

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DEL CONSELL
GENERAL I DELS ÒRGANS QUE HI ESTAN VINCULATS
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019**

Índex

Consell General.....	3
Agència Andorrana de Protecció de Dades.....	43
Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA).....	79
Raonador del Ciutadà.....	117

Nota: Aquesta paginació correspon a la situada en el marge superior dret de les pàgines i numera de forma correlativa la totalitat de l'informe; la numeració a peu de pàgina és la corresponent a cada informe individual.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019, del
CONSELL GENERAL

Juny de 2021

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	8
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	15
2.2.7. Transferències del pressupost de despeses	15
2.2.8. Inversions reals	15
2.3. Estats financers	16
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	20
2.3.2. Comptes a cobrar	21
2.3.3. Inventaris	21
2.3.4. Actius no corrents	21
2.3.5. Passius corrents	23
2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament	23
2.3.7. Actius nets/Patrimoni	24
2.4. Estat del romanent de tresoreria	25
2.5. Contractació pública	26
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	27
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	32
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	32
5. CONCLUSIONS	33
6. AL·LEGACIONS	33
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	40

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

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 2019, 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 2019.

La liquidació de comptes del Consell General corresponent a l'exercici 2019, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2020 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

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 rendiment financer 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 2019 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 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 el 2 de setembre de 2020.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, 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.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Reglament del Consell General de data 7 de febrer del 2019.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.

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 expressem 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 i la síndica 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 General 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	
Capítol	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	2.351.777
2 Consum de béns corrents i serveis	1.802.366
3 Despeses financeres	201
4 Transferències corrents	2.404.648
Despeses corrents	6.558.993
6 Inversions reals	87.000
7 Transferències de capital	52.530
Despeses de capital	139.530
Total pressupost despeses	6.698.523

Pressupost d'ingressos	
Capítol	Pressupost inicial
3 Taxes i altres ingressos	4.576
4 Transferències corrents	5.555.898
5 Ingressos patrimonials	60.594
Ingressos corrents	5.621.069
7 Transferències de capital	52.530
8 Actius financers	1.024.924
Ingressos de capital	1.077.454
Total pressupost ingressos	6.698.523

Font: 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:

Modificacions pressupostàries de l'exercici

Capítol	Pressupost d'ingressos									
	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2 Impostos indirectes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3 Taxes i altres ingressos	4.576	0	0	0	0	0	0	0	0	4.576
4 Transferències corrents	5.555.898	0	0	0	0	0	0	0	0	5.555.898
5 Ingressos patrimonials	60.594	0	0	0	0	0	0	0	0	60.594
Ingressos corrents	5.621.069	0	0	0	0	0	0	0	0	5.621.069
6 Alienació d'inversions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7 Transferències de capital	52.530	0	0	0	0	0	0	0	0	52.530
8 Actius financers	1.024.924	5.190	0	0	0	0	0	0	0	1.030.114
9 Passius financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ingressos de capital	1.077.454	5.190	0	0	0	0	0	0	0	1.082.644
Total ingressos	6.698.523	5.190	0	0	0	0	0	0	0	6.703.713

Capítol	Pressupost de despeses									
	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	2.351.777	0	0	0	0	0	0	0	0	2.351.777
2 Consum de béns corrents i serveis	1.802.366	5.190	0	0	0	0	0	0	0	1.807.557
3 Despeses financeres	201	0	0	0	0	0	0	0	0	201
4 Transferències corrents	2.404.648	0	0	0	0	0	0	0	0	2.404.648
Despeses corrents	6.558.993	5.190	0	0	0	0	0	0	0	6.564.183
6 Inversions reals	87.000	0	0	0	0	0	0	0	0	87.000
7 Transferències de capital	52.530	0	0	0	0	0	0	0	0	52.530
8 Actius financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9 Passius financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Despeses de capital	139.530	0	0	0	0	0	0	0	0	139.530
Total pressupost despeses	6.698.523	5.190	0	0	0	0	0	0	0	6.703.713

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació del pressupost d'ingressos Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif liq-final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
3 Taxes i altres ingressos	4.576	4.576	567.420	562.844	41.193	526.227	1277,47%	567.420
4 Transferències corrents	5.555.898	5.555.898	5.555.898	-1	5.618.929	-63.031	-1,12%	5.555.898
5 Ingressos patrimonials	60.594	60.594	53.505	-7.089	48.661	4.844	9,95%	668
Ingressos corrents	5.621.069	5.621.069	6.176.823	555.754	5.708.783	468.040	8,20%	6.123.986
7 Transferències de capital	52.530	52.530	52.530	0	79.492	-26.962	-33,92%	52.530
8 Actius financers	1.024.924	1.030.114	0	-1.030.114	0	0	0,00%	0
Ingressos de capital	1.077.454	1.082.644	52.530	-1.030.114	79.492	-26.962	-33,92%	52.530
Total ingressos	6.698.523	6.703.713	6.229.353	-474.360	5.788.275	441.078	7,62%	6.176.516

Font: Consell General
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Compromès exercici	Liquidat exercici	Dif liq-final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	2.351.777	0	2.351.777	2.005.077	2.005.077	-346.700	2.082.256	-77.179	-3,71%	2.005.077
2 Consum de béns corrents i serveis	1.802.366	5.190	1.807.557	1.540.723	1.501.769	-305.788	1.561.897	-60.128	-3,85%	1.501.769
3 Despeses financeres	201	0	201	0	0	-201	0	0	0%	0
4 Transferències corrents	2.404.648	0	2.404.648	2.397.655	2.397.655	-6.994	2.317.191	80.464	3,47%	2.397.655
Despeses corrents	6.558.993	5.190	6.564.183	5.943.455	5.904.501	-659.682	5.961.344	-56.843	-0,95%	5.904.501
6 Inversions reals	87.000	0	87.000	16.007	16.007	-70.993	11.067	4.940	44,63%	16.007
7 Transferències de capital	52.530	0	52.530	52.530	52.530	0	29.830	22.700	76,10%	52.530
Despeses de capital	139.530	0	139.530	68.537	68.537	-70.993	40.897	27.640	67,58%	68.537
Total pressupost despeses	6.698.523	5.190	6.703.713	6.011.992	5.973.038	-730.675	6.002.241	-29.203	-0,49%	5.973.038

Font: Consell General
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	5.621.069	5.621.069	6.176.823	109,89%	5.708.783	468.040	0
Despeses de funcionament (1)	-6.558.792	-6.563.982	-5.904.501	89,95%	-5.961.344	56.843	0
Ingressos de capital	52.530	52.530	52.530	100,00%	79.492	-26.962	0
Despeses de capital	-139.530	-139.530	-68.537	49,12%	-40.897	-27.640	1
Superàvit o déficit de gestió	-1.024.723	-1.029.913	256.315	-24,89%	-213.966	470.281	0
Despeses financeres	-201	-201	0	0,00%	0	0	0
Superàvit o déficit de caixa	-1.024.924	-1.030.114	256.315	-24,88%	-213.966	470.281	0
Actius financers (ingressos)	1.024.924	1.030.114	0	0,00%	0	0	0
Passius financers (ingressos)							
Actius financers (despeses)							
Passius financers (despeses)							
Variació d'actiu i passius financers	1.024.924	1.030.114	0	0,00%	0	0	0
Resultat pressupostari	0	0	256.315		-213.966	470.281	0

Font: 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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Venda de béns	4.576	-	4.576	3.818	-758	83,44%
310	Marxandatge	4.576	-	4.576	3.818	-758	83,44%
33	Altres ingressos	-	-	-	563.602	563.602	-
330	Altres ingressos	-	-	-	563.602	563.602	-
3	Taxes i altres ingressos	4.576	-	4.576	567.420	562.844	12.399,91%

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

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

Principi d'especialitat qualitativa

El Consell General ha enregistrat en el capítol III Taxes i altres ingressos del seu pressupost d'ingressos, un import de 558.893 euros corresponent als retorns que han efectuat dues entitats i cinc grups parlamentaris perceptors de transferències del Consell General pel seu funcionament, imports que es corresponen amb els excessos de subvencions rebudes. Atesa la seva naturalesa, els ingressos d'aquestes operacions s'haurien d'haver enregistrat en el capítol IV Transferències corrents de la liquidació del pressupost d'ingressos.

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Transferències corrents	5.555.898	-	5.555.898	5.555.898	-	100,00%
400	Transferències corrents	5.555.898	-	5.555.898	5.555.898	-	100,00%
4	Transferències corrents	5.555.898	-	5.555.898	5.555.898	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital	52.530	-	52.530	52.530	-	100,00%
700	Transferències de capital	52.530	-	52.530	52.530	-	100,00%
7	Transferències de capital	52.530	-	52.530	52.530	-	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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	Interessos de comptes bancaris	10.170	-	10.170	668	-9.502	6,57%
531	Interessos bancaris	10.170	-	10.170	668	-9.502	6,57%
54	Ingressos patrimonials no financers	50.424	-	50.424	52.838	2.414	104,79%
540	Ingressos patrimonials no financers	50.424	-	50.424	52.838	2.414	104,79%
5	Ingressos patrimonials	60.594	-	60.594	53.506	-7.088	88,30%

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	1.005.840	-	1.005.840	840.084	-165.756	83,52%
100	Despeses de gratificació	1.005.840	-	1.005.840	840.084	-165.756	83,52%
11	Personal fix	865.424	-	865.424	741.780	-123.644	85,71%
110	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. fix	865.424	-	865.424	741.780	-123.644	85,71%
12	Personal contractual	43.729	-	43.729	43.041	-688	98,43%
120	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. contractual	43.729	-	43.729	43.041	-688	98,43%
13	Personal eventual	100.000	-	100.000	78.994	-21.006	78,99%
130	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. eventual	100.000	-	100.000	78.994	-21.006	78,99%
16	Quot prest. i desp. socials de l'emp.	336.784	-	336.784	301.178	-35.606	89,43%
160	Quotes seguretat social	288.064	-	288.064	261.276	-26.788	90,70%
161	Prestacions socials	33.770	-	33.770	26.895	-6.875	79,64%
163	Despeses socials del personal	14.950	-	14.950	13.007	-1.943	87,00%
1	Despeses de personal	2.351.777	-	2.351.777	2.005.077	-346.700	85,26%

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)	16.581,40
Aportacions Salarials	7.993,93
Indemnitzacions de la CASS	-
Regularitzacions	-14,41
Disposicions del Fons Mutual	-237,71
Saldo final (creditor)	24.323,21

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.

Concepte retributiu no regulat

De la revisió efectuada, s'ha observat que s'ha retribuït a dues persones al servei del Consell General per un concepte en relació al qual no consta cap regulació normativa que l'empari, per la qual cosa no es pot determinar la raonabilitat dels imports abonats. En concret, aquesta incidència es posa de manifest en la retribució de mitja paga extra, per un import conjunt de 3.150 euros.

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	Reparació, manteniment i conservació	318.500	-	318.500	296.690	-21.810	93,15%
210	Repar. i cons. de terrenys i béns	10.000	-	10.000	9.823	-177	98,23%
212	Reparació i conservació edificis i altres construccions	200.000	-	200.000	187.074	-12.926	93,54%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	100.000	-	100.000	98.718	-1.282	98,72%
214	Reparació i conservació. Material de transport	2.500	-	2.500	1.075	-1.425	43,00%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	6.000	-	6.000	-	-6.000	-
22	Material, subministraments i altres	1.291.866	5.190	1.297.056	1.108.461	-188.595	85,46%
220	Material d'oficina	46.500	-	46.500	40.103	-6.397	86,24%
221	Subministraments	305.300	-	305.300	295.330	-9.970	96,73%
222	Comunicacions	83.600	-	83.600	53.337	-30.263	63,80%
223	Transport	1.500	-	1.500	126	-1.374	8,40%
224	Primes d'assegurances	36.945	-	36.945	36.945	-	100,00%
226	Altres serveis	399.278	5.190	404.468	275.457	-129.011	68,10%
227	Treballs realitzats per altres empreses	418.743	-	418.743	407.163	-11.580	97,23%
23	Indemnitzacions per serveis	192.000	-	192.000	96.618	-95.382	50,32%
230	Reembossament de dietes	42.000	-	42.000	15.680	-26.320	37,33%
231	Locomoció	150.000	-	150.000	80.938	-69.062	53,96%
2	Consum de béns corrents i serveis	1.802.366	5.190	1.807.556	1.501.769	-305.787	83,08%

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.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

S'ha observat que el Consell General, per algunes despeses, no reflecteix pressupostàriament el compromís en el moment de ser adquirit, enregistrent en un sol acte les fases ACL en funció de les factures que va rebent. Aquesta pràctica no permet garantir que s'acompleix el principi d'especialitat quantitativa i és contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP.

2.2.6. Despeses financeres

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	200,79	-	200,79	-	-200,79	-
349	Altres despeses financeres	200,79	-	200,79	-	-200,79	-
3	Despeses financeres	200,79	-	200,79	-	-200,79	-

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 presenten el següent detall:

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	A organismes autònoms administratius	2.363.628	-	2.363.628	2.360.912	-2.716	99,89%
412	A organismes autònoms administratius	2.363.628	-	2.363.628	2.360.912	-2.716	99,89%
49	A l'exterior	41.020	-	41.020	36.743	-4.277	89,57%
492	A l'exterior	41.020	-	41.020	36.743	-4.277	89,57%
4	Transferències corrents	2.404.648	-	2.404.648	2.397.655	-6.993	99,71%

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

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

	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
7	Transferències de capital	52.530	-	52.530	52.530	-	100,00%
700	A organismes autònoms administratius	52.530	-	52.530	52.530	-	100,00%
7	Transferències de capital	52.530	-	52.530	52.530	-	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 és la següent:

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	50.000	-	50.000	13.981	-36.019	27,96%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	8.000	-	8.000	-	-8.000	-
605	Mobiliari i estris	10.000	-	10.000	5.273	-4.727	52,73%
606	Equip. per a processos d'informació	12.000	-	12.000	8.708	-3.292	72,57%
609	Estudis i projectes d'inversió.	20.000	-	20.000	-	-20.000	-
61	Inversions de reposició	10.000	-	10.000	2.026	-7.974	20,26%
618	Béns mobles int. Històric, artístic i cultural	10.000	-	10.000	2.026	-7.974	20,26%
62	Fons bibliotecari	2.000	-	2.000	-	-2.000	-
620	Fons bibliotecari	2.000	-	2.000	-	-2.000	-
64	Immobilitzat immaterial	25.000	-	25.000	-	-25.000	-
640	Immobilitzat immaterial	25.000	-	25.000	-	-25.000	-
6	Inversions reals	87.000	-	87.000	16.007	-70.993	18,40%

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

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera

ACTIUS	Notes	2019	2018
Actius corrents		4.690.776	4.576.061
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	4.636.030	4.518.000
Actius financers	25-36		
Comptes a cobrar	25-36	47.439	49.624
Inventaris	27	7.307	8.436
Pagaments anticipats			
Actius en estat de venda	28		
Actius no corrents		29.615.066	30.364.932
Actius financers	27-36		
Propietats d'inversió	31		
Propietat, planta i equipament	29	29.613.895	30.362.548
Actius intangibles	30	1.171	2.385
Actius totals		34.305.842	34.940.993
PASSIUS			
Passius corrents		83.912	227.323
Comptes a pagar	32	59.589	210.742
Passius financers	33-36		
Provisions a curt termini			
Beneficis als treballadors	38	24.323	16.581
Pensions			
Cobraments anticipats		0	0
Passius no corrents		0	0
Passius financers	36-40		
Provisions a llarg termini	37		
Beneficis als treballadors			
Pensions	38		
Passius totals		83.912	227.323
ACTIUS NETS/PATRIMONI			
Capital		4.713.364	4.713.364
Reserves		29.998.280	30.993.839
Resultats d'exercicis anteriors			
Resultat de l'exercici		-489.714	-993.534
Interessos minoritaris			
Ajustos per canvi de valor			
Total actius nets/patrimoni		34.221.930	34.713.670
Total passiu i patrimoni		34.305.842	34.940.993

Font: Consell General
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici

	Notes	2019	2018
Ingressos			
Impostos	3	0	0
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	4	0	0
Ingressos per transaccions amb contraprestació	6	56.655	69.138
Transferències d'altres entitats governamentals	5	5.608.428	5.698.421
Ingressos financers	9	668	1.940
Altres ingressos	10	563.602	18.776
Ingressos totals		6.229.353	5.788.275
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	12	-2.030.797	-2.082.410
Subvencions i altres pagaments per transferències	17	-2.450.185	-2.347.021
Subministraments i material pel consum	11	-2.066	-1.054
Altres despeses de gestió ordinària	16	-1.472.172	-1.553.491
Despeses de depreciació i amortització	14	-763.848	-797.833
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	14	0	0
Altres despeses	18	0	0
Despeses financeres	19	0	0
Despeses totals		-6.719.067	-6.781.809
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades	9		
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		-489.714	-993.534
Atribuïble a:			
Propietaris de l'entitat controladora		-489.714	-993.534
Interessos minoritaris		-489.714	-993.534

Font: Consell General
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici

	2019	2018
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	6.346.088	5.863.580
Impostos	0	0
Venda de béns i serveis	56.655	69.138
Subvencions	5.608.428	5.698.421
Interessos rebuts	668	1.940
Altres cobraments	680.337	94.081
Pagaments	-6.214.077	-5.917.281
Costos dels treballadors	-2.003.901	-2.055.700
Pensions	-26.895	-26.710
Proveïdors	-1.461.872	-1.487.851
Interessos pagats	0	0
Altres pagaments	-2.721.409	-2.347.021
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	132.010	-53.701
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-13.981	-8.880
Cobraments per venda de planta i equipament	0	0
Cobraments per venda d'inversions	0	0
Compra de valors en moneda estrangera	0	0
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	-13.981	-8.880
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0	0
Reemborsament de préstecs	0	0
Distribució/dividends al govern	0	0
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	0	0
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	118.029	-62.581
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	4.518.000	4.580.582
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	4.636.030	4.518.000

Font: Consell General
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	6.229.353	6.229.353	0
Impostos directes	0	0	0
Impostos indirectes	0	0	0
Taxes i altres ingressos	567.420	567.420	0
Transferències corrents	5.555.898	5.555.898	0
Transferències de capital	52.530	52.530	0
Ingressos patrimonials	53.505	53.505	0
Venda d'inversions reals	0	0	0
Actius financers	0	0	0
Passius financers	0	0	0
DESPESES (oblig. liquidades)	-5.973.038	-5.955.219	17.819
Despeses de personal	-2.005.077	-2.030.797	-25.719
Consum de béns corrents i serveis	-1.501.769	-1.474.238	27.531
Despeses financeres	0	0	0
Transferències corrents	-2.397.655	-2.397.655	0
Inversions reals	-16.007	0	16.007
Transferències de capital	-52.530	-52.530	0
Actius financers	0	0	0
Passius financers	0	0	0
RESULTAT	256.315	274.134	17.819

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	-489.714
Altes/Baixes d'immobilitzat	-16.007
Altes/Baixes d'actius financers	0
Altes/Baixes de passius financers	0
Deterioraments/Reversions	0
Amortitzacions	763.848
Provisions	0
Personal	25.719
Serveis exteriors	-27.531
RESULTAT AJUSTAT	256.315

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

Es presenta la gestió comptable de tresoreria retuda per l'entitat:

Conceptes	Euros
1. (+) Cobraments	6.346.082
(+) Operacions pressupostàries	6.125.859
(+) del pressupost corrent	6.076.237
(+) del pressupostos tancats	49.623
(+) d'operacions extrapressupostàries	220.223
2. (-) Pagaments	6.228.053
(-) Operacions pressupostàries	6.228.053
(-) del pressupost corrent	6.007.830
(-) del pressupostos tancats	220.223
(-) d'operacions extrapressupostàries	0
Flux de tresoreria de l'exercici (1-2)	118.029
Saldo inicial de tresoreria	4.518.000
3. Saldo final de tresoreria	4.636.030

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Compte	2.019	2.018
57 Caixa	399	328
57 Bancs	4.635.630	4.517.673
Total	4.636.030	4.518.000

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Gestió comptable de tresoreria

La informació del quadre presentat amb la que deriva de la seva liquidació de pressupost s'observa que els ingressos del pressupost corrent es troben infravalorats en 100.279 euros, i les despeses sobrevalorades en 34.792 euros.

2.3.2. Comptes a cobrar

El detall de l'epígraf de comptes a cobrar és la següent:

Compte	2.019	2.018
43 Raonador del ciutadà	4.372	4.468
43 Tribunal de comptes	10.971	10.014
43 Agència de protecció de dades	6.237	6.519
43 UIFAND	16.914	15.941
43 BOPA	4.527	3.820
43 Tribunal Constitucional	1	4.932
43 Agència Qualitat Ensenyament	4.418	1.028
43 Altres deutors	0	2.901
Total	47.439	49.624

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.3.3. Inventaris

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

Capítol	2.019	2.018
30 Marxandatge	7.307	8.436
Total	7.307	8.436

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.3.4. Actius no corrents

Els moviments d'actius no corrents que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

29. Propietat, planta i equipament

Capítol	2018	Altes	Baixes	Traspasseos	2019
210,211,212 Terres i construccions i infraestructura	34.885.385	0			34.885.385
213,214,215 Instal·lacions tècniques i maquinària	1.332.244	0			1.332.244
216 Utillatge i mobiliari	497.801	5.273	0		503.074
217,218,219 Altres immobilitzats	732.957	8.708			741.665
(281) Amortització	-7.085.839	-762.634	0		-7.848.472
Deteriorament					
Total	31.144.910	-748.653	0	0	29.613.895

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Elements totalment amortitzats

El Consell General té elements de l'epígraf d'actius de propietat, planta i equipament totalment amortitzats a 31 de desembre de 2019 i que encara estan en ús, l'entitat hauria d'informar de l'import d'aquests elements, informació que hauria de figurar en la liquidació de comptes presentada.

30. Actius intangibles – software

Capítol	2.018	Altes	Baixes	Traspassos	2019
203 Propietat intel·lectual	35.693	0			35.693
215 Programes informàtics i altres projectes	222.395	0			222.395
Amortització	-255.704	-1.214			(256.918)
Deteriorament	0				
Total	2.385	-1.214	-	-	1.171

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

No inventariada 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. No consta en l'inventari del Consell General el registre d'aquesta obra, tal i com preveu la NICSP 17. El registre d'aquests béns és un requeriment i permet un control als efectes de garantir la seva custòdia.

Diferències entre el registre auxiliar i la comptabilitat

Del treball de camp s'ha detectat que el registre auxiliar difereix de la comptabilitat en els epígrafs de mobiliari per 34.845 euros i l'amortització acumulada per 576 euros, i l'amortització acumulada dels equipaments per a processos de la informació per 35.266 euros.

Diferències en els percentatges d'amortització

La memòria del Consell General informa que les instal·lacions tècniques s'amortitzen en 20 anys a raó d'un 5% anual i la maquinària en un període de 15 anys a raó d'un 6,67% anual. Del treball de camp s'ha evidenciat que les infraestructures s'amortitzen en 15 anys i no en 20 com figura en la memòria, i en el cas de la maquinària s'han observat elements que s'amortitzen en 20 anys.

Elements totalment amortitzats

El Consell General té elements de l'epígraf d'actius intangibles totalment amortitzats a 31 de desembre de 2019 i que encara estan en ús, l'entitat hauria d'informar de l'import d'aquests elements, informació que hauria de figurar en la liquidació de comptes presentada.

Béns cedits i/o en adscripció

La guia d'implementació de les NICSP preveu que per aquests béns: “...no existeix un tractament específic per als béns cedits en cessió o adscripció. Per aquest motiu les entitats eliminaran aquest epígraf del patrimoni. S’haurà d’avaluar si els elements que les entitats tenien comptabilitzats en aquest epígraf s’adeqüen a altres tipologies d’elements com els arrendaments amb contraprestació o sense, vendes o compres amb pagament diferit, o donacions”. Figuren en la comptabilitat del Consell General 19.940 euros de béns cedits i/o adscrits.

