

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DEL CONSELL
GENERAL I DELS ÒRGANS QUE HI ESTAN VINCULATS
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2016**

Índex

Consell General.....	3
Agència Andorrana de Protecció de Dades	38
Raonador del Ciutadà.....	72

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 2016, del
CONSELL GENERAL

Febrer de 2018

ÍNDEX

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	7
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	14
2.2.7. Transferències del pressupost de despeses	15
2.2.8. Inversions reals	15
2.3. Comptes anuals	16
2.3.1. Immobilitzat	20
2.3.2. Existències	21
2.3.3. Deutors	21
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	21
2.3.5. Fons propis	22
2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament	22
2.3.7. Creditors	22
2.4. Estat del romanent de tresoreria	23
2.5. Contractació pública	23
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	29
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	29
5. CONCLUSIONS	29
6. AL·LEGACIONS	30
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	35

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

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 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes del Consell General corresponent a l'exercici 2016 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2017 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, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

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 resultat economicopatrimonial 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 2016 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 a 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 juliol de 2017.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, 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.
- Reglament del Consell General, de 3 de setembre del 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

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 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 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	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	2.207.301,80	3. Taxes i altres ingressos	4.500,00
2. Consum de béns corrents i serveis	1.467.168,80	4. Transferències corrents	5.207.172,36
3. Despeses financeres	198,21	5. Ingressos patrimonials	55.161,43
4. Transferències corrents	2.042.164,98	Ingressos corrents	5.266.833,79
Despeses corrents	5.716.833,79	7. Transferències de capital	77.105,00
6. Inversions reals	52.000,00	8. Actius financers	450.000,00
7. Transferències de capital	25.105,00	Ingressos de capital	527.105,00
Despeses de capital	77.105,00	Total pressupost ingressos	5.793.938,79
Total pressupost despeses	5.793.938,79		

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del 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:

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	4.500,00	31.623,68	36.123,68
4. Transferències corrents	5.207.172,36	12.068,66	5.219.241,02
5. Ingressos patrimonials	55.161,43	-	55.161,43
Ingressos corrents	5.266.833,79	43.692,34	5.310.526,13
7. Transferències de capital	77.105,00	-	77.105,00
8. Actius financers	450.000,00	-	450.000,00
Ingressos de capital	527.105,00	-	527.105,00
Total pressupost ingressos	5.793.938,79	43.692,34	5.837.631,13

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Transferències de crèdit		Crèdits ampliables i generació de crèdits contra ingressos	Pressupost final
		Augments	Disminucions		
1. Despeses de personal	2.207.301,80	-	-	12.068,66	2.219.370,46
2. Consum de béns corrents i serveis	1.467.168,80	35.000,00	-35.000,00	31.623,68	1.498.792,48
3. Despeses financeres	198,21	-	-	-	198,21
4. Transferències corrents	2.042.164,98	-	-	-	2.042.164,98
Despeses corrents	5.716.833,79	35.000,00	-35.000,00	43.692,34	5.760.526,13
6. Inversions reals	52.000,00	-	-	-	52.000,00
7. Transferències de capital	25.105,00	-	-	-	25.105,00
Despeses de capital	77.105,00	-	-	-	77.105,00
Total pressupost despeses	5.793.938,79	35.000,00	-35.000,00	43.692,34	5.837.631,13

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

De la revisió dels moviments de crèdit de l'exercici s'han observat les següents incidències:

Moviments de crèdit

L'entitat ha minorat mitjançant transferències de crèdit partides que prèviament havien estat dotades per aquest mateix mecanisme, contravenint el previst en l'article 26 c) de la LGFP per un import com a mínim de 10.000 euros.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	36.123,68	40.178,09	111,22%	40.178,09	11.580,45	28.597,64	246,95%
4	Transferències corrents	5.219.241,02	5.218.088,27	99,98%	6.458.344,40	4.953.059,48	265.028,79	5,35%
5	Ingressos patrimonials	55.161,43	47.215,54	85,60%	29.737,15	49.513,64	-2.298,10	-4,64%
	Ingressos corrents	5.310.526,13	5.305.481,90	99,91%	6.528.259,64	5.014.153,57	291.328,33	5,81%
7	Transferències de capital	77.105,00	77.105,00	100,00%	77.105,00	79.000,00	-1.895,00	-2,40%
8	Actius financers (*)	450.000,00	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	527.105,00	77.105,00	14,63%	77.105,00	79.000,00	-1.895,00	-2,40%
Total pressupost ingressos		5.837.631,13	5.382.586,90	92,20%	6.605.364,64	5.093.153,57	289.433,33	5,68%

(*) Correspon a excedents d'ingressos liquidats en exercicis anteriors, integrats en el romanent de tresoreria, pel que no són objecte de reflex pressupostari en aquest exercici

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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2016	(2) COMPROMÉS/ LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	2.219.370,46	1.957.550,56	1.957.550,56	88,20%	1.957.550,56	1.755.040,64	202.509,92	11,54%
2	Consum de béns corrents i serveis	1.498.792,48	1.240.712,85	1.232.500,67	82,23%	1.232.500,67	1.233.398,83	-898,16	-0,07%
3	Despeses financeres	198,21	-	-	-	-	-	-	-
4	Transferències corrents	2.042.164,98	1.941.568,40	1.941.568,40	95,07%	1.941.568,40	2.043.384,73	-101.816,33	-4,98%
	Despeses corrents	5.760.526,13	5.139.831,81	5.131.619,63	89,08%	5.131.619,63	5.031.824,20	99.795,43	1,98%
6	Inversions reals	52.000,00	12.365,80	12.365,80	23,78%	12.365,80	48.234,45	-35.868,65	-74,36%
7	Transferències de capital	25.105,00	25.105,00	25.105,00	100,00%	25.105,00	27.000,00	-1.895,00	-7,02%
	Despeses de capital	77.105,00	37.470,80	37.470,80	48,60%	37.470,80	75.234,45	-37.763,65	-50,19%
	Total pressupost despeses	5.837.631,13	5.177.302,61	5.169.090,43	88,55%	5.169.090,43	5.107.058,65	62.031,78	1,21%

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

Resultat pressupostari

Descripció	2016
Total ingressos liquidats	5.382.586,90
Total despeses liquidades	5.169.090,43
Resultat pressupostari	213.496,47

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del 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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
310 Marxandatge	4.500,00	31.623,68	36.123,68	40.178,09	4.054,41	111,22%
3 Taxes i altres ingressos	4.500,00	31.623,68	36.123,68	40.178,09	4.054,41	111,22%

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

L'entitat considera tot el liquidat en aquest capítol com a "marxandatge" quan l'import corresponent a vendes per marxandatge ha estat de 3.899 euros, la resta es correspon a ingressos per altres conceptes.

Dins dels "altres conceptes" als que es fa referència en el paràgraf anterior, hi figuren cobraments procedents d'organismes internacionals derivats de l'activitat parlamentària. Del treball de camp s'han detectat ineficiències i manques de mecanismes de control intern d'aquests cobraments. Tot i no ser operacions significatives ni materials, es recomana la confecció de circuits i sistemes de validació per aquestes operacions.

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports rebuts per aquests conceptes es corresponen amb el següent detall:

Transferències corrents

TRANSFERENCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
400 Transferències del Govern	5.207.172,36	12.068,66	5.219.241,02	5.218.088,27	-1.152,75	99,98%
4 Transferències corrents	5.207.172,36	12.068,66	5.219.241,02	5.218.088,27	-1.152,75	99,98%

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

Transferències de capital

TRANSFERENCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
700 Transferències del Govern	77.105,00	-	77.105,00	77.105,00	-	100,00%
7 Transferències de capital	77.105,00	-	77.105,00	77.105,00	-	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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
531	Interessos bancaris	10.000,00	-	10.000,00	3.972,87	-6.027,13	39,73%
540	Ingressos patrimonials no financers	45.161,43	-	45.161,43	43.242,67	-1.918,76	95,75%
5	Ingressos patrimonials	55.161,43	-	55.161,43	47.215,54	-7.945,89	85,60%

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	954.467,34	-	954.467,34	902.737,91	-51.729,43	94,58%
100	Despeses de gratificació	954.467,34	-	954.467,34	902.737,91	-51.729,43	94,58%
11	Personal fix	849.436,88	-	849.436,88	670.120,36	-179.316,52	78,89%
110	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. fix	849.436,88	-	849.436,88	670.120,36	-179.316,52	78,89%
12	Personal contractual	42.409,50	-	42.409,50	40.975,48	-1.434,02	96,62%
120	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. contractual	42.409,50	-	42.409,50	40.975,48	-1.434,02	96,62%
13	Personal eventual	40.000,00	10.474,40	50.474,40	49.252,11	-1.222,29	97,58%
130	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. eventual	40.000,00	10.474,40	50.474,40	49.252,11	-1.222,29	97,58%
16	Quot prest. i desp. socials de l'emp.	320.988,08	1.594,26	322.582,34	294.464,70	-28.117,64	91,28%
160	Quotes seguretat social	274.107,81	1.594,26	275.702,07	254.047,34	-21.654,73	92,15%
161	Prestacions socials	32.365,77	-	32.365,77	25.933,96	-6.431,81	80,13%
163	Despeses socials del personal	14.514,50	-	14.514,50	14.483,40	-31,10	99,79%
1	Despeses de personal	2.207.301,80	12.068,66	2.219.370,46	1.957.550,56	-261.819,90	88,20%

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)	12.096,12
Aportacions salarials	7.499,77
Indemnitzacions de la CASS	12.318,93
Regularitzacions	-14,68
Disposicions del fons mutual	-14.389,12
Saldo final (creditor)	17.511,02

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.

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	Reparació, manteniment i conservació	313.499,54	31.623,68	345.123,22	337.655,29	-7.467,93	97,84%
210	Repar. i cons. de terrenys i béns	10.000,00	-	10.000,00	9.583,60	-416,40	95,84%
212	Reparació i conservació edificis i altres construccions	195.000,00	31.623,68	226.623,68	226.514,69	-108,99	99,95%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	100.055,48	-	100.055,48	100.031,02	-24,46	99,98%
214	Reparació i conservació. Material de transport	2.444,06	-	2.444,06	1.525,98	-918,08	62,44%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	6.000,00	-	6.000,00	-	-6.000,00	-
22	Material, subministraments i altres	957.684,56	-	957.684,56	743.434,91	-214.249,65	77,63%
220	Material d'oficina	40.810,00	-	40.810,00	31.195,74	-9.614,26	76,44%
221	Subministraments	232.858,53	10.000,00	242.858,53	239.457,84	-3.400,69	98,60%
222	Comunicacions	94.857,28	-5.000,00	89.857,28	52.626,06	-37.231,22	58,57%
223	Transport	1.565,95	-	1.565,95	479,87	-1.086,08	30,64%
224	Primes d'assegurances	37.521,93	-	37.521,93	36.643,34	-878,59	97,66%
226	Altres serveis	170.448,29	5.000,00	175.448,29	129.259,39	-46.188,90	73,67%
227	Treballs realitzats per altres empreses	379.622,58	-10.000,00	369.622,58	253.772,67	-115.849,91	68,66%
23	Indemnitzacions per serveis	195.884,70	-	195.884,70	151.410,47	-44.474,23	77,30%
230	Reembossament de dietes	40.884,70	10.000,00	50.884,70	49.471,37	-1.413,33	97,22%
231	Locomoció	155.000,00	-10.000,00	145.000,00	101.939,10	-43.060,90	70,30%
24	Nous serveis	100,00	-	100,00	-	-100,00	-
242	Nous serveis	100,00	-	100,00	-	-100,00	-
2	Consum de béns corrents i serveis	1.467.168,80	31.623,68	1.498.792,48	1.232.500,67	-266.291,81	82,23%

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.

2.2.6. Despeses financeres

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	198,21	-	198,21	-	-198,21	-
349	Altres despeses financeres	198,21	-	198,21	-	-198,21	-
3	Despeses financeres	198,21	-	198,21	-	-198,21	-

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 2016 presenten el següent detall:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	A organismes autònoms administratius	2.003.205,66	-	2.003.205,66	1.907.413,24	-95.792,42	95,22%
412	A organismes autònoms administratius	2.003.205,66	-	2.003.205,66	1.907.413,24	-95.792,42	95,22%
49	A l'exterior	38.959,32	-	38.959,32	34.155,16	-4.804,16	87,67%
492	A l'exterior	38.959,32	-	38.959,32	34.155,16	-4.804,16	87,67%
4	Transferències corrents	2.042.164,98	-	2.042.164,98	1.941.568,40	-100.596,58	95,07%

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

Les transferències de capital de l'exercici 2016 presenten el següent detall:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital	25.105,00	-	25.105,00	25.105,00	-	100,00%
700	A organismes autònoms administratius	25.105,00	-	25.105,00	25.105,00	-	100,00%
7	Transferències de capital	25.105,00	-	25.105,00	25.105,00	-	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 2016 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	30.000,00	-	30.000,00	11.362,60	-18.637,40	37,88%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	8.000,00	-	8.000,00	5.974,70	-2.025,30	74,68%
605	Mobiliari i estris	10.000,00	-	10.000,00	3.932,34	-6.067,66	39,32%
606	Equip. per a processos d'informació	12.000,00	-	12.000,00	1.455,56	-10.544,44	12,13%
61	Inversions de reposició	10.000,00	-	10.000,00	1.003,20	-8.996,80	10,03%
618	Béns mobles int. Històric, artístic i cultural	10.000,00	-	10.000,00	1.003,20	-8.996,80	10,03%
62	Fons bibliotecari	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
620	Fons bibliotecari	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
64	Immobilitzat immaterial	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	-
640	Immobilitzat immaterial	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	-
6	Inversions reals	52.000,00	-	52.000,00	12.365,80	-39.634,20	23,78%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. Cte	Actiu	31/12/2016	31/12/2015	Variació
	A) Immobilitzat	31.549.446	32.360.630	-811.184
	I. Inversions destinades a l'ús general	257.383	256.379	1.003
201,208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	257.383	256.379	1.003
	II. Immobilitzacions immaterials	28.403	7.402	21.001
215	3. Aplicacions informàtiques	1.270.932	1.242.717	28.215
(281)	6. Amortitzacions	-1.242.529	-1.235.315	-7.214
	III. Immobilitzacions materials	31.263.660	32.096.848	-833.188
220,221	1. Terrenys i construccions	34.090.750	34.090.750	-
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	537.745	537.413	332
224,226	3. Utillatge i mobiliari	660.818	656.886	3.932
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.626.753	1.647.869	-21.116
(282)	5. Amortitzacions	-5.652.406	-4.836.070	-816.336
	C) Actiu circulant	4.698.533	4.578.643	119.889
	I. Existències	8.322	8.206	116
30	1. Comercials	8.322	8.206	116
	II. Deutors	58.207	1.284.479	-1.226.272
43,470	1. Deutors pressupostaris	57.551	1.283.086	-1.225.535
485	2. Deutors no pressupostaris	656	1.393	-736
57	IV. Tresoreria	4.632.004	3.285.958	1.346.046
	Total general (A+C)	36.247.978	36.939.273	-691.295

Núm. Cte	Passiu	31/12/2016	31/12/2015	Variació
	A) Fons propis	36.099.472	36.697.045	-597.574
	I. Patrimoni	4.693.423	4.693.423	-
100	1. Patrimoni	4.713.364	4.713.364	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-19.940	-19.940	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	32.003.622	32.937.907	-934.285
120,(121)	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	32.003.622	32.937.907	-934.285
129	IV. Resultat de l'exercici	-597.574	-934.285	336.712
	E) Creditors a curt termini	148.507	242.228	-93.721
	III. Creditors	148.507	242.228	-93.721
40,465	1. Creditors pressupostaris	114.582	228.772	-114.189
449,52	2. Creditors no pressupostaris	17.511	12.096	5.415
475,476	4. Administracions públiques	16.196	12.632	3.564
41	5. Creditors	217	-11.272	11.489
	Total general (A+E)	36.247.978	36.939.273	-691.295

