

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DEL CONSELL
GENERAL I DELS ÒRGANS QUE HI ESTAN VINCULATS
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2018**

Índex

Consell General.....	3
Agència Andorrana de Protecció de Dades.....	44
Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA).....	80
Raonador del Ciutadà.....	121

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 2018, del
CONSELL GENERAL

Juny de 2020

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	10
2.2.1. Taxes i altres ingressos	12
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos	12
2.2.3. Ingressos patrimonials	13
2.2.4. Despeses de personal	13
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis	15
2.2.6. Despeses financeres	16
2.2.7. Transferències del pressupost de despeses	16
2.2.8. Inversions reals	17
2.3. Estats financers	18
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	22
2.3.2. Comptes a cobrar	23
2.3.3. Inventaris	23
2.3.4. Actius no corrents	23
2.3.5. Passius corrents	24
2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament	25
2.3.7. Actius nets/Patrimoni	26
2.4. Estat del romanent de tresoreria	27
2.5. Contractació pública	28
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	29
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	34
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	34
5. CONCLUSIONS	35
6. AL·LEGACIONS	35
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	41

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable del Consell General.

La fiscalització del Consell General forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes del Consell General corresponent a l'exercici 2018, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/ patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Consell General s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Consell General expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que

indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Consell General en l'exercici 2018 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 29 d'agost de 2019.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, pressupostària i comptable del Consell General en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Constitució del Principat d'Andorra, de 14 de març del 1993.
- Reglament del Consell General, de 3 de setembre del 1993.
- 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.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

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 General utilitza una aplicació comptable i pressupostària pel registre de les operacions.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses		Pressupost d'ingressos	
Capítol	Pressupost inicial	Capítol	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	2.290.144	3 Taxes i altres ingressos	4.500
2 Consum de béns corrents i serveis	1.771.177	4 Transferències corrents	5.627.362
3 Despeses financeres	201	5 Ingressos patrimonials	59.401
4 Transferències corrents	2.499.768	Ingressos corrents	5.691.263
Despeses corrents	6.561.291	7 Transferències de capital	79.492
6 Inversions reals	75.500	8 Actius financers	895.865
7 Transferències de capital	29.830	Ingressos de capital	975.357
Despeses de capital	105.330		
Total pressupost despeses	6.666.621	Total pressupost ingressos	6.666.621

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

Els quadres següents resumeixen les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici les quals han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018

Capítol	Pressupost d'ingressos									
	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	4.500	-	-	-	-	-	-	-	-	4.500
4 Transferències corrents	5.627.362	-	-	-	-	-	-	-	-	5.627.362
5 Ingressos patrimonials	59.401	-	-	-	-	-	-	-	-	59.401
Ingressos corrents	5.691.263	-	-	-	-	-	-	-	-	5.691.263
6 Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	79.492	-	-	-	-	-	-	-	-	79.492
8 Actius financers	895.865	-	-	-	-	-	-	-	-	895.865
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	975.357	-	-	-	-	-	-	-	-	975.357
Total ingressos	6.666.621	-	-	-	-	-	-	-	-	6.666.621

Capítol	Pressupost de despeses									
	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	2.290.144	-	-	-	-	-	-	-	-	2.290.144
2 Consum de béns corrents i serveis	1.771.177	-	-	-	-	-	-	-	-	1.771.177
3 Despeses financeres	201	-	-	-	-	-	-	-	-	201
4 Transferències corrents	2.499.768	-	-	-	-	-	-	-	-	2.499.768
Despeses corrents	6.561.291	-	-	-	-	-	-	-	-	6.561.291
6 Inversions reals	75.500	-	-	-	-	-	-	-	-	75.500
7 Transferències de capital	29.830	-	-	-	-	-	-	-	-	29.830
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	105.330	-	-	-	-	-	-	-	-	105.330
Total pressupost despeses	6.666.621	-	-	-	-	-	-	-	-	6.666.621

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Núm.	Cte	Descripció	Import
	22610	Atencions protocolàries	-15.000
	22740	Impressions i publicacions	-45.000
	22760	Estudis i treballs exteriors	-30.000
AL			
	22670	Publicitat i prppeganda	90.000
	21300	Reparació conservació maquinària	-500
AL			
	21400	Reparació conservació material de	500

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif liq-final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
3 Taxes i altres ingressos	4.500	4.500	41.193	36.693	64.346	(23.153)	-35,98%	41.193
4 Transferències corrents	5.627.362	5.627.362	5.618.929	(8.434)	5.492.716	126.212	2,30%	5.618.929
5 Ingressos patrimonials	59.401	59.401	48.661	(10.740)	49.104	(443)	-0,90%	48.661
Ingressos corrents	5.691.263	5.691.263	5.708.783	17.520	5.606.167	102.616	1,83%	5.708.783
7 Transferències de capital	79.492	79.492	79.492	-	74.142	5.350	7,22%	79.492
8 Actius financers	895.865	895.865	-	(895.865)	-	-	-	-
Ingressos de capital	975.357	975.357	79.492	(895.865)	74.142	5.350	7,22%	79.492
Total ingressos	6.666.621	6.666.621	5.788.275	(878.345)	5.680.310	107.966	1,90%	5.788.275

Font: Consell General
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Compromès exercici	Liquidat exercici	Dif liq-final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	2.290.144	-	2.290.144	2.082.256	2.082.256	(207.888)	1.990.782	91.474	4,59%	2.082.256
2 Consum de béns corrents i serveis	1.771.177	-	1.771.177	1.570.593	1.561.897	(209.280)	1.475.107	86.790	5,88%	1.561.897
3 Despeses financeres	201	-	201	-	-	(201)	-	-	-	-
4 Transferències corrents	2.499.768	-	2.499.768	2.317.191	2.317.191	(182.578)	2.173.105	144.086	6,63%	2.317.191
Despeses corrents	6.561.291	-	6.561.291	5.970.039	5.961.344	(599.947)	5.638.994	322.350	5,72%	5.961.344
6 Inversions reals	75.500	-	75.500	31.067	11.067	(64.433)	9.768	1.300	13,31%	11.067
7 Transferències de capital	29.830	-	29.830	29.830	29.830	-	22.142	7.688	34,72%	29.830
Despeses de capital	105.330	-	105.330	60.897	40.897	(64.433)	31.910	8.987	28,16%	40.897
Total pressupost despeses	6.666.621	-	6.666.621	6.030.937	6.002.241	(664.379)	5.670.904	331.337	5,84%	6.002.241