Manca de control intern en els béns posats a disposició dels Grups Parlamentaris

D’acord amb l’article 25 del Reglament del Consell General, aquest posarà a disposició dels Grups Parlamentaris els mitjans materials i recursos econòmics per a la realització de les seves funcions. Si bé aquests elements materials es troben identificats dins del registre d’immobilitzat, no s’han detectat treballs per tal de validar l’estat, funcionament i existència dels mateixos.

2.3.5. Passius corrents

El desglossament dels passius corrents és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Creditors pressupostaris	38.537	189.719	-151.182
Beneficis als treballadors	24.323	16.581	7.742
Administracions públiques	21.052	21.023	29
Altres creditors	-	-	-
Total	83.912	227.323	-143.411

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

De la revisió d’aquest apartat en sorgeixen les següents observacions:

Saldos amb antiguitat i sense reflex comptable

Del treball de camp i de les respostes rebudes d’un prestador de serveis figuren saldos pendents de pagament corresponents a l’exercici 2016 per 13.347 euros que no tenen reflex en la comptabilitat del Consell General.

2.3.6. Gestió comptable de l’endeutament

El Consell General en la seva liquidació de comptes informa que a inicis de l’exercici 2019 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 2019.

2.3.7. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora				Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)		
Saldo a 31 de desembre de 2017	4.693.423			31.019.592		35.713.015
Canvis en polítiques comptables					0	0
Saldo reexpressat	4.693.423	0	0	31.019.592	0	35.713.015
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018					0	0
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament					0	0
Pèrdues per revaluació d'inversions					0	0
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger					0	0
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni				-5.812	-5.812	-5.812
Resultat positiu (estalvi) del període				-993.534	-993.534	-993.534
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0	0	0	-999.345	-999.345	-999.345
Saldo a 31 de desembre de 2018 diferit	4.693.423	0	0	30.020.246	0	34.713.670
Saldo a 31 de desembre de 2018 anticipat					0	0
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019					0	0
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips					0	0
Pèrdues per revaluació d'inversions					0	0
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger					0	0
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni				-2.026	-2.026	-2.026
Resultat negatiu (desestalvi) del període				-489.714	-489.714	-489.714
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0	0	0	-491.740	-491.740	-491.740
Saldo a 31 de desembre de 2019	4.693.423	0	0	29.528.506	0	34.221.930

Font: Consell General
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.4.

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

Diferències entre el quadre d'estat de canvis en el patrimoni net i l'estat de situació financera

El quadre d'estat de canvis en el patrimoni net informa d'un capital aportat per 4.693.423 euros, i uns resultats acumulats per 29.528.506 euros, quan en l'estat de situació financera els imports són 4.713.364 euros i 29.508.566 euros respectivament.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Romanent de tresoreria

Conceptes	Euros
1(+) Drets pendents de cobrament	54.746
(+) del pressupost corrent	54.746
(+) de pressupostos tancats	0
(+) d'operacions no pressupostàries	0
(-) de cobrament dubtós	0
(-) drets cobrats pendents aplicació definitiva	0
2(-) Obligacions pendents de pagament	83.912
(+) del pressupost corrent	59.223
(+) de pressupostos tancats	0
(+) d'operacions no pressupostàries	24.689
(-) drets cobrats pendents aplicació definitiva	0
3(+) Fons líquids	4.636.030
I Romanent de tresoreria No Afectat	0
II Romanent de tresoreria No Afectat	4.606.864
III Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)	4.606.864

Nota: El quadre anterior no diferencia entre romanent de tresoreria afectat i no afectat

Font: Consell General

(Imports en euros)

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Error en el càlcul dels drets pendents de cobrament

Dins dels drets pendents de cobrament el Consell General incorpora els inventaris de productes destinats a la venda, aquest import no hauria de figurar com un dret pendent cobrament, el que comporta que el romanent de tresoreria total estigui sobrevalorat en 7.307 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	36.945
GESPRO PROJECT & FACILITIES MANAGEMENT	Prestació de serveis	37.614
GRUP LOMI LOAN MIÑO	Serveis de manteniment	11.347
IMPREMTA PRINCIPAT	Subministraments	8.825
PRONET SL	Serveis de manteniment	18.651
SASTRERIA SPORT	Subministraments	28.660
TEMPORAL QUALITY	Prestació de serveis	17.052
VISUAL EDUARD COMELLAS	Serveis fotogràfics	19.688

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

Registre de contractes

El Consell General no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

Contractes de serveis amb vigència superior a la permesa per la LCP

El Consell General manté contractes de serveis, la durada dels quals supera els sis anys, contravenint l'establert a l'article 53.5 de la LCP. Aquesta situació es posa de manifest en la contractació dels serveis de neteja, de serveis informàtics i de manteniment tant de les instal·lacions de l'edifici del Consell General com de l'equipament d'aquest.

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 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
3. Taxes i altres ingressos	11.000	7.000	3.500	4.000	4.500	4.500	4.500	4.576
4. Transferències corrents	3.114.717	5.729.823	4.786.620	4.953.059	5.207.172	5.492.717	5.627.362	5.555.898
5. Ingressos patrimonials	39.000	73.161	60.161	60.161	55.162	55.161	59.401	60.594
Ingressos corrents	3.164.717	5.809.984	4.850.281	5.017.220	5.266.834	5.552.378	5.691.263	5.621.068
7. Transferències de capital	112.821	121.622	72.500	79.000	77.105	74.142	79.492	52.530
8. Actius financers	2.950.000	-	593.500	600.000	450.000	815.917	895.865	1.024.924
Ingressos de capital	3.062.821	121.622	666.000	679.000	527.105	890.059	975.357	1.077.454
Total ingressos	6.227.538	5.931.606	5.516.281	5.696.220	5.793.939	6.442.437	6.666.620	6.698.523

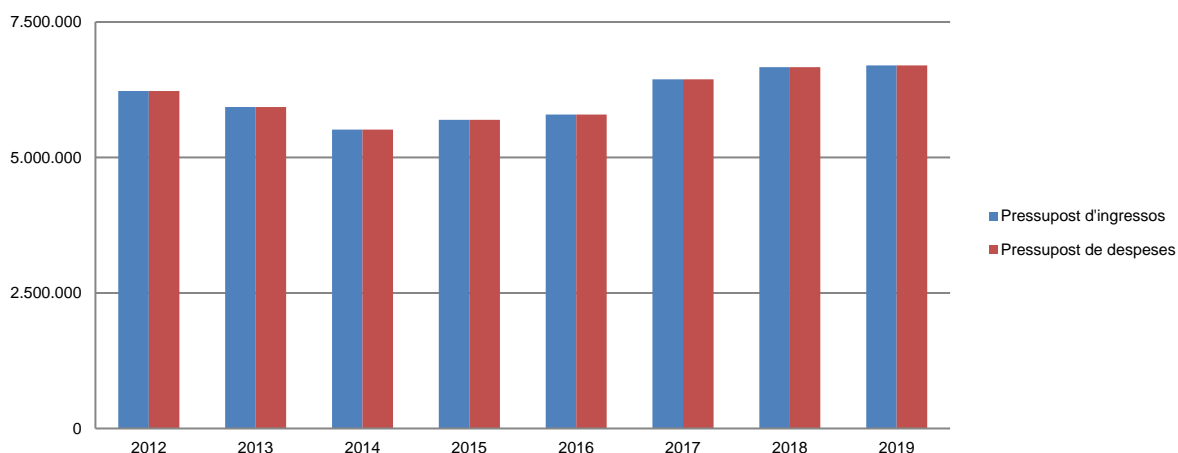
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	2.228.319	2.056.548	2.047.463	2.047.463	2.207.302	2.228.897	2.290.144	2.351.777
2. Consum de béns corrents i serveis	1.652.008	1.618.373	1.547.970	1.519.512	1.467.169	1.790.390	1.771.177	1.802.366
3. Despeses financeres	198	198	198	198	198	198	201	201
4. Transferències corrents	2.234.192	2.134.865	1.848.150	2.050.047	2.042.165	2.328.810	2.499.768	2.404.648
Despeses corrents	6.114.717	5.809.984	5.443.781	5.617.220	5.716.834	6.348.295	6.561.290	6.558.993
6. Inversions reals	90.521	103.622	55.000	52.000	52.000	72.000	75.500	87.000
7. Transferències de capital	22.300	18.000	17.500	27.000	25.105	22.142	29.830	52.530
Despeses de capital	112.821	121.622	72.500	79.000	77.105	94.142	105.330	139.530
Total despeses	6.227.538	5.931.606	5.516.281	5.696.220	5.793.939	6.442.437	6.666.620	6.698.523

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 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)
3. Taxes i altres ingressos	38.161	610.784	6.848	11.580	40.178	64.346	41.193	567.420
4. Transferències corrents	3.114.717	5.927.656	4.786.582	4.953.059	5.218.088	5.492.716	5.618.929	5.555.898
5. Ingressos patrimonials	6.777	4.915	53.278	49.514	47.216	49.104	48.661	53.505
Ingressos corrents	3.159.655	6.543.355	4.846.708	5.014.153	5.305.482	5.606.166	5.708.783	6.176.823
7. Transferències de capital	112.821	122.050	72.500	79.000	77.105	74.142	79.492	52.530
Ingressos de capital	112.821	122.050	72.500	79.000	77.105	74.142	79.492	52.530
Total ingressos	3.272.476	6.665.405	4.919.208	5.093.153	5.382.587	5.680.308	5.788.275	6.229.353

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

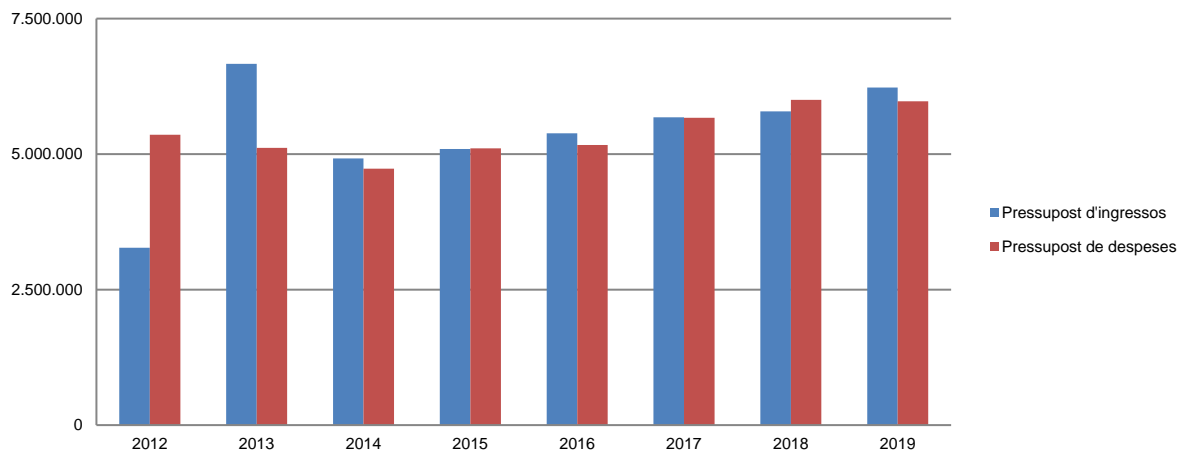
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	1.795.020	1.821.012	1.857.658	1.755.041	1.957.551	1.990.782	2.082.256	2.005.077
2. Consum de béns corrents i serveis	1.245.141	1.270.300	1.214.442	1.233.399	1.232.501	1.475.107	1.561.897	1.501.769
3. Despeses financeres	-	20	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	1.910.230	1.961.326	1.624.643	2.043.385	1.941.568	2.173.105	2.317.191	2.397.655
Despeses corrents	4.950.391	5.052.658	4.696.743	5.031.825	5.131.620	5.638.994	5.961.344	5.904.501
6. Inversions reals	383.618	45.168	17.887	48.234	12.366	9.768	11.067	16.007
7. Transferències de capital	22.300	18.000	17.500	27.000	25.105	22.142	29.830	52.530
Despeses de capital	405.918	63.168	35.387	75.234	37.471	31.910	40.897	68.537
Total despeses	5.356.309	5.115.826	4.732.130	5.107.059	5.169.091	5.670.904	6.002.241	5.973.038

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

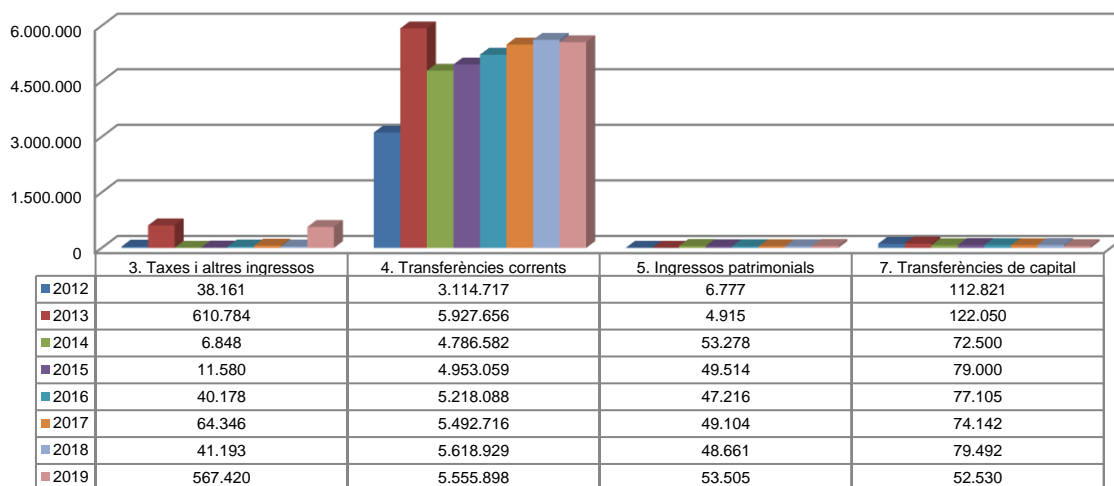
Evolució liquidació del pressupost



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

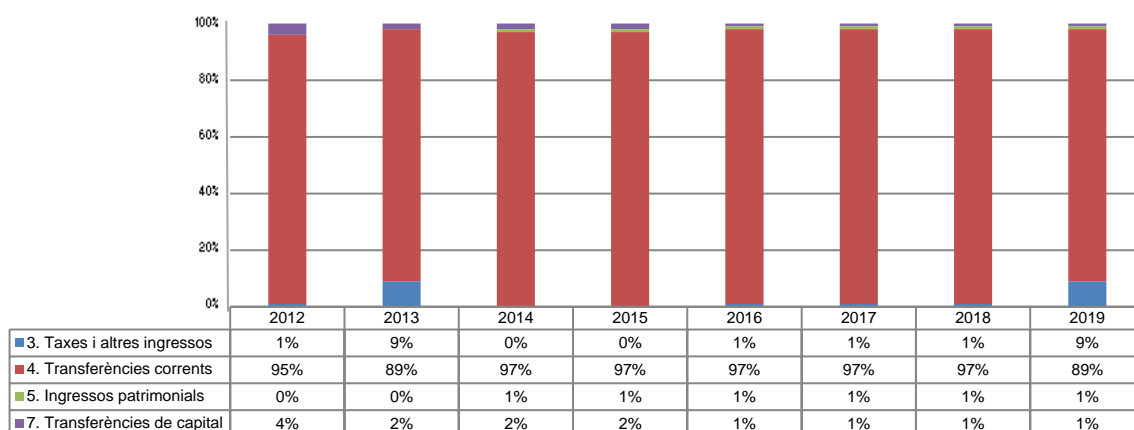
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



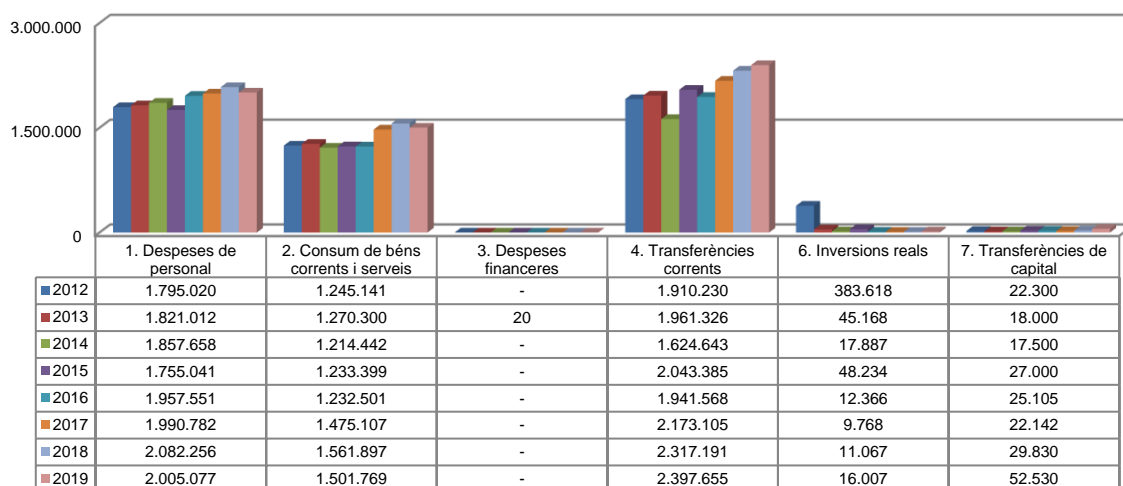
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



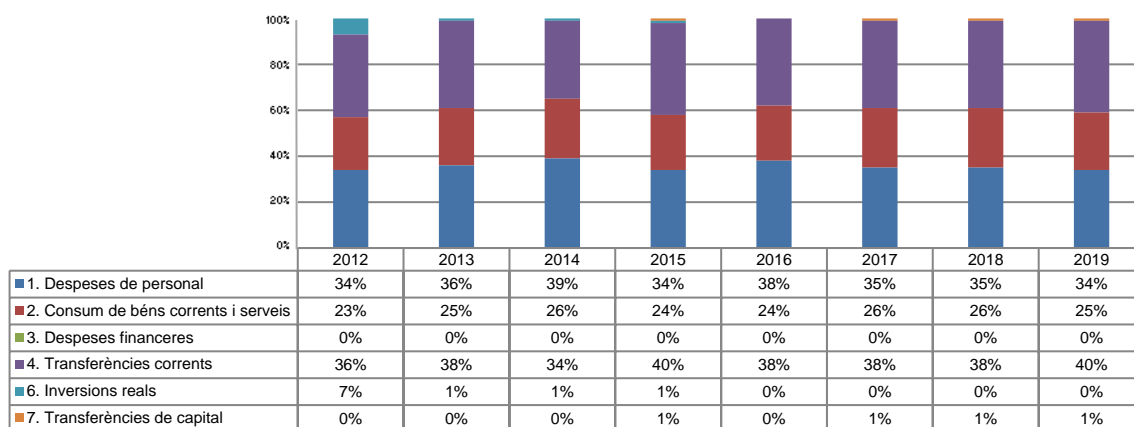
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General

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:

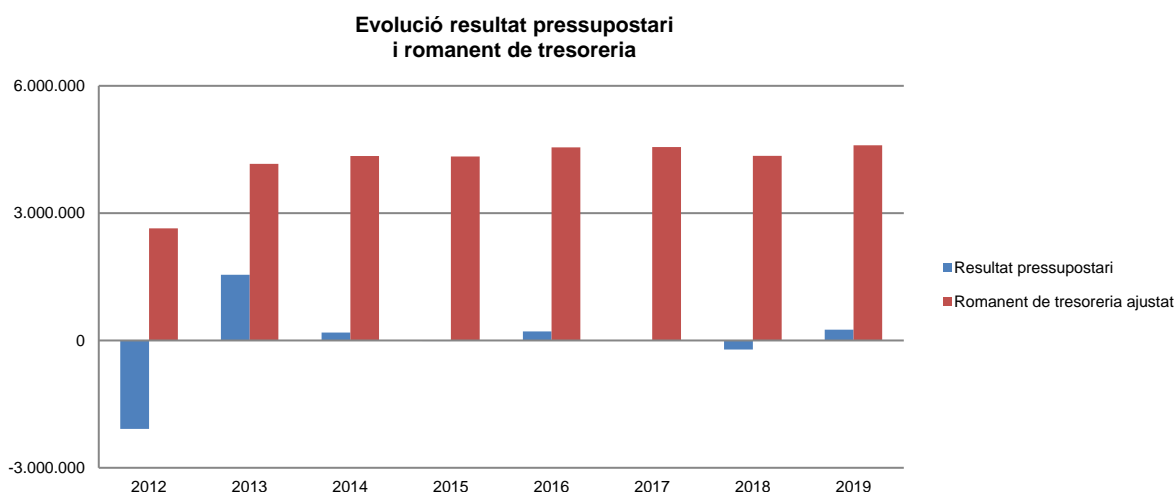
Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	3.272.476	6.665.405	4.919.208	5.093.153	5.382.587	5.680.308	5.788.275	6.229.353
Total despeses liquidades	5.356.309	5.115.826	4.732.130	5.107.059	5.169.091	5.670.904	6.002.241	5.973.038
Resultat pressupostari	-2.083.833	1.549.579	187.078	-13.906	213.496	9.404	-213.966	256.315

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 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	36.022	77.515	111.754	1.292.685	66.529	46.495	58.060	47.439
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-37.844	-73.529	-65.291	-242.228	-148.507	-67.946	-227.323	-83.912
3. (+) Fons líquids	2.643.723	4.157.383	4.300.406	3.285.958	4.632.004	4.580.582	4.518.000	4.636.030
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	2.641.901	4.161.369	4.346.869	4.336.415	4.550.026	4.559.131	4.348.737	4.599.557
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	2.641.901	4.161.369	4.346.869	4.336.415	4.550.026	4.559.131	4.348.737	4.599.557
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	2.641.901	4.161.369	4.346.869	4.336.415	4.550.026	4.559.131	4.348.737	4.599.557

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 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,8%	0,0%	0,0%	0,1%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	99,9%	99,9%	101,0%	100,3%	109,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	89,7%	88,5%	88,0%	90,0%	89,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	34,4%	37,9%	35,1%	34,7%	33,6%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	24,2%	23,8%	26,0%	26,0%	25,1%
% que representen les despeses per transferències corrents (% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	40,0%	37,6%	38,3%	38,6%	40,1%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,9%	0,2%	0,2%	0,2%	0,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	1,2%	1,6%	2,0%	1,6%	10,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2015(*)	Exercici 2016(*)	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent} - \text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	4.336.415	4.550.026	4.559.130	4.348.738	4.606.864
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	1.890,2%	3.163,8%	6.809,9%	2.013,0%	5.590,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	1.356,6%	3.119,0%	6.741,5%	1.987,5%	5.524,9%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Dos empleats s'han beneficiat d'unes remuneracions equivalents a mig salari mensual, sense que es conegui l'empara normativa que ho faculta. (nota 2.2.4)
- S'ha constatat una manca de control intern en la gestió dels béns posats a disposició dels Grups Parlamentaris. (nota 2.3.4)
- Del treball de camp i de les respostes rebudes d'un prestador de serveis figuren saldos pendents de pagament corresponents a l'exercici 2016 per 13.347 euros que no tenen reflex en la comptabilitat del Consell General. (nota 2.3.5)

Relatives a la contractació pública

- De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes per import global de 178.782 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)
- El Consell General manté contractes de serveis, la durada dels quals contravé l'establert a l'article 53.5 de la LCP. Aquesta situació es posa de manifest en la contractació dels serveis de neteja i de serveis informàtics i de manteniment tant de les instal·lacions de l'edifici del Consell General com de l'equipament d'aquest. (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)

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 2019, 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 a les NICSP, 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 2019.

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

La Síndica General

Casa de la Vall, 26 de novembre del 2020

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

ANDORRA LA VELLA

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 de novembre, 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 2019*.

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



Roser Suñé Pasquet



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

AL·LEGACIONS DEL CONSELL GENERAL A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL GENERAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019

El Consell General ha rebut, en data 10 de novembre del 2020, l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2019.

El Consell General pren nota de les observacions contingudes en el cos del referit informe i, en aquells casos en què escaigui, procedirà a la seva implementació, en el present exercici si és possible, o en exercicis posteriors. Precisar tanmateix, que algunes de les recomanacions ja han estat resoltes durant aquest any 2020.