Font: Consell General
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Compte	Deure	Exercici 2016	Exercici 2015	Variació	% Variació
	A) Despeses	5.980.161	6.027.439	-47.278	-0,78%
	2. Aprovisionaments	82	6.162	-6.080	-98,67%
600,610	a) Consum de mercaderies	82	6.162	-6.080	-98,67%
	3. Despeses gestió ordinària, de funcionament dels serveis i prestacions socials	4.013.405	3.950.783	62.622	1,59%
	a) Despeses de personal	1.962.352	1.784.226	178.126	9,98%
640,641,649	a1) Sous i salaris	1.689.020	1.523.511	165.508	10,86%
642,644	a2) Càrregues socials	273.332	260.714	12.618	4,84%
	c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	823.550	969.675	-	-
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	823.550	969.675	-146.125	-15,07%
	e) Altres despeses de gestió	1.227.503	1.196.883	30.620	2,56%
62	e1) Serveis exteriors	1.227.503	1.196.883	30.620	2,56%
	4. Transferències i subvencions	1.966.673	2.070.385	-103.711	-5,01%
650	a) Transferències corrents	1.941.568	2.043.385	-101.816	-4,98%
655	c) Transferències de capital	25.105	27.000	-1.895	-7,02%
679,69	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	108	-108	-100,00%
	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	108	-108	-100,00%
	Estalvi				
Núm. Compte	Haver	Exercici 2016	Exercici 2015	Variació	% Variació
	B) Ingressos	5.382.587	5.093.154	289.433	5,68%
	1. Vendes i prestacions de serveis	58.705	49.552	9.153	18,47%
700,741,742,777	b) Prestacions de serveis	58.705	49.552	9.153	18,47%
	4. Altres ingressos de gestió ordinària	3.973	4.973	-1.000	-20,11%
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	3.973	4.973	-1.000	-20,11%
763,765,769	f1) Altres interessos	3.973	4.973	-1.000	-20,11%
	5. Transferències i subvencions	5.284.277	5.032.059	252.218	5,01%
750	a) Transferències corrents	5.207.172	4.953.059	254.113	5,13%
755	c) Transferències de capital	77.105	79.000	-1.895	-2,40%
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	35.632	6.570	29.062	442,37%
778	d) Ingressos extraordinaris	35.632	6.570	29.062	442,37%
	Desestalvi	597.574	934.285	-336.712	-36,04%

Font: Consell General
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	5.156.611	5.057.764
b) Aprovisionaments	82	6.162
c) Serveis exteriors	1.227.503	1.196.883
e) Despeses de personal	1.962.352	1.784.226
g) Transferències i subvencions	1.966.673	2.070.385
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	108
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	12.366	48.184
a) Destinats a l'ús general	1.003	1.869
b) Immobilitzacions immaterials	-	2.365
c) Immobilitzacions materials	11.363	43.950
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-2.342
Total d'aplicacions	5.168.977	5.103.606
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)	213.610	

Fons obtinguts	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	5.305.482	5.014.154
e) Taxes, preus públics i contribucions	58.705	49.552
f) Transferències i subvencions	5.207.172	4.953.059
g) Ingressos financers	3.973	4.973
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	35.632	6.570
3. Subvencions de capital	77.105	79.000
Total d'orígens	5.382.587	5.093.154
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		10.453

Font: Consell General
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2016		Exercici 2015	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	116	-	1.168	-
2. Deutors	-	1.226.272	1.180.360	597
a) Pressupostaris	-	1.225.535	1.180.360	-
b) No pressupostaris	-	736	-	597
3. Creditors	99.136	5.415	-	176.937
a) Pressupostaris	-	5.415	-	387
b) No pressupostaris	99.136	-	-	176.550
7. Tresoreria	1.346.046	-	-	1.014.447
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
Total	1.445.297	1.231.687	1.181.529	1.191.981
Variació del capital circulant	213.610			10.453

Font: Consell General
(Imports en euros)

Nota: L'entitat ha plasmat incorrectament el contingut del punt 3.Creditors de l'exercici 2016

Estat de conciliació entre el compte del resultat economicopatrimonial i els recursos procedents de les operacions

Conceptes	Imports	
	2016	2015
Recursos procedents d'operacions de gestió	5.305.482	5.014.154
Recursos aplicats en operacions de gestió	-5.156.611	-5.057.764
Dotacions a les amortitzacions	-823.550	-969.675
Subvencions de capital traspassades a resultat	77.105	79.000
Resultat de l'exercici	-597.574	-934.285

Font: Consell General
(Imports en euros)

Estat de conciliació entre el compte del resultat economicopatrimonial i el resultat pressupostari

Conceptes	2016	2015
Resultat pressupostari	213.496	-13.905
Op. Press. sense efecte al economicopatrimonial	-	-
Ingressos	-	-
Inversions	12.366	48.184
Inversions	12.366	48.184
Operacions comptables sense efecte pressupostari	-	-
Ingressos	-	-
Despeses	823.436	968.564
Personal	4.802	29.185
Serveis exteriors	-4.916	-30.353
Despeses extraordinàries	-	58
Dotacions per amortització	823.550	969.675
Resultat economicopatrimonial	-597.574	-934.285

Font: Consell General
(Imports en euros)

Despeses d'exercicis anteriors

Del treball de camp s'han observat despeses d'un total de 31.624 euros, per unes reparacions realitzades l'exercici 2015 i pagades durant l'exercici 2016. L'entitat ha imputat aquestes obres com a despesa corrent de l'exercici 2016. Donat el meritament de la despesa, aquesta hauria de ser comptabilitzada com a despesa d'exercicis anteriors.

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
I. Inversions destinades a l'ús general	256.379	1.003	-	-	257.383
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	256.379	1.003	-	-	257.383
II. Immobilitzacions immaterials	7.402	-7.214	-	28.215	28.403
3. Aplicacions informàtiques	1.242.717	-	-	28.215	1.270.932
6. Amortitzacions	-1.235.315	-7.214	-	-	-1.242.529
III. Immobilitzacions materials	32.096.848	-804.973	-	-28.215	31.263.660
1. Terrenys i construccions	34.090.750	-	-	-	34.090.750
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	537.413	5.975	-	-5.643	537.745
3. Utillatge i mobiliari	656.886	3.932	-	-	660.818
4. Altre immobilitzat	1.647.869	1.456	-	-22.572	1.626.753
5. Amortitzacions	-4.836.070	-816.336	-	-	-5.652.406
Total immobilitzat net	32.360.630	-811.184	-	-	31.549.446

Font: Consell General
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es posen de manifest les observacions següents:

Immobilitzat històric

Durant l'exercici 2006 es va dur a terme l'elaboració d'un inventari d'actius que arriba fins a l'any 2000. Amb tot, en l'inventari de béns no s'observa el detall de la totalitat de terrenys i béns immobles adquirits amb anterioritat al 1993, així com dels béns historicoartístics anteriors al 1996. D'acord amb la informació que es desprèn dels registres comptables del Consell General, el valor d'adquisició dels actius no incorporats a l'inventari de béns, que si figuren activats, és de 3.348.284 euros.

Diferències en l'immobilitzat

En el transcurs del treball de camp s'han detectat diferències entre els registres auxiliars de l'immobilitzat i els registres comptables, diferents de les ja esmentades en el punt anterior. A tancament de l'exercici 2016 l'import que figura en els registres auxiliars és superior en 24.351 euros al que figura en els registres comptables.

No activació d'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. El Consell General no ha activat la cessió d'aquesta ni en els registres comptables ni en els auxiliars. El registre d'aquests béns és un requeriment del PGCP i permet un control d'aquests béns als efectes de garantir la seva custòdia.

2.3.2. Existències

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Existències	8.321,81	8.206,26	115,55
Total	8.321,81	8.206,26	115,55

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

2.3.3. Deutors

La variació de l'epígraf de deutors és la següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Deutors pressupostaris	57.550,96	1.283.086,29	-1.225.535,33
Deutors no pressupostaris	656,14	1.392,63	-736,49
Total	58.207,10	1.284.478,92	-1.226.271,82

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

De la revisió d'aquest apartat cal esmentar el següent:

Deutors pressupostaris

Del saldo dels deutors pressupostaris un total de 38.275 euros, correspon a ingressos liquidats a les entitats ubicades a les instal·lacions del Consell General, que resten pendents de cobrament. Aquests ingressos comptablement s'han abonat a comptes d'altres ingressos, quan s'haurien de reflectir en comptes d'arrendaments.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable de tresoreria retut per l'entitat:

Conceptes	Imports	
1(+) Cobraments		6.659.549
(+) del pressupost corrent	6.589.940	
(+) dels pressupostos tancats	49.789	
(+) d'operacions extrapressupostàries	19.819	
2(-) Pagaments		5.313.503
(-) del pressupost corrent	5.083.728	
(-) dels pressupostos tancats	229.775	
(-) d'operacions extrapressupostàries	14.404	
Flux de tresoreria de l'exercici (1-2)		1.346.046
Saldo inicial de tresoreria		3.285.958
Saldo final de tresoreria		4.632.004

Font: Consell General
(Imports en euros)

Nota: el total dels pagaments està menysvalorat en 14.404 quadres segons la informació del quadre presentat per l'entitat

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Tresoreria	4.632.003,89	3.285.958,29	1.346.045,60
Total	4.632.003,89	3.285.958,29	1.346.045,60

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

2.3.5. Fons propis

El moviment que s'observa en els comptes que integren aquest apartat és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Patrimoni	4.693.423,47	-	-	4.693.423,47
Resultats d'exercicis anteriors	32.937.907,21	-	-934.285,00	32.003.621,92
Resultat de l'exercici	-934.285,00	-597.573,67	934.285,00	-597.573,67
Total	36.697.045,68	-597.573,67	-	36.099.471,72

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

2.3.6. Gestio comptable de l'endeutament

L'entitat en la seva liquidació de comptes informa que a inicis de l'exercici 2016 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 2016.

2.3.7. Creditors

El desglossament de l' p graf de creditors és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Creditors pressupostaris	114.582,36	228.771,55	-114.189,19
Creditors no pressupostaris	17.511,02	12.096,12	5.414,90
Administracions públiques	16.196,32	12.631,86	3.564,46
Altres creditors	216,95	-11.271,90	11.488,85
Total	148.506,65	242.227,63	-93.720,98

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul de l'estat del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2016 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1(+) Drets pendents de cobrament		66.529
(+) del pressupost corrent	65.873	
(+) d'operacions no pressupostàries	656	
2(-) Obligacions pendents de pagament		148.507
(+) del pressupost corrent	130.779	
(+) d'operacions no pressupostàries	17.728	
3(+) Fons líquids		4.632.004
II. Romanent de tresoreria no afectat		4.550.026
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		4.550.026

Font: Consell General
(Imports en 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	36.643,34
PRONET	Serveis de neteja	13.954,73
BOMAR	Subministraments	10.005,28
FITE I ASSOCIATS	Agència de publicitat	7.754,15
PIRINEU INSPECCIO I CONTROL S.L	Reparacions	7.566,85

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 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
3. Taxes i altres ingressos	1.000	1.000	1.000	11.000	7.000	3.500	4.000	4.500
4. Transferències corrents	5.138.126	5.138.126	5.138.122	3.114.717	5.729.823	4.786.620	4.953.059	5.207.172
5. Ingressos patrimonials	82.000	82.000	82.000	39.000	73.161	60.161	60.161	55.162
Ingressos corrents	5.221.126	5.221.126	5.221.122	3.164.717	5.809.984	4.850.281	5.017.220	5.266.834
7. Transferències de capital	8.328.002	-	-	112.821	121.622	72.500	79.000	77.105
8. Actius financers	-	-	-	2.950.000	-	593.500	600.000	450.000
Ingressos de capital	8.328.002	-	-	3.062.821	121.622	666.000	679.000	527.105
Total ingressos	13.549.128	5.221.126	5.221.122	6.227.538	5.931.606	5.516.281	5.696.220	5.793.939

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

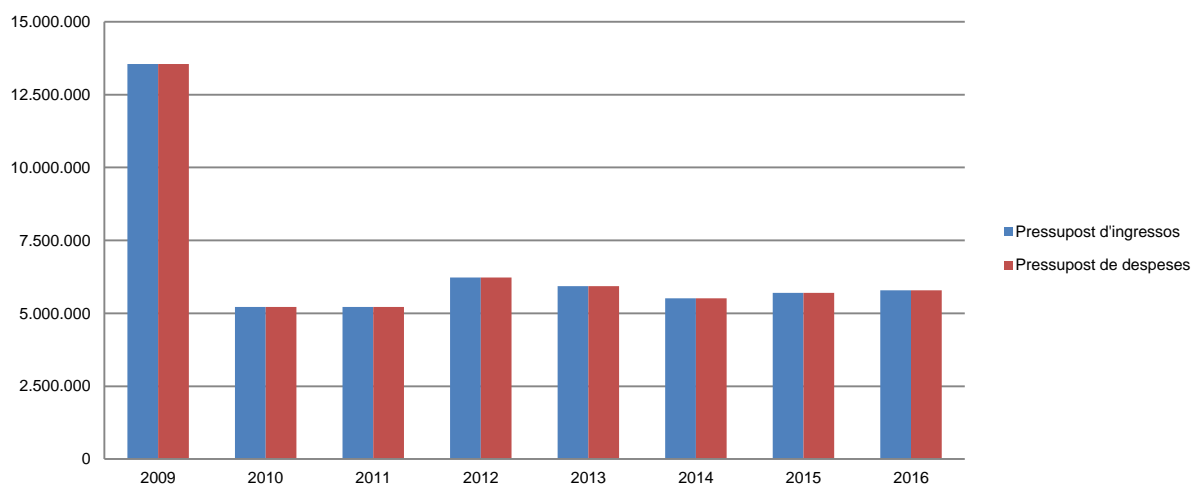
Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	1.976.714	1.976.714	1.976.714	2.228.319	2.056.548	2.047.463	2.047.463	2.207.302
2. Consum de béns corrents i serveis	997.859	997.859	997.857	1.652.008	1.618.373	1.547.970	1.519.512	1.467.169
3. Despeses financeres	193	193	193	198	198	198	198	198
4. Transferències corrents	2.246.360	2.246.360	2.246.358	2.234.192	2.134.865	1.848.150	2.050.047	2.042.165
Despeses corrents	5.221.126	5.221.126	5.221.122	6.114.717	5.809.984	5.443.781	5.617.220	5.716.834
6. Inversions reals	8.294.380	-	-	90.521	103.622	55.000	52.000	52.000
7. Transferències de capital	33.622	-	-	22.300	18.000	17.500	27.000	25.105
Despeses de capital	8.328.002	-	-	112.821	121.622	72.500	79.000	77.105
Total despeses	13.549.128	5.221.126	5.221.122	6.227.538	5.931.606	5.516.281	5.696.220	5.793.939

(*) Pròrroga pressupostària

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 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)
3. Taxes i altres ingressos	1.895	1.338	1.213	38.161	610.784	6.848	11.580	40.178
4. Transferències corrents	5.138.126	4.841.169	3.065.033	3.114.717	5.927.656	4.786.582	4.953.059	5.218.088
5. Ingressos patrimonials	35.229	18.010	28.299	6.777	4.915	53.278	49.514	47.216
Ingressos corrents	5.175.250	4.860.517	3.094.545	3.159.655	6.543.355	4.846.708	5.014.153	5.305.482
7. Transferències de capital	8.328.002	7.076.583	3.538.292	112.821	122.050	72.500	79.000	77.105
Ingressos de capital	8.328.002	7.076.583	3.538.292	112.821	122.050	72.500	79.000	77.105
Total ingressos	13.503.252	11.937.100	6.632.837	3.272.476	6.665.405	4.919.208	5.093.153	5.382.587

(*) Durant aquests exercicis 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

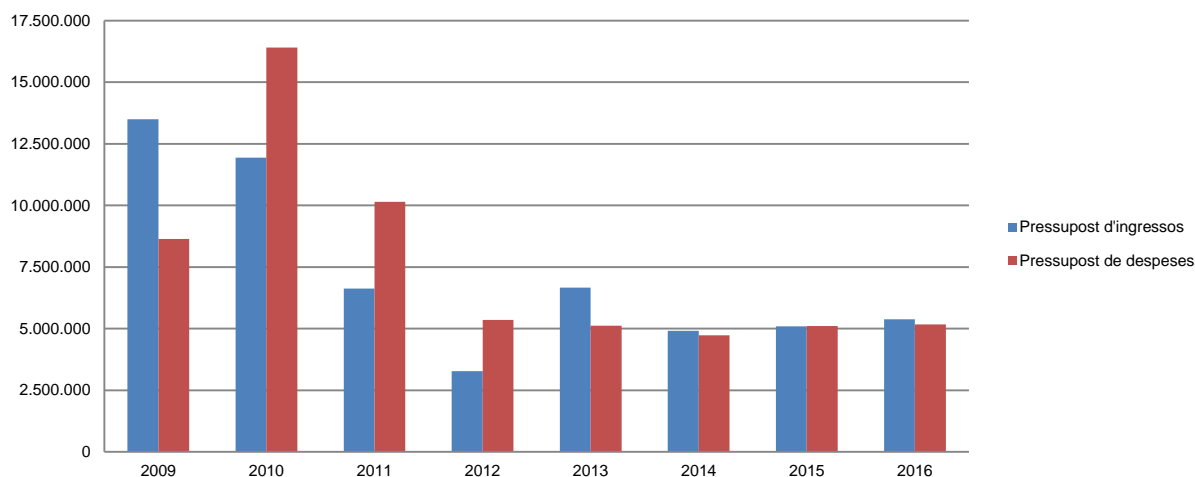
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	1.667.010	1.862.567	1.746.563	1.795.020	1.821.012	1.857.658	1.755.041	1.957.551
2. Consum de béns corrents i serveis	565.298	565.925	829.365	1.245.141	1.270.300	1.214.442	1.233.399	1.232.501
3. Despeses financeres	138	6	-	-	20	-	-	-
4. Transferències corrents	2.032.750	2.235.990	1.987.262	1.910.230	1.961.326	1.624.643	2.043.385	1.941.568
Despeses corrents	4.265.196	4.664.488	4.563.190	4.950.391	5.052.658	4.696.743	5.031.825	5.131.620
6. Inversions reals	4.340.448	11.747.267	5.582.311	383.618	45.168	17.887	48.234	12.366
7. Transferències de capital	33.622	-	-	22.300	18.000	17.500	27.000	25.105
Despeses de capital	4.374.070	11.747.267	5.582.311	405.918	63.168	35.387	75.234	37.471
Total despeses	8.639.266	16.411.755	10.145.501	5.356.309	5.115.826	4.732.130	5.107.059	5.169.091

