

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2010, de
L'AGÈNCIA ANDORRANA DE PROTECCIÓ DE DADES

Juliol del 2011

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	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	8
2.2. Liquidació del pressupost	9
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos	10
2.2.2. Despeses de personal.....	11
2.2.3. Despeses en béns corrent i serveis.....	12
2.2.4. Despeses financeres	13
2.3. Comptes anuals	14
2.3.1. Immobilitzat	18
2.3.2. Tresoreria i comptes financers	19
2.3.3. Fons propis.....	20
2.3.4. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	21
2.3.5. Provisions per riscos i despeses	21
2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament	22
2.3.7. Creditors	22
2.4. Romanent de tresoreria	23
2.5. Contractació pública	23
2.6. Altres aspectes	24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	25
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	25
5. CONCLUSIONS	26
6. AL·LEGACIONS	26
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	29

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.

La fiscalització de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2010, 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 2010.

La liquidació de comptes de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades corresponent a l'exercici 2010, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 19 d'abril de 2011 i consta, entre altres, de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, 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 el 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 2010 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 en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 8 de juliol del 2011.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- 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
- Llei 15/2003 qualificada de protecció de dades personals de data 18 de desembre de 2003
- Reglament de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades de 1 de juliol de 2004
- Decret del 21-7-2004 pel qual es deroguen els apartats 3 i 5 de l'article 13 i l'article 17 del Reglament de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades, de l'1 de juliol del 2004
- Llei 2/2009 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada per a l'exercici 2010
- Decret del 9-06-2010 d'aprovació del Reglament de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de les finalitats de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

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

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

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 dona suport a la gestió documental de l'execució del pressupost i a la formulació de la rendició de comptes. Utilitza una aplicació comptable i pressupostària pel registre de les operacions.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	237.183,00	4. Transferències corrents	234.858,00
2. Consum de béns corrents i serveis	196.425,00	Ingressos corrents	234.858,00
3. Despeses financeres	250,00	7. Transferències de capital	-
4. Transferències corrents	1.000,00	8. Actius financers (Romanent de tresoreria afectat)	200.000,00
Despeses corrents	434.858,00	Ingressos de capital	200.000,00
6. Inversions reals	-		
Despeses de capital	-		
Total pressupost despeses	434.858,00	Total pressupost d'ingressos	434.858,00

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

La Llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2010. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP preveu que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomena *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzaves parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la Llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

El punt 2 de l'article de la LGFP esmentat estipula que la pròrroga pressupostària no afecta als crèdits per a despeses corresponents a atencions que han finalitzat durant l'exercici del pressupost prorrogat.

Per a l'exercici 2010, l'entitat ha registrat com a pressupost inicial els crèdits inicials per a despeses corrents de l'exercici 2009.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	237.183,00	-	1.792,00	-1.792,00	237.183,00
2. Consum de béns corrents i serveis	196.425,00	27.481,87	1.479,75	-1.479,75	223.906,87
3. Despeses financeres	250,00	-	-	-	250,00
4. Transferències corrents	1.000,00	-	-	-	1.000,00
Despeses corrents	434.858,00	27.481,87	3.271,75	-3.271,75	462.339,87
6. Inversions reals	-	-	-	-	-
Despeses de capital	-	-	-	-	-
Total despeses	434.858,00	27.481,87	3.271,75	-3.271,75	462.339,87

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Pressupost final
4. Transferències corrents	234.858,00	-	234.858,00
Ingressos corrents	234.858,00	-	234.858,00
7. Transferències de capital	-	-	-
8. Actius financers (Romanent de tresoreria afectat)	200.000,00	27.481,87	227.481,87
Ingressos de capital	200.000,00	27.481,87	227.481,87
Total ingressos	434.858,00	27.481,87	462.339,87

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

De la revisió efectuada s'observa la incidència següent:

Crèdits reconduïts

S'ha detectat un crèdit reconduït procedent de l'exercici 2009, per import de 5.500 euros, l'objecte del qual era la contractació del disseny, creació i producció de la memòria 2009. Aquest crèdit fou compromès en data 29 de gener del 2010 a càrrec del pressupost 2009, quan no era procedent fer-ho, i s'ha liquidat en data 26 de novembre del 2010. Aquestes despeses s'haurien d'haver compromès a càrrec dels crèdits del pressupost de 2010.