Font: Consell General
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	5.691.263	5.691.263	5.708.783	100,31%	5.606.167	102.616	1,83%
Despeses de funcionament (1)	(6.561.090)	(6.561.090)	(5.961.344)	90,86%	(5.638.994)	(322.350)	5,72%
Ingressos de capital	79.492	79.492	79.492	100,00%	74.142	5.350	7,22%
Despeses de capital	(105.330)	(105.330)	(40.897)	38,83%	(31.910)	(8.987)	28,16%
Superàvit o dèficit de gestió	(895.664)	(895.664)	-213.966	23,89%	9.406	(223.372)	0
Despeses financeres	(201)	(201)	-	0,00%	-	-	-
Superàvit o dèficit de caixa	(895.865)	(895.865)	-213.966	23,88%	9.406	(223.372)	0
Actius financers (ingressos)	895.865	895.865	-	0,00%	-	-	-
Passius financers (ingressos)							
Actius financers (despeses)							
Passius financers (despeses)							
Variació d'actiu i passius financers	895.865	895.865	-	0,00%	-	-	-
Resultat pressupostari	0	0	-213.966		9.406	(223.372)	0

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

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

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 la LGFP, en els conceptes pressupostaris 120 de remuneracions bàsiques i altres rem. pers. contractual, 130 de remuneracions bàsiques i altres remuneracions al personal eventual, i el 223 de transport, per 291, 852, i 967 euros respectivament.

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Venda de béns	4.500,00	-	4.500,00	22.417,00	17.917,00	498,16%
310	Marxandatge	4.500,00	-	4.500,00	22.417,00	17.917,00	498,16%
33	Altres ingressos	-	-	-	18.776,00	18.776,00	-
330	Altres ingressos	-	-	-	18.776,00	18.776,00	-
3	Taxes i altres ingressos	4.500,00	-	4.500,00	41.193,00	36.693,00	915,40%

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

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

Principi d'especialitat qualitativa

El Consell General ha enregistrat en el capítol III Taxes i altres ingressos del seu pressupost d'ingressos, un import de 15.253 euros corresponent als retorns que han efectuat dues entitats perceptores de transferències del Consell General pel seu funcionament, imports que es corresponen amb els excessos de subvencions rebudes. Atesa la seva naturalesa, els ingressos d'aquestes operacions s'haurien d'haver enregistrat en el capítol IV Transferències corrents de la liquidació del pressupost d'ingressos.

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

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

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Transferències corrents	5.627.362,00	-	5.627.362,00	5.618.929,00	-8.433,00	99,85%
400	Transferències corrents	5.627.362,00	-	5.627.362,00	5.618.929,00	-8.433,00	99,85%
4	Transferències corrents	5.627.362,00	-	5.627.362,00	5.618.929,00	-8.433,00	99,85%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital	79.492,00	-	79.492,00	79.492,00	-	100,00%
700	Transferències de capital	79.492,00	-	79.492,00	79.492,00	-	100,00%
7	Transferències de capital	79.492,00	-	79.492,00	79.492,00	-	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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	Interessos de comptes bancaris	10.000,00	-	10.000,00	1.940,00	-8.060,00	19,40%
531	Interessos bancaris	10.000,00	-	10.000,00	1.940,00	-8.060,00	19,40%
54	Ingressos patrimonials no financers	49.401,00	-	49.401,00	46.721,00	-2.680,00	94,58%
540	Ingressos patrimonials no financers	49.401,00	-	49.401,00	46.721,00	-2.680,00	94,58%
5	Ingressos patrimonials	59.401,00	-	59.401,00	48.661,00	-10.740,00	81,92%

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	976.544	-	976.544	941.149	-35.395	96,38%
100	Despeses de gratificació	976.544	-	976.544	941.149	-35.395	96,38%
11	Personal fix	840.217	-	840.217	682.066	-158.151	81,18%
110	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. fix	840.217	-	840.217	682.066	-158.151	81,18%
12	Personal contractual	42.455	-	42.455	42.746	291	100,68%
120	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. contractual	42.455	-	42.455	42.746	291	100,68%
13	Personal eventual	103.179	-	103.179	104.031	852	100,83%
130	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. eventual	103.179	-	103.179	104.031	852	100,83%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'emp.	327.749	-	327.749	312.263	-15.486	95,28%
160	Quotes seguretat social	280.448	-	280.448	272.052	-8.396	97,01%
161	Prestacions socials	32.787	-	32.787	26.710	-6.077	81,47%
163	Despeses socials del personal	14.515	-	14.515	13.502	-1.013	93,02%
1	Despeses de personal	2.290.144	-	2.290.144	2.082.256	-207.888	90,92%

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

Veure nota 2.2.

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 nòmimes 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)	11.136
Aportacions salarials	7.649
Indemnitzacions de la CASS	6.194
Regularitzacions	-35
Disposicions del fons mutual	-8.364
Saldo final (creditor)	16.581

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	Reparació, manteniment i conservació	318.552	-	318.552	315.834	-2.718	99,15%
210	Repar. i cons. de terrenys i béns	10.130	-	10.130	9.648	-482	95,24%
212	Reparació i conservació edificis i altres construccions	198.226	-	198.226	197.010	-1.217	99,39%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	101.711	-500	101.211	100.889	-322	99,68%
214	Reparació i conservació. Material de transport	2.485	500	2.985	2.947	-37	98,75%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	6.000	-	6.000	5.341	-659	89,01%
22	Material, subministraments i altres	1.254.049	-	1.254.049	1.127.860	-126.189	89,94%
220	Material d'oficina	39.961	-	39.961	39.308	-653	98,37%
221	Subministraments	278.690	-	278.690	248.827	-29.863	89,28%
222	Comunicacions	79.000	-	79.000	53.325	-25.675	67,50%
223	Transport	1.500	-	1.500	2.467	967	164,50%
224	Primes d'assegurances	36.945	-	36.945	36.945	-	100,00%
226	Altres serveis	409.088	75.000	484.088	417.581	-66.507	86,26%
227	Treballs realitzats per altres empreses	408.866	-75.000	333.866	329.407	-4.459	98,66%
23	Indemnitzacions per serveis	198.576	-	198.576	118.203	-80.373	59,53%
230	Reembossament de dietes	41.561	-	41.561	33.998	-7.563	81,80%
231	Locomoció	157.015	-	157.015	84.205	-72.810	53,63%
2	Consum de béns corrents i serveis	1.771.177	-	1.771.177	1.561.897	-209.280	88,18%

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

Veure nota 2.2.