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

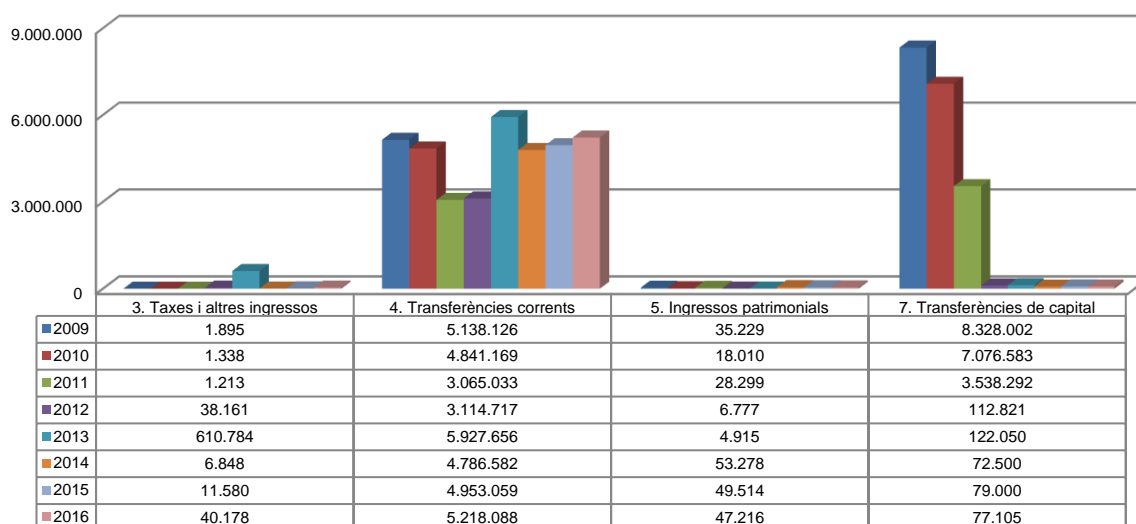
Evolució liquidació del pressupost



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

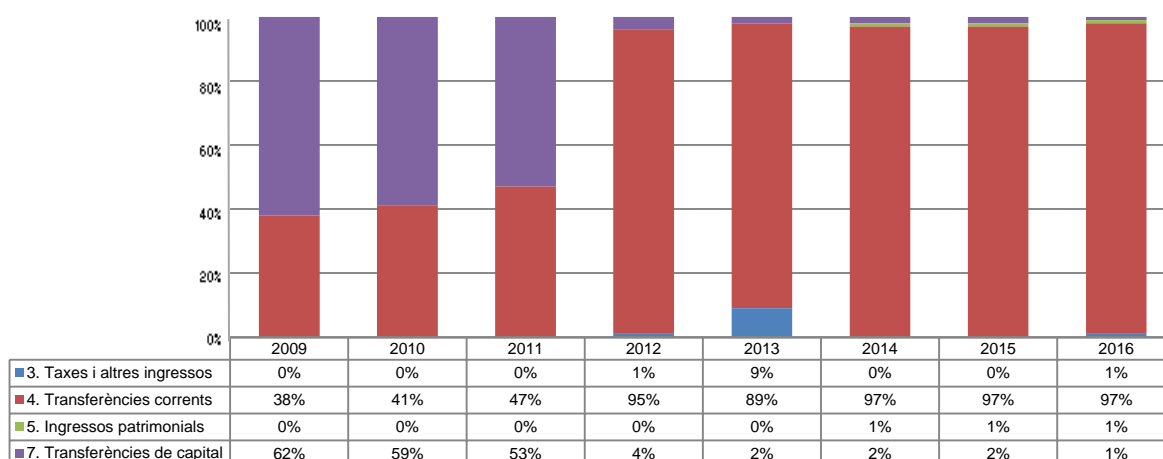
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



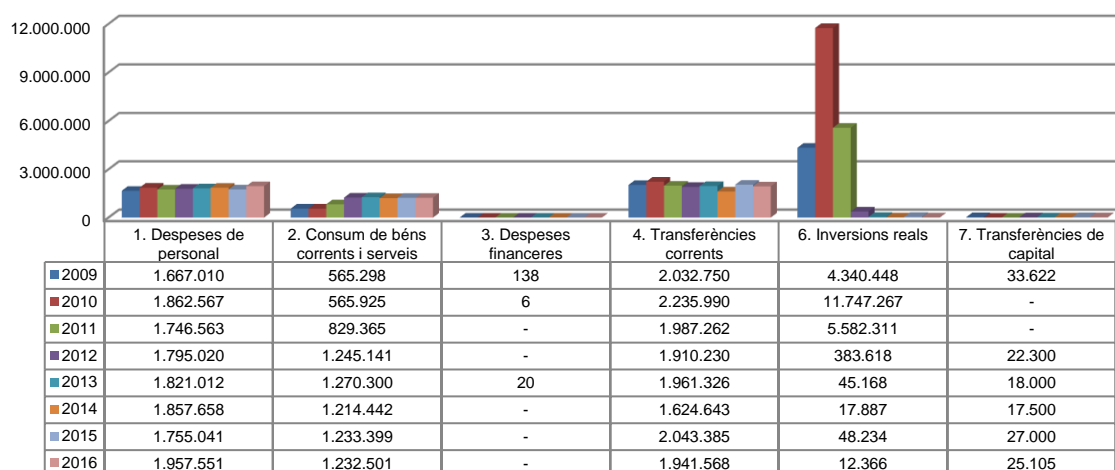
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



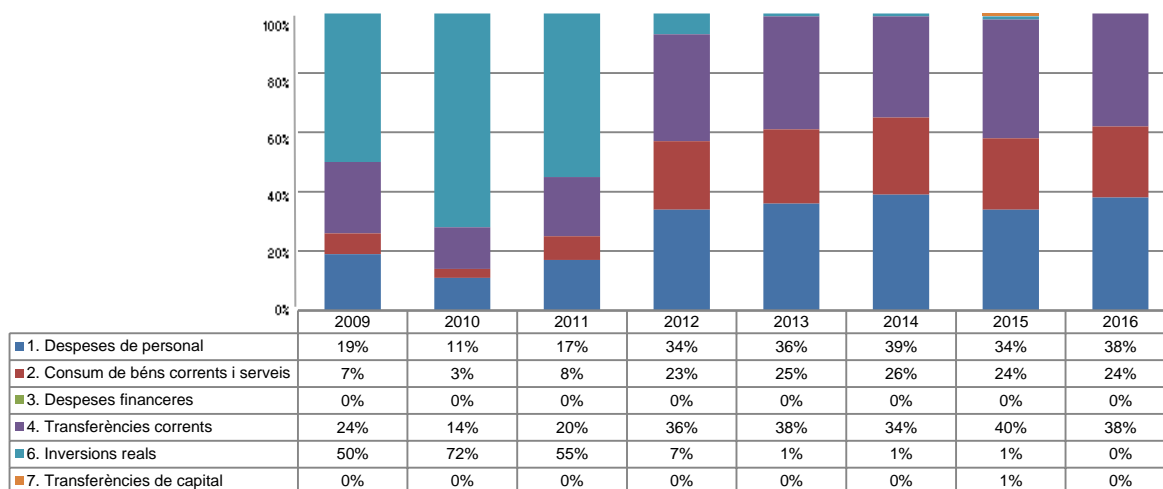
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General

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:

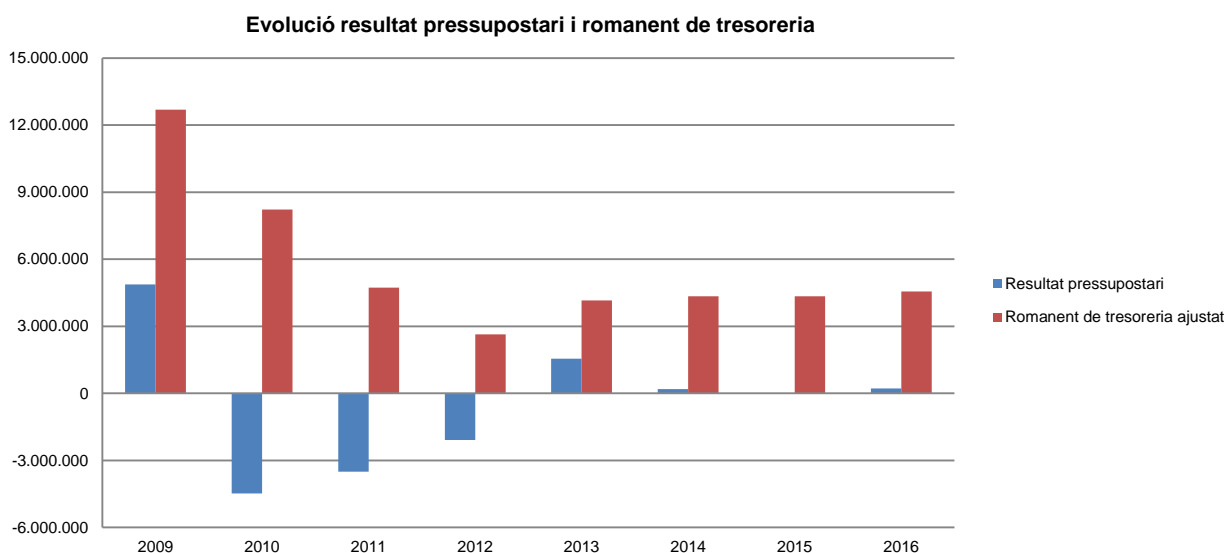
Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	13.503.252	11.937.100	6.632.837	3.272.476	6.665.405	4.919.208	5.093.153	5.382.587
Total despeses liquidades	8.639.266	16.411.755	10.145.501	5.356.309	5.115.826	4.732.130	5.107.059	5.169.091
Resultat pressupostari	4.863.986	-4.474.655	-3.512.664	-2.083.833	1.549.579	187.078	-13.906	213.496

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 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	423	-1.541	-13.832	36.022	77.515	111.754	1.292.685	66.529
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-220.653	-892.119	-366.199	-37.844	-73.529	-65.291	-242.228	-148.507
3. (+) Fons líquids	12.912.204	9.113.577	5.108.192	2.643.723	4.157.383	4.300.406	3.285.958	4.632.004
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	12.691.974	8.219.917	4.728.161	2.641.901	4.161.369	4.346.869	4.336.415	4.550.026
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	12.691.974	8.219.917	4.728.161	2.641.901	4.161.369	4.346.869	4.336.415	4.550.026
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	12.691.974	8.219.917	4.728.161	2.641.901	4.161.369	4.346.869	4.336.415	4.550.026

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 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	46,2%	0,0%	0,5%	0,0%	0,8%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	99,8%	112,4%	99,9%	99,9%	99,9%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	58,8%	86,2%	85,4%	89,7%	88,5%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	33,5%	35,6%	39,3%	34,4%	37,9%
% 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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	23,2%	24,8%	25,7%	24,2%	23,8%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	35,7%	38,3%	34,3%	40,0%	37,6%
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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	7,2%	0,9%	0,4%	0,9%	0,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	1,4%	9,2%	1,2%	1,2%	1,6%
Ratis de liquiditat			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	$\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	2.641.902	4.161.369	4.346.868	4.336.415	4.550.026
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	7.081,0%	5.759,5%	6.757,7%	1.890,2%	3.163,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	6.985,8%	5.654,1%	6.586,5%	1.356,6%	3.119,0%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes per import global de 75.924 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

- 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)
- L'inventari de béns dels quals és titular el Consell General no incorpora els terrenys i béns immobles adquirits amb anterioritat al 1993, així com els béns historicoartístics anteriors al 1996. També s'han detectat diferències provinents d'exercicis posteriors. D'acord amb els registres comptables del Consell General el valor d'adquisició dels actius no incorporats a l'inventari de béns és de 3.323.933 euros. (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 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 2016, 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 al PGCP, 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 2016.

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

El Síndic General

Casa de la Vall, 24 d'octubre del 2017

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

ANDORRA LA VELLA

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 24/10/17
Hora d'entrada: 16'20h.
Núm.: 206-17

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 d'octubre, 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 2016*.

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



Vicenc Mateu

Vicenc Mateu Zamora

AL·LEGACIONS DEL CONSELL GENERAL A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL GENERAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2016

El Consell General ha rebut, en data 3 d'octubre del 2017, l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016.

El Consell General pren nota de les observacions contingudes en el cos del referit informe i, en aquells casos en que escaigui, procedirà a la seva implementació, en el present exercici si és possible, o en exercicis posteriors.

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 contractació pública

- De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes per import global de 75.924 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, 36.643,34€: Correspon a una pòlissa d'assegurances subscrita l'any 1985, juntament amb Govern, i coberta per diverses companyies andorranes de forma solidària. La pòlissa s'ha actualitzat amb la posada en funcionament del nou edifici del Consell General. En ser una pòlissa amb molts anys d'antiguitat, permet disposar d'unes condicions econòmiques molt avantatjoses.
- Pronet SL, 13.954,73€: Correspon a un contracte per la neteja dels jardins i de les zones perifèriques de la Casa la Vall, que s'ha anat renovant ja que permet disposar d'unes condicions de coneixement de les necessitats i econòmiques molt avantatjoses. S'estudiarà la forma d'integrar-lo en una projecte global de neteja i manteniment d'exterior.

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.

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 i s'espera poder procedir a la comptabilització en els estats financers de l'exercici 2017.

- L'inventari de béns dels quals és titular el Consell no incorpora els terrenys i béns immobles adquirits amb anterioritat al 1993, així com dels béns historicoartístics anteriors a 1996. D'acord amb la informació que disposem el valor d'adquisició dels actius no incorporat a l'inventari de béns és de 3.323.933 euros. (nota 2.3.1)

Per donar per resolta aquesta observació, s'ha iniciat un treball de revisió que s'està fent de forma coordinada amb el Govern amb la finalitat que els diferents béns que conformen el patrimoni de l'Estat estiguin enregistrats com correspon. Cal tenir present que hi ha béns de diferents tipologies, adquirits en èpoques distants en els temps i durant les quals les competències de cada òrgan han anat canviant i l'ús d'aquest béns també, raó per la qual el treball s'ha de fer amb la minuciositat que requereix per deixa-ho resolt definitivament.

En aquest sentit, podem informar que des del Departament de Patrimoni se'ns va comunicar que havien iniciat ja els treballs d'identificació i depuració dels registres d'immobilitzat material i que, segons la darrera informació rebuda, ja haurien acabat la fase de buidatge de dades d'escriptures públiques, convenis i altres contractes, i estarien avançant en la conciliació amb els seus registres comptables. Van informar també que durant l'exercici 2016 esperaven estar en disposició de reunir-se amb els serveis del Consell General per concretar l'estat de la identificació i comptabilització dels diferents béns i coordinar els moviments a realitzar.

A data de les presents al·legacions es disposa ja d'un primer document revisat del registre d'inventari patrimonial, conciliat amb els registres comptables del Consell General i, en les properes setmanes, està previst sotmetre'l a la consideració de la Sindicatura per la seva eventual aprovació i aplicació ja per l'exercici 2017, juntament amb els documents i guies complementàries de gestió patrimonial.

Casa de la Vall, 17 d'octubre del 2017

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 2016, de
l'AGÈNCIA ANDORRANA DE PROTECCIÓ DE DADES

Febrer de 2018

ÍNDEX

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. Transferències del pressupost d'ingressos	10
2.2.2. Despeses de personal	11
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis	12
2.2.4. Despeses financeres	12
2.2.5. Inversions reals	13
2.3. Comptes anuals	14
2.3.1. Immobilitzat	18
2.3.2. Tresoreria i comptes financers	18
2.3.3. Fons propis	19
2.3.4. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	20
2.3.5. Provisions per riscos i despeses	20
2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament	21
2.3.7. Creditors	21
2.4. Estat del romanent de tresoreria	22
2.5. Contractació pública	22
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	28
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	28
5. CONCLUSIONS	29
6. AL·LEGACIONS	29
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	34

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

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).

La fiscalització de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades corresponent a l'exercici 2016, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2017 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

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 resultat economicopatrimonial 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 2016 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 a 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 21 de juny de 2017.