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 comptabilitat pública

- S'ha constatat una manca de control intern en la gestió dels béns posats a disposició dels grups Parlamentaris. (nota 2.3.4)

Tal com s'estableix en l'article 25 del Reglament del Consell General, aquest posarà a disposició dels Grups Parlamentaris els mitjans materials i recursos econòmics per a la realització de les seves funcions. En el mateix article, el reglament els hi atribueix l'autonomia de gestió. Els béns cedits, es troben per tant sota la responsabilitat dels Grups Parlamentaris fins a la finalització de la legislatura.



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

Tot i això, el Consell General actualitza periòdicament el registre auxiliar de l'immobilitzat amb les altes o baixes comptables, així com amb els diferents canvis d'ubicació. Pel que fa als treballs de validació de l'estat, funcionament i existència dels actius, precisament durant aquest 2020, s'han contractat els treballs d'actualització de l'inventari. Amb voluntat de seguir millorant la qualitat del control intern de la gestió dels actius, els treballs s'han acompanyat per l'etiquetatge de béns, tant en les instal·lacions del Consell General, com en les instal·lacions posades a la disposició dels Grups parlamentaris. També s'ha implantat una aplicació informàtica de gestió de l'inventari.

- Del treball de camp i de les respostes rebudes d'un prestador de serveis figuren saldos pendents de pagament corresponents a l'exercici 2016 per 13.347 euros que no tenen reflex en la comptabilitat del Consell General. (nota 2.3.5)

Si bé és cert que un proveïdor va fer arribar al Consell General factures corresponents als exercicis 2015 i 2016 per un import de 13.270,21 euros, després de verificar els registres comptables, es va poder concloure que la major part ja havien estat degudament abonades durant el 2016.

Relatives a la contractació pública

- De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes per import global de 178.782 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: Correspon a una pòlissa d'assegurances subscrita l'any 1985, juntament amb Govern, i coberta per diverses companyies andorranes

9



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

de forma solidària. La pòlissa es va actualitzar amb la posada en funcionament del nou edifici del Consell General. A data d'avui, el Consell General ja ha iniciat el procediment de licitació d'un nou Concurs per contractar les diferents cobertures d'assegurances. (BOPA 133/2020)

- Gespro Project & Facilities management: En data de juliol del 2019, el Consell General va adjudicar per Concurs, la gestió del manteniment de la seu del Consell General a l'empresa Gespro. (BOPA 64/2019)
- Pronet SL, 13.199€: Correspon a un contracte per la neteja dels jardins i de les zones perifèriques de la Casa la Vall, que s'ha anat renovant. En l'actualitat, s'estudia la forma d'integrar-lo en un projecte global de neteja i manteniment dels exteriors de la Seu.
- Temporal Quality: A finals del 2018, el Consell General va contractar una empresa de treball temporal per a la cobertura d'una baixa per malaltia. Aquesta situació s'ha anat allargant en el temps.
- Visual Eduard Comellas: En data de maig 2019, la Sindicatura va procedir a l'adjudicació de la prestació de serveis fotogràfics a l'empresa Visual Eduard Comellas. El corresponent informe tècnic va ser tramès al Tribunal de Comptes durant l'auditoria. Pel que fa a la primera part del 2019, estava coberta per l'adjudicació a la mateixa empresa, degudament informada, amb provinença de la legislatura anterior.
- Pel que fa a la resta d'imports, corresponen majoritàriament a adjudicacions puntuals i de diferent naturalesa, l'import de les quals és inferior a l'import de la contractació directa. També s'hi troben contractacions que presenten una dificultat per promoure la concurrència a causa d'un ampli marge de subjectivitat o especificitat.

B



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

- El Consell General manté contractes de serveis, la durada dels quals contravé l'establert a l'article 53.5 de la LCP. Aquesta situació es posa de manifest en la contractació de serveis de neteja i de serveis informàtics i de manteniment tant de les instal·lacions de l'edifici del Consell General com de l'equipament d'aquest (nota 2.5).

El Consell General, malgrat un alentiment provocat per la COVID-19, ha iniciat durant aquest 2020 un procés de revisió dels seus contractes amb la voluntat d'adaptar-los tant a les necessitats actuals de funcionament, com a l'establert en la Llei de Contractació Pública. Aquest procés segueix una planificació establerta per permetre el bon funcionament del Consell General i de les seves instal·lacions. En aquest sentit, ja s'ha procedit a diverses licitacions i adjudicacions directes durant aquest any 2020.

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.

95



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

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.

Afegir tanmateix, tant en relació amb la present observació com amb l'anterior, que segueixen avançant els treballs encaminats a la redacció i aprovació de l'estatut del personal al servei del Consell General, un text normatiu que, sens dubte, contribuirà a donar una major seguretat jurídica a ambdues qüestions.

Casa de la Vall, 24 de novembre del 2020

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019, de
l'AGÈNCIA ANDORRANA DE PROTECCIÓ DE DADES

Juny de 2021

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	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	8
2.2. Liquidació del pressupost	10
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos	14
2.2.2. Ingressos patrimonials del pressupost d'ingressos	14
2.2.3. Despeses de personal	15
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis	16
2.2.5. Despeses financeres	16
2.2.6. Transferències del pressupost de despeses	17
2.2.7. Inversions reals	17
2.3. Estats financers	18
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	22
2.3.2. Actius no corrents	23
2.3.3. Comptes a pagar	24
2.3.4. Ingressos diferits	24
2.3.5. Provisions no corrents	24
2.3.6. Actius nets/Patrimoni	25
2.4. Romanent de tresoreria	26
2.5. Contractació pública	26
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	27
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	32
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	32
5. CONCLUSIONS	32
6. AL·LEGACIONS	33
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	36

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

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 i els òrgans que hi estan vinculats, entre ells l'Agència Andorrana de Protecció de Dades (en endavant l'Agència o l'AAPD).

La fiscalització de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 2019.

La liquidació de comptes de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades corresponent a l'exercici 2019, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 16 d'abril de 2020 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

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 de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades 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 de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer 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 per l'Agència Andorrana de Protecció de Dades en l'exercici 2019 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. 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, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar 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 setembre de 2020.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000.
- Llei 15/2003, del 18 de desembre, qualificada de protecció de dades personals.
- Decret del 9-06-2010 d'aprovació del Reglament de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades amb les correccions de data 23-6-2010.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.

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 les finalitats 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 expressem 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 de l'entitat s'estructura de la forma següent:

Durant l'exercici fiscalitzat, els recursos humans de l'Agència estan integrats per la figura del seu director i una inspectora, la tasca principal dels quals és donar el màxim de suport en el compliment de les funcions que la llei atribueix a l'Agència, amb el suport d'un equip administratiu format per dues persones.

El Tribunal no ha obtingut un estatut o reglament de funcionament intern de l'Agència que determini l'organització administrativa interna i la distribució de responsabilitats en la gestió del pressupost anual.

En la gestió administrativa del pressupost intervenen la funcionària responsable del servei de comptabilitat i el director com a màxim responsable de l'execució del pressupost. La fiscalització de l'execució la duu a terme l'interventor del Consell General.

Alhora, per tal de donar compliment a les obligacions derivades de la gestió de recursos públics, l'Agència disposa d'un servei d'assessorament extern que dóna suport a la gestió documental de l'execució del pressupost i a la formulació de la rendició de comptes. 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 inicial 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	300.861,60	4. Transferències corrents	247.411,18
2. Consum de béns corrents i serveis	112.648,70	Ingressos corrents	247.411,18
3. Despeses financeres	250,00	7. Transferències de capital	5.000,00
4. Transferències corrents	700,00	8. Actius financers	168.249,12
Despeses corrents	414.460,30	Ingressos de capital	173.249,12
6. Inversions reals	6.200,00		
Despeses de capital	6.200,00		
Total pressupost despeses	420.660,30	Total pressupost ingressos	420.660,30

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici les quals han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2019

EUROS										
Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdits	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	247.411,18	-	-	-	-	-	-	-	-	247.411,18
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	247.411,18	-	-	-	-	-	-	-	-	247.411,18
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	5.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	5.000,00
8 Actius financers	168.249,12	-	-	-	-	-	-	-	-	168.249,12
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	173.249,12	-	-	-	-	-	-	-	-	173.249,12
Total ingressos	420.660,30	-	-	-	-	-	-	-	-	420.660,30
1 Despeses de personal	(300.861,60)	-	-	-	-	-	-	-	-	(300.861,60)
2 Consums de béns corrents i serveis	(112.612,70)	-	-	-	-	-	-	-	-	(112.612,70)
3 Despeses financeres	(286,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(286,00)
4 Transferències corrents	(700,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(700,00)
Despeses corrents	(414.460,30)	-	-	-	-	-	-	-	-	(414.460,30)
6 Inversions reals	(6.200,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6.200,00)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(6.200,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6.200,00)
Total despeses	(420.660,30)	-	-	-	-	-	-	-	-	(420.660,30)

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

El detall de les transferències de crèdit segons l'AAPD és com segueix:

Subconcepte	Compte pressupostari	Euros	
		Incrementos	Disminucions
PROJECTE 001-APDA			
22150	Productes alimentaris	301,00	-
22100	Energia elèctrica	-	(301,00)
60610	Equipaments per a processos d'informació	534,00	-
60510	Equipaments oficina	-	(534,00)
22310	Altres despeses financeres	36,00	-
34900	Missatgers	-	(36,00)
TOTAL		301,00	(301,00)

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

Nota: L'import total ha d'ésser de 871 euros

De la revisió d'aquest apartat en sorgeixen les següents incidències:

Transferències de crèdit

L'AAPD ha realitzat tres transferències de crèdit. En la transferència de crèdit per 36 euros es menysvalora el concepte 223 i es dota el concepte 349, el quadre que adjunta l'entitat presenta els imports invertits.

A més, en la liquidació de pressupost presentada per l'entitat les modificacions per transferència de crèdit ja estan incorporades com a més valor dels crèdits inicials, el que provoca que la columna de crèdit inicial no sigui correcta en els conceptes afectats per les modificacions de crèdit efectuades.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació pressupostària a 31 de desembre del 2019

Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	247.411,18	247.411,18	247.411,18	-	249.910,28	(2.499,10)	-1,00%	247.411,18
5 Ingressos patrimonials	-	-	3.000,00	(3.000,00)	-	3.000,00	-	3.000,00
Ingressos corrents	247.411,18	247.411,18	250.411,18	(3.000,00)	249.910,28	500,90	0,20%	250.411,18
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	5.000,00	5.000,00	5.000,00	-	6.200,00	(1.200,00)	-19,35%	5.000,00
8 Actius financers	168.249,12	168.249,12	-	168.249,12	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	173.249,12	173.249,12	5.000,00	168.249,12	6.200,00	(1.200,00)	-19,35%	5.000,00
Total pressupost ingressos	420.660,30	420.660,30	255.411,18	165.249,12	256.110,28	(699,10)	-0,27%	255.411,18

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses
Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	(300.861,60)	-	(300.861,60)	(231.967,76)	(68.893,84)	(226.223,04)	(5.744,72)	2,54%	(231.967,76)
2 Consums de béns corrents i serveis	(112.612,70)	-	(112.612,70)	(61.927,95)	(50.684,75)	(64.641,70)	2.713,75	-4,20%	(61.927,95)
3 Despeses financeres	(286,00)	-	(286,00)	(285,77)	(,23)	(168,70)	(117,07)	69,40%	(285,77)
4 Transferències corrents	(700,00)	-	(700,00)	(600,00)	(100,00)	(600,00)	-	-	(600,00)
Despeses corrents	(414.460,30)	-	(414.460,30)	(294.781,48)	(119.678,82)	(291.633,44)	(3.148,04)	1,08%	(294.781,48)
6 Inversions reals	(6.200,00)	-	(6.200,00)	(1.734,00)	(4.466,00)	(3.271,90)	1.537,90	-47,00%	(1.734,00)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	N/A	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	N/A	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	N/A	-
Despeses de capital	(6.200,00)	-	(6.200,00)	(1.734,00)	(4.466,00)	(3.271,90)	1.537,90	N/A	(1.734,00)
Total pressupost despeses	(420.660,30)	-	(420.660,30)	(296.515,48)	(124.144,82)	(294.905,34)	(1.610,14)	0,55%	(296.515,48)

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

Liquidació pressupostària per l'exercici tancat a 31 de desembre del 2019

Compte	Euros						
	Pressupost inicial	Reconduïts	Transferències de crèdits	Pressupost final	Autoritzat \ Compromès	Liquidat	Pagat
(1) Despeses de personal	(300.861,60)	-	-	(300.861,60)	(231.967,76)	(231.967,76)	(231.967,76)
(2) Consum de béns corrents i serveis	(112.612,70)	-	-	(112.612,70)	(66.160,20)	(61.927,95)	(61.927,95)
(3) Despeses financeres	(286,00)	-	-	(286,00)	(285,77)	(285,77)	(285,77)
(4) Transferències corrents	(700,00)	-	-	(700,00)	(600,00)	(600,00)	(600,00)
(6) Inversions reals	(6.200,00)	-	-	(6.200,00)	(1.734,00)	(1.734,00)	(1.734,00)
Total despeses	(420.660,30)	-	-	(420.660,30)	(300.747,73)	(296.515,48)	(296.515,48)

Compte	Euros						
	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de crèdits	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat
(3) Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-
(4) Transferències corrents	247.411,18	-	-	247.411,18	247.411,18	247.411,18	247.411,18
(5) Altres ingressos patrimonials	-	-	-	-	3.000,00	3.000,00	3.000,00
(7) Transferències de capital	5.000,00	-	-	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
(8) Actius financers	168.249,12	-	-	168.249,12	168.249,12	-	-
(Romanent de tresoreria afectat)	-	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	420.660,30	-	-	420.660,30	423.660,30	255.411,18	255.411,18

Resultat pressupostari**(41.104,30)**

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	247.411,18	247.411,18	250.411,18	101,21%	249.910,28	500,90	0,20%
Despeses de funcionament (1)	(414.174,30)	(414.174,30)	(294.495,71)	71,10%	(291.464,74)	(3.030,97)	1,04%
Ingressos de capital	5.000,00	5.000,00	5.000,00	100,00%	6.200,00	(1.200,00)	-19,35%
Despeses de capital	(6.200,00)	(6.200,00)	(1.734,00)	27,97%	(3.272)	1.537,90	N/A
Superàvit o dèficit de gestió	(167.963,12)	(167.963,12)	(40.818,53)	24,30%	(38.626,36)	(2.192,17)	5,68%
Despeses financeres	(286,00)	(286,00)	(285,77)	99,92%	(168,70)	(117,07)	69,40%
Superàvit o dèficit de caixa	(168.249,12)	(168.249,12)	(41.104,30)	24,43%	(38.795,06)	(2.309,24)	5,95%
Actius financers (ingressos)	168.249,12	168.249,12	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	168.249,12	168.249,12	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	-	-	(41.104,30)	-	(38.795)	(2.309)	5,95%

(1) Les despeses de funcionament inclouen les despeses del capítol 1 (despeses de personal), les despeses de capítol 2 (Consums Béns corrents i serveis) i de capítol 4 (Transferències corrents).

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les següents observacions:

Principi d'universalitat

L'Agència no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos recaptats en concepte de dietes rebudes del Consell d'Europa per un import de 3.107 euros.

Aquest fet és contrari al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 de la LGFP.

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici corresponen a les transferències del Consell General, les quals, a 31 de desembre, han estat liquidades.

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències del Consell General	247.411,18	-	247.411,18	247.411,18	-	100,00%
Transferències del Consell General	247.411,18	-	247.411,18	247.411,18	-	100,00%
4 Transferències corrents	247.411,18	-	247.411,18	247.411,18	-	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències del Consell General	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00	-	100,00%
Transferències del Consell General	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00	-	100,00%
7 Transferències de capital	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00	-	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

2.2.2. Ingressos patrimonials del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici corresponen a les liquidacions de multes i sancions, les quals, a 31 de desembre, han estat liquidades.

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Multes i sancions	-	-	-	3.000,00	3.000,00	-
Multes i sancions	-	-	-	3.000,00	3.000,00	-
5 Ingressos Patrimonials	-	-	-	3.000,00	3.000,00	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les següents observacions:

Consignació pressupostària errònia

L'Agència ha registrat a la liquidació del pressupost, dintre del capítol 5 ingressos patrimonials, els ingressos derivats d'un expedient sancionador en concepte de sancions per infraccions per import de 3.000 euros, quan per la naturalesa de l'ingrés, s'hauria d'haver enregistrat al capítol 3 d'altres ingressos.

2.2.3. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de remuneració	167.862,18	-	167.862,18	145.798,20	-22.063,98	86,86%
100	Despeses de remuneració	167.862,18	-	167.862,18	145.798,20	-22.063,98	86,86%
12	Personal contractual	89.542,24	-	89.542,24	55.039,73	-34.502,51	61,47%
120	Rem. bàsic. i rem. pers. contractual	89.542,24	-	89.542,24	55.039,73	-34.502,51	67,44%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'emp.	43.457,18	-	43.457,18	31.129,83	-12.327,35	71,63%
160	Quotes Seguretat Social	39.897,68	-	39.897,68	31.129,83	-8.767,85	78,02%
163	Despeses socials del personal	3.559,50	-	3.559,50	-	-3.559,50	-
1	Despeses de personal	300.861,60	-	300.861,60	231.967,76	-68.893,84	77,10%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven 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.

2.2.4. 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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	3.290,66	-	3.290,66	3.012,00	-278,66	91,53%
202	Lloguer d'edificis i altres const.	200,00	-	200,00	12,00	-188,00	6,00%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	3.090,66	-	3.090,66	3.000,00	-90,66	97,07%
21	Reparació, manteniment i conservació	6.608,97	-	6.608,97	1.792,73	-4.816,24	27,13%
213	Repar. i conservació maquinària, instal. i equip.	3.090,66	-	3.090,66	1.784,65	-1.306,01	57,74%
216	Reparació i conservació d'equip. inf.	3.500,00	-	3.500,00	-	-3.500,00	-
217	Reparació i conservació béns destinats a utilitz.	18,31	-	18,31	8,08	-10,23	44,13%
22	Material, subministraments i altres	102.240,57	-36,00	102.204,57	56.735,42	-45.469,15	55,51%
220	Material d'oficina	4.800,00	-	4.800,00	2.278,15	-2.521,85	47,46%
221	Subministraments	2.294,93	-	2.294,93	1.758,77	-536,16	76,64%
222	Comunicacions	3.050,00	-	3.050,00	2.466,03	-583,97	80,85%
223	Transports	500,00	-36,00	464,00	179,03	-284,97	38,58%
224	Primes d'assegurances	2.550,00	-	2.550,00	1.013,70	-1.536,30	39,75%
225	Tributs	100,00	-	100,00	75,00	-25,00	75,00%
226	Altres serveis	25.806,33	-	25.806,33	5.987,05	-19.819,28	23,20%
227	Treballs realitzats per altres empreses	63.139,31	-	63.139,31	42.977,69	-20.161,62	68,07%
23	Indemnitzacions per serveis	508,50	-	508,50	387,80	-120,70	76,26%
231	Locomoció	508,50	-	508,50	387,80	-120,70	76,26%
2	Consum de béns corrents i serveis	112.648,70	-36,00	112.612,70	61.927,95	-50.684,75	54,99%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les següents observacions:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

S'ha observat que l'Agència, per algunes despeses, no reflecteix pressupostàriament el compromís en el moment de ser adquirit, enregistrant en un sol acte les fases ACL en funció de les factures que va rebent. Aquesta pràctica no permet garantir que s'acompleix el principi d'especialitat quantitativa i és contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP.

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2019 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	250,00	36,00	286,00	285,77	-0,23	99,92%
349	Altres despeses financeres	250,00	36,00	286,00	285,77	-0,23	99,92%
3	Despeses financeres	250,00	36,00	286,00	285,77	-0,23	99,92%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

2.2.6. Transferències del pressupost de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49	A l'exterior	700,00	-	700,00	600,00	-100,00	85,71%
492	A l'exterior	700,00	-	700,00	600,00	-100,00	85,71%
4	Transferències corrents	700,00	-	700,00	600,00	-100,00	85,71%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

2.2.7. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2019 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	6.200,00	-	6.200,00	1.734,00	-4.466,00	27,97%
603	Maquinària, instal·lacions i equip.	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
605	Mobiliari i estris	4.500,00	-534,00	3.966,00	-	-3.966,00	-
606	Equipaments per a processos d'informació	1.200,00	534,00	1.734,00	1.734,00	-	100,00%
6	Inversions reals	6.200,00	-	6.200,00	1.734,00	-4.466,00	27,97%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2019

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2019	31/12/2018
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	10	309.117,18	345.676,48
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		-	-
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació		-	-
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini		-	-
Inventaris		-	-
Inversions		-	-
Total Actius corrents		309.117,18	345.676,48
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	11	3.848,50	3.109,31
Inversions		-	-
Actius intangibles	12	-	-
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació		-	-
Total Actius no corrents		3.848,50	3.109,31
Total Actius		312.965,68	348.785,79
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	13	123.530,19	167.081,22
Dipòsits reemborsables de clients		-	-
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits	14	3.849,50	3.109,31
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat		-	-
Impostos		-	-
Total Passius corrents		127.379,69	170.190,53
Passius no corrent			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents		12.132,23	10.346,14
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius no corrents		12.132,23	10.346,14
Total Passius		139.511,92	180.536,67
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat		-	-
Romanent		214.717,80	207.282,05
Resultat de l'exercici		(41.264,04)	(39.032,93)
Interessos minoritaris		-	-
Total Actiu net/Patrimoni		173.453,76	168.249,12
Actius i Passius total nets		312.965,68	348.785,79

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2019

Resultat Financer	Notes	Euros	
		31/12/2019	31/12/2018
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens	3	3.000,00	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	4	248.405,99	250.839,87
Altres ingressos	5	3.106,78	2.691,19
Total		254.512,77	253.330,86
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis		-	-
Venda d'aigua i electricitat		-	-
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-	-
Ingressos financers - inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers - deutors		-	-
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos		-	-
Total		-	-
Ingressos Totals		254.512,77	253.330,86
Despeses			
Compres a l'engròs		-	-
Despeses de personal	6	(231.967,76)	(226.223,04)
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció		-	-
Amortització i depreciació	7	(994,81)	(729,39)
Reparacions i manteniment	8	(1.792,73)	(2.318,29)
Contractació de serveis	8	(40.618,73)	(27.121,01)
Ajuts i subvencions		-	-
Despeses generals	8	(20.117,01)	(35.803,36)
Despeses financeres	9	(285,77)	(168,70)
Cost de recaptació		-	-
Total Despeses		(295.776,81)	(292.363,79)
Altres guanys / (pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius		-	-
Guanys en transaccions estrangeres		-	-
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions		-	-
Pèrdues per deteriorament		-	-
Resultat abans d'impostos		(41.264,04)	(39.032,93)
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		(41.264,04)	(39.032,93)

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2019

	Euros	
	2019	2018
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	258.517,96	258.801,47
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	252.411,18	256.110,28
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	6.106,78	2.691,19
Pagaments	(293.343,26)	(282.560,15)
Costos dels treballadors	(231.967,76)	(226.223,04)
Pensions	-	-
Proveïdors	-	-
Interessos pagats	(285,77)	(168,70)
Altres pagaments	(61.089,73)	(56.168,41)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	(34.825,30)	(23.758,68)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(1.734,00)	(3.271,90)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(1.734,00)	(3.271,90)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució / dividends al Govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-	-
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	(36.559,30)	(27.030,58)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	345.676,48	372.707,06
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	309.117,18	345.676,48

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2019

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	255.411,18	253.517,96	1.893,22
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	247.411,18	247.411,18	-
Transferències de capital	5.000,00	-	5.000,00
Ingressos patrimonials	3.000,00	6.106,78	(3.106,78)
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. liquidades)	(296.515,48)	(294.782,00)	(1.733,48)
Despeses de personal	(231.967,76)	(231.967,76)	-
Consums de béns corrents i serveis	(61.927,95)	(61.928,47)	0,52
Despeses financeres	(285,77)	(285,77)	-
Transferències corrents	(600,00)	(600,00)	-
Inversions reals	(1.734,00)	-	(1.734,00)
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
RESULTAT	(41.104,30)	(41.264,04)	159,74

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	(41.264,04)
Altes/Baixes d'immobilitzat	-
Altes/Baixes d'actius financers	-
Deteriorament/Reversions	-
Ingressos no pressupostaris	(3.106,78)
Amortitzacions	994,81
Subvencions de capital traspasades a ingrés	(994,81)
Ingressos per capital no utilitzats	3.266,00
Provisions	-
Altres casuístiques	0,52
RESULTAT AJUSTAT	(41.104,30)

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

Es presenta la gestió comptable de la tresoreria retuda per l'entitat:

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2019

Concepte	Euros
1.- Cobraments	258.517,96
(+) Operacions pressupostàries	255.411,18
<i>Pressupost corrent</i>	255.411,18
<i>Pressupost tancat</i>	-
(+) Operacions extrapressupostàries	3.106,78
2.- Pagaments	(295.077,26)
(+) Operacions pressupostàries	(295.077,26)
<i>Pressupost corrent</i>	(284.383,25)
<i>Pressupost tancat</i>	(10.694,01)
(+) Operacions extrapressupostàries	
Flux de tresoreria (1 + 2)	(36.559,30)
Saldo final de tresoreria 31/12/2018	345.676,48
3.- Saldo final de tresoreria 31/12/2019	309.117,18

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Efectiu i equivalents	Euros	
	2019	2018
Caixa	84,99	264,35
Banc	309.032,19	345.412,13
Total	309.117,18	345.676,48

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

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

Firmes autoritzades

Segons es desprèn de la informació bancària obtinguda, per operar en els comptes bancaris on l'Agència té comptes oberts, les firmes autoritzades no són mancomunades. Es recomana adequar la totalitat dels procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics.