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

Titularitat de punts de subministrament d'aigua

Si bé el Consell General únicament es fa càrrec de les despeses dels quatre punts d'aigua que corresponen a les seves dependències, del treball efectuat es constata que figuren a nom seu un total de 28 punts de subministrament d'aigua la titularitat dels quals correspondria a l'Administració general. A l'objecte d'evitar responsabilitats sobre l'ús d'aquests punts, que no correspondrien al Consell General, es recomana regularitzar aquesta situació.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

2.2.6. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	200,79	-	200,79	-	-200,79	-
349	Altres despeses financeres	200,79	-	200,79	-	-200,79	-
3	Despeses financeres	200,79	-	200,79	-	-200,79	-

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

2.2.7. Transferències del pressupost de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	A organismes autònoms administratius	2.460.809	-	2.460.809	2.281.429	-179.380	92,71%
412	A organismes autònoms administratius	2.460.809	-	2.460.809	2.281.429	-179.380	92,71%
49	A l'exterior	38.959	-	38.959	35.762	-3.197	91,79%
492	A l'exterior	38.959	-	38.959	35.762	-3.197	91,79%
4	Transferències corrents	2.499.768	-	2.499.768	2.317.191	-182.578	92,70%

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

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
7	Transferències de capital	29.830	-	29.830	29.830	-	100,00%
700	A organismes autònoms administratius	29.830	-	29.830	29.830	-	100,00%
7	Transferències de capital	29.830	-	29.830	29.830	-	100,00%

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

2.2.8. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	53.500	-	53.500	8.880	-44.620	16,60%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	8.000	-	8.000	6.160	-1.840	77,00%
604	Material de transport	3.500	-	3.500	-	-3.500	-
605	Mobiliari i estris	10.000	-	10.000	951	-9.049	9,51%
606	Equip. per a processos d'informació	12.000	-	12.000	1.769	-10.231	14,74%
609	Estudis i projectes d'inversió.	20.000	-	20.000	-	-20.000	0,00%
61	Inversions de reposició	10.000	-	10.000	2.187	-7.813	21,87%
618	Béns mobles int. Històric, artístic i cultural	10.000	-	10.000	2.187	-7.813	21,87%
62	Fons bibliotecari	2.000	-	2.000	-	-2.000	-
620	Fons bibliotecari	2.000	-	2.000	-	-2.000	-
64	Immobilitzat immaterial	10.000	-	10.000	-	-10.000	-
640	Immobilitzat immaterial	10.000	-	10.000	-	-10.000	-
6	Inversions reals	75.500	-	75.500	11.067	-64.433	14,66%

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

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2018

ACTIUS	Notes	2018	2017
Actius corrents		4.576.061	4.627.076
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	4.518.000	4.580.582
Actius financers	25-36		
Comptes a cobrar	25-36	49.624	39.830
Inventaris	27	8.436	6.665
Pagaments anticipats			
Actius en estat de venda	28		

Actius no corrents		30.364.932	31.153.885
Actius financers	27-36		
Propietats d'inversió	31		
Propietat, planta i equipament	29	30.362.548	31.144.910
Actius intangibles	30	2.385	8.975

Actius totals		34.940.993	35.780.961
----------------------	--	-------------------	-------------------

PASSIUS			
Passius corrents		227.323	67.946
Comptes a pagar	32	210.742	56.809
Passius financers	33-36		
Provisions a curt termini			
Beneficis als treballadors	38	16.581	11.137
Pensions			
Cobraments anticipats		-	-

Passius no corrents		0	0
Passius financers	36-40		
Provisions a llarg termini	37		
Beneficis als treballadors			
Pensions	38		

Passius totals		227.323	67.946
-----------------------	--	----------------	---------------

ACTIUS NETS/PATRIMONI			
Capital		4.713.364	4.713.364
Reserves		30.993.839	30.980.780
Resultats d'exercicis anteriors			
Resultat de l'exercici		-993.534	18.872
Interessos minoritaris			
Ajustos per canvi de valor			
Total actius nets/patrimoni		34.713.670	35.713.015

Total passiu i patrimoni		34.940.993	35.780.961
---------------------------------	--	-------------------	-------------------

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

	Notes	2018	2017
Ingressos			
Impostos	3	-	-
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	4	-	-
Ingressos per transaccions amb contraprestació	6	69.138	58.476
Transferències d'altres entitats governamentals	5	5.698.421	5.566.859
Ingressos financers	9	1.940	3.094
Altres ingressos	10	18.776	51.881
Ingressos totals		5.788.275	5.680.310
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	12	(2.082.410)	(1.993.838)
Subvencions i altres pagaments per transferències	17	(2.347.021)	(2.195.247)
Subministraments i material pel consum	11	(1.054)	(2.396)
Altres despeses de gestió ordinària	16	(1.553.491)	(1.469.957)
Despeses de depreciació i amortització	14	(797.833)	-
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	14	-	-
Altres despeses	18	-	-
Despeses financeres	19	-	-
Despeses totals		-6.781.809	-5.661.438
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades	9		
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		-993.534	18.872
Atribuïble a:			
Propietaris de l'entitat controladora		-993.534	18.872
Interessos minoritaris		-993.534	18.872

Degut a l'actualització de l'immobilitzat realitzada per un expert independent, la dotació de l'exercici 2017 està inclosa en els moviments a patrimoni net.