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

Descripció	Pressupost final	Liquidat	Cobrat	% execució
4. Transferències corrents	234.858,00	234.858,00	234.858,00	100,00%
Ingressos corrents	234.858,00	234.858,00	234.858,00	100,00%
7. Transferències de capital	-	-	-	-
8. Actius financers (Romanent de tresoreria afectat)	227.481,87	-	-	-
Ingressos de capital	227.481,87	-	-	-
Total ingressos	462.339,87	234.858,00	234.858,00	50,80%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Descripció	Pressupost final	Autoritzat/ Compromès	Liquidat	Pagat	% execució
1. Despeses de personal	237.183,00	212.841,16	212.841,16	212.841,16	89,74%
2. Consums de béns corrents i serveis	223.906,87	116.396,76	94.366,76	94.366,76	42,15%
3. Despeses financeres	250,00	117,01	117,01	117,01	46,80%
4. Transferències corrents	1.000,00	600,00	600,00	600,00	60,00%
Despeses corrents	462.339,87	329.954,93	307.924,93	307.924,93	66,60%
6. Inversions reals	-	-	-	-	-
Despeses de capital	-	-	-	-	-
Total despeses	462.339,87	329.954,93	307.924,93	307.924,93	66,60%

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

Resultat pressupostari

Descripció	2009
Total ingressos liquidats	234.858,00
Total despeses liquidades	307.924,93
Resultat pressupostari	-73.066,93

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

La liquidació del pressupost no ha estat presentada al Tribunal a nivell de conceptes. Aquesta informació ha estat facilitada per l'entitat en el decurs dels treballs de fiscalització.

En la liquidació presentada per l'Agència apareixia un import de 562 euros com a liquidat dins del capítol 2, quan per la seva naturalesa corresponia liquidar-lo dins del capítol 1. Dels registres comptables de l'entitat es desprèn que aquest import fou liquidat efectivament dins els capítol 1, i així ha estat considerat pel Tribunal.

De la revisió d'aquest apartat es desprèn la següent observació:

Ingressos no reflectits en la liquidació del pressupost.

L'Agència no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos recaptats en concepte d'interessos per import de 359 euros, els ingressos recaptats per una sanció per import de 600 euros, ni tampoc els ingressos corresponents a dietes pagades pel Consell d'Europa per import de 1.449 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, a 31 de desembre, han estat liquidades.

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

TRANSFERENCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Transferències del Consell General	234.858,00	-	234.858,00	234.858,00	-	100,00%
Total	234.858,00	-	234.858,00	234.858,00	-	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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Despeses de gratificació	171.270,00	-	171.270,00	166.268,05	-5.001,95	97,08%
Despeses de remuneració	171.270,00	-	171.270,00	166.268,05	-5.001,95	97,08%
Sou base personal fix	31.659,00	-	31.659,00	19.128,72	-12.530,28	60,42%
Primes matrimoni i naixement	519,00	-	519,00	-	-519,00	-
Remun. bàsiques i altres remun. Personal fix	32.178,00	-	32.178,00	19.128,72	-13.049,28	59,45%
Quotes seguretat social, despeses de remuneració	22.317,00	1.792,00	24.109,00	24.109,00	-	100,00%
Quotes seguretat social, personal fix	4.152,00	-	4.152,00	2.773,68	-1.378,32	66,80%
Quotes seguretat social	26.469,00	1.792,00	28.261,00	26.882,68	-1.378,32	95,12%
Formació i perfeccionament del personal	3.633,00	-1.792,00	1.841,00	-	-1.841,00	-
Dietes per formació i perfeccionament del personal	1.038,00	-	1.038,00	-	-1.038,00	-
Altres prestacions al personal.						
Beneficis socials	2.595,00	-	2.595,00	561,71	-2.033,29	21,65%
Despeses socials del personal	7.266,00	-1.792,00	5.474,00	561,71	-4.912,29	10,26%
Total	237.183,00	-	237.183,00	212.841,16	-24.341,84	89,74%