2.3.2. Actius no corrents

Els moviments d'actius no corrents que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Un resum de l'immobilitzat material a 31 de desembre del 2019, així com el seu moviment des de l'1 de gener de 2019, és el següent:

		A 1 de Gener del 2019	Addicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2019
Cost	Instal·lacions tècniques i maquinària	4.567,00	-	-	(1.968,21)	2.598,79
	Utilatge i mobiliari	37.476,00	-	(3.500,00)	-	33.976,00
	Equips per als processos de la informació	43.406,90	1.734,00	(23.315,43)	2.530,21	24.355,68
	Vehicles	18.620,00	-	-	-	18.620,00
	Altres immobilitzat material	562,00	-	-	(562,00)	-
	Total	104.631,90	1.734,00	(26.815,43)	-	79.550,47
Depreciació Acumulada	Instal·lacions tècniques i maquinària	(4.567,00)	-	-	1.968,21	(2.598,79)
	Utilatge i mobiliari	(37.475,25)	-	3.500,00	-	(33.975,25)
	Equips per als processos de la informació	(40.298,14)	(994,81)	23.315,23	(2.530,21)	(20.507,93)
	Vehicles	(18.620,00)	-	-	-	(18.620,00)
	Altres immobilitzat material	(562,00)	-	-	562,00	-
	Total	(101.522,39)	(994,81)	26.815,23	-	(75.701,97)
	Valor Net Comptes	3.109,51	739,19	(,20)	-	3.848,50

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

Un resum de l'immobilitzat immaterial a 31 de desembre de 2019, així com el seu moviment des de l'1 de gener de 2019, és el següent:

		A 1 de Gener del 2019	Addicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2019
Cost	Software	20.513,00	-	(599,00)	-	19.914,00
	Total	20.513,00	-	(599,00)	-	19.914,00
Amortització Acumulada	Software	(20.513,00)	-	599,00	-	(19.914,00)
	Total	(20.513,00)	-	599,00	-	(19.914,00)
	Valor Net Comptes	-	-	-	-	-

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

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

Elements totalment amortitzats

L'APDA té elements de l'epígraf de propietat, planta i equipament totalment amortitzats a 31 de desembre per un import de 94.471 euros que encara estan en ús, i la memòria de l'entitat n'informa de 91.921 euros.

2.3.3. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	Euros		
	31.12.2019	01.01.2019	31.12.2018
Creditors comercials	20.870,48	13.787,57	13.787,57
Administracions públiques	2.778,72	7.280,88	7.280,88
Subvencions a retornar al Consell General 2014 i anteriors	96.615,99	143.084,67	143.084,67
Subvencions a retornar al Consell General 2015		-	-
Subvencions a retornar al Consell General 2016		-	-
Subvencions a retornar al Consell General 2017		-	-
Subvencions a retornar al Consell General 2018	3.265,00	2.928,10	2.928,10
Subvencions a retornar al Consell General 2019		-	-
Total	123.530,19	167.081,22	167.081,22

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

2.3.4. Ingressos diferits

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

	Euros			
	Saldo a 01/01/19	Subvenció de capital de l'exercici	Subvenció de capital traspasada a resultat	Subvenció de capital no invertides
Subvenció de capital	3.109,31	5.000,00	(994,81)	(3.265,00)
	3.109,31	5.000,00	(994,81)	(3.265,00)

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

2.3.5. Provisions no corrents

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

Descripció	Saldo a 01/01/2019	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2019
Provisions no corrents	10.346,14	1.786,09	-	12.132,23
Total	10.346,14	1.786,09	-	12.132,23

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

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

Fons mutual

L'Agència té implantat un fons mutual que es nodreix de la retenció de l'1% de les retribucions al personal, destinat a complementar les retribucions en cas de baixes de malaltia dels seus treballadors. L'entitat ha donat a aquest fons el tractament de provisions no corrents, quan d'acord amb el seu origen, l'import a la data de tancament s'hauria de classificar com un creditor no pressupostari en l'epígraf "*Comptes a pagar*".

2.3.6. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2019 :

	Euros			
	Romanent	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni net
Saldos a 31/12/2018	207.282,05	-	(39.032,93)	168.249,12
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2019	207.282,05	-	(39.032,93)	168.249,12
Resultat de l'exercici 2019	-	-	(41.264,04)	(41.264,04)
Operacions amb socis i propietaris	7.435,75	-	39.032,93	46.468,68
Romanents exercicis anteriors	46.468,68	-	-	46.468,68
Aplicació del resultat 2018	(39.032,93)	-	39.032,93	-
Saldos a 31/12/2019	214.717,80	-	(41.264,04)	173.453,76

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

2.4. Romanent de tresoreria

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

<i>Euros</i>	
Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	-
(+) del pressupost corrent	-
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-
(-) de cobrament dubtós	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	135.662,42
(+) del pressupost corrent	35.781,43
(+) de pressupostos tancats	99.880,99
(+) d'operacions no pressupostàries	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
3 (+) Fons líquids	309.117,18
I Romanent de tresoreria afectat	173.453,76
II Romanent de tresoreria no afectat	-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	173.453,76

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

L'Agència no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

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 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
4. Transferències corrents	307.640	276.767	270.000	267.000	247.485	245.010	249.910	247.411
Ingressos corrents	307.640	276.767	270.000	267.000	247.485	245.010	249.910	247.411
7. Transferències de capital	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000	3.862	6.200	5.000
8. Actius financers	100.000	100.000	100.000	100.000	150.000	153.862	158.147	168.249
Ingressos de capital	106.000	105.000	105.000	105.000	154.000	157.725	164.347	173.249
Total ingressos	413.640	381.767	375.000	372.000	401.485	402.735	414.257	420.660

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

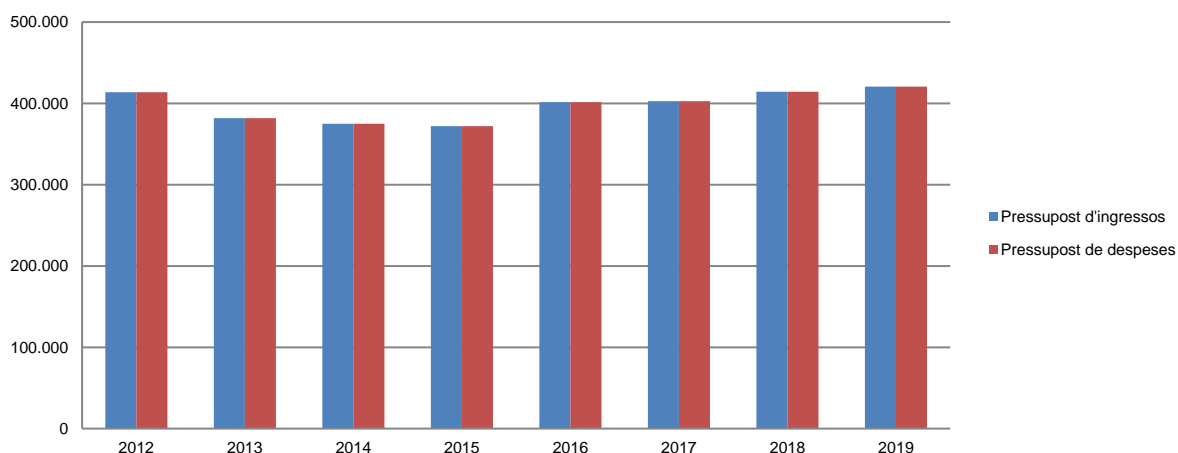
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019 (**)
1. Despeses de personal	244.577	244.385	244.630	244.070	285.230	287.488	295.832	300.861
2. Consum de béns corrents i serveis	162.021	131.340	124.328	121.888	111.305	110.435	111.275	112.649
3. Despeses financeres	250	250	250	250	250	250	250	250
4. Transferències corrents	792	792	792	792	700	700	700	700
Despeses corrents	407.640	376.767	370.000	367.000	397.485	398.873	408.057	414.460
6. Inversions reals	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000	3.862	6.200	6.200
Despeses de capital	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000	3.862	6.200	6.200
Total despeses	413.640	381.767	375.000	372.000	401.485	402.735	414.257	420.660

(**) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei del pressupost

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	307.640	276.767	270.000	267.000	247.485	245.010	249.910	247.411
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	2.412	-	3.000
Ingressos corrents	307.640	276.767	270.000	267.000	247.485	247.422	249.910	250.411
7. Transferències de capital	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000	3.862	6.200	5.000
Ingressos de capital	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000	3.862	6.200	5.000
Total ingressos	313.640	281.767	275.000	272.000	251.485	251.284	256.110	255.411

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

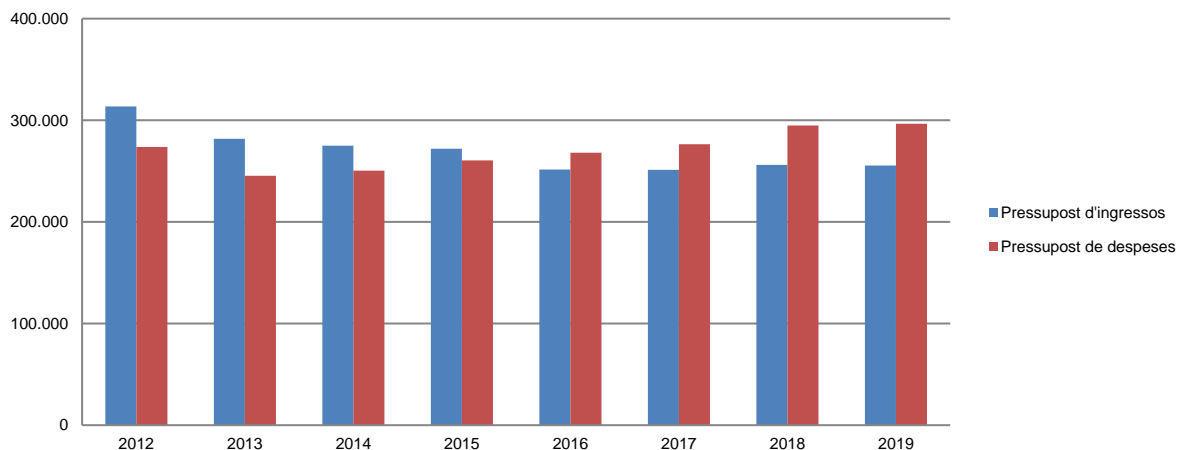
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	199.478	180.311	194.584	204.519	210.879	217.789	226.223	231.967
2. Consum de béns corrents i serveis	68.983	60.889	50.728	55.203	56.386	57.856	64.642	61.928
3. Despeses financeres	189	169	195	275	234	234	169	286
4. Transferències corrents	600	600	600	600	600	600	600	600
Despeses corrents	269.250	241.969	246.107	260.597	268.099	276.479	291.634	294.781
6. Inversions reals	4.524	3.395	4.315	-	-	-	3.272	1.734
Despeses de capital	4.524	3.395	4.315	-	-	-	3.272	1.734
Total despeses	273.774	245.364	250.422	260.597	268.099	276.479	294.906	296.515

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

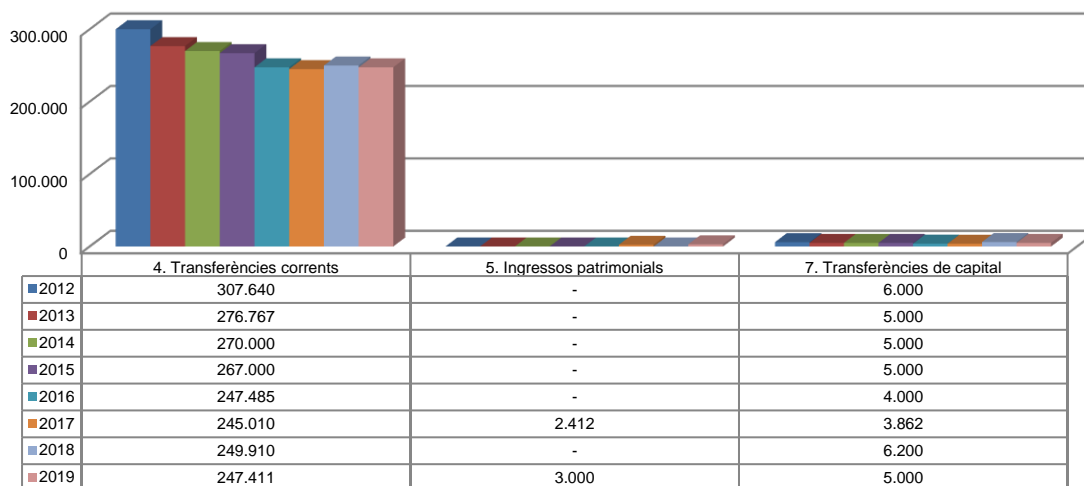
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

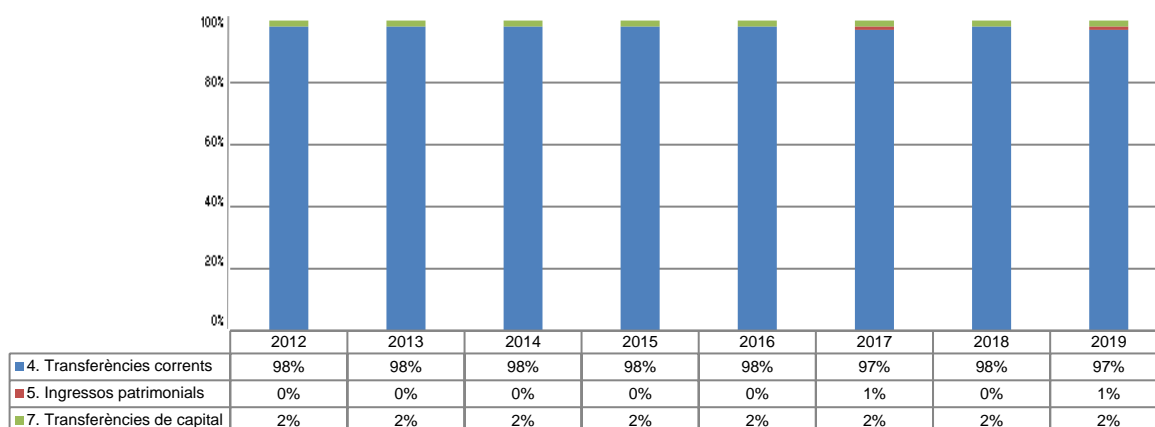
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



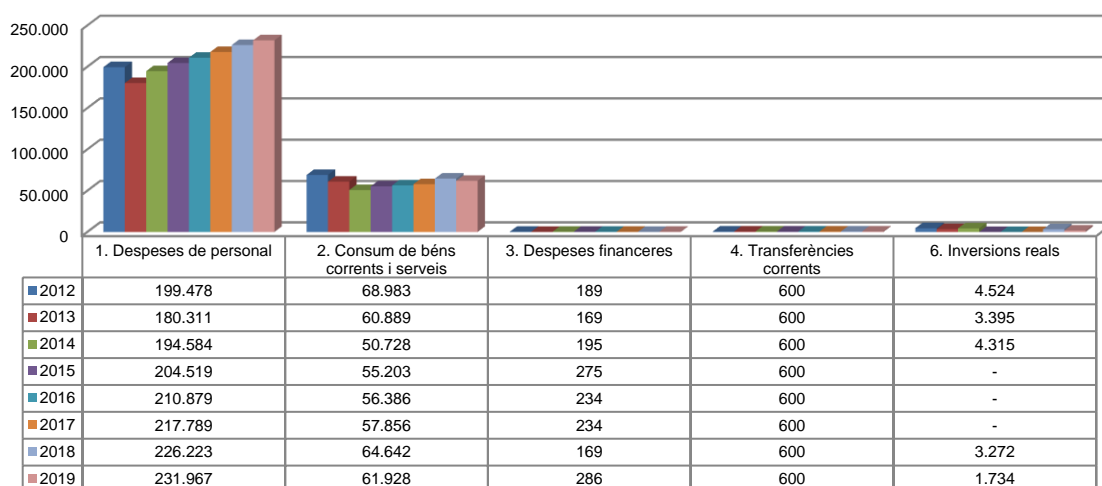
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



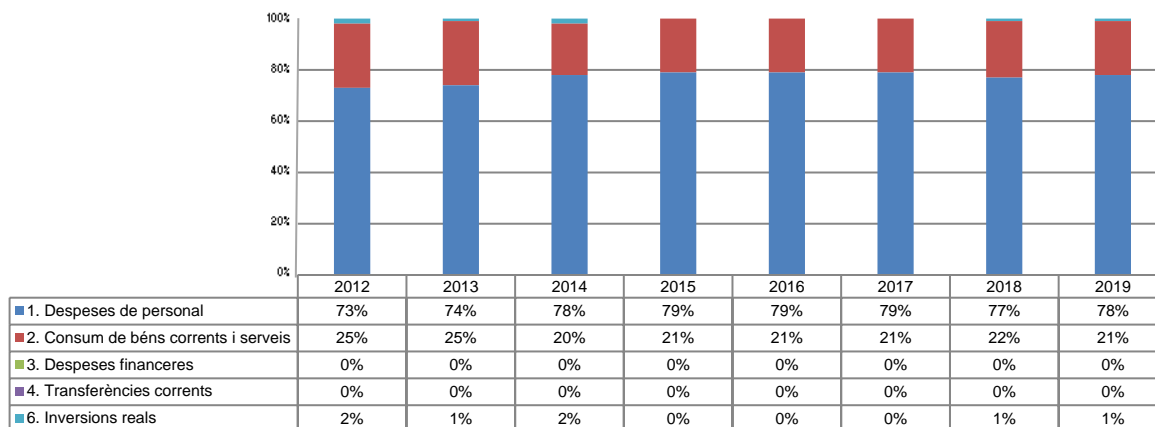
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	313.640	281.767	275.000	272.000	251.485	251.284	256.110	255.411
Total despeses liquidades	273.774	245.364	250.422	260.597	268.099	276.479	294.906	296.515
Resultat pressupostari	39.866	36.403	24.578	11.403	-16.614	-25.195	-38.796	-41.104

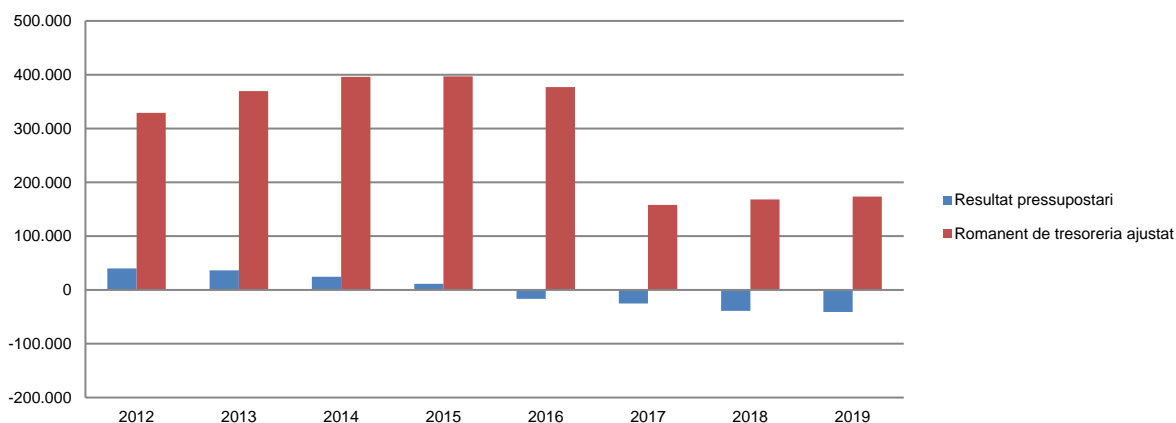
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

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 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	200	-	-	-	-	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-24.692	-28.124	-20.721	-37.667	-44.034	-214.560	-177.427	-135.662
3. (+) Fons líquids	353.863	397.516	416.603	434.508	421.051	372.707	345.676	309.117
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	329.171	369.592	395.882	396.841	377.017	158.147	168.249	173.455
I. Romanent de tresoreria afectat	329.171	369.592	395.882	396.841	377.017	158.147	168.249	173.455
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	329.171	369.592	395.882	396.841	377.017	158.147	168.249	173.455

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,0%	100,0%	101,0%	100,0%	101,2%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	70,1%	66,8%	68,7%	71,2%	70,5%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	78,5%	78,7%	78,8%	76,7%	78,2%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	21,2%	21,0%	20,9%	21,9%	20,9%
% que representen les despeses per transferències corrents (% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	1,0%	0,0%	1,2%
Ratis de liquiditat		Exercici 2015 (*)	Exercici 2016 (*)	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	402.304	383.868	166.152	175.485	181.737
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	1349,2%	1132,4%	180,4%	203,1%	242,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	1349,2%	1132,4%	180,4%	203,1%	242,7%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents d'aquelles que deriven d'assumpes o pràctiques que provenen d'exercicis anteriors.

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

- L'Agència no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos recaptats en concepte de dietes rebudes del Consell d'Europa per un import de 3.107 euros. Aquest fet és contrari al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 de la LGFP. (nota 2.2)

Altres observacions

- L'Agència no utilitza la mancomunació de signatures per operar en els seus comptes bancaris, una mancomunació que hauria de regir en la gestió de fons públics. (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 als 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 de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades a 31 de desembre de 2019, 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 a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Agència Andorrana de Protecció de Dades ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a l'Agència Andorrana de Protecció de Dades el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS
 President del Tribunal de Comptes
 C/ Dr. Vilanova 15-17
 Nova seu del Consell General, planta -3
 AD500 Andorra la Vella

Andorra la Vella, 2 de desembre de 2020.

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació del proppassat 20 de novembre de 2020, i dins del termini acordat de 15 dies, em plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'any 2019.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

L'Agència no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos recaptats en concepte de dietes rebudes del Consell d'Europa per un import de 3.107 euros. Aquest fet és contrari al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 de la LGFP.

Els esmentats ingressos no van ser inclosos en la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 al interpretar-se des de l'Agència que es tractava d'un ingrés extraordinari, no previst i per tant extrapressupostari. No obstant, on sí que varen ser reflectits fou en el compte de pèrdues i guanys de l'Agència com a ingrés extraordinari i en el balanç de situació de la mateixa com una entrada de tresoreria.

Prenem nota per tal d'incloure en la liquidació pressupostària els esmentats ingressos en el futur d'acord amb la recomanació del Tribunal de Comptes.

L'Agència no utilitza la mancomunació de signatures per operar en els seus comptes bancaris, una mancomunació que hauria de regir en la gestió de fons públics.

Pel que fa a la recomanació efectuada pel Tribunal de Comptes, quant a la necessitat de mancomunar les signatures, no ha estat possible conforme al que preveu l'article 14.2 del Reglament de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades, que atribueix únicament al Cap de l'Agència les competències següents:

“Adjudicar i formalitzar els contractes que requereixi la gestió de l'Agència i vigilar-ne el compliment i l'execució.