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

	2018	2017
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	5.863.580	5.760.555
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	69.138	58.476
Subvencions	5.698.421	5.566.859
Interessos rebuts	1.940	3.094
Altres cobraments	94.081	132.127
Pagaments	(5.917.281)	(5.802.209)
Costos dels treballadors	(2.055.700)	(1.967.800)
Pensions	(26.710)	(26.038)
Proveïdors	(1.487.851)	(1.613.124)
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	(2.347.021)	(2.195.247)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	(53.701)	(41.654)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(8.880)	(9.768)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(8.880)	(9.768)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-	-
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	(62.581)	(51.422)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	4.580.582	4.632.004
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	4.518.000	4.580.582

Font: Consell General
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	5.788.275	5.788.275	-
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	41.193	41.193	-
Transferències corrents	5.618.929	5.618.929	-
Transferències de capital	79.492	79.492	-
Ingressos patrimonials	48.661	48.661	-
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. liquidades)	-6.002.241	-5.983.976	18.265
Despeses de personal	(2.082.256)	(2.082.410)	(154)
Consum de béns corrents i serveis	(1.561.897)	(1.554.546)	7.352
Despeses financeres	-	-	-
Transferències corrents	(2.317.191)	(2.317.191)	-
Inversions reals	(11.067)	-	11.067
Transferències de capital	(29.830)	(29.830)	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
RESULTAT	-213.964	-195.701	18.265

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	-993.534
Altes/Baixes d'immobilitzat	(11.067)
Altes/Baixes d'actius financers	-
Altes/Baixes de passius financers	-
Deterioraments/Reversions	-
Amortitzacions	797.833
Provisions	-
Personal	154
Serveis exteriors	(7.352)
RESULTAT AJUSTAT	-213.964

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Conceptes	Euros
1. (+) Cobraments	7.199.569
(+) Operacions pressupostàries	7.193.375
(+) del pressupost corrent	7.170.652
(+) del pressupostos tancats	22.723
(+) d'operacions extrapressupostàries	6.194
2. (-) Pagaments	7.262.150
(-) Operacions pressupostàries	7.253.787
(-) del pressupost corrent	7.163.444
(-) del pressupostos tancats	90.342
(-) d'operacions extrapressupostàries	8.364
Flux de tresoreria de l'exercici (1-2)	(62.581)
Saldo inicial de tresoreria	4.580.582
3. Saldo final de tresoreria	4.518.000

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Compte	2018	2017
57 Caixa	328	392
57 Bancs	4.517.673	4.580.190
Total	4.518.000	4.580.582

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Gestió comptable de tresoreria

La informació del quadre presentat amb la que deriva de la seva liquidació de pressupost s'observa que els ingressos del pressupost corrent es troben sobrevalorats en 1.382.377 euros, i les despeses en 1.161.203 euros.

2.3.2. Comptes a cobrar

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

Compte	2018	2017
43 Raonador del ciutadà	4.468	4.374
43 Tribunal de comptes	10.014	10.621
43 Agència de protecció de dades	6.519	
43 UIFAND	15.941	16.251
43 BOPA	3.820	3.790
43 Tribunal Constitucional	4.932	4.793
43 Agència Qualitat Ensenyament	1.028	
43 Altres deutors	2.901	
Total	49.624	39.830

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.3.3. Inventaris

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

Capítol	2018	2017
30 Marxandatge	8.436	6.665
Total	8.436	6.665

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.3.4. Actius no corrents

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

29. Propietat, planta i equipament

Capítol	2017	Altes	Baixes	Traspassos	2018
210,211,212 Terrenys i construccions i infraestructura	34.885.385				34.885.385
213,214,215 Instal·lacions tècniques i maquinària	1.326.084	6.160			1.332.244
216 Utilitatge i mobiliari	497.162	951	312		497.801
217,218,219 Altre immobilitzat	731.188	1.769			732.957
(281) Amortització	(6.294.908)	(791.242)	(312)		(7.085.839)
Deteriorament					
Total	31.144.910	(782.362)	-	-	30.362.548

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Elements totalment amortitzats

El Consell General té elements de l'epígraf d'actius de propietat, planta i equipament totalment amortitzats a 31 de desembre de 2018 i que encara estan en ús, l'entitat hauria d'informar de l'import d'aquests elements, informació que hauria de figurar en la liquidació de comptes presentada.

30. Actius intangibles – software

Capítol	2017	Altes	Baixes	Traspassos	2018
203 Propietat intel·lectual	35.693	-			35.693
215 Programes informàtics i altres projectes	222.395	-			222.395
Amortització	(249.113)	(6.591)			(255.704)
Deteriorament	-				-
Total	8.975	(6.591)	-	-	2.385

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

No inventariada una obra cedida al Consell General

El Consell General en data setembre de 2016 va signar un conveni amb el Govern d'Andorra per la cessió d'una obra. No consta en l'inventari del Consell General el registre d'aquesta obra, tal i com preveu la NICSP 17. El registre d'aquests béns és un requeriment i permet un control als efectes de garantir la seva custòdia.

Elements totalment amortitzats

El Consell General té elements de l'epígraf d'actius intangibles totalment amortitzats a 31 de desembre de 2018 i que encara estan en ús, l'entitat hauria d'informar de l'import d'aquests elements, informació que hauria de figurar en la liquidació de comptes presentada.

2.3.5. Passius corrents

El desglossament dels passius corrents és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Creditors pressupostaris	189.719	39.737	149.982
Beneficis als treballadors	16.581	11.137	5.444
Administracions públiques	21.023	16.763	4.260
Altres creditors	-	309	-309
Total	227.323	67.946	159.377

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

2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament

El Consell General en la seva liquidació de comptes informa que a inicis de l'exercici 2018 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 2018.

2.3.7. Actius nets/Patrimoni

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

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora				Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)		
Saldo a 31 de desembre de 2016	4.693.423			31.406.048	36.099.472	36.099.472
Canvis en polítiques comptables					-	-
Saldo reexpressat	4.693.423	-	-	31.406.048	36.099.472	36.099.472
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017					-	-
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament				(405.328)	(405.328)	(405.328)
Pèrdues per revaluació d'inversions				-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger				-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni				-	-	-
Resultat positiu (estalvi) del període				18.872	18.872	18.872
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	(386.457)	(386.457)	(386.457)
Saldo a 31 de desembre de 2017 diferit	4.693.423	-	-	31.019.592	35.713.015	35.713.015
Saldo a 31 de desembre de 2017 anticipat					-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018				(5.812)	(5.812)	(5.812)
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips				-	-	-
Pèrdues per revaluació d'inversions				-	-	-
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger				-	-	-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni				-	-	-
Resultat negatiu (desestalvi) del període				-993.534	-993.534	-993.534
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	(993.534)	(993.534)	(993.534)
Saldo a 31 de desembre de 2018	4.693.423	-	-	30.020.246	34.713.670	34.713.670

Font: Consell General
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2018

Conceptes	Euros
1(+) Drets pendents de cobrament	58.060
(+) del pressupost corrent	58.060
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-
(-) de cobrament dubtós	-
(-) drets cobrats pendents aplicació definitiva	-
2(-) Obligacions pendents de pagament	227.323
(+) del pressupost corrent	237.860
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	(10.537)
(-) drets cobrats pendents aplicació definitiva	-
3(+) Fons líquids	4.518.000
I Romanent de tresoreria No Afectat	0
II Romanent de tresoreria No Afectat	4.348.737
III Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)	4.348.737

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	36.945
PRONET	Serveis de manteniment	13.199
AURO JARDINERS	Serveis de manteniment	7.860
BOMAR	Subministraments	9.838
GRANJA PASTISSERIA DOLÇA	Serveis de restauració	11.150

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

Registre de contractes

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

Contractes de serveis amb vigència superior a la permesa

El Consell General manté contractes de serveis, la durada dels quals supera els sis anys, contravenint l'establert a l'article 53.5 de la LCP. Aquesta situació es posa de manifest en la contractació dels serveis de neteja i de serveis informàtics.