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

De la revisió d'aquest apartat es desprèn la següent observació:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Els pagaments relacionats amb les nòmines del personal s'efectuen directament des del programa de gestió de nòmines sense que s'utilitzi la gestió pressupostària com a eina per garantir que s'acompleix el principi d'especialitat quantitativa. Així, la pràctica de l'ens és registrar pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica és contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP.

En el cas de pròrroga pressupostària, l'Agència ha d'enregistrar els compromisos en el mateix moment en que s'habiliten les consignacions pressupostàries conforme el que preveu l'article 22 de la LGFP.

2.2.3. Despeses en béns corrent i serveis

El resum de les operacions que s'han registrat en el transcurs de l'exercici és el següent:

DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Lloguer edificis i altres construccions	28.215,00	-	28.215,00	27.425,98	-789,02	97,20%
Lloguer edificis i altres construccions	28.215,00	-	28.215,00	27.425,98	-789,02	97,20%
Lloguer d'altres aparells	900,00	-	900,00	-	-900,00	-
Lloguer d'equipaments per a informàtica	900,00	-	900,00	-	-900,00	-
Repar.i conservació. Maquinària, instal. i equip.	1.800,00	317,00	2.117,00	1.803,10	-313,90	85,17%
Repar.i conservació. Maquinària, instal. i equip.	1.800,00	317,00	2.117,00	1.803,10	-313,90	85,17%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	3.000,00	-	3.000,00	161,20	-2.838,80	5,37%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	3.000,00	-	3.000,00	161,20	-2.838,80	5,37%
Material d'oficina ordinari	4.000,00	-382,00	3.618,00	798,63	-2.819,37	22,07%
Impressió de documents	2.000,00	-	2.000,00	1.173,99	-826,01	58,70%
Petit mobiliari i estris	2.000,00	-	2.000,00	202,37	-1.797,63	10,12%
Prensa i revistes	1.000,00	137,00	1.137,00	719,12	-417,88	63,25%
Llibres i altres publicacions	1.500,00	-	1.500,00	-	-1.500,00	-
Material d'informàtica	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
Material d'oficina	11.500,00	-245,00	11.255,00	2.894,11	-8.360,89	25,71%
Energia elèctrica	1.600,00	-	1.600,00	1.566,32	-33,68	97,90%
Carburants per a locomoció	600,00	-	600,00	86,12	-513,88	14,35%
Productes alimentaris	1.200,00	-	1.200,00	696,74	-503,26	58,06%
Productes farmacèutics i sanitaris	150,00	-	150,00	21,63	-128,37	14,42%
Productes de neteja	200,00	-	200,00	67,94	-132,06	33,97%
Altres subministraments	500,00	-	500,00	110,54	-389,46	22,11%
Subministraments	4.250,00	-	4.250,00	2.549,29	-1.700,71	59,98%
Serveis telefònics	4.400,00	-	4.400,00	2.710,61	-1.689,39	61,60%
Serveis postals i telegràfics	600,00	-	600,00	138,71	-461,29	23,12%
Comunicacions	5.000,00	-	5.000,00	2.849,32	-2.150,68	56,99%
Missatgers	600,00	-	600,00	204,36	-395,64	34,06%
Transport	600,00	-	600,00	204,36	-395,64	34,06%
Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	750,00	245,00	995,00	679,12	-315,88	68,25%
Primes d'assegurances. Vehicles i ginyes	460,00	-	460,00	357,71	-102,29	77,76%
Primes d'assegurances	1.210,00	245,00	1.455,00	1.036,83	-418,17	71,26%
Tributs estatals	100,00	37,00	137,00	70,00	-67,00	51,09%
Tributs	100,00	37,00	137,00	70,00	-67,00	51,09%
Atencions protocol·làries i de representació	5.000,00	-	5.000,00	128,37	-4.871,63	2,57%
Traduccions i correccions	6.250,00	-	6.250,00	4.907,00	-1.343,00	78,51%
Reunions, conferències i	10.900,00	-	10.900,00	7.020,45	-3.879,55	64,41%