-Aprovar les despeses i ordenar els pagaments, dins els límits dels crèdits del pressupost de despeses de l'Agència.

-Exercir el control econòmic i financer de l'Agència”.

Només remarcar el fet que en tant no es defineixi legalment la persona i el càrrec ostentat amb qui haurà de mancomunar la signatura el Cap de l'Agència, no serà possible assignar aquesta responsabilitat a cap altre membre de l'Agència.

Atentament,




Joan Crespo Piedra
Cap de l'Agència Andorrana
de Protecció de Dades

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019, de
l'AGÈNCIA DE QUALITAT DE L'ENSENYAMENT SUPERIOR

Juny de 2021

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	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	8
2.2. Liquidació del pressupost	10
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos	13
2.2.2. Altres ingressos	13
2.2.3. Despeses de personal	14
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis	15
2.2.5. Despeses financeres	16
2.2.6. Inversions reals	16
2.3. Estats financers	17
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	21
2.3.2. Comptes a cobrar	22
2.3.3. Actius no corrents	23
2.3.4. Comptes a pagar	24
2.3.5. Actius nets/Patrimoni	25
2.4. Romanent de tresoreria	26
2.5. Contractació pública	27
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	28
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	33
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	33
5. CONCLUSIONS	34
6. AL·LEGACIONS	34
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	38

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

BOPA: Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

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 i els òrgans que hi estan vinculats, entre ells l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior (en endavant l'Agència o l'AQUA).

La fiscalització de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 2019.

La liquidació de comptes de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior corresponent a l'exercici 2019, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 15 d'abril de 2020, amb un complement de la mateixa en data 22 de juny de 2020 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

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 de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior 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 de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer 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 per l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior en l'exercici 2019 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. 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, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar 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 el 20 de juliol de 2020.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000.
- Llei 9/2016, del 28 de juny, de creació de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA).
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 14/2018, del 21 de juny, de l'ensenyament superior.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.

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 les finalitats 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 expressem 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 de l'entitat s'estructura de la forma següent:

L'òrgan directiu col·legiat de l'Agència és el comitè director de l'AQUA, funcions del qual són l'aprovació del programa i de la memòria d'activitats, l'establiment de les prioritats estratègiques així com l'aprovació, seguiment i gestió del pressupost.

La gestió de l'entitat la realitza la direcció de l'AQUA amb la funció de coordinar el desenvolupament de les accions proposades pel comitè director. També li correspon elaborar el projecte de pressupost de l'Agència i una memòria d'activitats anual i presentar-los perquè els aprovi el comitè director. Un cop aprovada la memòria d'activitats anual aquesta serà presentada a la comissió legislativa del Consell General encarregada de l'ensenyament.

Durant l'exercici fiscalitzat, els recursos humans de l'Agència estan integrats per la figura de la seva directora, amb el suport d'un equip administratiu format per una persona.

En la gestió administrativa del pressupost intervé la directora com a màxim responsable de l'execució del pressupost. La fiscalització de l'execució la du a terme l'interventor del Consell General.

Alhora, per tal de donar compliment a les obligacions derivades de la gestió de recursos públics, l'AQUA disposa d'un servei d'assessorament extern que dona suport a la gestió documental de l'execució del pressupost i a la formulació de la rendició de comptes. 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 inicial 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	71.003,75	4. Transferències corrents	153.043,62
2. Consums de béns corrents i serveis	83.439,87	6. Altres ingressos	2.000,00
3. Despeses financeres	600,00		
Despeses corrents	155.043,62	Ingressos corrents	155.043,62
6. Inversions reals	3.150,00	8. Transferències de capital	3.150,00
Despeses de capital	3.150,00	Ingressos de capital	3.150,00
Total pressupost de despeses	158.193,62	Total pressupost d'ingressos	158.193,62

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

L'AQUA presenta diferències en el seu pressupost inicial del que fou aprovat i publicat en la Llei 18/2019, del 15 de febrer del 2019, que informava segons el quadre següent:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	71.003,75	4. Transferències corrents	155.043,62
2. Consums de béns corrents i serveis	83.439,87		
3. Despeses financeres	600,00		
Despeses corrents	155.043,62	Ingressos corrents	155.043,62
6. Inversions reals	3.150,00	7. Transferències de capital	3.150,00
Despeses de capital	3.150,00	Ingressos de capital	3.150,00
Total pressupost de despeses	158.193,62	Total pressupost d'ingressos	158.193,62

Font: Llei del pressupost de l'exercici
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici les quals han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 desembre del 2019

Capítol	Pressupost Inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit		Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Impost indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Transferències corrents	153.043,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	153.043,62
5 Ingressos patrimonials	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00
Ingressos corrents	155.043,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	155.043,62
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Transferències de capital	3.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.150,00
8 Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos de capital	3.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.150,00
Total pressupost ingressos	158.193,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	158.193,62
1 Despeses personal	71.003,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00	74.003,75
2 Consum de béns i serveis	83.439,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(3.000,00)	0,00	0,00	80.439,87
3 Despeses financeres	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00
4 Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses corrents	155.043,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	(3.000,00)	0,00	0,00	155.043,62
6 Inversions reals	3.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.150,00
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses de capital	3.150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.150,00
Total pressupost despeses	158.193,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00	(3.000,00)	0,00	0,00	158.193,62

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)

Nota: Veure nota 2.1.1. L'AQUA informa d'uns ingressos del capítol 5 quan en el seu pressupost inicial els informa en el capítol 6. L'entitat realitza un crèdit ampliable que s'informa com una transferència de crèdit en el quadre anterior.

El detall de les transferències de crèdit de l'entitat és com segueix:

Concepte	Descripció	Increment	Disminució
213	Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equipaments	580	-
220	Material d'oficina	5.300	-
221	Subministraments	500	-
226	Altres serveis	-	-750
227	Treballs realitzats per altres empreses	-	-8.130
230	Reemborsament de dietes	-	-300
231	Locomoció	2.800	-
	Total	9.180	-9.180

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

El detall del crèdit ampliable de l'entitat és com segueix:

Concepte	Descripció	Increment	Disminució
100	Remuneracions d'alts càrrecs, pers. de relació especial i altre personal	5.700	-
160	Quotes de prestació i despeses socials a càrrec de l'empleador	-	-2.700
226	Altres serveis	-	-3.000
	Total	5.700	-5.700

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

De la revisió de les modificacions pressupostàries tramitades es desprenen les observacions següents:

Transferències de crèdit

Les transferències de crèdit, no incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries han estat impulsades, i no hem obtingut evidència de la seva aprovació i/o document que formalitzi la modificació pressupostària, en aplicació de l'article 26 de la LGFP i de l'article 38 del Codi de l'Administració.

Modificacions de crèdit tramitades en dates properes al tancament de l'exercici

En dates de 30 de desembre de 2019 i 10, 17 i 31 de gener de 2020 s'han aprovat transferències de crèdit per 5.150 euros la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 de la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació del pressupost d'ingressos
Classificació econòmica

INGRESSOS	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat exercici 2019	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat Exercici 2018	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat exercici 2019
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
2 Impost indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
3 Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
4 Transferències corrents	153.043,62	153.043,62	153.043,64	(0,02)	134.645,80	18.397,84	13,66%	160.107,88
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
6 Altres Ingressos	2.000,00	2.000,00	7.064,24	(5.064,24)	0,00	7.064,24	-	0,00
Ingressos corrents	155.043,62	155.043,62	160.107,88	(5.064,26)	134.645,80	25.462,08	18,91%	160.107,88
7 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
8 Transferències de capital	3.150,00	3.150,00	3.150,00	0,00	5.350,00	(2.200,00)	-41,12%	3.150,00
9 Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
10 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Ingressos de capital	3.150,00	3.150,00	3.150,00	0,00	5.350,00	(2.200,00)	-41,12%	3.150,00
Total pressupost ingressos	158.193,62	158.193,62	163.257,88	(5.064,26)	139.995,80	23.262,08	16,62%	163.257,88

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)

Nota: La columna de "pagat" hauria d'indicar "cobrat".

Liquidació del pressupost de despeses
Classificació econòmica

DESPESES	Pressupost inicial 2019	Modificacions	Pressupost final 2019	Liquidat Exercici 2019	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici 2018	Pressupost inicial 2018	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat Exercici 2019
Despeses personal	71.003,75	3.000,00	74.003,75	73.198,78	804,97	48.043,36	58.377,93	25.155,22	52,36%	73.198,78
Consum de béns i serveis	83.439,87	(3.000,00)	80.439,87	70.209,07	10.230,80	66.738,45	73.098,92	3.470,62	5,20%	70.209,07
Despeses financeres	600,00	0,00	600,00	531,01	68,99	380,94	150,00	150,07	39,39%	531,01
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.897,00	3.018,95	(2.897,00)	-100,00%	0,00
Despeses corrents	155.043,62	0,00	155.043,62	143.938,86	11.104,76	118.059,95	134.645,80	25.878,91	0,00%	143.938,86
Inversions reals	3.150,00	0,00	3.150,00	538,76	2.611,24	5.328,48	5.350,00	(4.789,72)	-89,89%	538,76
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Despeses de capital	3.150,00	0,00	3.150,00	538,76	2.611,24	5.328,48	5.350,00	(4.789,72)	-89,89%	538,76
Total pressupost despeses	158.193,62	0,00	158.193,62	144.477,62	13.716,00	123.388,43	139.995,80	21.089,19	17,09%	144.477,62

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	% Liquidat/ Press. Final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	155.043,62	155.043,62	160.107,88	103,27%	134.645,80	25.462,08	18,91%
Despeses de funcionament (1)	155.043,62	155.043,62	143.407,85	92,50%	118.059,95	25.347,90	21,47%
Ingressos de capital	3.150,00	3.150,00	3.150,00	100,00%	5.350,00	0,00	0,00%
Despeses de capital	3.150,00	3.150,00	538,76	17,10%	5.328,48	(4.789,72)	-89,89%
Superàvit o dèficit de gestió	0,00	0,00	19.311,27	100,00%	16.607,37	4.903,90	29,53%
Despeses financeres	600,00	600,00	531,01	0,00%	0,00	531,01	0,00%
Superàvit o dèficit de caixa	0,00	0,00	18.780,26	0,00%	16.607,37	2.172,89	13,08%
Actius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Actius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Variació d'actiu i passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Resultat pressupostari	0,00	0,00	18.780,26	0,00%	16.607,37	2.172,89	13,08%

(1) Les despeses de funcionament inclouen les despeses del capítol 1 (despeses de personal), de capítol 2 (Consum de béns i serveis) i de capítol 4 (Transferències corrents)

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)

Nota: Del quadre anterior el total de les despeses de funcionament del pressupost inicial i final serien 154.443,62 euros i el superàvit de gestió d'aquests pressupostos seria de 600 euros. La columna Liquidat exercici anterior no informa de les despeses financeres liquidades incorporant-les a les despeses de funcionament.

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici corresponen a les transferències del Consell General, les quals, a 31 de desembre, han estat liquidades.

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

TRANSFÈRÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	153.043,62	-	153.043,62	153.043,64	0,02	100,00%
	Transferències del Consell General	153.043,62	-	153.043,62	153.043,64	0,02	100,00%
4	Transferències corrents	153.043,62	-	153.043,62	153.043,64	0,02	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.2.

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	3.150,00	-	3.150,00	3.150,00	-	100%
	Transferències del Consell General	3.150,00	-	3.150,00	3.150,00	-	100%
8	Transferències de capital	3.150,00	-	3.150,00	3.150,00	-	100%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

2.2.2. Altres ingressos

Els imports liquidats per aquest capítol són com segueixen:

ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Altres ingressos	2.000,00	-	2.000,00	7.064,24	5.064,24	353,21%
	Altres ingressos	2.000,00	-	2.000,00	7.064,24	5.064,24	353,21%
6	Altres ingressos	2.000,00	-	2.000,00	7.064,24	5.064,24	353,21%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

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

Ingrés en diferents capítols pressupostaris

L'entitat presenta uns ingressos de 7.064 euros recaptats en concepte d'un Grant Agreement rebut de l'Internacional Network of Quality Assurance Agencies of Higher Education (INQAAHE) com a capítol 5 Ingressos patrimonials en el quadre de modificacions pressupostàries i com a capítol 6 Altres ingressos en la liquidació d'ingressos, en canvi en el pressupost inicial d'ingressos en la llei del pressupost de l'exercici 2019, aquest ingrés estava informat en el capítol 4 Transferències corrents. Degut a la seva naturalesa hauria de formar part del capítol 4 Transferències corrents.

2.2.3. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Alts càrrecs, personal de relació especial i altre personal	32.179,91	5.700,00	37.879,91	37.640,48	-239,43	99,37%
100	Remuneracions d'alts càrrecs, pers. de relació especial i altre personal	32.179,91	5.700,00	37.879,91	37.640,48	-239,43	99,37%
14	Altres personal	25.200,21	-	25.200,21	25.109,68	-90,53	99,64%
140	Altres personal	25.200,21	-	25.200,21	25.109,68	-90,53	99,64%
16	Quotes de prestació i despeses socials a càrrec de l'empleador	13.623,62	-2.700,00	10.923,62	10.448,62	-475,00	95,65%
160	Quotes seguretat social	12.623,62	-2.700,00	9.923,62	9.729,92	-193,70	98,05%
163	Despeses socials del personal	1.000,00	-	1.000,00	718,70	-281,30	71,87%
1	Despeses de personal	71.003,75	3.000,00	74.003,75	73.198,78	-804,97	98,91%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriven 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.

Incompliment del principi d'anualitat

Tal com ja es va explicar en l'informe de la fiscalització de l'exercici 2018, l'AQUA ha inclòs a la liquidació de despeses de personal les hores extres realitzades per la tècnica de qualitat en l'exercici 2018 per un total de 589 euros, quan pertocava fer-ho en l'exercici 2017. Aquest fet és contrari al principi d'anualitat previst en l'article 14 de la LGFP i provoca que el resultat pressupostari de l'exercici estigui infravalorat per aquest import.

2.2.4. 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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)= (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	1.902,24	-	1.902,24	1.856,16	-46,08	97,58%
202	Lloguer edificis i altres const.	12,00	-	12,00	12,00	-	100,00%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	164,16	-	164,16	164,16	-	100,00%
206	Lloguer d'equipaments inf.	1.726,08	-	1.726,08	1.680,00	-46,08	97,33%
21	Rep. mant. i conservació	143,51	580,00	723,51	675,61	-47,90	93,38%
213	Repar. i conservació.	143,51	580,00	723,51	675,61	-47,90	93,38%
22	Material, subm. i altres	75.394,12	-6.080,00	69.314,12	59.294,12	-10.020,00	85,54%
220	Material d'oficina	2.500,00	5.300,00	7.800,00	7.446,37	-353,63	95,47%
221	Subministraments	277,18	500,00	777,18	531,88	-245,30	68,44%
222	Comunicacions	1.266,10	-	1.266,10	1.009,44	-256,66	79,73%
223	Transports	100,00	-	100,00	-	-100,00	-
224	Primes d'assegurances	131,08	-	131,08	96,93	-34,15	73,95%
226	Altres serveis	16.226,95	-3.750,00	12.476,95	8.036,10	-4.440,85	64,41%
227	Treballs realitzats altres emp.	54.892,81	-8.130,00	46.762,81	42.173,40	-4.589,41	90,19%
23	Indemn. per serveis	6.000,00	2.500,00	8.500,00	8.383,18	-116,82	98,63%
230	Reemborsament de dietes	2.000,00	-300,00	1.700,00	1.684,02	-15,98	99,06%
231	Locomoció	4.000,00	2.800,00	6.800,00	6.699,16	-100,84	98,52%
2	Consum de béns corrents i serveis	83.439,87	-3.000,00	80.439,87	70.209,07	-10.230,80	87,28%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.6.

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les següents observacions:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

S'ha observat que l'AQUA, no reflecteix pressupostàriament el compromís en el moment de ser adquirit, enregistra en un sol acte les fases ACL en funció de les factures que va rebent. Aquesta pràctica no permet garantir que s'acompleix el principi d'especialitat quantitativa, és contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP i comporta que hi hagi obligacions concretes per un import de 1.375 euros sense llur reflex pressupostari.

Incompliment del principi d'especialitat qualitativa

L'AQUA ha liquidat dins del capítol 2 del pressupost de despeses, sota el concepte d'atencions protocol·làries i de representació, les provinents d'adhesions a organismes internacionals per un import total de 1.226 euros. Atesa la naturalesa d'aquesta despesa hauria d'estar imputada al capítol 4 transferències corrents. i serveis.

Manca de retenció practicada a un creditor per l'IRNR

L'AQUA ha satisfet en concepte de prestació de serveis a una persona física no resident un import de 1.375 euros, als quals no ha practicat la preceptiva retenció de l'import resultant d'aplicar l'impost sobre la renda dels no residents a la qual estava obligada atenent a la norma vigent en aquella data.

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	600,00	-	600,00	531,01	-68,99	88,50%
349	Altres despeses financeres	600,00	-	600,00	531,01	-68,99	88,50%
3	Despeses financeres	600,00	-	600,00	531,01	-68,99	88,50%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

2.2.6. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	3.150,00	-	3.150,00	538,76	-2.611,24	17,10%
605	Mobiliari	650,00	-	650,00	-	-650,00	-
606	Equip processos informació	1.000,00	-	1.000,00	538,76	-461,24	53,88%
640	Aplicacions informàtiques	1.500,00	-	1.500,00	-	-1.500,00	-
6	Inversions reals	3.150,00	-	3.150,00	538,76	-2.611,24	17,10%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

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

Consideració d'inversió real

L'AQUA manté la pràctica de no activar cap element d'immobilitzat el valor del qual sigui inferior als 1.000 euros, s'ha observat inversions liquidades pel capítol VI a les que no s'ha donat aquest tractament i que han estat activades dins dels actius no corrents. Així mateix, s'han detectat despeses corresponents a equipaments informàtics liquidades pel capítol II de consum de béns corrents i serveis per un import conjunt mínim de 1.257 euros, superior al llindar fixat i que per tant s'haurien d'haver liquidat pel capítol VI i reflectit en els actius no corrents. Cal entendre que totes les despeses inherents a la compra d'una inversió i lligades a la mateixa tenen la consideració de més valor del bé.

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2019

Estats Financers	Notes	2019	2018
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	57.018,60	12.491,10
Comptes a cobrar	25/26	0,00	26.565,32
Inventaris	27	0,00	0,00
Inversions	28	0,00	0,00
Total		57.018,60	39.056,42
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	29	0,00	0,00
Inversions		0,00	0,00
Actius intangibles	30	0,00	0,00
Propietats d'inversió		4.386,43	4.913,67
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/26	0,00	0,00
Total		4.386,43	4.913,67
Total Actius		61.405,03	43.970,09
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	32	19.928,77	20.746,85
Dipòsit reemborsables de clients	33	0,00	0,00
Provisions corrents	34	0,00	0,00
Obligacions d'arrendaments financers	39	0,00	0,00
Préstecs	40	0,00	0,00
Ingressos diferits	35	0,00	0,00
Prestacions als treballadors		0,00	0,00
Pagaments rebuts per anticipat	32	0,00	0,00
Impostos		0,00	0,00
Total		19.928,77	20.746,85
Passius no corrents			
Prestacions als jubilats		0,00	0,00
Provisions no recurrents		0,00	0,00
Préstecs		0,00	0,00
Concessió de serveis		0,00	0,00
Passiu per impost diferit		0,00	0,00
Total Passius		19.928,77	20.746,85
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		0,00	0,00
Reserves		23.223,24	0,00
Resultat acumulat		18.253,02	23.223,24
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Actius i Passius total nets		61.405,03	43.970,09

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2019

Resultat financer	Notes	31/12/2019	31/12/2018
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		0,00	0,00
Cotitzacions socials		0,00	0,00
Multes, sancions i gravàmens		0,00	0,00
Llicències i permisos		0,00	0,00
Transferències, subvencions i donacions	5	156.193,64	141.698,00
Total		156.193,64	141.698,00
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	0,00	0,00
Vendas d'aigua i electricitat		0,00	0,00
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		0,00	0,00
Ingressos financers-inversions estrangeres		0,00	0,00
Ingressos financers-inversions deutors	9	0,00	0,00
Honoraris d'agència		0,00	0,00
Altres ingressos	10	7.064,24	0,00
Total		7.064,24	0,00
Ingressos totals		163.257,88	141.698,00
Despeses			
Lloguers i Cansons	11	(1.856,16)	(88,08)
Despeses de personal	12	(73.198,78)	(48.043,56)
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció		0,00	0,00
Amortització i depreciació	14	(1.066,00)	(414,81)
Reparacions i manteniment	15	(675,61)	(71,76)
Contractació de serveis	16	(42.555,21)	(53.841,47)
Ajuts i subvencions	17	0,00	0,00
Despeses generals	18	(25.122,09)	(15.634,14)
Despeses financeres	19	(531,01)	(380,94)
Cost de recaptació		0,00	0,00
Total despeses		(145.004,86)	(118.474,76)
Altres guanys/(pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius	20	0,00	0,00
Guanys en transaccions estrangeres		0,00	0,00
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21	0,00	0,00
Pèrdues per deteriorament	22	0,00	0,00
Resultat abans d'impostos		18.253,02	23.223,24
Impostos	23	0,00	0,00
Resultat després d'impostos		18.253,02	23.223,24

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2019

	2019	2018
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	0,00	0,00
Venda de béns i serveis	0,00	0,00
Subvencions	163.257,88	141.698,00
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	26.565,32	0,00
Pagaments		
Aprovisionaments	0,00	0,00
Costos dels treballadors	(73.198,78)	(48.043,56)
Existències	0,00	0,00
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(71.027,15)	(72.556,92)
Altres despeses de gestió	0,00	0,00
Interessos pagats	(531,01)	(380,94)
Altres pagaments	0,00	(2.897,00)
Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'operació	45.066,26	17.819,58
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(538,76)	(5.328,48)
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00	0,00
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00	0,00
Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'inversió	(538,76)	(5.328,48)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
Reemborsament de préstecs	0,00	0,00
Distribució/dividends al govern	0,00	0,00
Fluxos d'efeciu nets de les activitats de finançament	0,00	0,00
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efec	44.527,50	12.491,10
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	12.491,10	0,00
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	57.018,60	12.491,10

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2019

Capítol	Equilibri Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	163.257,88	163.257,88	0,00
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00
Transferències corrents	160.107,88	163.257,88	(3.150,00)
Transferències de capital	3.150,00	0,00	3.150,00
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig. Liquidades)	144.477,62	145.004,86	(527,24)
Despeses de personal	73.198,78	73.198,78	0,00
Consum de béns corrents i serveis	70.209,07	71.275,07	(1.066,00)
Despeses financeres	531,01	531,01	0,00
Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
Inversions reals	538,76	0,00	538,76
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
RESULTAT	18.780,26	18.253,02	527,24

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	18.253,02
Altes/Baixes d'immobilitzat	(538,76)
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Deteriorament/Reversions	0,00
Amortitzacions	1.066,00
Provisions	0,00
Altres casuístiques	0,00
RESULTAT AJUSTAT	18.780,26

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

Es presenta la gestió comptable de la tresoreria retuda per l'entitat:

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2019

Concepte	Euros
1. Cobraments	189.823,16
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	189.823,16
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
2. Pagaments	145.295,70
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	145.295,70
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
Flux de tresoreria	44.527,46
Saldo final tresoreria 31/12/2018	12.491,10
3. Saldo final tresoreria 31/12/2019	57.018,56

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)

Nota: El saldo final de tresoreria a 31-12-2019 és de 57.018,60 euros.

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

	2019	2018
Banc	57.018,60	12.491,10
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	57.018,60	12.491,10

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)

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

Mitjans de pagament telemàtics

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que l'AQUA té establerts procediments de pagament de prestacions i de despeses els quals s'executen sense que existeixin actes administratius previs que els liquidin i autoritzin, pràctica que, tot i ser aplicats procediments de regularització a posteriori, no s'ajusten estrictament al previst per la LGFP. Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana ajustar aquests sistemes de pagament de manera que respectin els requeriments normatius.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'AQUA segueix la pràctica de domiciliar pagaments per la compra de determinats béns i serveis. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a què les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquesta Llei.