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 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
3. Taxes i altres ingressos	1.000	11.000	7.000	3.500	4.000	4.500	4.500	4.500
4. Transferències corrents	5.138.122	3.114.717	5.729.823	4.786.620	4.953.059	5.207.172	5.492.717	5.627.362
5. Ingressos patrimonials	82.000	39.000	73.161	60.161	60.161	55.162	55.161	59.401
Ingressos corrents	5.221.122	3.164.717	5.809.984	4.850.281	5.017.220	5.266.834	5.552.378	5.691.263
7. Transferències de capital	-	112.821	121.622	72.500	79.000	77.105	74.142	79.492
8. Actius financers	-	2.950.000	-	593.500	600.000	450.000	815.917	895.865
Ingressos de capital	-	3.062.821	121.622	666.000	679.000	527.105	890.059	975.357
Total ingressos	5.221.122	6.227.538	5.931.606	5.516.281	5.696.220	5.793.939	6.442.437	6.666.620

(*) Pròrroga pressupostària

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

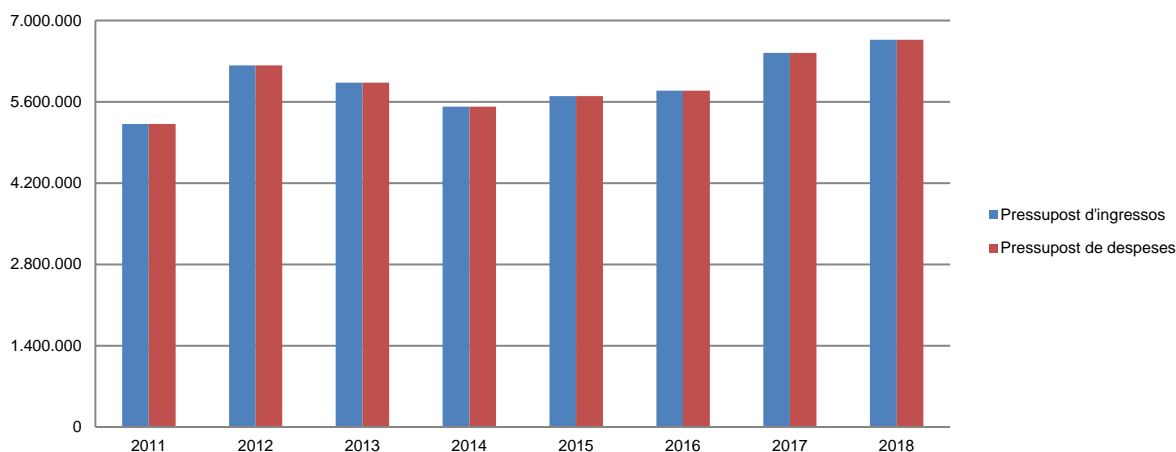
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	1.976.714	2.228.319	2.056.548	2.047.463	2.047.463	2.207.302	2.228.897	2.290.144
2. Consum de béns corrents i serveis	997.857	1.652.008	1.618.373	1.547.970	1.519.512	1.467.169	1.790.390	1.771.177
3. Despeses financeres	193	198	198	198	198	198	198	201
4. Transferències corrents	2.246.358	2.234.192	2.134.865	1.848.150	2.050.047	2.042.165	2.328.810	2.499.768
Despeses corrents	5.221.122	6.114.717	5.809.984	5.443.781	5.617.220	5.716.834	6.348.295	6.561.290
6. Inversions reals	-	90.521	103.622	55.000	52.000	52.000	72.000	75.500
7. Transferències de capital	-	22.300	18.000	17.500	27.000	25.105	22.142	29.830
Despeses de capital	-	112.821	121.622	72.500	79.000	77.105	94.142	105.330
Total despeses	5.221.122	6.227.538	5.931.606	5.516.281	5.696.220	5.793.939	6.442.437	6.666.620

(*) 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 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)
3. Taxes i altres ingressos	1.213	38.161	610.784	6.848	11.580	40.178	64.346	41.193
4. Transferències corrents	3.065.033	3.114.717	5.927.656	4.786.582	4.953.059	5.218.088	5.492.716	5.618.929
5. Ingressos patrimonials	28.299	6.777	4.915	53.278	49.514	47.216	49.104	48.661
Ingressos corrents	3.094.545	3.159.655	6.543.355	4.846.708	5.014.153	5.305.482	5.606.166	5.708.783
7. Transferències de capital	3.538.292	112.821	122.050	72.500	79.000	77.105	74.142	79.492
Ingressos de capital	3.538.292	112.821	122.050	72.500	79.000	77.105	74.142	79.492
Total ingressos	6.632.837	3.272.476	6.665.405	4.919.208	5.093.153	5.382.587	5.680.308	5.788.275