cursets						
Reunions Consell Consultiu Agència i Rel. Inter.	3.000,00	-354,00	2.646,00	-	-2.646,00	-
Publicitat i propaganda	30.000,00	10.981,87	40.981,87	5.451,87	-35.530,00	13,30%
Altres Serveis	55.150,00	10.627,87	65.777,87	17.507,69	-48.270,18	26,62%
Treb. realitz.per empreses de neteja i sanejament	7.200,00	-	7.200,00	6.652,08	-547,92	92,39%
Treb. realitz.per empreses. Processament de dades	20.000,00	11.000,00	31.000,00	6.353,20	-24.646,80	20,49%
Treb. realitz.per empr. Impressions i publicacions	5.500,00	5.500,00	11.000,00	5.500,00	-5.500,00	50,00%
Treb. realitz.per empr. Estudis i treballs tècnics	11.000,00	743,75	11.743,75	11.743,68	-0,07	100,00%
Treballs realitzats per assessoraments jurídics	40.000,00	-743,75	39.256,25	7.488,00	-31.768,25	19,07%
Treballs realitzats per altres empreses	83.700,00	16.500,00	100.200,00	37.736,96	-62.463,04	37,66%
Locomoció i desplaçament de personal	1.000,00	-	1.000,00	127,92	-872,08	12,79%
Locomoció	1.000,00	-	1.000,00	127,92	-872,08	12,79%
Total	196.425,00	27.481,87	223.906,87	94.366,76	-129.540,11	42,15%

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

2.2.4. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2010 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCIERES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIO (3)=(2)-(1)	% EXECUCIO (2)/(1)
Altres despeses financeres	250,00	-	250,00	117,01	-132,99	46,80%
Altres despeses financeres	250,00	-	250,00	117,01	-132,99	46,80%
Total	250,00	-	250,00	117,01	-132,99	46,80%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	2010	2009
A) Immobilitzat	6.858	15.208
II. Immobilitzacions immaterials	-	195
3.Aplicacions informàtiques	22.493	22.493
6.Amortitzacions	-22.493	-22.298
III. Immobilitzacions materials	6.858	15.013
2.Instal·lacions tècniques i maquinària	1.968	1.968
3.Utilatge i mobiliari	40.620	40.620
4.Altre immobilitzat	64.474	64.474
5.Amortitzacions.	-100.204	-92.049
V. Inversions financeres permanents	-	-
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	3.689	3.689
4.Provisions	-3.689	-3.689
C) Actiu circulant	368.425	461.226
IV. Tresoreria	368.425	461.226
V. Ajustaments per periodificació	-	-
TOTAL ACTIU (A+C)	375.283	476.434

PASSIU	2010	2009
A) Fons propis	259.660	330.320
III. Resultats d'exercicis anteriors	330.320	453.275
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	330.320	453.275
IV. Resultat de l'exercici	-70.660	-122.955
B) Ingressos a distribuir en varis exercicis	89.251	97.601
1. Subvencions de capital	89.251	97.601
C) Provisions per riscos i despeses	8.991	7.137
E) Creditors a curt termini	17.381	41.376
III. Creditors	17.381	41.376
1.Creditors pressupostaris.	11.677	35.657
4. Administracions públiques	5.704	5.719
TOTAL PASSIU (A+B+C+E)	375.283	476.434