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:

- Decret de 27-1-1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- 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 legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

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 expresseu 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 un inspector 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 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'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	285.229,93	4. Transferències corrents	247.484,93
2. Consum de béns corrents i serveis	111.305,00	Ingressos corrents	247.484,93
3. Despeses financeres	250,00	7. Transferències de capital	4.000,00
4. Transferències corrents	700,00	8. Actius financers	150.000,00
Despeses corrents	397.484,93	Ingressos de capital	154.000,00
6. Inversions reals	4.000,00		
Despeses de capital	4.000,00		
Total pressupost despeses	401.484,93	Total pressupost ingressos	401.484,93

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

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

Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria

L'Agència disposava d'un romanent de tresoreria de 398.566 euros al tancament de 2014, darrer exercici tancat en formular l'avantprojecte de pressupost de 2016, el qual es converteix en un romanent de 402.344 euros al tancament de l'exercici 2015. Aquest romanent és l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut la institució en els diferents exercicis, fet que pot ser indicatiu d'un excés d'aportació a la mateixa.

No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 17.1 de la Llei 2/2016 del pressupost per a l'exercici del 2016 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.3.

Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 150.000 euros sense que es coneguin les estimacions efectuades per a determinar la referida quantia ni la destinació que es preveia donar a aquests fons.

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:

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	247.484,93	-	247.484,93
Ingressos corrents	247.484,93	-	247.484,93
7. Transferències de capital	4.000,00	-	4.000,00
8. Actius financers	150.000,00	-	150.000,00
Ingressos de capital	154.000,00	-	154.000,00
Total pressupost ingressos	401.484,93	-	401.484,93

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Transferències de crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	285.229,93	-	-	-	285.229,93
2. Consum de béns corrents i serveis	111.305,00	-	314,00	-314,00	111.305,00
3. Despeses financeres	250,00	-	-	-	250,00
4. Transferències corrents	700,00	-	-	-	700,00
Despeses corrents	397.484,93	-	314,00	-314,00	397.484,93
6. Inversions reals	4.000,00	-	-	-	4.000,00
Despeses de capital	4.000,00	-	-	-	4.000,00
Total pressupost despeses	401.484,93	-	314,00	-314,00	401.484,93

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
4	Transferències corrents	247.484,93	247.484,93	100,00%	247.484,93	267.000,00	-19.515,07	-7,31%
	Ingressos corrents	247.484,93	247.484,93	100,00%	247.484,93	267.000,00	-19.515,07	-7,31%
7	Transferències de capital	4.000,00	4.000,00	100,00%	4.000,00	5.000,00	-1.000,00	-20,00%
8	Actius financers (*)	150.000,00	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	154.000,00	4.000,00	2,60%	4.000,00	5.000,00	-1.000,00	-20,00%
Total pressupost ingressos		401.484,93	251.484,93	62,64%	251.484,93	272.000,00	-20.515,07	-7,54%

(*) Correspon a excedents d'ingressos liquidats en exercicis anteriors, integrats en el romanent de tresoreria, pel que no són objecte de reflex pressupostari en aquest exercici

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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÉS 2016	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	285.229,93	210.879,35	210.879,35	73,93%	210.879,35	204.518,93	6.360,42	3,11%
2	Consum de béns corrents i serveis	111.305,00	56.386,16	56.386,16	50,66%	56.386,16	55.202,67	1.183,49	2,14%
3	Despeses financeres	250,00	233,55	233,55	93,42%	233,55	274,98	-41,43	-15,07%
4	Transferències corrents	700,00	600,00	600,00	85,71%	600,00	600,00	-	-
	Despeses corrents	397.484,93	268.099,06	268.099,06	67,45%	268.099,06	260.596,58	7.502,48	2,88%
6	Inversions reals	4.000,00	-	-	-	-	-	-	-
	Despeses de capital	4.000,00	-	-	-	-	-	-	-
Total pressupost despeses		401.484,93	268.099,06	268.099,06	66,78%	268.099,06	260.596,58	7.502,48	2,88%

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

(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2016
Total ingressos liquidats	251.484,93
Total despeses liquidades	268.099,06
Resultat pressupostari	-16.614,13

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(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 d'interessos per import de 802 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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències del Consell General	247.484,93	-	247.484,93	247.484,93	-	100,00%
Transferències del Consell General	247.484,93	-	247.484,93	247.484,93	-	100,00%
4 Transferències corrents	247.484,93	-	247.484,93	247.484,93	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències del Consell General	4.000,00	-	4.000,00	4.000,00	-	100,00%
Transferències del Consell General	4.000,00	-	4.000,00	4.000,00	-	100,00%
7 Transferències de capital	4.000,00	-	4.000,00	4.000,00	-	100,00%

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

2.2.2. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de remuneració	162.369,73	-	162.369,73	139.134,61	-23.235,12	85,69%
100	Despeses de remuneració	162.369,73	-	162.369,73	139.134,61	-23.235,12	85,69%
12	Personal contractual	78.939,38	-	78.939,38	43.804,60	-35.134,78	55,49%
120	Rem. bàsic. i rem. pers. contractual	78.939,38	-	78.939,38	43.804,60	-35.134,78	55,49%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'emp.	43.920,82	-	43.920,82	27.940,14	-15.980,68	63,61%
160	Quotes seguretat social	36.120,82	-	36.120,82	27.940,14	-8.180,68	77,35%
163	Altres prestacions al personal	7.800,00	-	7.800,00	-	-7.800,00	-
1	Despeses de personal	285.229,93	-	285.229,93	210.879,35	-74.350,58	73,93%

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.

Error en el càlcul de la gratificació de Nadal

L'entitat té la pràctica de pagar una gratificació per Nadal que equival a un mes de salari. El que implica que el mes de desembre es tingui una mensualitat extraordinària, que es suma a la mensualitat d'aquell mes. Del treball de camp s'ha comprovat que els càlculs d'aquesta gratificació no han estat correctes per les tres persones que han estat objecte d'aquesta gratificació, el que ha comportat que l'entitat hagi pagat despeses de personal en excés per 1.216 euros.

2.2.3. 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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguer	462,00	314,00	776,00	775,90	-0,10	99,99%
202	Lloguer edificis i altres construccions	462,00	314,00	776,00	775,90	-0,10	99,99%
21	Reparació, manteniment i conservació	7.018,00	-314,00	6.704,00	2.686,29	-4.017,71	40,07%
213	Repar. i conservació. maquinària, instal. i equip.	3.000,00	-314,00	2.686,00	2.651,73	-34,27	98,72%
216	Reparació i conservació d'equip.	4.000,00	-	4.000,00	25,08	-3.974,92	0,63%
217	Reparació i conservació béns destinats utilització	18,00	-	18,00	9,48	-8,52	52,67%
22	Material, subministrament i altres	103.325,00	-	103.325,00	52.922,42	-50.402,58	51,22%
220	Material d'oficina	4.350,00	-	4.350,00	3.144,28	-1.205,72	72,28%
221	Subministraments	2.295,00	-	2.295,00	1.736,25	-558,75	75,65%
222	Comunicacions	3.050,00	-	3.050,00	2.515,54	-534,46	82,48%
223	Transport	500,00	-	500,00	89,20	-410,80	17,84%
224	Primes d'assegurances	2.850,00	-	2.850,00	1.857,87	-992,13	65,19%
225	Tributs	80,00	-	80,00	70,00	-10,00	87,50%
226	Altres serveis	25.900,00	-	25.900,00	4.095,90	-21.804,10	15,81%
227	Treballs realitzats per altres empreses	64.300,00	-	64.300,00	39.413,38	-24.886,62	61,30%
23	Indemnitzacions per serveis	500,00	-	500,00	1,55	-498,45	0,31%
231	Locomoció	500,00	-	500,00	1,55	-498,45	0,31%
2	Consum de béns corrents i serveis	111.305,00	-	111.305,00	56.386,16	-54.918,84	50,66%

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.

2.2.4. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2016 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	250,00	-	250,00	233,55	-16,45	93,42%
349	Altres despeses financeres	250,00	-	250,00	233,55	-16,45	93,42%
3	Despeses financeres	250,00	-	250,00	233,55	-16,45	93,42%

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

2.2.5. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2016 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	4.000,00	-	4.000,00	-	-4.000,00	-
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
605	Mobiliari i estris	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
606	Equipaments per a processos de la informació	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
6	Inversions reals	4.000,00	-	4.000,00	-	-4.000,00	-

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Actiu	2016	2015
A) Immobilitzat	2.403	5.014
II. Immobilitzacions immaterials	-	-
3. Aplicacions informàtiques	20.513	20.513
6. Amortitzacions	-20.513	-20.513
III. Immobilitzacions materials	2.403	5.014
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	4.567	4.567
3. Utillatge i mobiliari	37.476	37.476
4. Altre immobilitzat	59.317	59.317
5. Amortitzacions	-98.957	-96.347
V. Inversions financeres permanents	-	-
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-
4. Provisions	-	-
C) Actiu Circulant	421.051	434.508
III. Deutors	-	-
1. Deutors pressupostaris	-	-
2. Deutors no pressupostaris	-	-
IV. Tresoreria	421.051	434.508
V. Ajustaments per periodificació	-	-
Total actiu (A+C)	423.454	439.522
Passiu	2016	2015
A) Fons propis	377.017	396.801
III. Resultats d'exercicis anteriors	396.801	395.882
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	396.801	395.882
IV. Resultats de l'exercici	-19.784	919
B) Ingressos a distribuir en varis exercicis	2.403	5.014
1. Subvencions de capital	2.403	5.014
C) Provisions per riscos i despeses	6.851	5.503
E) Creditors a curt termini	37.183	32.204
III. Creditors	37.183	32.204
1. Creditors pressupostaris	30.453	26.108
4. Administracions públiques	6.730	6.096
Total passiu (A+B+C+E)	423.454	439.522

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

Compte del resultat economicopatrimonial

Despeses	2016	2015
3. Despeses gestió ordinària	270.110	263.180
a) Despeses de personal	210.879	204.519
a1) Sous, salaris i similars	182.939	178.619
a2) Càrregues socials	27.940	25.900
c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	2.611	2.880
c1) Dotacions per a amortitzacions	2.611	2.880
e) Altres despeses de gestió	56.386	55.203
e1) Serveis exteriors	56.316	54.772
e2) Tributs	70	431
f) Despeses financeres i assimilables	234	578
f1) Per deutes	234	578
4. Transferències i subvencions	600	600
a) Transferències corrents	600	600
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	12	235
c) Despeses extraordinàries	12	235
Total despeses (3+5)	270.722	264.015
Estalvi	-	919
Ingressos	2016	2015
4. Altres ingressos en gestió ordinària	802	1.457
c) Altres ingressos de gestió	-	747
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-	747
f) Altres interessos i ingressos assimilats	802	710
f1) Altres interessos	802	710
5. Transferències i subvencions	247.485	260.597
b) Subvencions corrents	247.485	260.597
c) Transferències de capital	-	-
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	2.651	2.880
b) Subvencions de capital traspasades a resultat	2.611	2.880
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	40	-
Total ingressos (5+6)	250.938	264.934
Desestalvi	19.784	-

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

Quadre de finançament

Fons aplicats	2016	2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	268.111	261.135
c) Serveis exteriors	56.316	54.772
d) Tributs	70	431
e) Despeses de personal	210.879	204.519
g) Transferències i subvencions	600	600
h) Despeses financeres	234	578
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	12	235
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-1.348	-2.819
Total d'aplicacions	266.763	258.316
Excés d'origens sobre aplicacions (augment de cap. circulant)		3.738
Fons obtinguts	2016	2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	248.327	262.054
f) Transferències i subvencions	47.485	260.597
g) Ingressos financers	802	710
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	40	747
3. Subvencions de capital		
Total origens	248.327	262.054
Excés d'aplicacions sobre origens (disminució del capital circulant)	18.436	

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades

(Imports en euros)

Nota: El total per transferències i subvencions corresponents a l'exercici 2016 hauria de ser de 247.485 euros

	2016		2015	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors	-	-	-	-
3. Creditors	-	4.979	-	14.167
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	-	13.457	17.905	-
Total	-	18.436	17.905	14.167
Variació del capital circulant	-	18.436	3.738	-

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades

(Imports en euros)

Conciliació del resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions

Conceptes	2016	2015
Recursos procedent d'operacions de gestió	248.327	262.054
(-) Recursos aplicats en operacions de gestió	-268.111	-261.135
(+) Dotació a les amortitzacions d'immobilitzat	2.611	2.880
(-) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-2.611	-2.880
Resultat de l'exercici	-19.784	919

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades

(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

Conceptes	2016	2015
Resultat pressupostari	-16.614	11.403
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte economicopatrimonial	-4.000	-11.403
Despeses	-	-
(+) Adquisicions d'immobilitzat	-	-
(+) Creditors per periodificació de despeses pressupostàries	-	-
Ingressos	-4.000	-11.403
(-) Transferències de capital no imputades a resultat	-4.000	-5.000
(-) Transferències corrents no imputades a resultat	-	-6.403
Operacions comptables sense efecte pressupostari	830	919
Despeses	-2.623	-3.418
(-) Dotacions per amortitzacions	-2.611	-2.880
(-) Despeses extraordinàries	-12	-235
(-) Despeses financeres (diferències de canvi)	-	-303
(-) Despeses de personal	-	-
(-) Periodificació de despeses (any anterior)	-	-
Ingressos	3.453	4.337
(+) Periodificació de despeses (any en curs)	-	-
(+) Subvencions de capital traspasades a resultat de l'exercici	2.611	2.880
(+) Ingressos periodificats (any en curs)	-	-
(+) Ingressos extraordinaris	40	747
(+) Ingressos financers	802	710
Resultat economicopatrimonial	-19.784	919

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

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

Diferències en els imports reflectits en el quadre de finançament i el quadre de variació del capital circulant

Dins dels fons aplicats l'import corresponent a les provisions per a riscos i despeses figura pel saldo net de l'exercici, sense tenir reflex els fons obtinguts i els efectivament aplicats per aquest concepte.

A la informació continguda al total d'origens del quadre presentat manca un import de 4.000 euros procedents de subvencions de capital, d'aquesta manera el saldo total seria de 252.327 euros. De les correccions anteriors, l'import que figura en el quadre de variació del capital circulant com a variació del mateix diferiria del resultant en el quadre de finançament.

Periodificació d'assegurances

L'entitat té contractada una pòlissa de responsabilitat civil pel període de l'1 d'octubre de 2016 al 30 de setembre de 2017, per un import de 1.414 euros, considerant aquesta despesa com a despesa de l'exercici 2016, quan 1.061 euros correspondrien a despesa de l'exercici 2017. Aquest fet provoca que el resultat de l'exercici estigui infravalorat per aquest import, i que no figurei en l'actiu del balanç l'import de dita periodificació.

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat immaterial

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Aplicacions informàtiques	20.513	-	-	20.513
Menys amortització acumulada	-20.513	-	-	-20.513
Valor net comptable	-	-	-	-

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

Immobilitzat material

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
<u>Cost</u>				
Inst. tècniques i maquinària	4.567	-	-	4.567
Utilitatge i mobiliari	37.476	-	-	37.476
Altre immobilitzat	59.317	-	-	59.317
	101.360	-	-	101.360
<u>Menys</u>				
Amortització acumulada	-96.346	-2.611	-	-98.957
Valor net comptable	5.014	-2.611	-	2.403

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

2.3.2. Tresoreria i comptes financers

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

Conceptes	2016	2015
Cobraments	252.327	273.457
(+) del pressupost corrent	251.485	272.000
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	842	1.457
(+) d'operacions comercials	-	-
Pagaments	-265.784	-255.552
(-) del pressupost corrent	-228.065	-234.333
(-) de pressupostos tancats	-37.707	-20.681
(-) d'operacions no pressupostàries	-12	-538
(-) d'operacions comercials	-	-
Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)	-13.457	17.905
Saldo inicial de tresoreria	434.508	416.603
Saldo final de tresoreria	421.051	434.508

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

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria segons el balanç:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa	195,56	259,14	-63,58
Bancs	420.855,36	434.248,85	-13.393,49
Total	421.050,92	434.507,99	-13.457,07

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(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, en una de les entitats 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.

Targetes de crèdit

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

Manca de segregació de funcions en l'autorització de transaccions per banca electrònica

S'ha observat com la persona que comptabilitza disposa dels instruments per a fer efectives operacions a través de banca electrònica pel que fa al pagament de nòmines. Aquest fet suposa una debilitat en el control intern en fer possible l'existència d'operacions no autoritzades per qui ostenta aquesta atribució. Es recomana que s'adoptin mesures que evitin aquesta manca de segregació de funcions entre qui efectivament ordena els pagaments i qui els registra.