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

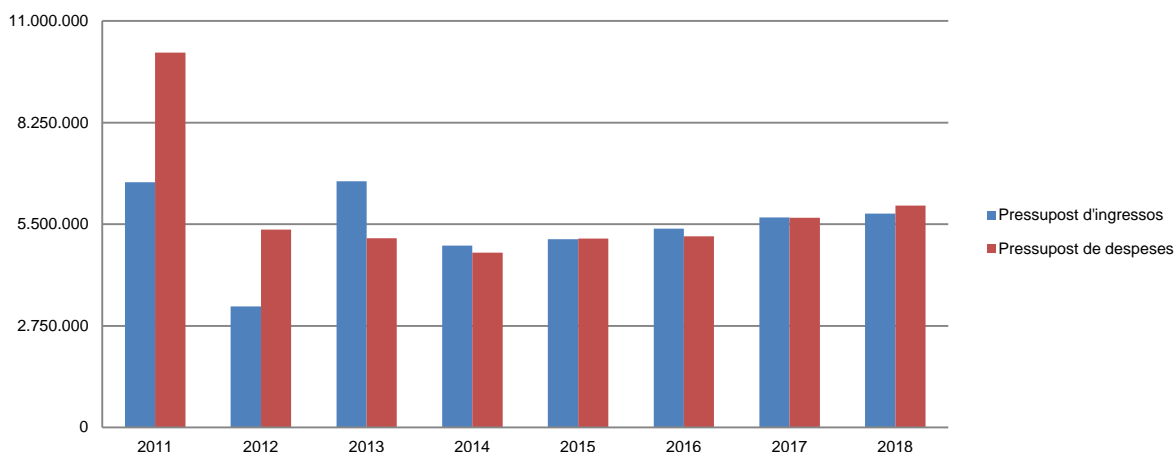
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	1.746.563	1.795.020	1.821.012	1.857.658	1.755.041	1.957.551	1.990.782	2.082.256
2. Consum de béns corrents i serveis	829.365	1.245.141	1.270.300	1.214.442	1.233.399	1.232.501	1.475.107	1.561.897
3. Despeses financeres	-	-	20	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	1.987.262	1.910.230	1.961.326	1.624.643	2.043.385	1.941.568	2.173.105	2.317.191
Despeses corrents	4.563.190	4.950.391	5.052.658	4.696.743	5.031.825	5.131.620	5.638.994	5.961.344
6. Inversions reals	5.582.311	383.618	45.168	17.887	48.234	12.366	9.768	11.067
7. Transferències de capital	-	22.300	18.000	17.500	27.000	25.105	22.142	29.830
Despeses de capital	5.582.311	405.918	63.168	35.387	75.234	37.471	31.910	40.897
Total despeses	10.145.501	5.356.309	5.115.826	4.732.130	5.107.059	5.169.091	5.670.904	6.002.241

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

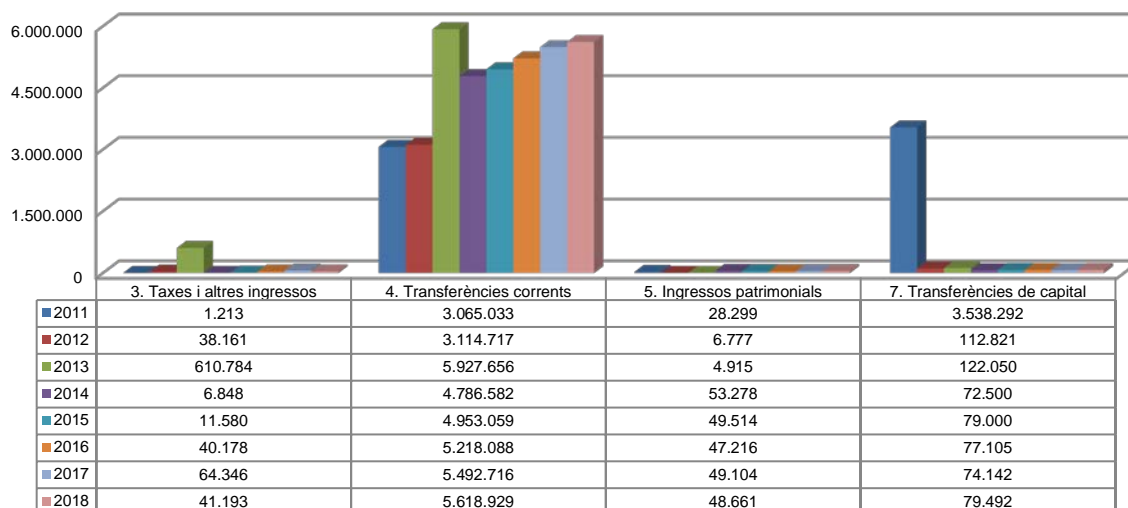
Evolució liquidació del pressupost



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

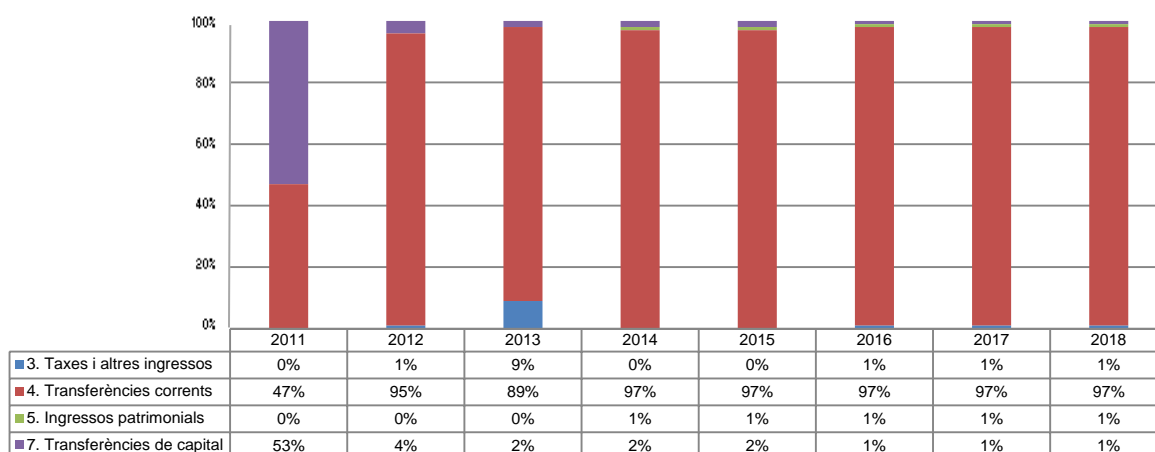
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



