6115-001 Subhasta d'un bé patrimonial	PiP – Comptadoria – IG
106	G6117-001 Baixa involuntària d'un bé patrimonial	PiP – Comptadoria – IG
107	G6118-001 Devolució d'un bé patrimonial rebut en cessió d'ús temporal	PiP – Comptadoria – IG
108	G6118-002 Devolució d'un bé patrimonial rebut en adscripció	PiP – Comptadoria – IG
109	G6118-003 Devolució de compra	PiP – Comptadoria – IG
110	G6118-004 Devolució de compra en exercici tancat	PiP – Comptadoria – IG
111	G6120-001 Cessió modal a favor d'un bé patrimonial	PiP – Comptadoria – IG
112	G6120-002 Cessió modal en contra d'un bé patrimonial	PiP – Comptadoria – IG
113	G6121-001 Cessió temporal a favor d'un bé patrimonial	PiP – Comptadoria – IG
114	G6121-002 Cessió temporal en contra d'un bé patrimonial	PiP – Comptadoria – IG
115	G6122-001 Adscripció d'un bé patrimonial i altres aportacions (lliurament)	PiP – Comptadoria – IG
116	G6122-002 Reversió d'un bé lliurat en adscripció	PiP – Comptadoria – IG
117	G6123-001 Inici de concessió administrativa de servei públic de la totalitat d'un bé	PiP – Comptadoria – IG
118	G6123-002 Fi de concessió administrativa de servei públic de la totalitat d'un bé	PiP – Comptadoria – IG
119	G6125-001 Afectació d'un bé patrimonial a domini públic	PiP – Comptadoria – IG
120	G6125-002 Afectació d'un bé de domini públic d'un servei públic a ús públic	PiP – Comptadoria – IG
121	G6126-001 Desafectació d'un bé de domini públic a patrimonial	PiP – Comptadoria – IG
122	G6126-002 Desafectació d'un bé d'ús públic a servei públic	PiP – Comptadoria – IG
123	G6127-001 Retirada permanent de l'ús d'un bé patrimonial	PiP – Comptadoria – IG
124	G6128-001 Segregació parcial d'un bé patrimonial	PiP – Comptadoria – IG
125	G6128-002 Identificació d'una part independent d'un bé patrimonial	PiP – Comptadoria – IG
126	G6129-001 Deteriorament de béns patrimonials	PiP – Comptadoria – IG
127	G6129-002 Reversió del deteriorament de béns patrimonials	PiP – Comptadoria – IG
128	G6201-001 Inventari del Patrimoni del Govern	PiP – Comptadoria – IG
129	G6201-002 Alta a l'Inventari del Patrimoni del Govern	PiP – Comptadoria – IG



130	G6201-003 Modificació de l'Inventari del Patrimoni del Govern	PiP – Comptadoria – IG
131	G6201-004 Baixa de l'Inventari del Patrimoni del Govern	PiP – Comptadoria – IG
132	G6201-005 Revisió de l'Inventari del Patrimoni del Govern	PiP – Comptadoria – IG
133	G6203-001 Revisió periòdica d'un bé patrimonial	PiP – Comptadoria – IG
134	G6204-001 Projectes de construcció i rehabilitació de béns patrimonials	PiP – Comptadoria – IG
135	G6205-001 Reparacions, reformes i millores de béns patrimonials	PiP – Comptadoria – IG
136	G6214-001 Tramitació de sinistres coberts per l'assegurança de responsabilitat civil	PiP
137	G6214-002 Tramitació de sinistres coberts per l'assegurança de danys	PiP
138	G6214-003 Tramitació de sinistres coberts per l'assegurança de vehicles	PiP
139	G6214-004 Tramitació de sinistres coberts per l'assegurança d'exposicions	PiP
140	G6215-001 Transferències de béns patrimonials	PiP – Comptadoria – IG
141	G6301-001 Recepció de material	PiP
142	G6301-002 Sortides de material	PiP
143	G6301-003 Inventari de béns	PiP – Comptadoria – IG
144	G6301-004 Baixes d'estoc	PiP
145	G6302-001 Gestió de les comandes de material fungible	PiP
146	G6302-002 Gestió de les comandes de materials no fungibles	PiP