2.3.3. Fons propis

El desglossament de l'epígraf de fons propis segons el detall dels comptes retuts és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Resultats d'exercicis anteriors	395.881,71	918,59	-	396.800,30
Resultat de l'exercici 2015	918,59	-	-918,59	-
Resultat de l'exercici 2016	-	-19.784,00	-	-19.784,00
Total	396.800,30	-18.865,41	-918,59	377.016,30

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'Agència 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 2016 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, 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'entitat ha reconegut com un import a retornar al Consell General l'excés de les transferències rebudes per l'exercici i que no han estat aplicades. Segons els càlculs de l'entitat, l'import a retornar seria de 15.403 euros; aquest import conté 4.000 euros corresponents a l'exercici 2016 i 11.403 corresponents a l'exercici 2015, i no conté les eventuais regularitzacions a efectuar corresponents a excedents generats en exercicis anteriors al 2015 i que restarien pendents de ser reconeguts a favor del Consell General.

Cal observar que el pressupost de l'exercici s'ha finançat en 150.000 euros amb recursos procedents de romanents d'exercicis anteriors, els quals finalment no s'han aplicat en la seva totalitat.

2.3.4. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Subvenció no invertida	Saldo a 31/12/2016
Subvencions de capital	5.013,58	4.000,00	-2.610,63	-4.000,00	2.402,95
Total	5.013,58	4.000,00	-2.610,63	-4.000,00	2.402,95

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

2.3.5. Provisions per riscos i despeses

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Provisions per riscos i despeses	5.503,19	1.829,19	-481,42	6.850,96
Total	5.503,19	1.829,19	-481,42	6.850,96

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 provisió per a riscos i despeses, quan d'acord amb el seu origen, l'import a la data de tancament s'hauria de classificar dins l'epígraf "*creditors no pressupostaris*" i formar part de les obligacions pendents de pagament en el romanent de tresoreria.

2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament

El quadre de gestió comptable de l'endeutament presentat per l'entitat és el següent:

Concepte	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Endeutament	-	-	-	-
Total endeutament	-	-	-	-

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

2.3.7. Creditors

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2016:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Creditors pressupostaris	15.049,40	14.705,00	344,40
Subvencions a retornar al Consell General	15.403,42	11.403,00	4.000,42
Administracions públiques	6.730,18	6.096,19	633,99
Total	37.183,00	32.204,19	4.978,81

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

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

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 PGCP estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les "*quantitats retingudes als treballadors o, si escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social*".

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 4.186 euros.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2016 presenta el següent detall:

Conceptes	2016	2015
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-37.183	-32.164
3. (+) Fons líquid	421.051	434.508
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	383.868	402.344
Romanent de tresoreria afectat	383.868	402.344
Romanent de tresoreria no afectat	-	-
Romanent de tresoreria total	383.868	402.344

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

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'han observat les següents incidències:

Obligacions pendents de pagament

Com s'ha indicat en la nota 2.3.5, l'Agència té implantat un fons mutual el qual es nodreix de retencions als seus treballadors. La part d'aquestes retencions que a 31 de desembre no han estat aplicades, per import de 6.851 euros, han de figurar en l'estat del romanent de tresoreria com obligacions pendents de pagament, fet que minoraria el romanent en la quantitat indicada.

Saldos elevats de romanent de tresoreria

L'entitat, conseqüència de l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut en els diferents exercicis, disposa d'un romanent de tresoreria ajustat de 377.017 euros al tancament de l'exercici 2016 i de 396.841 euros al tancament de l'exercici 2015, import superior al de les despeses liquidades en el darrer any.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Adjudicacions directes

L'Agència ha contractat serveis de suport tècnic comptable de l'exercici 2016 i d'elaboració del projecte de pressupost 2017, per import de 11.234 euros i serveis de suport informàtic per import de 13.717 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 2016, 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 l'informe tècnic previ justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

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 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
4. Transferències corrents	234.858	234.858	234.858	307.640	276.767	270.000	267.000	247.485
Ingressos corrents	234.858	234.858	234.858	307.640	276.767	270.000	267.000	247.485
7. Transferències de capital	6.000	-	-	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000
8. Actius financers	200.000	200.000	200.000	100.000	100.000	100.000	100.000	150.000
Ingressos de capital	206.000	200.000	200.000	106.000	105.000	105.000	105.000	154.000
Total ingressos	440.858	434.858	434.858	413.640	381.767	375.000	372.000	401.485

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

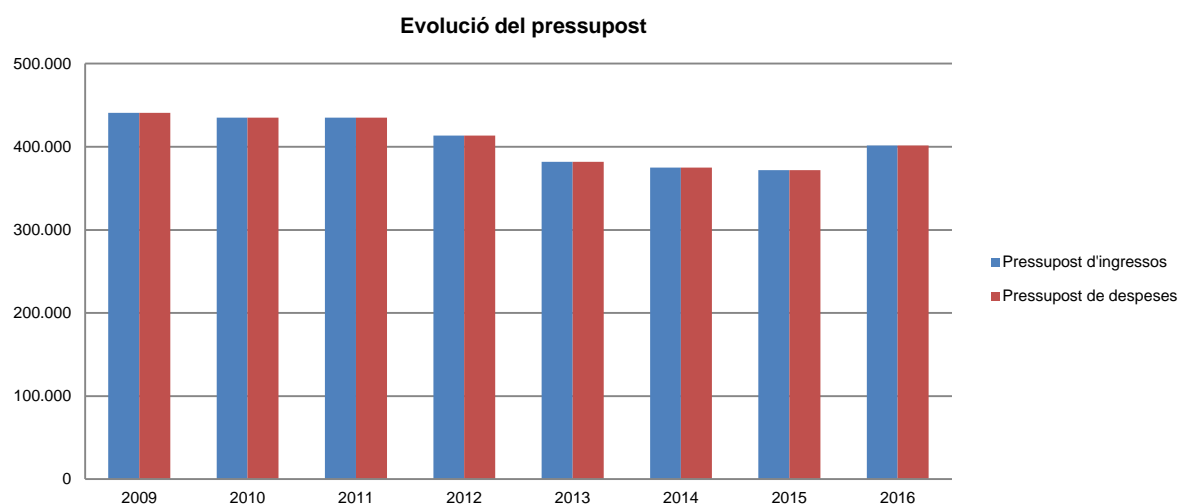
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	237.183	237.183	237.183	244.577	244.385	244.630	244.070	285.230
2. Consum de béns corrents i serveis	196.425	196.425	196.425	162.021	131.340	124.328	121.888	111.305
3. Despeses financeres	250	250	250	250	250	250	250	250
4. Transferències corrents	1.000	1.000	1.000	792	792	792	792	700
Despeses corrents	434.858	434.858	434.858	407.640	376.767	370.000	367.000	397.485
6. Inversions reals	6.000	-	-	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000
Despeses de capital	6.000	-	-	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000
Total despeses	440.858	434.858	434.858	413.640	381.767	375.000	372.000	401.485

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)



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 2009 (*)	Liquidat 2010 (*)	Liquidat 2011 (*)	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)
4. Transferències corrents	234.858	234.858	234.858	307.640	276.767	270.000	267.000	247.485
Ingressos corrents	234.858	234.858	234.858	307.640	276.767	270.000	267.000	247.485
7. Transferències de capital	6.000	-	-	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000
Ingressos de capital	6.000	-	-	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000
Total ingressos	240.858	234.858	234.858	313.640	281.767	275.000	272.000	251.485

(*) Durant aquests exercicis 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 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	212.104	212.841	212.279	199.478	180.311	194.584	204.519	210.879
2. Consum de béns corrents i serveis	145.255	94.367	86.703	68.983	60.889	50.728	55.203	56.386
3. Despeses financeres	78	117	154	189	169	195	275	234
4. Transferències corrents	600	600	600	600	600	600	600	600
Despeses corrents	358.037	307.925	299.736	269.250	241.969	246.107	260.597	268.099
6. Inversions reals	1.813	-	-	4.524	3.395	4.315	-	-
Despeses de capital	1.813	-	-	4.524	3.395	4.315	-	-
Total despeses	359.850	307.925	299.736	273.774	245.364	250.422	260.597	268.099

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

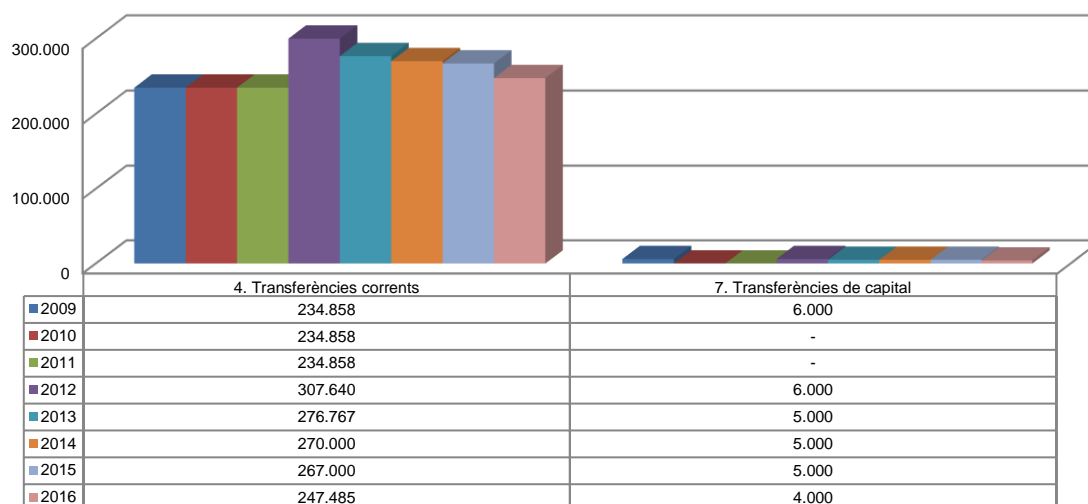
Evolució liquidació del pressupost



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

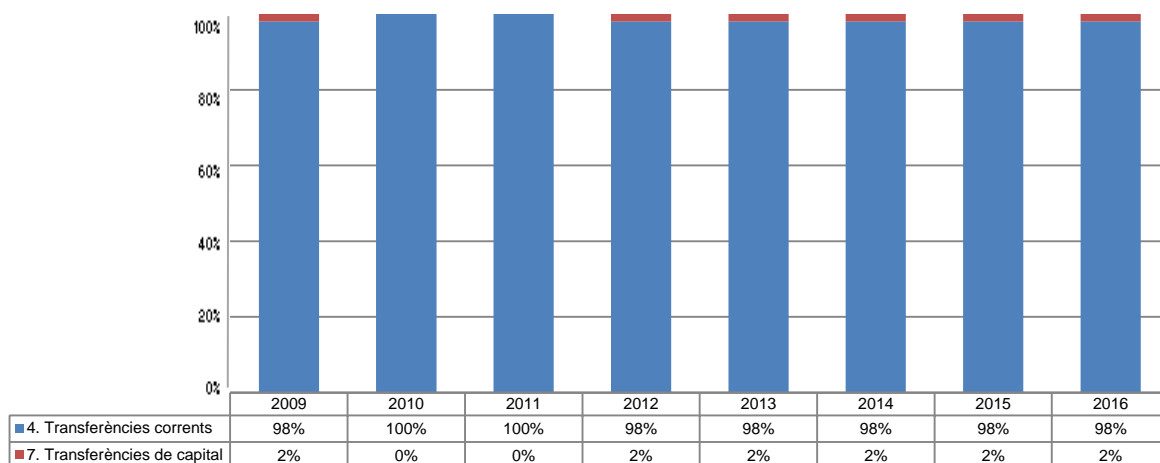
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



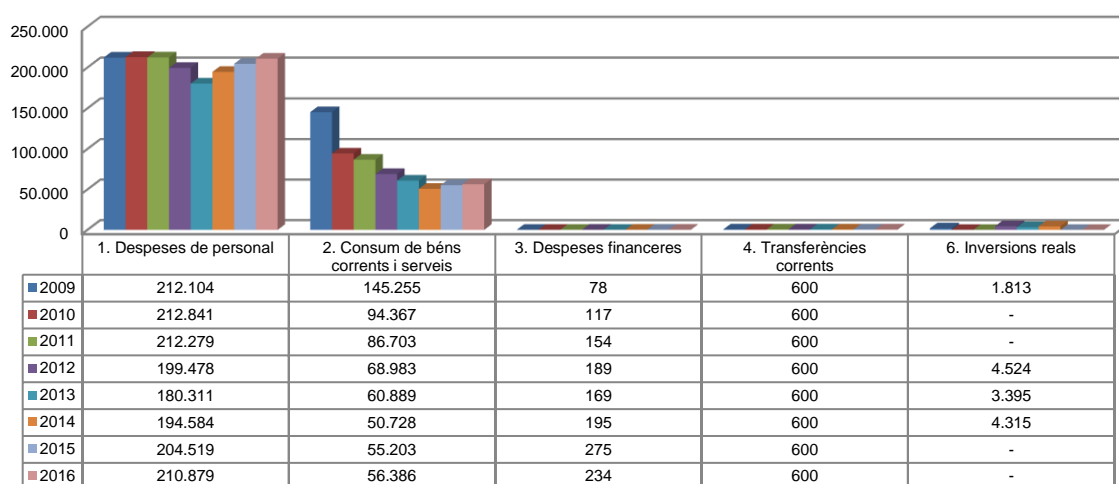
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



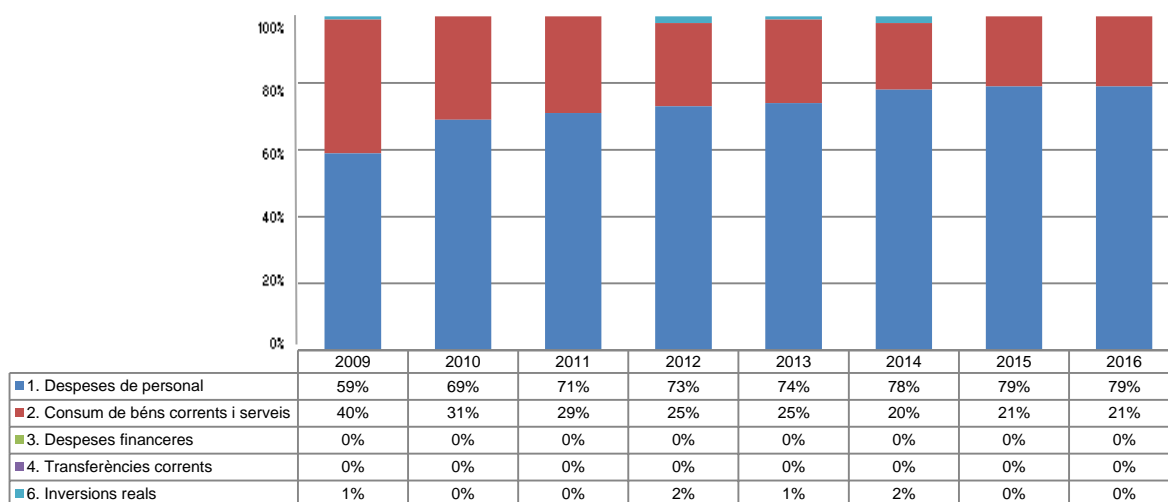
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD

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:

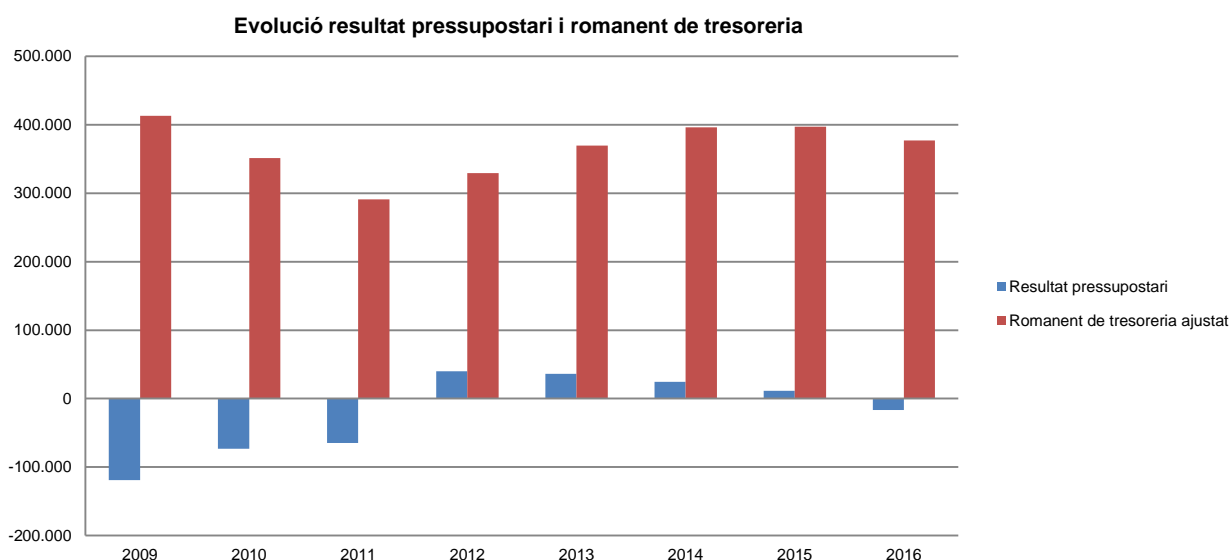
Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	240.858	234.858	234.858	313.640	281.767	275.000	272.000	251.485
Total despeses liquidades	359.850	307.925	299.736	273.774	245.364	250.422	260.597	268.099
Resultat pressupostari	-118.992	-73.067	-64.878	39.866	36.403	24.578	11.403	-16.614