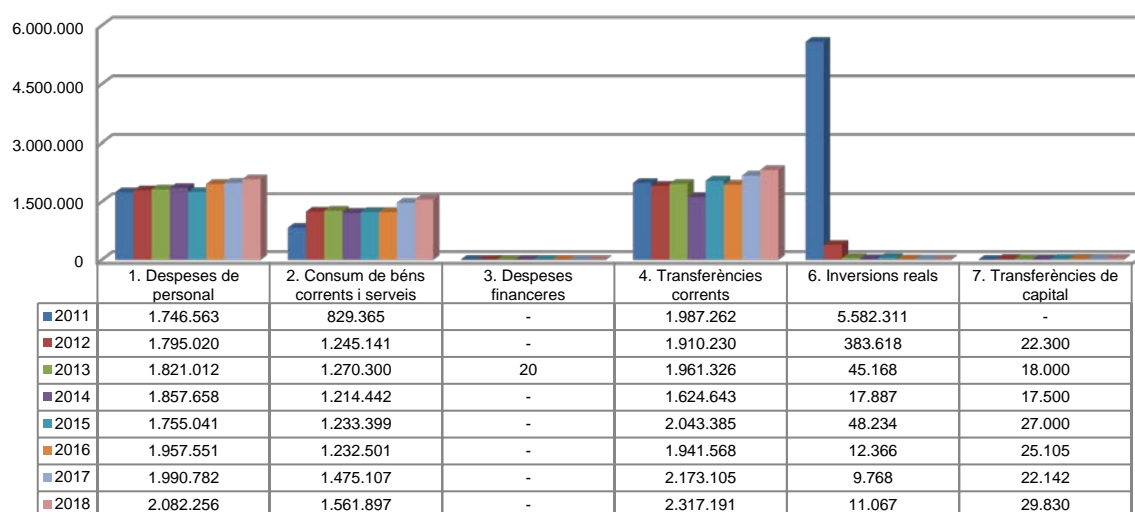
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



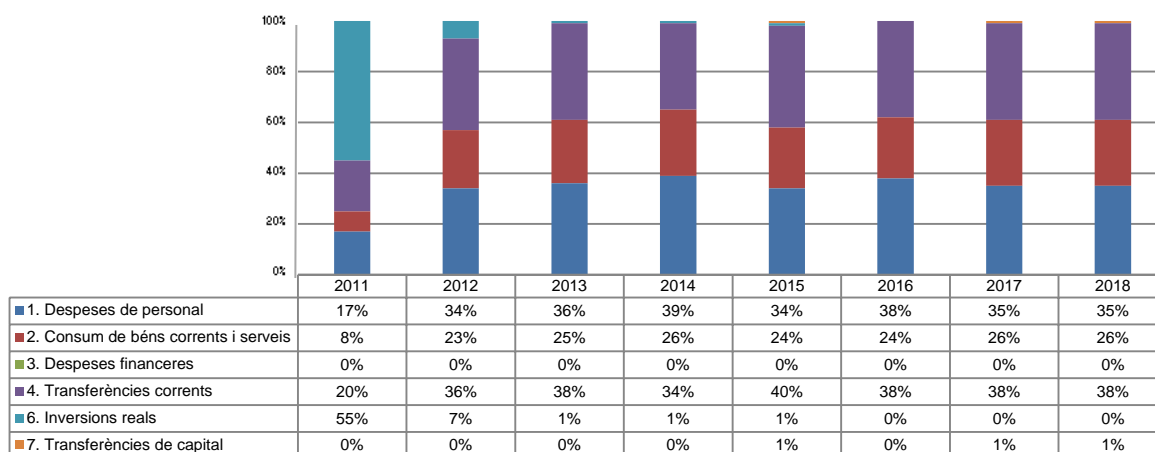
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General

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:

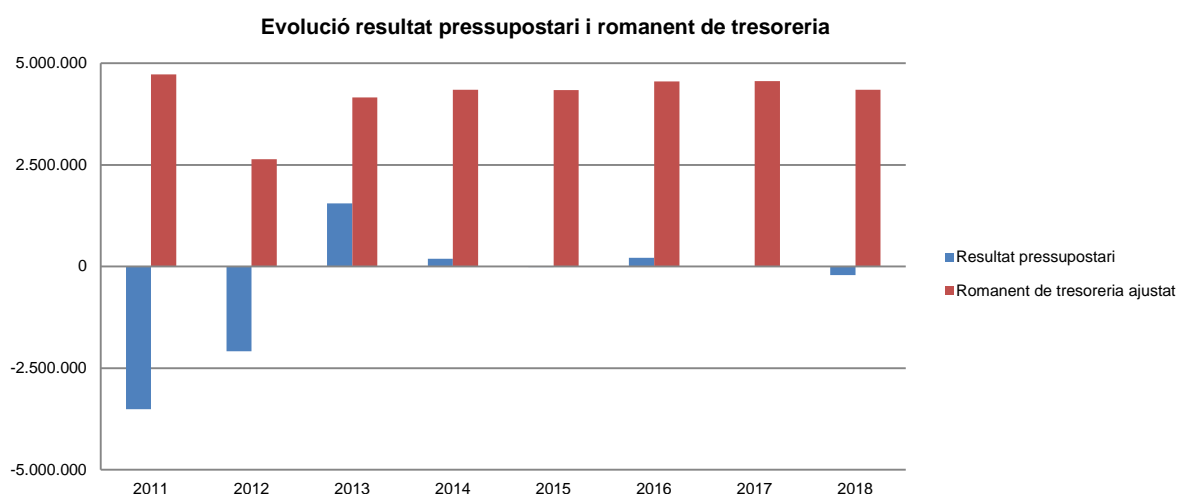
Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	6.632.837	3.272.476	6.665.405	4.919.208	5.093.153	5.382.587	5.680.308	5.788.275
Total despeses liquidades	10.145.501	5.356.309	5.115.826	4.732.130	5.107.059	5.169.091	5.670.904	6.002.241
Resultat pressupostari	-3.512.664	-2.083.833	1.549.579	187.078	-13.906	213.496	9.404	-213.966

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 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	-13.832	36.022	77.515	111.754	1.292.685	66.529	46.495	58.060
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-366.199	-37.844	-73.529	-65.291	-242.228	-148.507	-67.946	-227.323
3. (+) Fons líquids	5.108.192	2.643.723	4.157.383	4.300.406	3.285.958	4.632.004	4.580.582	4.518.000
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	4.728.161	2.641.901	4.161.369	4.346.869	4.336.415	4.550.026	4.559.131	4.348.737
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	4.728.161	2.641.901	4.161.369	4.346.869	4.336.415	4.550.026	4.559.131	4.348.737
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	4.728.161	2.641.901	4.161.369	4.346.869	4.336.415	4.550.026	4.559.131	4.348.737