2.3.2. Comptes a cobrar

El detall d'aquest concepte és com segueix:

	2019	2018
Deutors pressupostaris	-	26.565,32
Deutors no pressupostaris	-	-
Administracions Públiques	-	-
Periodificacions d'actiu	-	-
Total	-	26.565,32

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.3. Actius no corrents

Els moviments d'actius no corrents que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

		Saldo a 01/01/2019	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2019
Cost	Instal·lacions Tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips per processos d'informació	5.328,48	538,76	0,00	0,00	5.867,24
	Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	5.328,48	538,76	0,00	0,00	5.867,24
Depreciació acumulada	Instal·lacions Tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips per processos d'informació	(414,81)	(1.065,99)	0,00	0,00	(1.480,80)
	Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	(414,81)	(1.065,99)	0,00	0,00	(1.480,80)
Deteriorament	Instal·lacions Tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips per processos d'informació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Valor Net Comptable	4.913,67	(527,23)	0,00	0,00	4.386,44

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)

Nota: El total dels actius no corrents segons l'estat de situació financera és de 4.386,43 euros.

Veure nota 2.2.6.

De la revisió d'aquest epígraf en sorgeixen les següents observacions:

Manual i inventari de l'immobilitzat

L'entitat disposa d'un inventari de béns però només s'hi detalla els béns en propietat, caldria informar dels béns que disposa en cessió, l'amortització individual de tots els béns i el seu valor net comptable actualitzat, així com els procediments per la seva adquisició i activació i els mecanismes establerts per la seva custòdia i procediments per donar-los de baixa.

Com ja s'ha comentat en la nota 2.2.6. del treball de camp s'ha detectat com els criteris adoptats per l'AQUA no es compleixen en totes les adquisicions.

2.3.4. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	31/12/2019	31/12/2018
Creditors comercials	17.567,00	16.084,36
Pagaments rebuts per anticipat	-	-
Remuneracions pendents als treballadors	-	3.047,12
Pagaments a tercers	-	-
Altres pagaments	2.361,77	1.615,37
Total	19.928,77	20.746,85

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió efectuada en sorgeixen les següents observacions:

Cotització Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) pendent de pagament

L'entitat ha comptabilitat les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable de creditors no pressupostaris factures pendents de rebre.

Donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents de pagament al tancament de l'exercici han de figurar en els comptes de creditors per obligacions reconegudes.

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 1.624 euros.

2.3.5. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2019 (En euros)

	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Canvis en polítiques comptables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Saldo reexpressat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	23.223,24	23.223,24	0,00	0,00%
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Saldo a 31 de desembre de 2018 diferit	0,00	0,00	0,00	23.223,24	23.223,24	0,00	0,00%
Saldo a 31 de desembre de 2018 anticipat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Pèrdues per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Resultat positiu (destalvi) del període	0,00	0,00	0,00	18.253,02	18.253,02	0,00	0,00%
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Saldo a 31 de desembre de 2019	0,00	0,00	0,00	41.476,26	41.476,26	0,00	0,00%

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'AQUA rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019 *“Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius”*.

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

2.4. Romanent de tresoreria

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

Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra - ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA 2019

Conceptes	Imports
1.- Credits pendants de cobrament	0,00
del pressupost corrent	0,00
d'operacions no pressupostàries	0,00
2.- Obligacions pendants de pagaments	19.928,77
del pressupost corrent	17.567,00
d'operacions no pressupostàries	2.361,77
3.- Fons líquids	57.018,60
I Romanent de tresoreria afectat	37.089,83
II Romanent de tresoreria no afectat	0,00
III ROMANENT DE TRESORERIA	37.089,83

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

L'article 65 de la Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000, preveu la necessitat de crear un registre de contractes d'accés públic. L'AQUA disposa d'un registre de contractes que no dona compliment a tot el que requereix l'article 65 de la LCP.

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 2018	Pressupost 2019(*)
4. Transferències corrents	134.646	155.044
Ingressos corrents	134.646	155.044
7. Transferències de capital	5.350	3.150
Ingressos de capital	5.350	3.150
Total ingressos	139.996	158.194

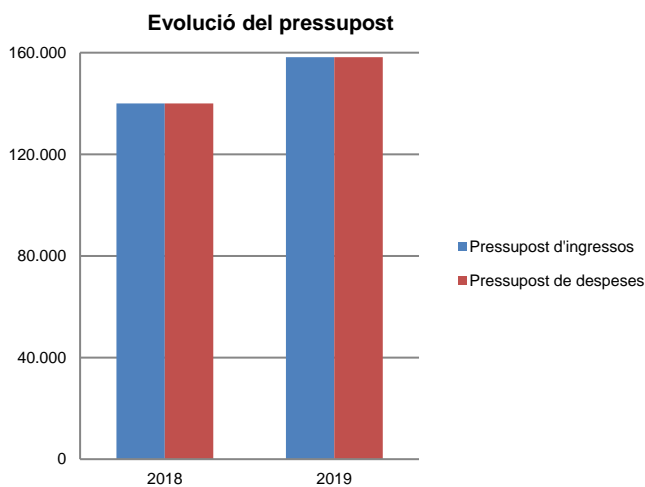
(*) Segons llei del pressupost de l'exercici

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	58.378	71.004
2. Consum de béns corrents i serveis	73.099	83.440
3. Despeses financeres	150	600
4. Transferències corrents	3.019	-
Despeses corrents	134.646	155.044
6. Inversions reals	5.350	3.150
Despeses de capital	5.350	3.150
Total despeses	139.996	158.194

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

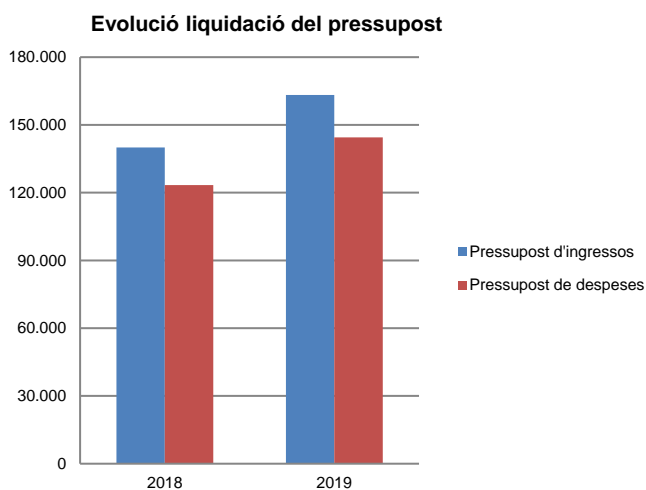
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2018	Liquidat 2019
4. Transferències corrents	134.646	153.044
6. Altres ingressos	-	7.064
Ingressos corrents	134.646	160.108
7. Transferències de capital	5.350	3.150
Ingressos de capital	5.350	3.150
Total ingressos	139.996	163.258

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

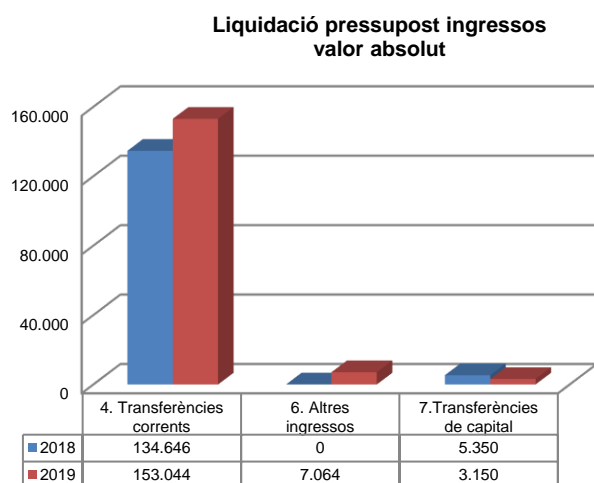
Pressupost de despeses	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	48.044	73.199
2. Consum de béns corrents i serveis	66.738	70.209
3. Despeses financeres	381	531
4. Transferències corrents	2.897	-
Despeses corrents	118.060	143.939
6. Inversions reals	5.328	539
Despeses de capital	5.328	539
Total despeses	123.388	144.478

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)



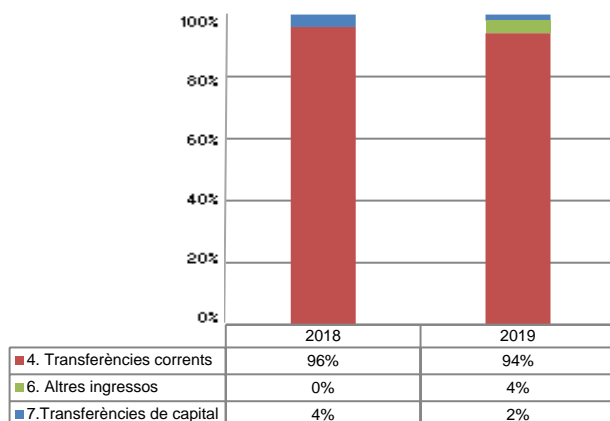
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

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



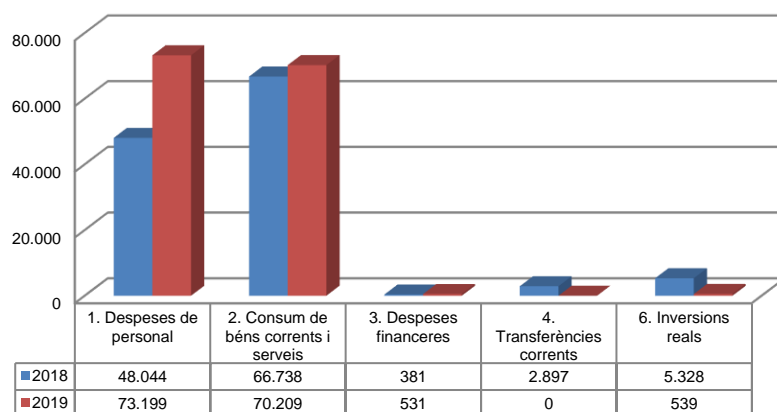
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



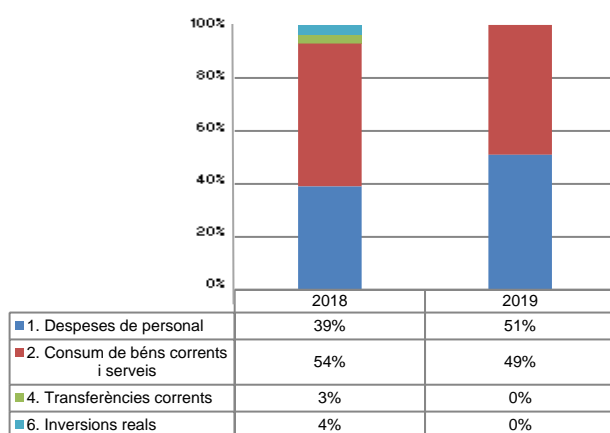
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

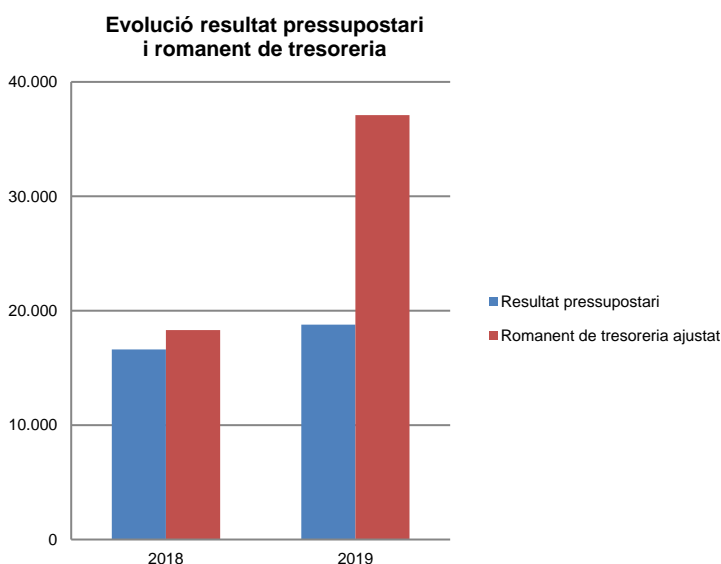
Descripció	2018	2019
Total ingressos liquidats	139.996	163.258
Total despeses liquidades	123.388	144.478
Resultat pressupostari	16.608	18.780

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(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 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	26.565	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-20.747	-19.929
3. (+) Fons líquids	12.491	57.019
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	18.310	37.090
I. Romanent de tresoreria afectat	-	37.090
II. Romanent de tresoreria no afectat	18.310	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	18.310	37.090

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	1,9%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,0%	103,2%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	88,1%	91,3%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	38,9%	50,7%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	54,1%	48,6%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,3%	0,0%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,3%	0,4%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	12,3%	10,1%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	12,3%	10,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	4,3%
Ratis de liquiditat		Exercici 2018	Exercici 2019
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	18.309	37.090
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	188,2%	286,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	60,2%	286,1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'AQUA ha inclòs a la liquidació de despeses de personal les hores extres realitzades en l'exercici 2018 per un total de 589 euros, quan pertocava fer-ho en l'exercici 2018. Aquest fet és contrari al principi d'annualitat previst en l'article 14 de la LGFP i provoca que el resultat pressupostari de l'exercici estigui infravalorat per aquest import. (nota 2.2.3)
- L'AQUA, no reflecteix pressupostàriament el compromís en el moment de ser adquirit, enregistrant en un sol acte les fases ACL en funció de les factures que va rebent. Aquesta pràctica no permet garantir que s'acompleix el principi d'especialitat quantitativa, és contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP i comporta que hi hagi obligacions contretes per un import de 1.375 euros sense llur reflex pressupostari. No ha practicat la preceptiva retenció de l'import resultant d'aplicar l'impost sobre la renda dels no residents sobre un pagament de 1.375 euros. (nota 2.2.4)
- L'entitat disposa d'un inventari de béns però només s'hi detalla els béns en propietat, caldria informar dels béns que disposa en cessió, l'amortització individual de tots els béns i el seu valor net comptable actualitzat, així com els procediments per la seva adquisició i activació i els mecanismes establerts per la seva custòdia i procediments per donar-los de baixa. Els criteris d'activació dels element d'immobilitzat adoptats per l'AQUA no es compleixen en totes les adquisicions. (notes 2.2.6 i 2.3.3)

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

- Les transferències de crèdit no incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries han estat impulsades, i no hem obtingut evidència de la seva aprovació i/o document que formalitzi la modificació pressupostària, en aplicació de l'article 26 de la LGFP i de l'article 38 del Codi de l'Administració. S'han realitzat transferències de crèdit en dates properes al tancament la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- L'AQUA rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019, l'AQUA hauria de minorar el resultat de l'exercici per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar. (nota 2.3.5)

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 de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior a 31 de desembre de 2019, 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 a les NICSP i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'AQUA ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre a l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Al·legacions sobre les recomanacions i observacions formulades a l'Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2018 de l'AQUA

Desembre del 2020

L'AQUA pren en consideració les recomanacions i observacions fetes pel Tribunal de Comptes en l'Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2019, lliurat en data 18 de novembre del 2020, i presenta les al·legacions que es detallen a continuació.

Andorra la Vella, 07 de desembre del 2020

Signat electrònicament per: Marta Fonolleda
_Directora AQUA

Ferran Costa

President del Comitè Director de l'Agència
de Qualitat de l'Ensenyament Superior
d'Andorra (AQUA)

Marta Fonolleda

Directora de l'Agència de Qualitat de
l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA)

Al·legacions

Relatives a la comptabilitat pública

L'AQUA ha inclòs a la liquidació de despeses de personal les hores extres realitzades en l'exercici 2018 per un total de 589 euros, quan pertocava fer-ho en l'exercici 2018. Aquest fet és contrari al principi d'annualitat previst en l'article 14 de la LGFP i provoca que el resultat pressupostari de l'exercici estigui infravalorat per aquest import. (nota 2.2.3)

Es pren nota d'aquesta observació i es comunica que aquesta qüestió s'ha resolt per a l'exercici 2020.

L'AQUA, no reflecteix pressupostàriament el compromís en el moment de ser adquirit, enregistrant en un sol acte les fases ACL en funció de les factures que va rebent. Aquesta pràctica no permet garantir que s'acompleix el principi d'especialitat quantitativa, és contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP i

Affiliate
of enqa

INQAAHE

SIACES

Pàgina 1 de 4

Signat digitalment per: 
FERRAN JOAQUIM COSTA MARIMON (182755V)

comporta que hi hagi obligacions concretes per un import de 1.375 euros sense llur reflex pressupostari. No ha practicat la preceptiva retenció de l'import resultant d'aplicar l'impost sobre la renda dels no residents sobre un pagament de 1.375 euros. (nota 2.2.4)

Es pren nota d'aquestes observacions i es comunica que es tindran en compte per als propers exercicis.

L'entitat disposa d'un inventari de béns però només s'hi detalla els béns en propietat, caldria informar dels béns que disposa en cessió, l'amortització individual de tots els béns i el seu valor net comptable actualitzat, així com els procediments per la seva adquisició i activació i els mecanismes establerts per la seva custòdia i procediments per donar-los de baixa. Els criteris d'activació dels element d'immobilitzat adoptats per l'AQUA no es compleixen en totes les adquisicions. (notes 2.2.6 i 2.3.3)

Es pren nota d'aquesta observació i es comunica que l'inventari de béns actualitzat s'inclourà en la memòria de tancament de comptes 2020.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Les transferències de crèdit no incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries han estat impulsades, i no hem obtingut evidència de la seva aprovació i/o document que formalitzi la modificació pressupostària, en aplicació de l'article 26 de la LGFP i de l'article 38 del Codi de l'Administració. S'han realitzat transferències de crèdit en dates properes al tancament la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 de la LGFP. (nota 2.1.2)

Es va prendre nota d'aquest comentari i s'ha començat a resoldre a partir de la rebuda de l'Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2018, rebut el maig 2020. S'adjunta (annex 1) el procés generat per a la transferència i ampliacions de crèdit.

L'AQUA rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019, l'AQUA hauria de minorar el resultat de l'exercici per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar. (nota 2.3.5)

Tal i com es preveu en la nota 2.3.5: "L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors."

L'AQUA ha estudiat els dos procediments possibles. Vista la complexitat de preveure pressupostàriament les quanties a retornar anualment al Consell General, s'ha decidit

optar per demanar l'autorització per aplicar els excedents al finançament de les activitats d'exercicis posteriors. Així doncs, en el pressupost 2022, s'inclourà el romanent de tresoreria afectat del darrer exercici tancat com a previsió d'Ingressos.

Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2019 del
RAONADOR DEL CIUTADÀ

Juny de 2021

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	8
2.2. Liquidació del pressupost	10
2.2.1. Transferències corrents d'ingressos	14
2.2.2. Ingressos patrimonials	14
2.2.3. Despeses de personal	15
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis	17
2.2.5. Despeses financeres	19
2.2.6. Inversions reals	19
2.3. Estats financers	20
2.3.1. Efectius i equivalents a efectius	24
2.3.2. Actius no corrents	25
2.3.3. Comptes a pagar	26
2.3.4. Ingressos diferits	27
2.3.5. Provisions no corrents	27
2.3.6. Compte d'endeutament	27
2.3.7. Actiu net/patrimoni	28
2.4. Estat del romanent de tresoreria	28
2.5. Contractació pública	29
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	30
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	35
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	35
5. CONCLUSIONS	35
6. AL·LEGACIONS	36
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	41

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

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 i els òrgans que hi estan vinculats, entre ells el Raonador del Ciutadà.

La fiscalització del Raonador del Ciutadà forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, 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 2019.

La liquidació de comptes del Raonador del Ciutadà corresponent a l'exercici 2019, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 21 de maig de 2020, amb una substitució de la mateixa en data 10 de setembre de 2020, 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, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

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 Raonador del Ciutadà, 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 Raonador del Ciutadà expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer 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 econòmicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Raonador del Ciutadà en l'exercici 2019 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, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar 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 el 20 de novembre de 2020.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 25-4-2018 de publicació del text refós de la Llei de creació i funcionament del Raonador del Ciutadà, del 4 de juny de 1998.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.

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 què 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 expressem 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.

El Raonador del Ciutadà és nomenat pel Consell General per un mandat de sis anys no renovable.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura de la forma següent:

Durant l'exercici fiscalitzat, els recursos humans de la institució estan integrats per la figura del Raonador del Ciutadà, un equip de tres persones, la tasca principal de les quals és donar el màxim suport en el compliment de les funcions que la llei atribueix a la institució.

No existeix un estatut o reglament de funcionament intern de la institució que determini l'organització administrativa interna i la distribució de responsabilitats en la gestió del pressupost anual.

En la gestió administrativa del pressupost intervenen la secretària general com a funcionària responsable i el Raonador del Ciutadà com a màxim responsable de l'execució del pressupost. La fiscalització de l'execució la du a terme l'interventor del Consell General.

Ahora, per tal de donar compliment a les obligacions derivades de la gestió de recursos públics, la institució disposa d'un servei de suport extern que dona suport a la gestió documental de l'execució del pressupost i a la formulació de la rendició de comptes. 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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	241.713	4. Transferències corrents	220.950
2. Consum de béns corrents i serveis	98.837	Ingressos corrents	220.950
3. Despeses financeres	400	7. Transferències de capital	33.480
Despeses corrents	340.950	8. Actius financers	120.000
6. Inversions reals	33.480	Ingressos de capital	153.480
Despeses de capital	33.480		
Total pressupost despeses	374.430	Total pressupost ingressos	374.430

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici les quals han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2019

Euros										
Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	220.950	-	-	-	-	-	-	-	-	220.950
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	220.950	-	-	-	-	-	-	-	-	220.950
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	33.480	-	-	-	-	-	-	-	-	33.480
8 Actius financers	120.000	-	-	-	-	-	-	-	-	120.000
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	153.480	-	-	-	-	-	-	-	-	153.480
Total ingressos	374.430	-	-	-	-	-	-	-	-	374.430
1 Despeses de personal	(241.713)	-	-	-	-	-	-	-	-	(241.713)
2 Consum de béns corrents i serveis	(98.837)	-	-	-	-	-	-	-	-	(98.837)
3 Despeses financeres	(400)	-	-	-	-	-	-	-	-	(400)
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	(340.950)	-	-	-	-	-	-	-	-	(340.950)
6 Inversions reals	(33.480)	-	-	-	-	-	-	-	-	(33.480)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(33.480)	-	-	-	-	-	-	-	-	(33.480)
Total despeses	(374.430)	-	-	-	-	-	-	-	-	(374.430)

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

El detall de les transferències de crèdit segons l'entitat és com segueix:

Subconcepte	Compte pressupostari	Euros	
		Incrementos	Disminucions
PROJECTE 001 – Raonador del ciutadà			
22610	Atencions protocol·làries i de representació	2.054	-
22690	Altres despeses	-	(1.679)
22770	Treballs realitzats per assessorament jurídic	-	(375)
22610	Atencions protocol·làries i de representació	830	-
22760	Treballs realitzats per empreses estudis i treballs tècnics	-	(830)
22610	Atencions protocol·làries i de representació	590	-
22690	Altres despeses	-	(590)
22730	Treballs realitzats per alt emp de processament de dades	801	-
22740	Treballs realitzats per altres emp impressions i publicacions	-	(801)
22400	Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	34	-
22420	Primes d'assegurances vehicles i ginyes	-	(34)
22120	Carburants per a locomoció	-	(275)
22210	Serveis postals i telegràfics	-	(1.497)
22200	Serveis telefònics	1.772	-
TOTAL		6.081	(6.081)

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

De la revisió de les modificacions pressupostàries tramitades es desprenen les observacions següents:

Modificacions pressupostàries

Les transferències de crèdit no incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries han estat impulsades, i no hem obtingut evidència de la seva aprovació i/o document que formalitzi la modificació pressupostària, en aplicació de l'article 26 de la LGFP i de l'article 38 del Codi de l'Administració.