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 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-	19.571	-	200	-	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-48.513	-17.381	-12.793	-24.692	-28.124	-20.721	-37.667	-44.034
3. (+) Fons líquids	461.226	368.425	283.976	353.863	397.516	416.603	434.508	421.051
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	412.713	351.044	290.754	329.171	369.592	395.882	396.841	377.017
I. Romanent de tresoreria afectat	412.713	351.044	290.754	329.171	369.592	395.882	396.841	377.017
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	412.713	351.044	290.754	329.171	369.592	395.882	396.841	377.017

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	1,3%	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%	100,0%	100,0%	100,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	65,3%	64,3%	66,8%	70,1%	66,8%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	72,9%	73,5%	77,7%	78,5%	78,7%
% 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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	25,2%	24,8%	20,3%	21,2%	21,0%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%
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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,7%	1,4%	1,7%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	339.631	371.167	398.566	402.304	383.868
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	2.486,4%	1.498,0%	2.309,7%	1.349,2%	1.132,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	2.486,4%	1.497,3%	2.309,7%	1.349,2%	1.132,4%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- L'Agència ha contractat serveis de suport tècnic comptable de l'exercici 2016 i d'elaboració del projecte de pressupost 2017, per import de 11.234 euros i serveis de suport informàtic per import de 13.717 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 2016, 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 l'informe tècnic previ 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

- L'Agència tot i reconèixer un deute a favor del Consell General per excedents pressupostaris en els seus estats financers segueix presentant en els comptes de l'exercici fiscalitzat resultats positius d'exercicis anteriors quan, d'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016, i atès que rep transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat, els imports de les transferències no aplicats no poden ser considerats com fons propis havent de ser registrats com un passiu. (nota 2.3.3)

Altres observacions

- L'Agència no utilitza la mancomunació de signatures per operar en un dels seus comptes bancaris, una mancomunació que hauria de regir en la gestió de fons públics. (nota 2.3.2)
- S'han detectat pagaments realitzats amb targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquests sistemes de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.2)
- S'ha observat com la persona que comptabilitza disposa dels instruments per a fer efectives operacions a través de banca electrònica pel que fa al pagament de nòmines. Aquest fet suposa una debilitat en el control intern en fer possible l'existència d'operacions no autoritzades per qui ostenta aquesta atribució. (nota 2.3.2)

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 2016, 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 al PGCP, 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 2016.

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:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 3/10/17
Hora d'entrada: 15h00.
Núm.: 178-17.

Andorra la Vella, 3 d'octubre de 2017.

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

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació del propassat l'19 de setembre de 2017, i dintre del termini acordat de 15 dies, i segons el que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, em plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'any 2016.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

L'Agència ha contractat serveis de suport tècnic comptable de l'exercici 2016 i d'elaboració del projecte de pressupost 2017, per import de 11.234 euros i serveis de suport informàtic per import de 13.717 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 2016, 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. (nota 2.5)

D'acord amb el que disposa l'article 2, punt 1, apartat c de la Llei de contractació pública, l'article 38 de la Llei 15/2003 el 18 de desembre, Qualificada de Protecció de Dades Personals i l'informe del Cap de l'Agència de data 25 de gener de 2016, es raona i argumenta el caire estratègic de l'adjudicació on l'experiència de la Societat adjudicatària garanteix una realització dels treballs de manera òptima amb total discreció i confidencialitat, conforme al disposat pels textos legals anteriorment esmentats.

Respecte al suport informàtic, aquest import inclou diferents serveis com són l'allotjament de la plana web, els servidors dedicats, el suport i manteniment dels serveis generals de l'Agència, l'actualització dels aplicatius, el manteniment i actualització del registre públic d'inscripció de fitxers. En el moment d'analitzar les diferents opcions, el Cap de l'Agència va tenir en compte el caire estratègic que representa per a la Institució l'adjudicació de les diferents tasques informàtiques que són necessàries per al seu funcionament, amb l'objectiu de minimitzar els riscos potencials, garantint la màxima seguretat de la informació que es tracta, i oferint als ciutadans uns serveis segurs i de qualitat, que s'assoleix amb professionals de reconeguda solvència. Com em dit abans són diverses les partides que inclouen els serveis informàtics, i amb l'informe d'adjudicació s'ha motivat cadascuna de les partides adjudicades amb l'objectiu de garantir sobretot la seguretat, la discreció i la confidencialitat, conforme al que disposa l'article 2, punt 1, apartat c de la Llei de contractació pública, l'article 38 de la Llei 15/2003 del 18 de desembre, qualificada de Protecció de Dades Personals i l'informe del Cap de l'Agència de data 27 de gener de 2016.

Tot i així, el Cap de l'Agència està preparant el plec de bases per emetre un edicte i acomplir amb la recomanació del Tribunal de Comptes.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatius a la comptabilitat pública

L'Agència tot i reconèixer un deute a favor del Consell General per excedents pressupostaris en els seus estats financers segueix presentant els comptes de l'exercici fiscalitzat resultats positius d'exercicis anteriors quan, d'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016, i atès que rep transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat, els imports de les transferències no aplicats no poden ser considerats com fons propis havent de ser registrats com un passiu. (nota 2.3.3)

Tal i com esmenta el Tribunal de Comptes en el seu informe "d'acord amb l'article 17.1 de la Llei del Pressupost per a l'exercici 2016, "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 en la seva totalitat 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, 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 acreditat al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius." Així mateix, l'Agència ha procedit al retorn de les subvencions de capital no liquidades ni compromeses per als exercicis 2015 i 2016. L'esmentat retorn es va realitzar durant el mes d'Abril de 2017 mitjançant dos xecs, 11.403,42 euros (corresponent a l'exercici 2015) i 4.000 € (corresponent a l'exercici 2016).

D'acord amb el que estableixen les lleis pressupostàries anteriors al 2015 "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 en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari...", l'Agència ha tingut en compte aquests romanents de tresoreria pressupostaris originats en exercicis anteriors per minorar l'import de transferències sol·licitades tant en el projecte de pressupost com en la liquidació de comptes per l'exercici objecte de revisió (2016) com pels següents. Durant els exercicis 2017 i 2018, han continuat amb aquesta pràctica minorant les transferències sol·licitades en els esmentats exercicis en 153.862 i 158.146,72 euros respectivament amb càrrec a romanents de tresoreria generats durant l'exercici 2014 o anteriors.

Relatives a altres observacions

L'Agència no utilitza la mancomunació de signatures per operar en una part dels seus comptes bancaris, una mancomunació que hauria de regir en la gestió dels fons públics. (nota 2.3.2)

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.

S'han detectat pagaments realitzats amb targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella llei. (nota 2.3.2)

Pel que fa a la recomanació efectuada pel Tribunal de Comptes, quan a la detecció de pagaments realitzats amb targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, l'Agència realitza controls que queden adequadament documentats en els registres auxiliars de l'Agència. Tan mateix, l'Agència ha elaborat un reglament en el que es regula l'ús de les targetes de crèdit per tal de donar compliment a les recomanacions del Tribunal de Comptes. A la data d'emissió de les presents al·legacions, el present reglament ja està en ús.

S'ha observat com la persona que comptabilitza disposa dels instruments per a fer efectives operacions a través de banca electrònica pel que fa al pagament de nòmines. Aquest fet suposa una debilitat en el control intern en fer possible l'existència d'operacions no autoritzades per qui ostenta aquesta atribució. (nota 2.3.2)

Seguint les recomanacions del Tribunal de Comptes en exercicis anteriors, la persona encarregada de la comptabilitat no pot efectuar pagaments a través de banca electrònica donat que la targeta de coordenades que permet la realització dels mateixos, es troba sota la custòdia del Cap de l'Agència. Tot i així, ens agradaria recordar els control que existeixen i que estan funcionant adequadament i que tenen l'objectiu de mitigar aquest risc:

- Control de signatures a la liquidació pressupostària de despeses (control preventiu). El procediment de liquidació de despeses preveu la fase de Autorització, Compromís i Liquidació abans d'arribar al pagament. En aquestes fases qualsevol pagament ha de ser autoritzat per part del cap de l'Agència i revisat per l'Interventor delegat. Si bé és cert que la persona encarregada de la comptabilitat podria dur a terme pagaments directes, l'Agència considera que els controls detectius que existeixen, mitiguen el risc de transferències no autoritzades poden gaudir de l'agilitat que representa poder fer pagaments a través d'internet.
- Revisió trimestral de la conciliació bancària per part d'una empresa externa i independent (control detectiu). Trimestralment una empresa d'experts comptables revisa els pagaments realitzats per l'Agència i en cas d'existir qualsevol pagament que no hagués estat degudament autoritzat ho notificaria al cap de l'Agència.
- Auditoria del Tribunal de Comptes (control detectiu). Un cop l'any el Tribunal de Comptes efectua una auditoria dels comptes anuals que inclou en control de legalitat i el control financer, durant la realització d'aquesta auditoria, els auditors del Tribunal de Comptes detectarien qualsevol pagament que no hagués estat degudament autoritzat.

No obstant això, l'Agència pren nota de la recomanació del Tribunal de Comptes, limitarà l'import de les transferències que es poden dur a terme a través d'internet.

PREDISPOSICIÓ DE L'AGÈNCIA A IMPLEMENTAR LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Addicionalment als comentaris esmentats en els punts anteriors, volem remarcar el fet que l'Agència té la intenció d'implementar les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal en exercicis futurs, a partir dels comptes corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016.

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 2016 del
RAONADOR DEL CIUTADÀ

Febrer de 2018

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	7
2.2. Liquidació del Pressupost	9
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos	10
2.2.2. Despeses de personal	11
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis	12
2.2.4. Despeses financeres	12
2.2.5. Inversions reals	12
2.3. Comptes anuals	13
2.3.1. Immobilitzat	17
2.3.2. Tresoreria i comptes financers	18
2.3.3. Fons propis	19
2.3.4. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	20
2.3.5. Provisions per a riscos i despeses	20
2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament	20
2.3.7. Creditors	21
2.4. Estat del romanent de tresoreria	21
2.5. Contractació pública	22
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	28
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	28
5. CONCLUSIONS	29
6. AL·LEGACIONS	29
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	34

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

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 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes del Raonador del Ciutadà corresponent a l'exercici 2016 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2017 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

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 resultat economicopatrimonial, 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, en 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 Raonador del Ciutadà, en l'exercici 2016 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 14 de juny de 2017.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, comptable i pressupostària del Raonador del Ciutadà aplicable a 31 de desembre de 2016, es recull en les següents disposicions:

- Llei de creació i funcionament del Raonador del Ciutadà, de 4 de juny de 1998.
- Decret del 27 de gener del 1999 pel qual s'aprova del Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

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.

Alhora, 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	172.035,79	4. Transferències corrents	213.500,00
2. Consum de béns corrents i serveis	60.764,21	Ingressos corrents	213.500,00
3. Despeses financeres	200,00	7. Transferències de capital	3.605,00
Despeses corrents	233.000,00	8. Actius financers	19.500,00
6. Inversions reals	3.605,00	Ingressos de capital	23.105,00
Despeses de capital	3.605,00		
Total pressupost despeses	236.605,00	Total pressupost ingressos	236.605,00

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

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

Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria

El Raonador del Ciutadà disposava d'un romanent de tresoreria de 351.954 euros al tancament de 2014, darrer exercici tancat en formular l'avantprojecte de pressupost 2016, el qual es converteix en un romanent de 347.384 euros al tancament de l'exercici 2015. Aquest romanent és l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut la institució en els diferents exercicis, fet que pot ser indicatiu d'un excés d'aportació a la mateixa.

No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 17.1 de la Llei 2/2016 del pressupost per a l'exercici del 2016 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.3.

Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 19.500 euros sense que es coneguin les estimacions efectuades per a determinar la referida quantia ni la destinació que es preveia donar a aquests fons.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost definitiu després d'haver registrat les modificacions de l'exercici, queda com es detalla a continuació:

Estat d'ingressos del pressupost

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	213.500,00	-	213.500,00
Ingressos corrents	213.500,00	-	213.500,00
7. Transferències de capital	3.605,00	-	3.605,00
8. Actius financers	19.500,00	-	19.500,00
Ingressos de capital	23.105,00	-	23.105,00
Total pressupost ingressos	236.605,00	-	236.605,00

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

Estat de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Reconduïts	Transferències de crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	172.035,79	-	-	-	172.035,79
2. Consum de béns corrents i serveis	60.764,21	-	-	-95,26	60.668,95
3. Despeses financeres	200,00	-	95,26	-	295,26
Despeses corrents	233.000,00	-	95,26	-95,26	233.000,00
6. Inversions reals	3.605,00	-	-	-	3.605,00
Despeses de capital	3.605,00	-	-	-	3.605,00
Total pressupost despeses	236.605,00	-	95,26	-95,26	236.605,00

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

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

Transferències de crèdit

En la tramitació i aprovació d'aquestes modificacions de crèdit per transferència, l'entitat hauria incomplert el regulat per l'article 26.2b de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per a despeses financeres. L'import total afectat per transferències de crèdit a la partida de despeses financeres és de 95 euros.

Les transferències de crèdit indicades 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.

2.2. Liquidació del Pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) RECONEGUT/ LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
4	Transferències corrents	213.500,00	213.500,00	100,00%	213.500,00	213.500,00	-	-
	Ingressos corrents	213.500,00	213.500,00	100,00%	213.500,00	213.500,00	-	-
7	Transferències de capital	3.605,00	3.605,00	100,00%	3.605,00	4.500,00	-895,00	-19,89%
8	Actius financers (*)	19.500,00	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	23.105,00	3.605,00	15,60%	3.605,00	4.500,00	-895,00	-19,89%
Total pressupost ingressos		236.605,00	217.105,00	91,76%	217.105,00	218.000,00	-895,00	-0,41%

(*) Correspon a excedents d'ingressos liquidats en exercicis anteriors, integrats en el romanent de tresoreria, pel que no són objecte de reflex pressupostari en aquest exercici

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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÉS 2016	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	172.035,79	168.860,37	168.860,37	98,15%	168.860,37	174.765,04	-5.904,67	-3,38%
2	Consum de béns corrents i serveis	60.668,95	28.058,87	28.058,87	46,25%	28.058,87	28.991,96	-933,09	-3,22%
3	Despeses financeres	295,26	295,26	295,26	100,00%	295,26	194,13	101,13	52,09%
	Despeses corrents	233.000,00	197.214,50	197.214,50	84,64%	197.214,50	203.951,13	-6.736,63	-3,30%
6	Inversions reals	3.605,00	1.944,36	1.944,36	53,94%	1.944,36	-	1.944,36	-
	Despeses de capital	3.605,00	1.944,36	1.944,36	53,94%	1.944,36	-	1.944,36	-
Total pressupost despeses		236.605,00	199.158,86	199.158,86	84,17%	199.158,86	203.951,13	-4.792,27	-2,35%

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

(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2016
Total ingressos liquidats	217.105,00
Total despeses liquidades	199.158,86
Resultat pressupostari	17.946,14

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

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

Principi d'universalitat

Contràriament al que disposa el principi d'universalitat regulat a l'article 13 de la LGFP, no s'han inclòs en la liquidació del pressupost, els ingressos recaptats en concepte d'interessos per import de 923 euros.

Principi d'especialitat quantitativa

Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de LGFP, en el concepte pressupostari 110 de remuneracions bàsiques i remuneracions personal fix per import 1.833 euros.

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 al tancament de l'exercici es trobaven totalment liquidades.

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Transferències corrents	213.500,00	-	213.500,00	213.500,00	-	100,00%
400	Transferències del Consell General	213.500,00	-	213.500,00	213.500,00	-	100,00%
Transferències corrents		213.500,00	-	213.500,00	213.500,00	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital	3.605,00	-	3.605,00	3.605,00	-	100,00%
700	Transferències del Consell General	3.605,00	-	3.605,00	3.605,00	-	100,00%
Transferències de capital		3.605,00	-	3.605,00	3.605,00	-	100,00%

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

2.2.2. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	48.148,10	-	48.148,10	47.456,50	-691,60	98,56%
100	Despeses de gratificació	48.148,10	-	48.148,10	47.456,50	-691,60	98,56%
11	Personal fix	100.602,50	-	100.602,50	102.435,45	1.832,95	101,82%
110	Resum bàsic. i rem. pers. fix	100.602,50	-	100.602,50	102.435,45	1.832,95	101,82%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'emp.	23.285,19	-	23.285,19	18.968,42	-4.316,77	81,46%
160	Quotes seguretat social	19.402,17	-	19.402,17	18.968,42	-433,75	97,76%
163	Despeses socials del personal	3.883,02	-	3.883,02	-	-3.883,02	-
1	Despeses de personal	172.035,79	-	172.035,79	168.860,37	-3.175,42	98,15%

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

Tal com s'indica en el punt 2.2, al tancament de l'exercici existeix una partida on els imports liquidats superen els imports pressupostats a nivell de concepte, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP.