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

Compte del resultat economicopatrimonial

	2010	2009
A) Despeses		
3. Despeses gestió ordinària	315.676	375.225
a) Despeses de personal	212.280	212.104
a1) Sous, salaris i similars	185.397	186.353
a2) Càrregues socials	26.883	25.751
c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	8.350	17.788
c1) Dotacions per a amortitzacions	8.350	17.788
e) Altres despeses de gestió	94.929	145.255
e1) Serveis exteriors	94.859	145.185
e2) Tributs	70	70
f) Despeses financeres i assimilables	117	78
f1) Per deutes	117	78
4. Transferències i subvencions	600	600
a) Transferències corrents	600	600
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	-
c) Despeses extraordinàries	-	-
Total despeses (3+5)	316.276	375.825
Estalvi	-	-

	2010	2009
B) Ingressos		
4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.408	224
c) Altres ingressos de gestió	2.049	-
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2.049	-
f) Altres interessos i ingressos assimilats	359	224
f1) Altres interessos	359	224
5. Transferències i subvencions	234.858	234.858
b) Subvencions corrents	234.858	234.858
c) Transferències de capital	-	-
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	8.350	17.788
b) Subvencions de capital traspasades a resultat	8.350	17.788
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	-
Total ingressos (5+6)	245.616	252.870
Desestalvi	70.660	122.955

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

Quadre de finançament i variació del capital circulant

Fons aplicats	2010	2009
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	307.926	358.037
c) Serveis exteriors	94.859	145.185
d) Tributs	70	70
e) Despeses de personal	212.280	212.104
g) Transferències i subvencions	600	600
h) Despeses financeres	117	78
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	-	1.813
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	1.813
e) Immobilitzacions financers	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-1.854	-1.863
Total d'aplicacions	306.072	357.987
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	-	-

Fons obtinguts	2010	2009
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	237.266	235.082
f) Transferències i subvencions	234.858	234.858
g) Ingressos financers	359	224
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	2.049	-
3. Subvencions de capital	-	6.000
Total d'origens	237.266	241.082
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	68.806	116.905

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

Variació del circulant	2010		2009	
	Augments	Disminució	Augments	Disminució
3. Creditors	23.995	-	-	27.512
7. Tresoreria	-	92.801	-	89.393
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
Total	-	68.606	-	116.905
Variació del capital circulant		68.606		116.905

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

L'import correcte de la variació del capital circulant és de 68.806 euros, en lloc dels 68.606 euros que figuren en els comptes retuts.

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

	2010
Recursos procedents d'operacions de gestió	237.266
(-) Recursos aplicats en operacions de gestió	-307.926
(+) Dotació a les amortitzacions d'immobilitzat	8.350
(-) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-8.350
Resultat de l'exercici	-70.660

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

Resultat pressupostari	-73.068
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte economicopatrimonial	-
Despeses	-
(+) Adquisicions d'immobilitzat	-
(+) Creditors per periodificació de despeses pressupostàries	-
Ingressos	-
(-) Transferències de capital no imputades a resultat	-
Operacions comptables sense efecte pressupostari	2.408
Despeses	-8.350
(-) Dotacions per amortitzacions	-8.350
(-) Despeses extraordinàries	-
(-) Despeses financeres (diferències de canvi)	-
(-) Periodificació de despeses (any anterior)	-
Ingressos	10.758
(+) Periodificació de despeses (any en curs)	-
(+) Subvencions de capital traspassades a resultat de l'exercici	8.350
(+) Ingressos periodificats (any en curs)	-
(+) Ingressos extraordinaris	2.049
(+) Ingressos financers	359
Resultat economicopatrimonial	-70.660

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

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 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Aplicacions Informàtiques	22.493	-	-	22.493
Menys amortització acumulada	-22.298	-195	-	-22.493
Valor net comptable	195	-195	-	-

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

Immobilitzat material

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
<u>Cost</u>					
Inst. tècniques i maquinaria	1.968	-	-	-	1.968
Utilitatge i mobiliari	40.620	-	-	-	40.620
Altres immobilitzat	64.474	-	-	-	64.474
	107.062	-	-	-	107.062
<u>Menys</u>					
Amortització acumulada	-92.049	-8.155	-	-	-100.204
Valor net comptable	15.013	-8.155	-	-	6.858