Modificacions de crèdit tramitades en dates properes al tancament de l'exercici

S'han aprovat transferències de crèdit per 2.977 euros la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 de la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	220.950	220.950	220.950	-	214.001	6.949	3,25%	220.950
5 Ingressos patrimonials	-	-	876	(876)	1.565	(689)	(44,02)%	876
Ingressos corrents	220.950	220.950	221.826	(876)	215.566	6.260	(40,77)%	221.826
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	0,00%	-
7 Transferències de capital	33.480	33.480	33.480	-	3.480	30.000	862,07%	33.480
8 Actius financers	120.000	120.000	15.530	104.470	-	15.530	0,00%	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	0,00%	-
Ingressos de capital	153.480	153.480	49.010	104.470	3.480	45.530	862,07%	33.480
Total pressupost ingressos	374.430	374.430	270.836	103.594	219.046	51.790	23,64%	255.306

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	241.713	-	241.713	183.749	57.964	183.224	525	0,29%	177.883
2 Consum de béns corrents i serveis	98.837	-	98.837	53.337	45.500	54.886	(1.549)	(2,82)%	41.322
3 Despeses financeres	400	-	400	270	130	145	125	85,72%	258
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	- %	-
Despeses corrents	340.950	-	340.950	237.356	103.594	238.255	(899)	(0,38)%	219.463
6 Inversions reals	33.480	-	33.480	1.565	31.915	3.344	(1.779)	(53,19)%	1.565
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	- %	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	- %	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	- %	-
Despeses de capital	33.480	-	33.480	1.565	31.915	3.344	(1.779)	(53,19)%	1.565
Total pressupost despeses	374.430	-	374.430	238.921	135.509	241.599	(2.678)	(1,11)%	221.029

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Liquidació pressupostària per l'exercici tancat a 31 de desembre del 2019

Compte	Pressupost Inicial	Reconduïts	Transferències de crèdit	Pressupost final	Autoritzat \ Compromès	Liquidat	Pagat
(1) Despeses de personal	(241.713)	-	-	(241.713)	(183.749)	(183.749)	(177.883)
(2) Consum de béns corrents i serveis	(98.837)	-	-	(98.837)	(53.337)	(53.337)	(41.322)
(3) Despeses financeres	(400)	-	-	(400)	(270)	(270)	(258)
(4) Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-
(6) Inversions reals	(33.480)	-	-	(33.480)	(1.565)	(1.565)	(1.565)
Total despeses	(374.430)	-	-	(374.430)	(238.921)	(238.921)	(221.029)

Compte	Pressupost Inicial	Reconduïts	Moviments de crèdit	Pressupost Final	Reconegut	Liquidat	Cobrat
(3) Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-
(4) Transferències corrents	220.950	-	-	220.950	220.950	220.950	220.950
(5) Altres ingressos patrimonials	-	-	-	-	876	876	876
(7) Transferències de capital	33.480	-	-	33.480	33.480	33.480	33.480
(8) Actius financers (Romanent de tresoreria afectat)	120.000	-	-	120.000	15.530	15.530	15.530
Total Ingressos	374.430	-	-	374.430	270.836	270.836	270.836

Resultat Pressupostari							
Superàvit/(Déficit)						31.915	

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

<i>Euros</i>							
Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	220.950	220.950	221.826	100,40%	215.566	6.260	2,90%
Despeses de funcionament (1)	(340.550)	(340.550)	(237.086)	69,62%	(238.110)	1.024	(0,43)%
Ingressos de capital	33.480	33.480	33.480	100,00%	3.480	30.000	862,07%
Despeses de capital	(33.480)	(33.480)	(1.565)	4,68%	(3.344)	1.779	(53,19)%
Superàvit o dèficit de gestió	(119.600)	(119.600)	16.655	(13,93)%	(22.408)	39.063	(174,32)%
Despeses financeres	(400)	(400)	(270)	67,45%	(145)	(125)	- 85,72%
Superàvit o dèficit de caixa	(120.000)	(120.000)	16.385	(13,65)%	(22.553)	38.938	52,66%
Actius financers (ingressos)	120.000	120.000	15.530	12,94%	-	15.530	
Passius financers (ingressos)	-	-	-	- %	-	-	- %
Actius financers (despeses)	-	-	-	- %	-	-	- %
Passius financers (despeses)	-	-	-	- %	-	-	- %
Variació d'actiu i passius financers	120.000	120.000	15.530	12,94%	-	15.530	
Resultat pressupostari	-	-	31.915	- %	(22.553)	54.468	(241,51)%

(1) Les despeses de funcionament inclouen despeses del capítol 1 (Despeses de personal), de capítol 2 (Consum de béns i serveis) i de capítol 4 (Transferències corrents)

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es posen de manifest les incidències següents:

Principi d'universalitat

El Raonador del Ciutadà en l'exercici 2019 ha procedit a retornar un total de 1.695 euros corresponents als imports de les transferències rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponent a l'exercici 2018 i 2016, que no s'han liquidat en el pressupost.

Aquest fet és contrari al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 de la LGFP.

Enregistrament del romanent de tresoreria com ingrés liquidat

En els comptes retuts s'observa com l'entitat presenta incorrectament com un ingrés liquidat romanent de tresoreria per un import de 15.530 euros.

Atès que aquest romanent està integrat per ingressos que foren liquidats en exercicis anteriors, no poden ser objecte d'un nou reflex pressupostari en aquest estat de tramitació.

2.2.1. Transferències corrents d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici corresponen a les transferències del Consell General, les quals al tancament de l'exercici es trobaven totalment liquidades.

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Transferències corrents	220.950	-	220.950	220.950	-	100,00%
400	Transferències del Consell General	220.950	-	220.950	220.950	-	100,00%
Transferències corrents		220.950	-	220.950	220.950	-	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital	33.480	-	33.480	33.480	-	100,00%
700	Transferències del Consell General	33.480	-	33.480	33.480	-	100,00%
Transferències de capital		33.480	-	33.480	33.480	-	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.2.2. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
50	Ingressos patrimonials	-	-	-	876	876	-
500	Ingressos patrimonials	-	-	-	876	876	-
Ingressos patrimonials		-	-	-	876	876	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.2.3. Despeses de personal

La liquidació del pressupost d'aquest capítol es resumeix en el quadre adjunt:

	Pressupost inicial	Moviments	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Saldo Pres
1 Despeses de personal							
10 Despeses de gratificació	54.254,04	-	54.254,04	49.883,47	49.883,47	49.883,47	4.370,57
100 Despeses de gratificació	54.254,04	-	54.254,04	49.883,47	49.883,47	49.883,47	4.370,57
10000 Despeses de gratificació	54.254,04	-	54.254,04	49.883,47	49.883,47	49.883,47	4.370,57
11 Personal fix	149.393,52	-	149.393,52	109.229,51	109.229,51	109.229,51	40.164,01
110 Remuneracions bàsiques i altres rem.Pers.Fix	149.393,52	-	149.393,52	109.229,51	109.229,51	109.229,51	40.164,01
11000 Sou base personal fix	149.393,52	-	149.393,52	109.229,51	109.229,51	109.229,51	40.164,01
16 Quot. prest. i desp. Socials a càrrec de l'empleador	38.065,38	-	38.065,38	24.636,20	24.636,20	24.636,20	13.429,18
160 Quotes seguretat social	31.565,38	-	31.565,38	24.636,20	24.636,20	24.636,20	6.929,18
16000 Quot. Seguretat Social, despeses de gratificació	8.409,38	-	8.409,38	7.723,63	7.723,63	7.723,63	685,75
16010 Quot. Seguretat Social, despeses personal fix	23.156,00	-	23.156,00	16.912,57	16.912,57	16.912,57	6.243,43
163 Formació i perfeccionament del personal	6.500,00	-	6.500,00	-	-	-	6.500,00
16300 Formació i perfeccionament del personal	6.500,00	-	6.500,00	-	-	-	6.500,00
Total despeses de personal	241.712,94	-	241.712,94	183.749,18	183.749,18	183.749,18	57.963,76

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

De la revisió efectuada es posen de manifest les incidències següents:

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

L'entitat té implantat el nomenat fons mutual d'acord amb el qual, tant al Raonador del Ciutadà com als treballadors se'ls practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions a canvi de la qual 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)	20.693
Aportacions assalariats	1.589
Indemnitzacions de la CASS	-
Disposicions del fons mutual	-
Saldo final	22.282

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Atès que les aportacions dels empleats i les indemnitzacions de la Caixa Andorrana de Seguretat Social constitueixen els ingressos del fons i les disposicions les constitueixen els salaris corresponents al període de baixa pagats pel Raonador del Ciutadà, 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.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

Els imports pressupostats i liquidats al tancament de l'exercici són:

	Pressupost inicial	Moviments	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Saldo Pres
2 Consum de béns corrents i de serveis							
20 Lloguers	249,73	-	249,73	12,00	12,00	12,00	237,73
202 Lloguer edificis i altres construccions	249,73	-	249,73	12,00	12,00	12,00	237,73
20200 Lloguer edificis i altres construccions	249,73	-	249,73	12,00	12,00	12,00	237,73
21 Reparació, manteniment i conservació	2.034,00	-	2.034,00	608,77	608,77	608,77	1.425,23
213 Reparació i conservació, maquinària, instal. i equipaments	2.034,00	-	2.034,00	608,77	608,77	608,77	1.425,23
21300 Reparació i conservació, Maquinària, instal. i equipaments	2.034,00	-	2.034,00	608,77	608,77	608,77	1.425,23
22 Material, subministraments i altres	81.553,48	-	81.553,48	38.884,29	38.884,29	38.884,29	18.044,19
220 Material d'oficina	6.066,40	-	6.066,40	3.709,66	3.709,66	3.709,66	2.356,74
22000 Material d'oficina ordinari	4.120,88	-	4.120,88	2.846,23	2.846,23	2.846,23	1.274,65
22010 Petit mobillari i estris	406,80	-	406,80	-	-	-	406,80
22020 Premsa i revistes	1.030,22	-	1.030,22	863,43	863,43	863,43	166,79

	Pressupost inicial	Moviments	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Saldo Pres
22030 Llibres i altres publicacions	508,50	-	508,50	-	-	-	508,50
221 Subministraments	2.685,55	(274,59)	2.410,96	2.088,87	2.088,87	2.088,87	322,09
22120 Carburants per a locomoció	515,11	(274,59)	240,52	105,42	105,42	105,42	135,10
22190 Altres subministraments	2.170,44	-	2.170,44	1.983,45	1.983,45	1.983,45	186,99
222 Comunicacions	2.475,39	274,59	2.749,98	2.749,98	2.749,98	2.749,98	-
22200 Serveis telefònics	724,01	1.771,91	2.495,92	2.495,92	2.495,92	2.495,92	-
22210 Serveis postals i telegràfics	1.751,38	(1.497,32)	254,06	254,06	254,06	254,06	-
224 Primes d'assegurances	845,21	-	845,21	548,38	548,38	548,38	296,83
2240 Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	133,31	34,24	167,55	167,55	167,55	167,55	-
22420 Primes d'assegurances. Vehícles i ginys	711,90	(34,24)	677,66	380,83	380,83	380,83	296,83
226 Altres serveis	5.955,90	1.204,75	7.160,65	7.160,65	7.160,65	7.160,65	-
22610 Aten. Protocol·l·l·ries i de Representació	3.090,66	3.474,34	6.565,00	6.565,00	6.565,00	6.565,00	-
22690 Altres despeses	2.865,24	(2.269,59)	595,65	595,65	595,65	595,65	-
227 Treballs realitzats altres empreses	63.525,03	(1.204,75)	62.320,28	22.626,75	22.626,75	22.626,75	15.068,53
22730 Treballs realitzats per altres emp. De processament de dades	3.500,00	801,17	4.301,17	4.301,17	4.301,17	4.301,17	-
22740 Treballs realitzats per altres emp. Impressions i publicacions	9.525,03	(801,17)	8.723,86	-	-	-	8.723,86
22760 Treb. real. Per empr. Estudis i treballs tècnics	25.500,00	(829,75)	24.670,25	18.325,58	18.325,58	18.325,58	6.344,67
22770 Treballs realitzats per assessorament jurídic	25.000,00	(375,00)	24.625,00	-	-	-	-
23 Indemnitzacions per Serveis	15.000,00	-	15.000,00	13.831,74	13.831,74	13.831,74	1.168,26
231 Locomoció	15.000,00	-	15.000,00	13.831,74	13.831,74	13.831,74	1.168,26
23100 Locomoció i desplaçament de personal	15.000,00	-	15.000,00	13.831,74	13.831,74	13.831,74	1.168,26
Total consum de béns corrents i de serveis	98.837,21	-	98.837,21	53.336,80	53.336,80	53.336,80	20.875,41

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici presenten el següent detall:

	Pressupost inicial	Moviments	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Saldo Pres
3 Despeses financeres							
34 De dipòsit, fiances i altres	400,00	-	400,00	269,80	269,80	269,80	130,20
349 Altres despeses financeres	400,00	-	400,00	269,80	269,80	269,80	130,20
34900 Altres despeses financeres	400,00	-	400,00	269,80	269,80	269,80	130,20
Total despeses financeres	400,00	-	400,00	269,80	269,80	269,80	130,20

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.2.6. Inversions reals

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

	Pressupost inicial	Moviments	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Saldo Pres
6 Inversions reals							
60 Inversions noves	33.480,00	-	30.980,00	1.565,38	1.565,38	1.565,38	29.414,62
603 Maquinària, instal·lacions i equipaments	20.000,00	-	20.000,00	964,50	964,50	964,50	19.035,50
60320 Instal·lacions elèctriques	20.000,00	-	20.000,00	964,50	964,50	964,50	19.035,50
605 Mobiliari i estris	10.000,00	-	7.500,00	-	-	-	7.500,00
60500 Mobiliari	7.500,00	-	7.500,00	-	-	-	7.500,00
60510 Equipaments d'oficina	2.500,00	-	2.500,00	-	-	-	-
606 Equips per a processos d'informació	3.480,00	-	3.480,00	600,88	600,88	600,88	2.879,12
60610 Equips per a processos d'informació	3.480,00	-	3.480,00	600,88	600,88	600,88	2.879,12
Total inversions reals	33.480,00	-	30.980,00	1.565,38	1.565,38	1.565,38	29.414,62

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

ESTATS FINANCERS

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2019 i 2018

Estats financers	Notes	Euros	
		2019	2018
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	10	366.034	346.102
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		-	-
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	17	-	-
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini		-	-
Inventaris		-	-
Inversions		-	-
Total Actius corrents		366.051	346.102
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	11	5.287	6.435
Inversions		-	-
Actius intangibles	12	-	-
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de Transaccions amb contraprestació		-	-
Total Actius no corrents		5.287	6.435
Total Actius		371.337	352.538
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	13	308.768	205.409
Dipòsits reemborsables de clients		-	-
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits	14	5.287	6.435
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat		-	-
Impostos		-	-
Total Passius corrents		314.055	211.844
Passius no corrent			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents		22.282	20.693
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius no corrents		22.282	20.693
Total Passius		336.337	352.538
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat		-	-
Reservat		50.530	144.172
Resultat de l'exercici		(15.530)	(24.172)
Interessos minoritaris		-	-
Total Actiu net/Patrimoni		35.000	120.000
Actius i Passius total nets		371.337	352.538

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2019 i 2018

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2019	2018
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	3	223.664	213.836
Altres ingressos	4	876	1.565
Total		224.540	215.401
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis		-	-
Venda d'aigua i electricitat		-	-
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-	-
Ingressos financers - inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers - deutors		-	-
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos		-	-
Total		-	-
Ingressos Totals		224.540	215.401
Despeses			
Compres a l'engròs		-	-
Despeses de personal	5	(126.142)	(126.345)
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció	6	(57.607)	(56.880)
Amortització i depreciació	7	(2.714)	(1.318)
Reparacions i manteniment	8	(609)	(1.745)
Contractació de serveis	8	(22.627)	(17.681)
Ajuts i subvencions		-	-
Despeses generals	8	(30.101)	(35.459)
Despeses financeres	9	(270)	(145)
Cost de recaptació		-	-
Total despeses		(240.070)	(239.573)
Altres guanys/ (pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius		-	-
Guanys en transaccions estrangeres		-	-
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions		-	-
Pèrdues per deteriorament		-	-
Resultat abans d'impostos		(15.530)	(24.172)
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		(15.530)	(24.172)

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2019 i 2018.

	Euros	
	2019	2018
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	255.306	219.047
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	254.430	217.481
Interessos rebuts	876	963
Altres cobraments	-	602
Pagaments	(233.809)	(252.056)
Costos dels treballadors	(176.311)	(183.225)
Pensions	-	-
Proveïdors	(15.918)	(15.380)
Interessos pagats	(258)	(145)
Altres pagaments	(41.322)	(53.306)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	21.497	(33.010)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(1.565)	(3.344)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(1.565)	(3.344)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-	-
Incrementos/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	19.932	(36.354)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	346.102	382.456
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	366.034	346.102

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2019

Euros

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	270.836	221.826	49.010
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	220.950	220.950	-
Transferències de capital	33.480	-	33.480
Ingressos patrimonials	876	876	-
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	15.530	-	15.530
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. liquidades)	(238.921)	(237.356)	(1.565)
Despeses de personal	(183.749)	(183.749)	-
Consum de béns corrents i serveis	(53.337)	(53.337)	-
Despeses financeres	(270)	(270)	-
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	(1.565)	-	(1.565)
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
RESULTAT	31.915	(15.530)	47.444

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	(15.530)
Altes/Baixes d'immobilitzat	(1.565)
Altes/Baixes d'actius financers	-
Altes/Baixes de passius financers	-
Deterioraments/Reversions	-
Amortitzacions	2.714
Subvencions de capital traspasades a Ingres	(2.714)
Ingressos traspasats a subvencions de capital	1.565
Provisions	-
<i>Altres casuístiques</i>	47.444
RESULTAT AJUSTAT	31.915

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.3.1. Efectius i equivalents a efectius

Es presenta la gestió comptable de tresoreria retuda per l'entitat:

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2019 i 2018

Concepte	Euros	
	2019	2018
1. Cobraments	255.306	219.046
(+) Operacions pressupostàries		
<i>Pressupost corrent</i>	254.430	217.481
<i>Pressupost tancat</i>	-	-
(+) Operacions extra pressupostàries	876	1.566
2. Pagaments	(235.374)	(255.400)
(+) Operacions pressupostàries		
<i>Pressupost corrent</i>	(219.456)	(240.020)
<i>Pressupost tancat</i>	(15.918)	(15.380)
(+) Operacions extra pressupostàries	-	-
Flux de tresoreria (1+2)	19.932	(36.354)
Saldo final de tresoreria 31/12/2018	346.102	382.456
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2019	366.034	346.102

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de tresoreria:

Efectiu i equivalents	Euros	
	2019	2018
Caixa	114	118
Banc	365.919	345.984
Total	366.034	346.102

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

De la revisió efectuada, s'observen les incidències següents:

Intervenció material dels pagaments

D'acord amb les previsions de l'article 33 de la LGFP, les disposicions de fons de l'entitat requereixen, entre d'altres, de la signatura de l'interventor. A l'entitat es segueix la pràctica, pel pagament de les nòmines, d'efectuar aquest tràmit una vegada els pagaments s'han produït, fet que resta eficàcia al control que persegueix la norma esmentada. Es recomana adequar els procediments a les previsions de la Llei per la totalitat dels pagaments.

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la norma esmentada.

2.3.2. Actius no corrents

Els moviments d'actius no corrents que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Propietat, planta i equipament

		Euros			
		A 31 de Desembre del 2018	Adicions	Baixes	A 31 de Desembre del 2019
Cost	Instal·lacions tècniques i maquinària	2.422	-	-	2.422
	Utilatge i mobiliari	21.520	-	-	21.520
	Equips per als processos de la informació	11.305	1.566	-	12.871
	Vehicles	11.975	-	-	11.975
	Altres immobilitzat material	777	-	-	777
	Total	47.999	1.566	-	49.565
Depreciació Acumulada	Instal·lacions tècniques i maquinària	(2.422)	-	-	(2.422)
	Utilatge i mobiliari	(19.033)	(627)	-	(19.660)
	Equips per als processos de la informació	(7.357)	(2.087)	-	(9.444)
	Vehicles	(11.975)	-	-	(11.975)
	Altres immobilitzat material	(777)	-	-	(777)
	Total	(41.564)	(2.714)	-	(44.278)
Valor Net Comptes		6.435	(1.148)	-	5.287

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Actius intangibles - software

		Euros			
		A 31 de Desembre del 2018	Adicions	Baixes	A 31 de Desembre del 2019
Cost	Software	310	-	-	310
	Total	310	-	-	310
Amortització Acumulada	Software	(310)	-	-	(310)
	Total	(310)	-	-	(310)
Valor Net Comptes		-	-	-	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.3.3. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	Euros	
	2019	2018
Creditors comercials	12.040	8.162
Administracions públiques	5.852	6.062
Subvencions a retornar al Consell General	290.876	191.185
Total	308.768	205.409

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

El saldo de subvencions a retornar al Consell General es compon de:

	Euros
Saldo a 31 de desembre de 2018	191.185
Romanent de tresoreria no compromès 2019	104.471
Romanent de tresoreria afectat 2020	(35.000)
Retorn subvenció 2016	(76)
Retorn subvenció 2018	(1.619)
Subvencions de capital no compromeses 2019	31.915
Saldos a 31 de desembre de 2019	290.876

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest el següent:

Cotització Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) pendent de pagament

L'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'organismes de previsió social creditors.

El desplegament comptable de les NICSP, estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les *“Quantitats retingudes als treballadors, o si s'escau satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades als esmentats organismes de previsió social (Seguretat Social, etc.)”*.

Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents de pagament al tancament de l'exercici han de figurar en els comptes de creditors per obligacions reconegudes.

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 3.794 euros.

2.3.4. Ingressos diferits

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

	Euros				
	Saldo a 31/12/18	Subvenció de capital de l'exercici	Subvenció de capital traspàs a resultat	Subvenció de no invertides	Saldo a 31/12/19
Subvenció de capital	6.435	33.480	(2.714)	(31.915)	5.287
	6.435	33.480	(2.714)	(31.915)	5.287

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.3.5. Provisions no corrents

El seu desglossament és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2019
Provisió per a riscos i despeses	20.693	1.589	-	22.282
Total	20.693	1.589	-	22.282

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Fons mutual

L'entitat té implantat un fons mutual que es nodreix de la retenció de l'1% de les retribucions al personal, destinat a complementar les retribucions en cas de baixes de malaltia dels seus treballadors. L'entitat ha donat a aquest fons el tractament de provisions no corrents, quan d'acord amb el seu origen, l'import a la data de tancament s'hauria de classificar com un creditor no pressupostari en l'epígraf "*Comptes a pagar*".

2.3.6. Compte d'endeutament

L'entitat en la seva liquidació de comptes informa que "*Aquesta nota no és d'aplicació per a la Institució del Raonador del Ciutadà*". No s'han constatat operacions d'endeutament al llarg de l'exercici 2019.

2.3.7. Actiu net/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2019 i 2018

	Euros			
	Romanent	Resultats negatius d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2017	22.500	-	1.672	24.172
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2018	22.500	-	1.672	24.172
Resultat de l'exercici 2018	-	-	(24.172)	(24.172)
Operacions amb socis i propietaris	1.672	-	(1.672)	-
Increment reserves	120.000	-	-	120.000
Aplicació del resultat 2016	1.672	-	(1.672)	-
Saldos a 31/12/2018	144.172	-	(24.172)	120.000
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2019	144.172	-	(24.172)	120.000
Resultat de l'exercici 2019	-	-	(15.530)	(15.530)
Operacions amb socis i propietaris	(93.642)	-	24.172	(69.470)
Increment/Disminució reserves (notes 2.2 (f) i 15)	(69.470)	-	-	(69.470)
Aplicació del resultat 2018	(24.172)	-	24.172	-
Saldos a 31/12/2019	50.530	-	(15.530)	35.000

La Institució ha procedit a donar de baixa el romanent acumulat dels beneficis dels diversos exercicis per tal de reconèixer-se un compte a pagar amb el Consell General.