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)	16.081
Aportacions assalariats	1.498
Indemnitzacions de la CASS	-
Disposicions del fons mutual	-
Saldo final	17.579

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 CASS 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.

2.2.3. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	242,40	-	242,40	12,00	-230,40	4,95%
202	Lloguer edificis i altres construccions	242,40	-	242,40	12,00	-230,40	4,95%
21	Reparació i manteniment i conservació	2.000,00	-	2.000,00	1.316,28	-683,72	65,81%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	2.000,00	-	2.000,00	1.316,28	-683,72	65,81%
22	Material, subministres i altres	43.521,81	-95,26	43.426,55	21.492,41	-21.934,14	49,49%
220	Material d'oficina	5.900,00	-	5.900,00	3.110,53	-2.789,47	52,72%
221	Subministraments	2.606,77	-	2.606,77	1.182,94	-1.423,83	45,38%
222	Comunicacions	2.402,77	-	2.402,77	1.945,12	-457,65	80,95%
224	Primes d'assegurances	926,34	-95,26	831,08	133,27	-697,81	16,04%
226	Altres serveis	5.685,93	-	5.685,93	4.168,04	-1.517,89	73,30%
227	Treballs realitzats per altres empreses	26.000,00	-	26.000,00	10.952,51	-15.047,49	42,13%
23	Indemnitzacions per serveis	15.000,00	-	15.000,00	5.238,18	-9.761,82	34,92%
231	Locomoció	15.000,00	-	15.000,00	5.238,18	-9.761,82	34,92%
2	Consum de béns corrents i serveis	60.764,21	-95,26	60.668,95	28.058,87	-32.610,08	46,25%

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

2.2.4. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2016 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	200,00	95,26	295,26	295,26	-	100,00%
349	Altres despeses financeres	200,00	95,26	295,26	295,26	-	100,00%
3	Despeses financeres	200,00	95,26	295,26	295,26	-	100,00%

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

2.2.5. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2016 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	3.605,00	-	3.605,00	1.944,36	-1.660,64	53,94%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	1.000,00	-	1.000,00	572,00	-428,00	57,20%
605	Mobiliari i estris	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
606	Equipaments per a processos de la informació	1.605,00	-	1.605,00	1.372,36	-232,64	85,51%
6	Inversions reals	3.605,00	-	3.605,00	1.944,36	-1.660,64	53,94%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	2016	2015
A) IMMOBILITZAT	3.755	2.344
II. Immobilitzacions immaterials	-	-
3. Aplicacions informàtiques	310	310
6. Amortitzacions	-310	-310
III. Immobilitzacions materials	3.755	2.344
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	2.422	2.422
3. Utillatge i mobiliari	18.385	18.385
4. Altre immobilitzat	20.712	20.384
5. Amortitzacions	-37.764	-38.847
C) ACTIU CIRCULANT	396.897	372.265
III. Deutors	357	-
1. Deutors pressupostaris	-	-
2. Deutors no pressupostaris	357	-
IV. Tresoreria	396.540	372.265
V. Ajustaments per periodificació	-	-
Total actiu (A+C)	400.652	374.609

PASSIU	2016	2015
A) FONS PROPIS	332.066	331.304
I. Patrimoni	20.746	20.746
2. Patrimoni rebut en adscripció	20.746	20.746
III. Resultats d'exercicis anteriors	310.559	317.055
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	310.559	317.055
IV. Resultats de l'exercici	761	-6.496
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS	3.755	2.344
1. Subvencions de capital	3.755	2.344
C) PROVISIONS PER RISCOS I DESPESES	17.579	16.081
E) CREDITORS A CURT TERMINI	47.252	24.879
III. Creditors	47.252	24.879
1. Creditors pressupostaris	42.519	20.933
4. Administracions públiques	4.733	3.946
Total passiu (A+B+C+E)	400.652	374.609

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Despeses	2016	2015
3. Despeses gestió ordinària	197.748	205.563
a) Despeses de personal	168.860	174.765
a1) Sous, salaris i similars	149.893	155.685
a2) Càrregues socials	18.967	19.080
c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	533	1.612
c1) Dotacions per a amortitzacions	533	1.612
e) Altres despeses de gestió	28.059	28.992
e1) Serveis exteriors	28.059	28.992
e2) Tributs	-	-
f) Despeses financeres i assimilables	296	194
f1) Per deutes	-	-
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	162	7.456
c) Despeses extraordinàries	162	7.456
Total despeses (3+5)	197.910	213.019
Estalvi	761	-

Ingressos	2016	2015
4. Altres ingressos en gestió ordinària	923	960
c) Altres ingressos de gestió	-	-
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-	-
f) Altres interessos i ingressos assimilats	923	960
f1) Altres interessos	923	960
5. Transferències i subvencions	197.215	203.951
b) Subvencions corrents	197.215	203.951
c) Transferències de capital	-	-
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	533	1.612
b) Subvencions de capital traspasades a resultat	533	1.612
d) Ingressos extraordinaris	-	-
Total ingressos (5+6)	198.671	206.523
Desestalvi	-	6.496

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2016	2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	197.376	211.408
c) Serveis exteriors	28.059	28.992
d) Tributs	-	-
e) Despeses de personal	168.860	174.765
g) Transferències i subvencions	-	-
h) Despeses financeres	296	194
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	162	7.457
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	-
e) Immobilitzacions financers	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-1.499	-1.553
Total d'aplicacions	195.878	209.855
Excés d'origens sobre aplicacions (augment de cap. circulant)	2.260	-
Fons obtinguts	2016	2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	198.138	204.911
f) Transferències i subvencions	197.215	203.951
g) Ingressos financers	923	960
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	-	-
3. Subvencions de capital	-	-
Total orígens	198.138	204.911
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	-	4.944

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

	2016		2015	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors	357	-	-	-
3. Creditors	-	22.372	-	12.150
5. Emprèstits i deutes a curt termini	-	-	-	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	24.275	-	7.581	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	375
TOTAL	24.632	22.372	7.581	12.525
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2.260	-	-	4.944

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions

	2016	2015
Recursos procedents d'operacions de gestió	198.138	204.911
(-) Recursos aplicats en operacions de gestió	-197.377	-211.407
(+) Dotació a les amortitzacions d'immobilitzat	533	1.612
(-) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-533	-1.612
Resultat de l'exercici	761	-6.496

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

	2016	2015
Resultat pressupostari	17.946	14.049
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte economicopatrimonial	-17.946	-14.049
Despeses	-	-
(+) Adquisicions d'immobilitzat	-	-
(+) Creditors per periodificació de despeses pressupostàries	-	-
Ingressos	-17.946	-14.049
(-) Transferències de capital no imputades a resultat	-1.661	-4.500
(-) Transferències corrents no imputades a resultat	-16.285	-9.549
Romanent de tresoreria	-	-
Operacions comptables sense efecte pressupostari	760	-6.496
Despeses	-695	-9.068
(-) Dotacions per amortitzacions	-533	-1.612
(-) Despeses extraordinàries	-162	-7.456
(-) Despeses no pressupostàries	-	-
(-) Periodificació de despeses (any anterior)	-	-
Ingressos	1.456	2.572
(+) Periodificació de despeses (any en curs)	-	-
(+) Ingressos extraordinaris	-	-
(+) Ingressos financers	923	960
(+) Subvencions de capital traspassades a resultat de l'exercici	533	1.612
Resultat economicopatrimonial	761	-6.496

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
II. Immobilitzacions immaterials				
3 Aplicacions informàtiques	310	-	-	310
6 Amortitzacions	-310	-	-	-310
III. Immobilitzacions materials				
2 Instal·lacions tècniques i maquinària	2.422	-	-	2.422
3 Utillatge i mobiliari	18.385	-	-	18.385
4 Altre immobilitzat	20.384	1.944	-1.616	20.712
5 Amortitzacions	-38.847	-533	1.616	-37.764
Total immobilitzat net	2.344	1.411	-	3.755

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Duplicitat en la comptabilització de la dotació a l'amortització corresponent a l'exercici 2016

L'entitat informa en els seus estats financers d'una dotació a l'amortització corresponent a l'exercici d'un import de 533 euros. Del treball de camp s'ha observat que en els registres comptables figura una dotació per 1.066 euros. Aquest fet comporta que la informació dels registres comptables difereixi de la liquidació presentada per l'entitat. D'aquest fet l'entitat ha duplicat la despesa per amortització en l'exercici 2016, així com els ingressos per subvencions de capital traspassats a resultats, i s'ha menysvalorat el compte de subvencions de capital en excés per 533 euros, dotant en excés l'amortització acumulada pel mateix import.

2.3.2. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable de la tresoreria presentat per l'entitat:

Conceptes	Imports	
	2016	2015
1. Cobraments	218.028	218.960
(+) del pressupost corrent	217.105	218.000
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	923	960
(+) d'operacions comercials	-	-
2. Pagaments	175.306	190.266
(-) del pressupost corrent	186.850	177.518
(-) de pressupostos tancats	26.884	12.729
(-) d'operacions no pressupostàries	19	19
(-) d'operacions comercials	-	-
Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)	24.275	28.694
Saldo inicial de tresoreria	372.264	364.683
Saldo final de tresoreria	496.540	393.377

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

El detall dels saldos que componen l'epígraf de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa	9	65	-56
Banc	396.531	372.200	24.331
Crèdit Andorrà	396.251	371.693	24.558
Banca Mora	280	507	-227
Total	396.540	372.265	24.275

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del 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 la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la norma esmentada.

Deficiències observades en el compte de la gestió de tresoreria

El compte de la gestió de la tresoreria presentat conté errors de confecció i de sumes. El total dels pagaments corresponents a l'exercici 2016 hauria de ser de 213.753 euros enlloc dels 175.306 euros. Amb aquest ajustament el saldo final de la tresoreria segons el quadre presentat hauria de ser de 376.539 euros. Aquest import difereix del que figura en el balanç com a tresoreria al tancament de l'exercici 2016 en -20.001 euros, aquesta diferència en l'exercici 2015 va ser de 21.112 euros.

2.3.3. Fons propis

Els moviments que s'observen en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Patrimoni rebut en adscripció	20.746	-	-	20.746
Resultats positius d'exercicis anteriors	376.841	-	-	376.841
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-59.786	-6.496	-	-66.282
Resultat de l'exercici 2015	-6.496	-	6.496	-
Resultat de l'exercici 2016	-	761	-	761
Total	331.305	-5.735	6.496	332.066

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

De la revisió efectuada es desprenen les observacions següents:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El Raonador del Ciutadà 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 2016 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, 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'entitat ha reconegut com un import a retornar al Consell General l'excés de les transferències rebudes per l'exercici i que no han estat aplicades. Segons els càlculs de l'entitat, l'import a retornar seria de 31.995 euros; aquest import conté 17.946 euros corresponents a l'exercici 2016 i 14.049 corresponents a l'exercici 2015, i no conté les eventuais regularitzacions a efectuar corresponents a excedents generats en exercicis anteriors al 2015 i que restarien pendents de ser reconeguts a favor del Consell General.

Cal observar que el pressupost de l'exercici s'ha finançat en 19.500 euros amb recursos procedents de romanents d'exercicis anteriors, els quals finalment no s'han aplicat.

2.3.4. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Els moviments de l'exercici es resumeixen en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2016
Subvencions de capital	2.344	1.944	-533	-	3.755
Total	2.344	1.944	-533	-	3.755

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

Veure punt 2.3.1.

2.3.5. Provisions per a riscos i despeses

El seu desglossament és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Provisió per a riscos i despeses	16.081	1.498	-	17.579
Total	16.081	1.498	-	17.579

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 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 CASS.

Donat l'origen d'aquesta dotació, s'hauria de classificar dins l'epígraf de "*creditors no pressupostaris*" i formar part de les obligacions pendents de pagament en el romanent de tresoreria.

Cal indicar que no s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament del referit fons.

2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament

El quadre de gestió comptable de l'endeutament presentat per l'entitat és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Endeutament	-	-	-	-
Total endeutament	-	-	-	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.3.7. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Creditors pressupostaris	42.519	20.933	21.586
Administracions públiques	4.733	3.946	787
Total	47.252	24.879	22.373

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

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

Retencions a la CASS

L'entitat presenta dins l'epígraf "*Administracions públiques*", que forma part dels "*creditors no pressupostaris*", l'import de 2.977 euros, en concepte de quota patronal pendent de pagament a la CASS. Atès que aquesta obligació de pagament és conseqüència de l'execució del pressupost de despeses, hauria de figurar dins l'epígraf de "*creditors pressupostaris*".

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2016 presenta el següent detall:

	2016	2015
1. (+) Drets pendents de cobrament	357	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-47.252	-24.880
3. (+) Fons líquid	396.540	372.264
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	349.645	347.384
Romanent de tresoreria afectat	349.645	347.384
Romanent de tresoreria no afectat	-	-
Romanent de tresoreria total	349.645	347.384

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'han observat les següents incidències:

Obligacions pendents de pagament

Com s'ha indicat en el punt 2.3.5, el Raonador del Ciutadà té implantat un fons mutual el qual es nodreix de retencions als seus treballadors. La part d'aquestes retencions que a 31 de desembre de 2016 no han estat aplicades, per import de 17.579 euros, han de figurar en l'estat del romanent de tresoreria com obligacions pendents de pagament.

Saldos elevats de romanent de tresoreria

El Raonador del Ciutadà disposava d'un romanent de tresoreria de 351.954 euros al tancament de l'exercici 2014 i de 347.384 euros al tancament de l'exercici 2015, import

superior al de les despeses liquidades en el darrer any, fet que podria ser indicador d'un excés de finançament. L'exercici 2016 el romanent de tresoreria ajustat ha passat a 332.066 euros.

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 2016 i d'elaboració del projecte de pressupost del 2017, 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 2016, 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.

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 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
4. Transferències corrents	259.278	259.278	259.278	225.224	233.459	213.500	213.500	213.500
Ingressos corrents	259.278	259.278	259.278	225.224	233.459	213.500	213.500	213.500
7. Transferències de capital	15.522	-	-	5.700	5.000	4.500	4.500	3.605
8. Actius financers	-	-	-	30.000	-	19.500	19.500	19.500
Ingressos de capital	15.522	-	-	35.700	5.000	24.000	24.000	23.105
Total ingressos	274.800	259.278	259.278	260.924	238.459	237.500	237.500	236.605

(*) Pròrroga pressupostària

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	160.496	160.496	160.496	175.404	172.036	172.036	172.036	172.036
2. Consum de béns corrents i serveis	98.576	98.576	98.576	79.620	61.223	60.764	60.764	60.764
3. Despeses financeres	206	206	206	200	200	200	200	200
Despeses corrents	259.278	259.278	259.278	255.224	233.459	233.000	233.000	233.000
6. Inversions reals	15.522	-	-	5.700	5.000	4.500	4.500	3.605
Despeses de capital	15.522	-	-	5.700	5.000	4.500	4.500	3.605
Total despeses	274.800	259.278	259.278	260.924	238.459	237.500	237.500	236.605

(*) Pròrroga pressupostària

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 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (*) (**)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)
4. Transferències corrents	259.278	259.278	259.278	225.224	233.459	213.500	213.500	213.500
5. Ingressos patrimonials	593	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	259.871	259.278	259.278	225.224	233.459	213.500	213.500	213.500
7. Transferències de capital	15.522	-	-	5.700	5.000	4.500	4.500	3.605
Ingressos de capital	15.522	-	-	5.700	5.000	4.500	4.500	3.605
Total ingressos	275.393	259.278	259.278	230.924	238.459	218.000	218.000	217.105