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

Inversions financeres permanents

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	3.689	-	-	3.689
Provisions per depreciació d'inversions	-3.689	-	-	-3.689
Valor net comptable	-	-	-	-

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

2.3.2. Tresoreria i comptes financers

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

Conceptes	Imports
1. (+) Cobraments	237.266
(+) del pressupost corrent	234.858
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	2.408
(+) d'operacions comercials	-
2. (-) Pagaments	-330.067
(-) del pressupost corrent	-288.691
(-) de pressupostos tancats	-41.376
(-) d'operacions no pressupostàries	-
(-) d'operacions comercials	-
Flux net de tresoreria de l'exercici (1 – 2)	-92.801
Saldo inicial de tresoreria	461.226
Saldo final de tresoreria	368.425

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

De la revisió d'aquest apartat s'extreuen les observacions següents:

Cobraments d'operacions no pressupostàries

L'import total de 2.408 euros es correspon amb els ingressos recaptats en concepte d'interessos per import de 359 euros, 600 euros recaptats en concepte de sancions i 1.449 euros per dietes pagades pel Consell d'Europa.

Tal i com s'exposa a l'apartat 2.2 anterior, aquests ingressos haurien de tenir tractament pressupostari i, en conseqüència, figurar en l'estat de gestió de la tresoreria dins l'epígraf de "cobraments pressupostaris".

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Caixa	487,08	159,29	327,79
Bancs	367.937,99	461.067,09	-93.129,10
Total	368.425,07	461.226,38	-92.801,31

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

Firmes autoritzades

Segons es desprèn de la informació bancària obtinguda, per operar en els comptes bancaris, les firmes autoritzades no són mancomunades. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP, que requereix la signatura de l'interventor en el pagament material.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'entitat segueix la pràctica de domiciliar el pagament de l'arrendament dels locals que ocupa. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella llei.

Targeta 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.

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 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Resultats d'exercicis anteriors	453.275,59	-122.955,34	-	330.320,25
Resultat de l'exercici	-122.955,34	-70.659,60	-122.955,34	-70.659,60
Total	330.320,25	-193.614,94	-122.955,34	259.660,65

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

De la revisió d'aquest apartat en resulta l'observació següent:

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 2009, vigent per l'exercici 2010, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari.* L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar els resultats d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General.

En aquest sentit, cal observar que el pressupost de l'exercici s'ha finançat en 200.000 euros amb recursos procedents de romanents d'exercicis anteriors, dels quals finalment n'ha hagut d'aplicar un import de 73.067 euros.

2.3.4. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Subvenció rebuda	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Subvencions de capital	97.600,84	-	-8.350,00	89.250,84
Total	97.600,84	-	-8.350,00	89.250,84

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

De la revisió d'aquest apartat en resulta l'observació següent:

Subvencions en capital no aplicades a la seva finalitat

L'entitat va percebre del Consell General, en exercicis anteriors, subvencions en capital per quantia superior a les inversions efectuades, per import de 82.392 euros. L'entitat ha de diferenciar aquelles subvencions en capital que financen inversions d'aquelles que té pendents d'aplicar. A la vegada, atès que els imports sobrants no es corresponen a subvencions per a inversions que s'havien compromès a la data del tancament de l'exercici 2009, aquests romanents de crèdit de partides d'inversió no poden ser incorporats a exercicis posteriors, ni poden ésser objecte de sanejament. Per aquest motiu hauran de ser objecte del tractament previst en l'article 17.1 de la Llei de pressupost de l'exercici 2009, vigent per l'exercici 2010.

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 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Provisions per riscos i despeses	7.137,44	1.853,67	-	8.991,11
Total	7.137,44	1.853,67	-	8.991,11

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

De la revisió d'aquest apartat en resulta l'observació següent:

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".