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	Euros	
	2019	2018
1 (+) Drets pendents de cobrament	-	-
(+) del pressupost corrent	-	-
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) de cobrament dubtós	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	331.051	226.102
(+) del pressupost corrent	119.277	15.842
(+) de pressupostos tancats	189.567	189.567
(+) d'operacions no pressupostàries	22.283	20.693
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	366.034	346.102
I Romanent de tresoreria afectat	35.000	120.000
II Romanent de tresoreria no afectat	-	-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	35.000	120.000

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Nota: En el càlcul del romanent de tresoreria manquen 17 euros de drets pendents de cobrament.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Adjudicacions directes

L'entitat ha contractat serveis de suport tècnic comptable de l'exercici 2019 i d'elaboració del projecte de pressupost del 2020, per import de 8.360 euros pels quals, atès que l'import supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2019, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

Registre de contractes

L'entitat no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
4. Transferències corrents	225.224	233.459	213.500	213.500	213.500	211.365	214.001	220.950
Ingressos corrents	225.224	233.459	213.500	213.500	213.500	211.365	214.001	220.950
7. Transferències de capital	5.700	5.000	4.500	4.500	3.605	3.480	3.480	33.480
8. Actius financers	30.000	-	19.500	19.500	19.500	22.576	22.500	120.000
Ingressos de capital	35.700	5.000	24.000	24.000	23.105	26.056	25.980	153.480
Total ingressos	260.924	238.459	237.500	237.500	236.605	237.421	239.981	374.430

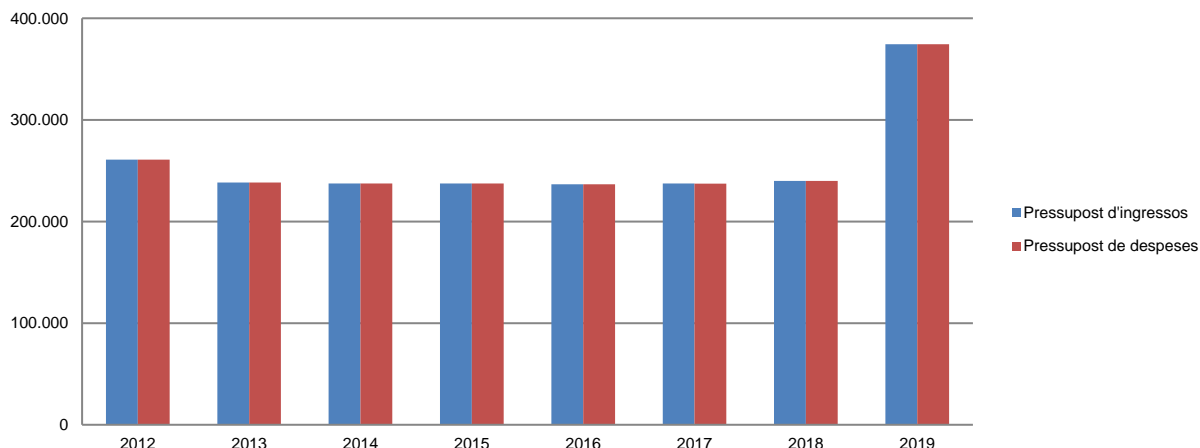
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	175.404	172.036	172.036	172.036	172.036	173.449	175.703	241.713
2. Consum de béns corrents i serveis	79.620	61.223	60.764	60.764	60.764	60.167	60.498	98.837
3. Despeses financeres	200	200	200	200	200	200	300	400
Despeses corrents	255.224	233.459	233.000	233.000	233.000	233.816	236.501	340.950
6. Inversions reals	5.700	5.000	4.500	4.500	3.605	3.480	3.480	33.480
Despeses de capital	5.700	5.000	4.500	4.500	3.605	3.480	3.480	33.480
Total despeses	260.924	238.459	237.500	237.500	236.605	237.296	239.981	374.430

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (**)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)
4. Transferències corrents	225.224	233.459	213.500	213.500	213.500	211.365	214.001	220.950
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	990	1.565	876
Ingressos corrents	225.224	233.459	213.500	213.500	213.500	212.355	215.566	221.826
7. Transferències de capital	5.700	5.000	4.500	4.500	3.605	3.480	3.480	33.480
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	15.530
Ingressos de capital	5.700	5.000	4.500	4.500	3.605	3.480	3.480	49.010
Total ingressos	230.924	238.459	218.000	218.000	217.105	215.835	219.046	270.836

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

(**) Ajustat segons observacions de l'informe

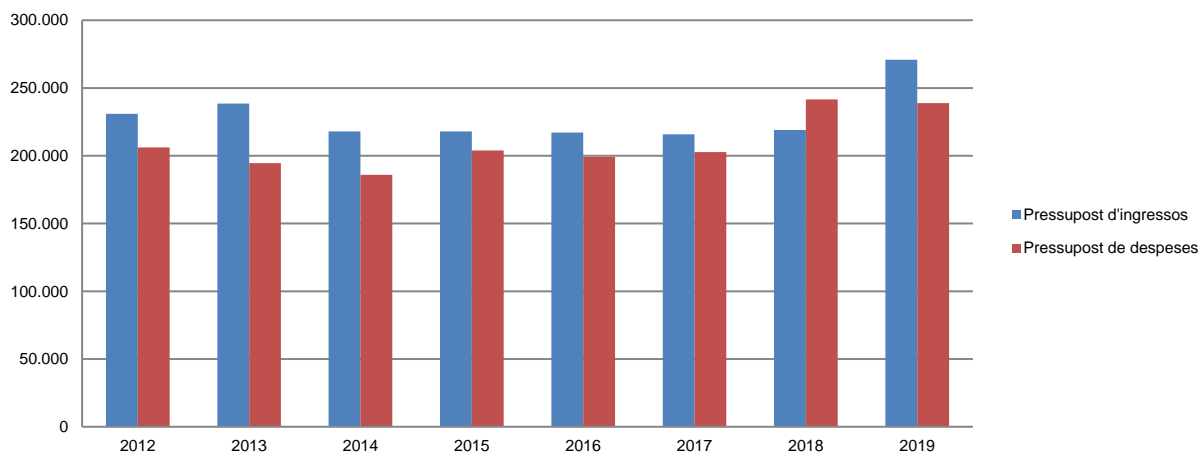
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	166.327	160.176	155.448	174.765	168.860	173.351	183.224	183.749
2. Consum de béns corrents i serveis	34.088	34.199	30.190	28.992	28.059	25.963	54.886	53.337
3. Despeses financeres	189	188	314	194	296	323	145	270
Despeses corrents	200.604	194.563	185.952	203.951	197.215	199.637	238.255	237.356
6. Inversions reals	5.504	-	-	-	1.944	3.135	3.344	1.565
Despeses de capital	5.504	-	-	-	1.944	3.135	3.344	1.565
Total despeses	206.108	194.563	185.952	203.951	199.159	202.772	241.599	238.921

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

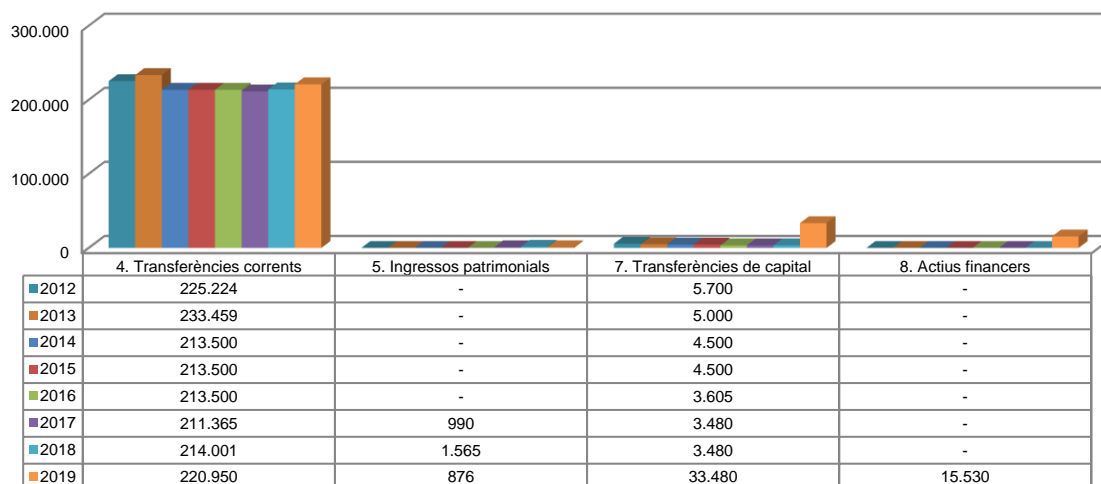
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

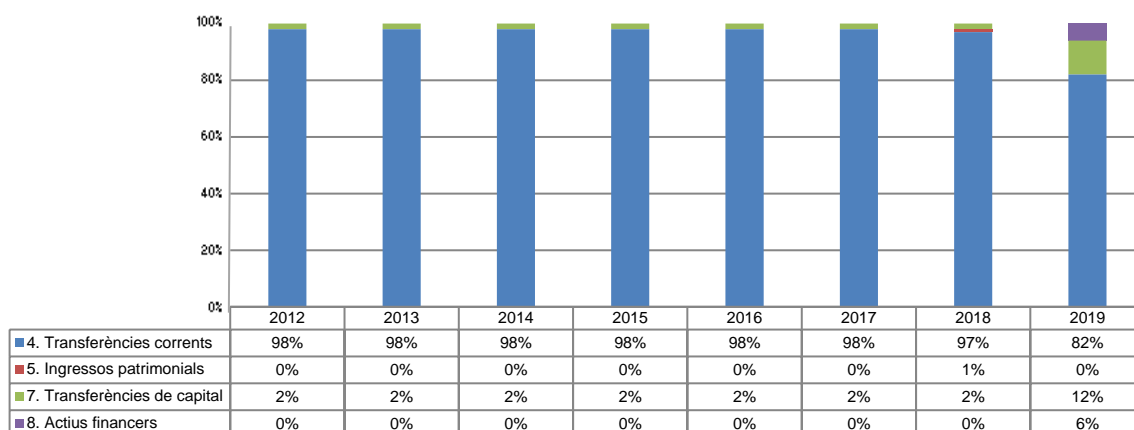
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



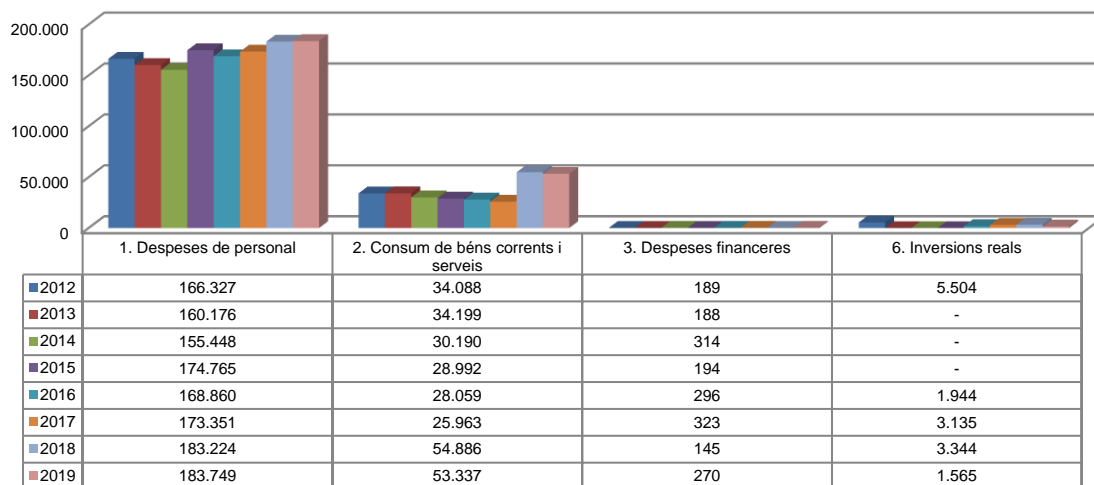
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



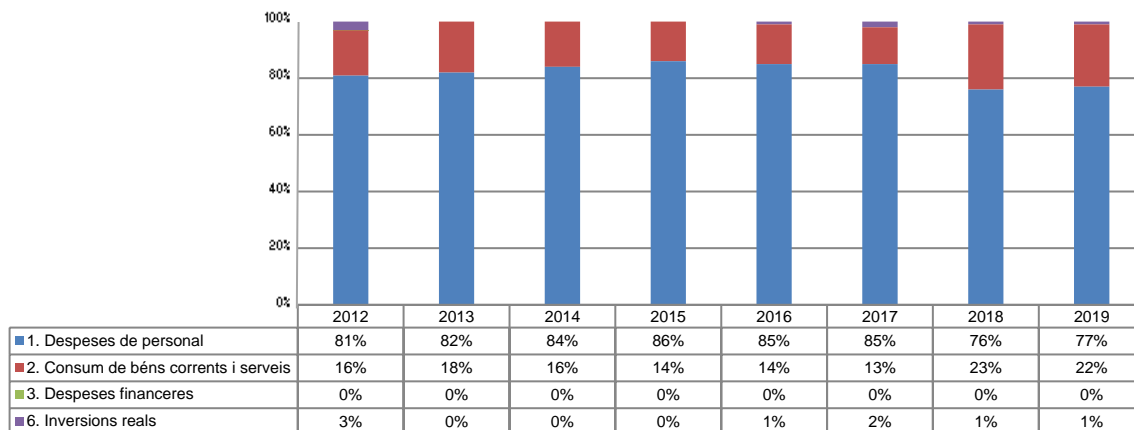
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà

Liquidació pressupost de despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

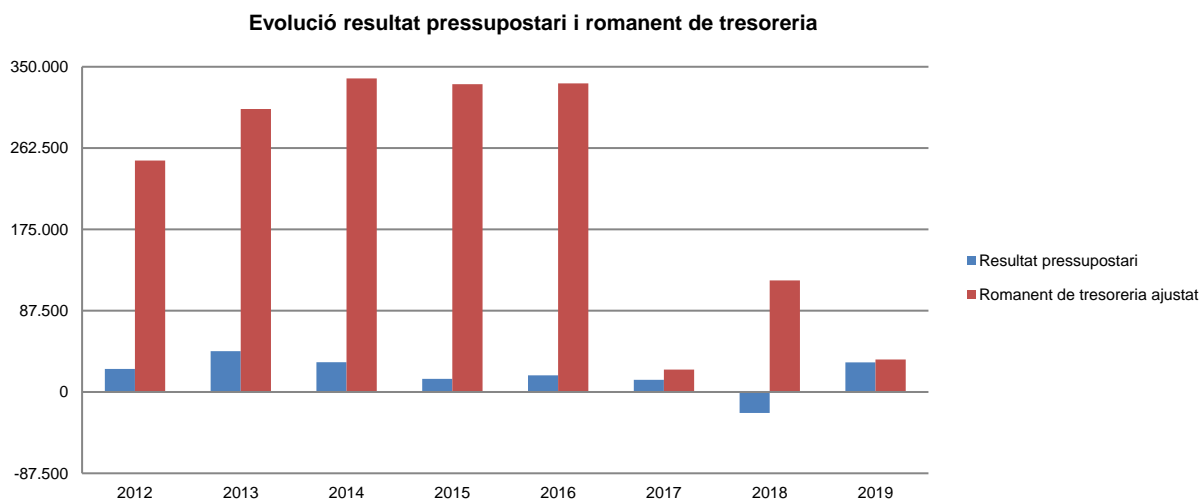
Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	230.924	238.459	218.000	218.000	217.105	215.835	219.046	270.836
Total despeses liquidades	206.108	194.563	185.952	203.951	199.159	202.772	241.599	238.921
Resultat pressupostari	24.816	43.896	32.048	14.049	17.946	13.063	-22.553	31.915

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(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 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-	-	-	357	-	-	17
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-28.943	-25.362	-27.257	-40.961	-64.831	-358.284	-226.102	-331.051
3. (+) Fons líquids	278.076	329.860	364.683	372.264	396.540	382.456	346.102	366.034
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	249.133	304.498	337.426	331.303	332.066	24.172	120.000	35.000
I. Romanent de tresoreria afectat	249.133	304.498	337.426	331.303	332.066	24.172	120.000	35.000
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	249.133	304.498	337.426	331.303	332.066	24.172	120.000	35.000

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,7%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,0%	100,0%	100,5%	100,7%	106,4%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	85,9%	84,2%	85,5%	100,0%	63,8%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	85,7%	84,8%	85,5%	75,8%	76,9%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	14,2%	14,1%	12,8%	22,7%	22,3%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	1,0%	1,5%	1,4%	0,7%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,5%	0,7%	0,3%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2015 (*)	Exercici 2016 (*)	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	347.386	349.645	38.877	134.258	51.996
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	1.496,3%	840,0%	111,3%	163,4%	116,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	1.496,3%	839,2%	111,3%	163,4%	116,6%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà

(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- L'ens manté la política de contractació de forma directa per el servei d'assessorament comptable de l'exercici 2019 i elaboració del projecte de pressupost 2020, per import de 8.360 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

- Les transferències de crèdit no incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries han estat impulsades, i no hem obtingut evidència de la seva aprovació i/o document que formalitzi la modificació pressupostària, en aplicació de l'article 26 de la LGFP i de l'article 38 del Codi de l'Administració. S'han realitzat transferències de crèdit en dates properes al tancament la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- El Raonador ha procedit a retornar un total de 1.695 euros corresponents als imports de les transferències rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponent als exercicis 2016 i 2018, que no s'han liquidat en el pressupost, fet contrari al principi d'universalitat regulat a l'article 13 de la LGFP. (nota 2.2)
- L'epígraf de provisions per a riscos i despeses es correspon amb els passius contrets amb el personal del Raonador per les seves aportacions al fons mutual. Donat que la dotació d'aquesta provisió prové d'operacions d'execució del pressupost de despeses, s'hauria de classificar dins l'epígraf "*creditors no pressupostaris*". Cal indicar que no s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament del referit fons. (notes 2.2.3 i 2.3.5)

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 Raonador del Ciutadà a 31 de desembre de 2019, 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 a les NICSP, 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 Raonador del Ciutadà 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 2019.

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 Raonador del Ciutadà el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 25 de març de 2021

Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS
President del Tribunal de Comptes
C/ Dr. Vilanova 15 - 17
Nova seu del Consell General, planta -3
AD500 Andorra la Vella

RAONADOR DEL CIUTADÀ	
REGISTRE DE SORTIDA	
Data de sortida:	5/21
Núm.:	25/03/21

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació, dintre del termini acordat de 15 dies, i segons el que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, ens plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'any 2019.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

L'ens manté la política de contractació de forma directa pel servei d'assessorament comptable de l'exercici 2019 i l'elaboració del projecte de pressupost 2020, per l'import de 8.360 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació (nota 2.5)

L'article 8 de la Llei del Pressupost de l'exercici 2019 estableix: "S'entén per *contractes menors* els contractes que tenen un import igual o inferior a 7.500 euros. En els contractes menors, la tramitació de l'expedient solament exigeix la incorporació de la factura a la liquidació".

Al mes de gener de 2019, la Institució va procedir a la contractació, mitjançant la signatura d'una proposta de serveis professionals, dels serveis d'una firma del país per tal de realitzar l'assessorament comptable i pressupostari continu per a l'exercici 2019 per un import global de 6.897 euros (IGI inclòs) distribuït en factures trimestrals. D'acord amb l'establert en l'article 8 de la Llei de Pressupost de l'exercici 2018, l'esmentat import estaria per sota del llindar establert i, per tant, no seria necessari un informe tècnic d'adjudicació.



D'altra banda, al mes de juliol de 2019, i per tal de fer front a l'obligació de presentar un projecte de pressupost per a l'exercici 2020, la Institució va procedir a la signatura d'una proposta de serveis professionals per a l'assessorament en l'elaboració del projecte de pressupost per un import de 1.463 euros (IGI inclòs) en una sola factura en el moment de la finalització de les tasques contractades. Vist que es tracta d'un contracte independent i que les tasques contractades són de naturalesa diferent i afectes a exercici diferents, aquesta contractació directa també compliria amb l'establert en l'article 8 de la Llei del pressupost de 2019.

La Institució disposa de la documentació justificativa tal com ambdós contractes així com les factures rebudes pels diferents serveis en les seves instal·lacions.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les transferències de crèdit no incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries han estat impulsades, i no hem obtingut evidència de la seva aprovació i/o document que formalitzi la modificació pressupostària, en aplicació de l'article 26 de la LGFP i de l'article 38 del Codi de l'Administració. S'han realitzat transferències de crèdit en dates properes al tancament la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consigna pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la LGFP (nota 2.1.2).

La Institució pren nota de la recomanació realitzada pel Tribunal de Comptes i pren les mesures necessàries per tal de complir-ho.

El Raonador ha procedit a retornar un total de 1.695 euros corresponents als imports de les transferències rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponents als exercicis 2016 i 2018, que no s'han liquidat en el pressupost, fet contrari al principi d'universalitat regulat per l'article 13 de la LGFP (nota 2.2)

Tal i com indica el Tribunal, durant l'exercici 2019 la Institució va procedir a retornar les transferències rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponents a l'exercici 2018 en compliment del que preveu l'article 17 de la Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018, que ens indica que "Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari".



En la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2018, ja es va procedir a la disminució de l'ingrés de les esmentades subvencions per l'import no aplicat, reconeixent un compte a pagar amb el Consell General, i no havent suscitat cap recomanació o observació en les auditories dels esmentats exercicis. La Institució ha interpretat que en l'exercici 2019 no es tenia que incloure en la liquidació pressupostària donat que, com ja s'ha explicat, al haver disminuït els ingressos en l'any corrent 2018, s'hauria reconegut una mateixa despesa dues vegades encara que es tractés d'exercicis diferents. Així mateix, en el pressupost inicial de 2019 no es preveu aquesta suposada despesa al no ser considerada una despesa pertinent a l'exercici 2019.

En l'article 13 de la LGFP referent al Principi d'universalitat, s'esmenta que el pressupost general inclou els estats de despeses que relacionen els crèdits necessaris per al compliment de les obligacions. Atès que aquest import no va ser considerat un ingrés en la liquidació de l'exercici 2018 i que aquest retorn no suposa un crèdit necessari per al compliment de les obligacions, la Institució no ha reconegut els esmentats crèdits ni com un ingrés en l'exercici 2018, ni com una despesa en l'exercici 2019.

L'epígraf de provisions per a riscos i despeses es correspon amb els passius contrets amb el personal del Raonador per les seves aportacions al fons mutual. Donat que la dotació d'aquesta provisió prové d'operacions d'execució del pressupost de despeses, s'hauria de classificar dins de l'epígraf "creditors no pressupostaris". Cal indicar que no s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament del referit fons (nota 2.2.3 i 2.3.5)

En aquest epígraf ens agradaria remarcar el fet que l'import classificat a l'epígraf de "Provisions per riscos i despeses" del balanç de situació correspon a retencions de la nòmina del personal de la Institució, no liquidades, i reservades per ésser aplicades a baixes per malaltia. Aquest fet implica que la despesa que origina aquest passiu és pressupostària (Capítol 1: Despeses de personal, Article 10: Despeses de gratificació, Concepte 100: Despeses de gratificació, Subconcepte 10000: Despeses de gratificació i Capítol 1: Despeses de personal, Article 11: Personal fix, Concepte 110: Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal fix, Subconcepte 11000: Sou base personal fix).

Per altra part, la liquidació d'aquests imports està directament vinculada a l'esdeveniment d'uns fets incerts (baixes laborals). Per aquest motiu, en cap cas podria considerar-se com una obligació susceptible d'ésser comptabilitzada a l'epígraf "creditors no pressupostaris".

Tot i això, prenem nota de la necessitat de formalitzar una normativa que reguli el funcionament del referit fons mutual.



PREDISPOSICIÓ DE LA INSTITUCIÓ A IMPLEMENTAR LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Adicionalment als comentaris esmentats en els punts anteriors, volem remarcar el fet que, tot i que la Institució té la intenció d'implementar les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal a comptar dels comptes corresponents l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019, les mateixes no podran ésser implantades fins a l'exercici 2021 ja que les conclusions de l'esmentat treball s'han rebut durant el darrer mes del primer trimestre de 2021, fent impossible que es puguin aplicar a l'exercici 2020.

Atentament,



Marc VILA AMIGÓ
Raonador del Ciutadà

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.