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

(**) Ajustat segons observacions de l'informe

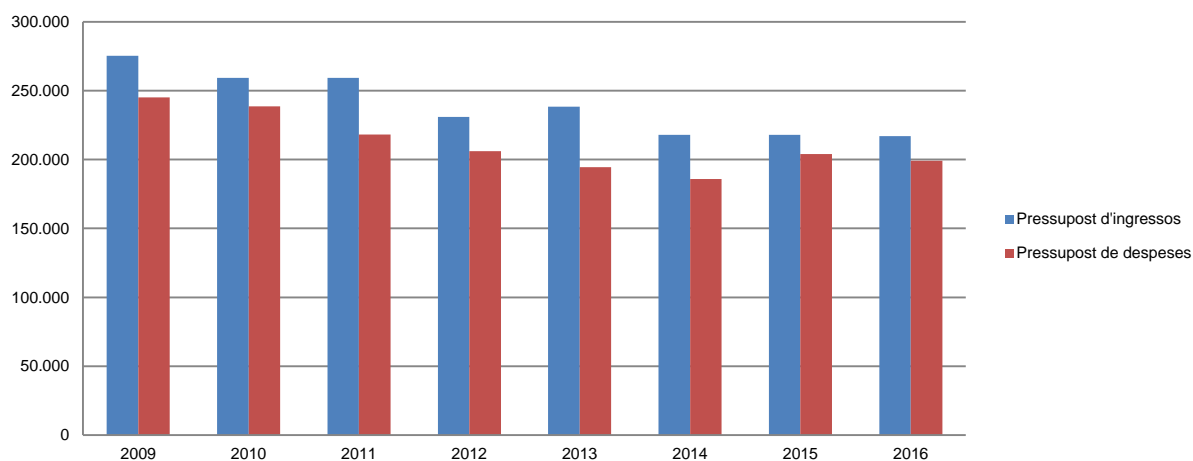
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	158.937	158.909	160.432	166.327	160.176	155.448	174.765	168.860
2. Consum de béns corrents i serveis	84.842	67.563	57.628	34.088	34.199	30.190	28.992	28.059
3. Despeses financeres	166	58	162	189	188	314	194	296
Despeses corrents	243.945	226.530	218.222	200.604	194.563	185.952	203.951	197.215
6. Inversions reals	1.195	11.975	-	5.504	-	-	-	1.944
Despeses de capital	1.195	11.975	-	5.504	-	-	-	1.944
Total despeses	245.140	238.505	218.222	206.108	194.563	185.952	203.951	199.159

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

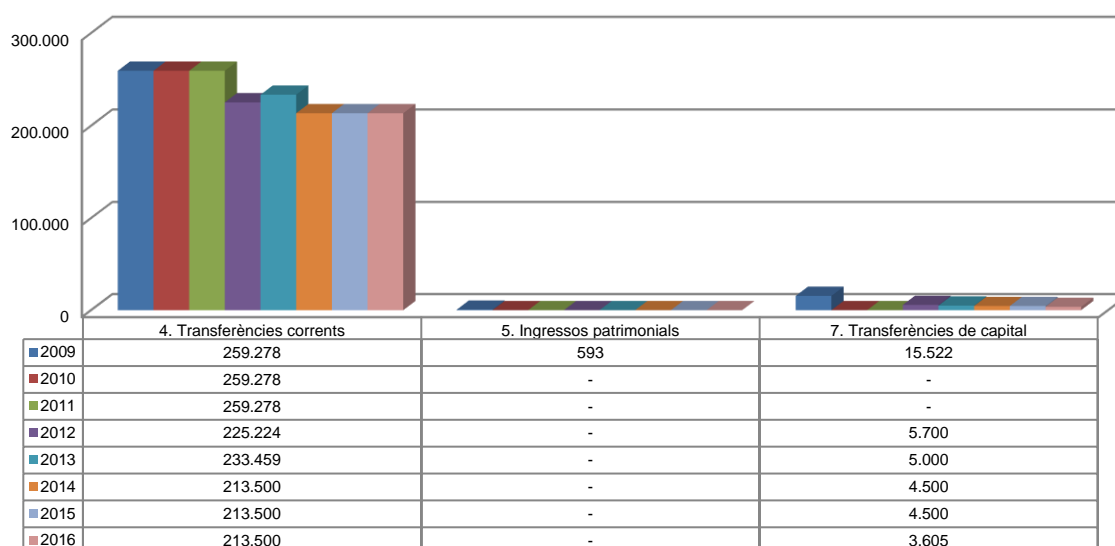
Evolució liquidació del pressupost



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

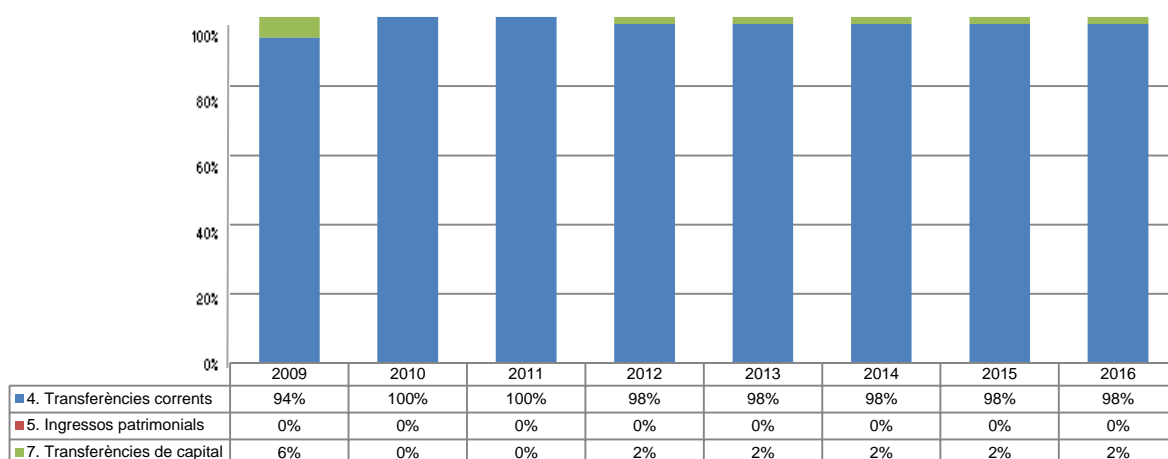
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



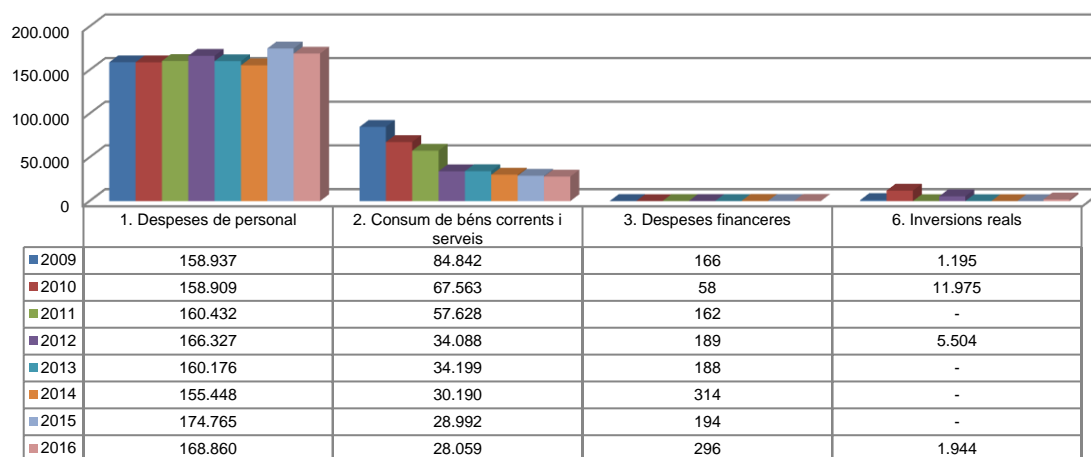
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



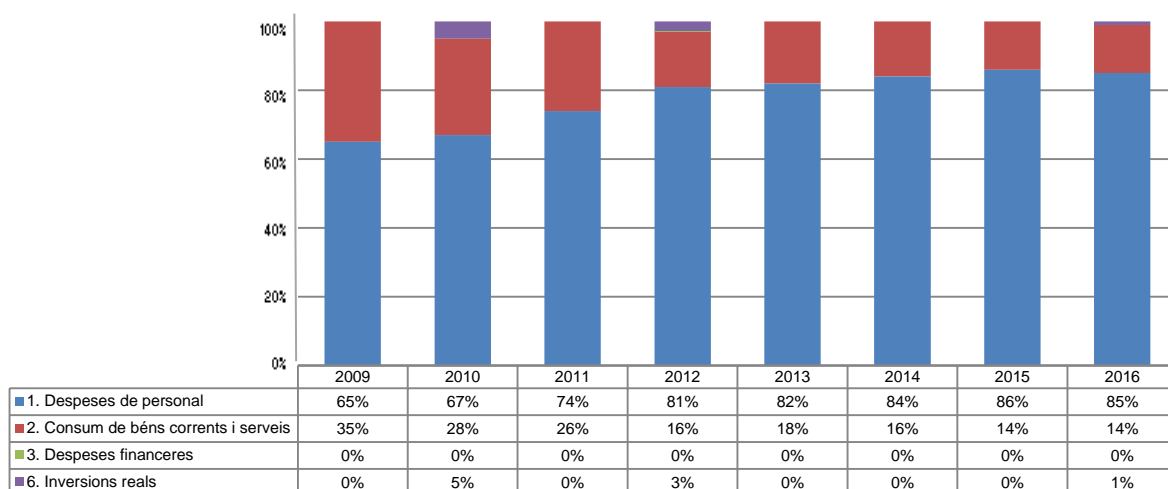
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà

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	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	275.393	259.278	259.278	230.924	238.459	218.000	218.000	217.105
Total despeses liquidades	245.140	238.505	218.222	206.108	194.563	185.952	203.951	199.159
Resultat pressupostari	30.253	20.773	41.056	24.816	43.896	32.048	14.049	17.946

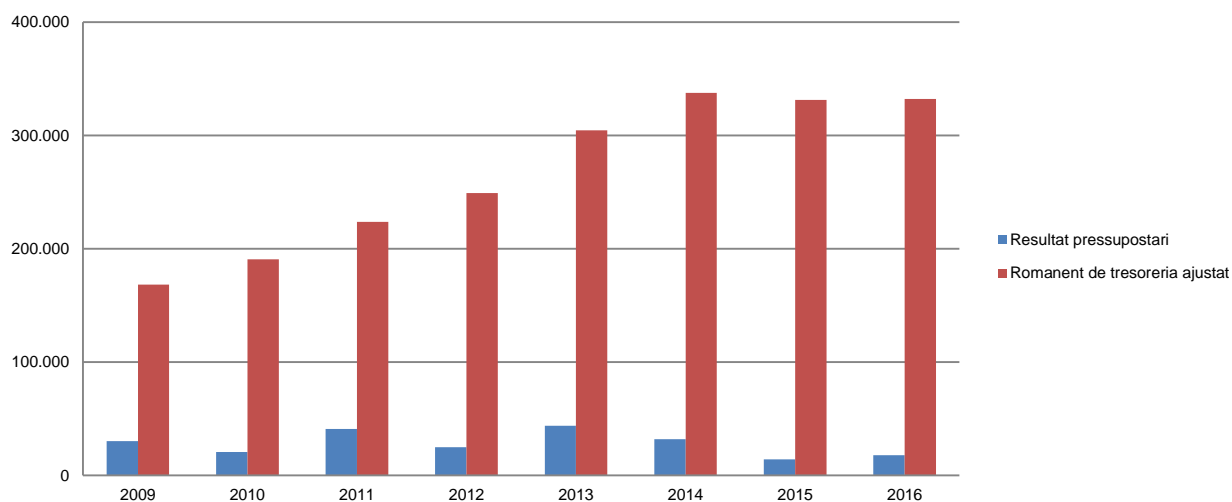
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-	21.607	-	-	-	-	357
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-5.640	-7.556	-16.639	-28.943	-25.362	-27.257	-40.961	-64.831
3. (+) Fons líquids	173.853	198.243	218.763	278.076	329.860	364.683	372.264	396.540
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	168.213	190.687	223.731	249.133	304.498	337.426	331.303	332.066
I. Romanent de tresoreria afectat	168.213	190.687	223.731	249.133	304.498	337.426	331.303	332.066
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	168.213	190.687	223.731	249.133	304.498	337.426	331.303	332.066

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
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%	100,0%	100,0%	100,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	79,0%	81,6%	78,3%	85,9%	84,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	80,7%	82,3%	83,6%	85,7%	84,8%
% 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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	16,5%	17,6%	16,2%	14,2%	14,1%
% que representa 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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,7%	0,0%	0,0%	0,0%	1,0%
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%	0,0%	0,0%	0,0%
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 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	$\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	261.104	318.014	352.329	347.386	349.645
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	1.615,2%	2.702,2%	2.867,9%	1.496,3%	840,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	1.613,7%	2.699,1%	2.865,0%	1.496,3%	839,2%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- No s'ha donat compliment al principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP, existint al tancament de comptes un concepte pressupostari on els imports liquidats superaven els imports pressupostats en 1.833 euros. (nota 2.2)

Relatives a la contractació pública

- Continua la contractació de forma directa dels serveis de suport comptable de l'exercici 2016 i d'elaboració del projecte de pressupost 2017, 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

- El Raonador del Ciutadà, 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 2016, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar. (nota 2.3.3)
- 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*" i formar part de les obligacions pendents de pagament en el romanent de tresoreria. Cal indicar que no s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament del referit fons. (notes 2.3.5 i 2.4)

Altres observacions

- S'han detectat pagaments realitzats amb targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquests sistemes de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.2)

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 2016, 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 al PGCP, 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 2016.

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:



TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	28/9/17
Hora d'entrada:	9'00h.
Núm.:	74-17.

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, 27 de setembre de 2017

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació, dintre del termini acordat de 15 dies, i segons el que preveuen els article 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 2016.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

No s'ha donat compliment al principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP, existint al tancament de comptes un concepte pressupostari on els imports liquidats superaven els imports pressupostats en 1.833 euros (nota 2.2)

En els exercicis 2012 i 2013, la Institució va preveure un augment del capítol 1 de despeses de personal en concepte d'augment salarial. D'acord amb la Llei 2/2012 del 15 de març, de mesures de contenció de la despesa pública en matèria de personal, l'esmentat augment fou retornat mitjançant un xec bancari per part dels treballadors. Durant l'exercici 2015, el Consell General autoritza a la Institució a l'esmentat augment salarial amb caràcter retroactiu al considerar que la Llei 2/2012 no li és d'aplicació.

La despesa que li ha suposat a la Institució d'aquest pagament, estava



C. Dr. Vilanova, 15-17 · Nova Seu Consell General, planta -5 · AD500 Andorra la Vella · Principat d'Andorra · Telèfon: 810 585 · Fax: 825 557 · E-mail: raonadordelciutada@andorra.ad



pressupostada en l'exercici 2012 i 2013, mentre que en la liquidació del 2016 apareix la part proporcional de l'esmentada despesa que s'ha prorratejat entre els exercicis 2015, 2016 i 2017.

Relatives a la contractació pública

Continua la contractació de forma directa dels serveis de suport comptable de l'exercici 2016 i d'elaboració del projecte de pressupost 2017, 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)

En aplicació de l'article 6, punt 1 de la Llei de creació i funcionament del Raonador del Ciutadà, la Institució va decidir contractar la societat objecte de la contractació directa basant-se en l'exposat a l'article 2, punt 1, apartat c) de la Llei de Contractació Pública.

L'esmentada contractació directa es basa en el fet que el seu objectiu és de caire estratègic i que l'experiència de la Societat assegura una realització dels treballs objecte de la contractació de manera òptima i amb total discreció i confidencialitat.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

El Raonador 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 2016, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels import a reintegrar.(nota 2.3.3).

Seguint la recomanació realitzada a aquest efecte pel Tribunal de Comptes en "l'informe relatiu als treballs de fiscalització de l'exercici 2016", i amb l'objectiu de donar compliment a l'article 17.1 de la Llei de

pressupost, la Institució del Raonador del Ciutadà ha decidit a pressupostar l'exercici 2018 minorant l'import de transferències corrents amb càrrec a romanents de tresoreria originats en exercicis anteriors.

Així mateix, i per donar compliment a l'article 17.1 de la Llei de pressupostos 2016, el Raonador reconeix un deute a favor del Consell General per tal de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. Aquest deute s'ha liquidat durant el segon trimestre de 2017.

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" i formar part de les obligacions pendents de pagament en el romanent de tresoreria. Cal indicar que no s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament del referit fons (nota 2.3.5 i 2.4)

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 es pressupostaria (Capítol 1:Despeses de personal, Article 10: Despeses de gratificació, Concepte 100:Despeses de gratificació, Subconcepte 10000:Despeses de gratificació i Capítol 1:Depeses 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.

Altres observacions

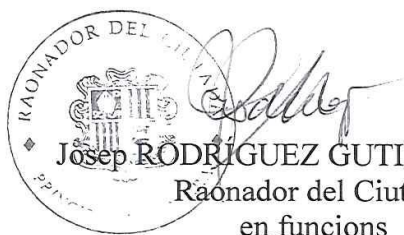
S'han detectat pagaments realitzats amb targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquests sistemes de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.2)

Pel que fa a la recomanació efectuada pel Tribunal de Comptes, quan a la detecció de pagaments realitzats amb targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, el Raonador realitza controls que queden adequadament documentats en els registres auxiliars.

PREDISPOSICIÓ DE LA INSTITUCIÓ A IMPLEMENTAR LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Addicionalment 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 2016, les mateixes no podran ésser implantades fins a finals de l'exercici 2017 ja que les conclusions de l'esmentat treball s'han rebut durant el quart trimestre, fent difícil que les mateixes puguin aplicar-se a bona part del 2017.

Atentament,



Josep RODRÍGUEZ GUTIÉRREZ
Raonador del Ciutadà
en funcions

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.