2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament

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

	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
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 2010:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Variació
Creditors pressupostaris	11.676,80	35.657,37	-23.980,57
Administracions públiques	5.704,36	5.719,19	-14,83
Total	17.381,16	41.376,56	-23.995,40

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

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

Cotització 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 Pla general de comptabilitat pública 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 4.136 euros.

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut par l'entitat en l'exercici 2010 presenta el següent detall:

Conceptes	2010
1. (+) Drets pendents de cobrament	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-17.381
3. (+) Fons líquids	368.425
Romanent de tresoreria (1-2+3)	351.044
Romanent de tresoreria afectat	351.044
Romanent de tresoreria no afectat	-
Romanent de tresoreria total	351.044

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

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'ha observat la següent incidència:

Obligacions pendents de pagament

El romanent de tresoreria no presenta desglossats els diversos epígrafs del balanç que s'han d'agrupar com obligacions pendents de pagament segons el model establert pel PGCP.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Adjudicació directa

S'han detectat contractacions directes de serveis informàtics amb una mateixa empresa, per un import total de 17.353 euros sense que hi consti un informe que justifiqui que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

També s'ha detectat la contractació directa dels serveis d'assistència comptable per l'exercici 2010 i elaboració del pressupost 2011, per un import de 10.920 euros, sense que hi consti un informe que justifiqui que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

2.6. Altres aspectes

Així mateix, de la revisió efectuada s'ha observat el següent aspecte:

Remissió de comptes

L'article 11 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Consell General ha de retre els comptes, directament al Tribunal de Comptes, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de l'exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes el 19 d'abril de 2011.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions i recomanacions diferents de les informades per a exercicis anteriors.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- La comptabilització de les nòmines es realitza mitjançant la fase ACLOP. El fet de no registrar les diferents fases pressupostàries comportaria que el pressupost no s'utilitzés com l'eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.2)

Relatives a la contractació pública

- S'ha observat la contractació directa de diversos serveis sense que existeixi constància dels motius pels quals es justifiqui que l'Agència podia acollir-se a aquesta modalitat de contractació. (nota 2.5)

Relatives a altres aspectes

- L'Agència no utilitza la mancomunació de signatures per operar en els comptes bancaris, tal i com ho requereix l'article 33 de la LGFP. (nota 2.3.2)
- S'han detectat pagaments realitzats amb targetes de crèdit o be domiciliats 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)

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 a l'apartat 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 al 31 de desembre de 2010, 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 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 l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2010.

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: 17/2/12
Hora d'entrada: 14'15
Núm.: 28/12.

Andorra la Vella, 16 de febrer de 2012.

Sr. Carles SANTACREU COMA
President del Tribunal de Comptes
C/ Sant Salvador, 10, Despatx 3er, porta 7
AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació del proppassat 31 de gener del 2012, 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 2010.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

La comptabilització de les nòmines es realitza mitjançant la fase ACLOP. El fet de no registrar les diferents fases pressupostàries comportaria que el pressupost no s'utilitzés com l'eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.(nota 2.2.2).

L'aplicatiu informàtic de que disposa l'Agència (facilitat pel departament d'informàtica del M.I. Govern d'Andorra), en l'actualitat, no permet separar les fases de liquidació de la despesa de nòmines. L'Agència no obstant, realitza controls addicionals per verificar el compliment de les diferents fases establertes a l'article 31 de la LGFP. L'objectiu de l'Agència, es disposar pròximament d'un nou aplicatiu que li permetrà documentar per separat cadascuna de les fases de pagament que preveu l'article 31 de la Llei de les Finances Públiques. Tot i això, i atès el moment actual de contenció en la despesa pública, l'objectiu de disposar de l'esmentat programa s'ha convertit més en un desig a mig termini que en una prioritat a curt termini.

L'Agència no utilitza la mancomunació de signatures per operar en els comptes bancaris, tal i com ho requereix l'article 33 de la LGFP. (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 31 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. "

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 no 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

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 2011.

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.