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 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,5%	0,0%	0,8%	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)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	99,9%	99,9%	99,9%	101,0%	100,3%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	85,4%	89,7%	88,5%	88,0%	90,0%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	39,3%	34,4%	37,9%	35,1%	34,7%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	25,7%	24,2%	23,8%	26,0%	26,0%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	34,3%	40,0%	37,6%	38,3%	38,6%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,4%	0,9%	0,2%	0,2%	0,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	1,2%	1,2%	1,6%	2,0%	1,6%
Ratis de liquiditat		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017 (*)	Exercici 2018 (*)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent} - \text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	4.346.868	4.336.415	4.550.026	4.559.130	4.348.738
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	6.757,7%	1.890,2%	3.163,8%	6.809,9%	2.013,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	6.586,5%	1.356,6%	3.119,0%	6.741,5%	1.987,5%

(*) Els estats financers estan basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP)

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP per un import total de 2.110 euros. (nota 2.2)

Relatives a la contractació pública

- De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes per import global de 78.992 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)
- El Consell General manté contractes de serveis, la durada dels quals contravé l'establert a l'article 53.5 de la LCP. Aquesta situació es posa de manifest en la contractació dels serveis de neteja i de serveis informàtics. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Consell General té implantat el nomenat fons mutual d'acord amb el qual als assalariats se'ls practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions a canvi del qual s'assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS. No s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament d'aquest fons mutual ni determini els drets i obligacions que genera. (nota 2.2.4)
- El passiu del balanç no conté provisions per atendre els compromisos i obligacions que té assumits el Consell General, derivats del complement de pensions de jubilació que satisfà al seu personal, i que acreditats en l'exercici i en exercicis anteriors, s'hauran d'atendre en el futur. (nota 2.2.4)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consell General a 31 de desembre de 2018, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Consell General ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



CONSELL GENERAL

PRINCIPAT D'ANDORRA

La Síndica General

Casa de la Vall, 26 de febrer del 2020

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

ANDORRA LA VELLA

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	27/02/2020
Hora d'entrada:	22:25
Núm.:	43/20

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, 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 2018*.

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



Roser Suñé Pascuet



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

AL·LEGACIONS DEL CONSELL GENERAL A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL GENERAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2018

El Consell General ha rebut, en data 7 de febrer del 2020, l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2018.

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 comptabilitat pública

- Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP per un import total de 2.110 euros. (nota 2.2)

Tal com es detalla en la nota 2.2 de l'informe, al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP, en els conceptes pressupostaris 120 de Remuneracions bàsiques i altres remuneracions als personal contractual, per import de 291 euros, 130 de Remuneracions bàsiques i altres remuneracions als personal eventual, per import de 852 euros i al 223 de transport per import de 967 euros.

Els imports excedits en els dos primers conceptes corresponen a la diferència entre l'IPC projectat i l'IPC realment aplicat, sense que, com hauria estat procedent, s'hagués tramitat l'ampliació de crèdit corresponent.

L'import excedit en el darrer concepte és conseqüència d'un error en la parametrització del límit i de la vinculació del concepte 223, error que ja fou corregit amb posterioritat.



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

Relatives a la contractació pública

- De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes per import global de 78.992 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, 36.945€: Correspon a una pòlissa d'assegurances subscrita l'any 1985, juntament amb Govern, i coberta per varies 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, 13.199€: Correspon a un contracte per la neteja dels jardins i de les zones perifèriques de la Casa la Vall, que s'ha anat renovant 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.
- Pel que fa a la resta d'imports, es va procedir a la contractació directa atenent a que habitualment aquesta tipologia de despeses no excedeix l'import corresponent als contractes menors permetent adoptar aquesta forma d'adjudicació, o per la dificultat que presenta promoure la concurrència quan es tracta de contractacions amb un ampli marge de subjectivitat. L'exercici 2018, es va superar aquests imports, en especial com a conseqüència de l'increment de necessitats a atendre, entre elles, com a més significativa, la XXXI Assemblea Regional Europa, de l'APF, que va tenir lloc a Andorra la tercera setmana d'octubre del 2018, amb prop d'un centenar d'assistents.



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

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)



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

Durant l'exercici 2014 la Sindicatura ja va procedir a la realització d'un estudi actuarial per tal d'enregistrar al balanç els compromisos i les obligacions que té assumit el Consell General derivat del complement de pensions de jubilació, i durant l'any 2015 s'inicià la fase de valoració i confecció d'una normativa al respecte a fi de poder disposar del suport legal corresponent. Actualment s'estan acabant d'enllestir els treballs tècnics.

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

Casa de la Vall, 26 de febrer del 2020

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, de
l'AGÈNCIA ANDORRANA DE PROTECCIÓ DE DADES

Juny de 2020

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	13
2.2.2. Despeses de personal	13
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis	14
2.2.4. Despeses financeres	15
2.2.5. Transferències del pressupost de despeses	15
2.2.6. Inversions reals	15
2.3. Estats financers	16
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	20
2.3.2. Actius no corrents	21
2.3.3. Comptes a pagar	23
2.3.4. Ingressos diferits	24
2.3.5. Provisions no corrents	24
2.3.6. Compte d'endeutament	25
2.3.7. Actius nets/Patrimoni	25
2.4. Romanent de tresoreria	26
2.5. Contractació pública	26
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	27
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	32
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	32
5. CONCLUSIONS	33
6. AL·LEGACIONS	33
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	36

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable del Consell General i els òrgans que hi estan vinculats, entre ells l'Agència Andorrana de Protecció de Dades (en endavant l'Agència o l'AAPD).

La fiscalització de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades corresponent a l'exercici 2018, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'Agència Andorrana de Protecció de Dades en l'exercici 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 27 de juny de 2019.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000.
- Llei 15/2003, del 18 de desembre, qualificada de protecció de dades personals.
- Decret del 9-06-2010 d'aprovació del Reglament de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades amb les correccions de data 23-6-2010.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.

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 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 duu a terme l'interventor del Consell General.

Alhora, per tal de donar compliment a les obligacions derivades de la gestió de recursos públics, l'Agència disposa d'un servei d'assessorament extern que dóna suport a la gestió documental de l'execució del pressupost i a la formulació de la rendició de comptes. Utilitza una aplicació comptable i pressupostària pel registre de les operacions.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	295.832	4. Transferències corrents	249.910
2. Consum de béns corrents i serveis	111.275	Ingressos corrents	249.910
3. Despeses financeres	250	7. Transferències de capital	6.200
4. Transferències corrents	700	8. Actius financers	158.147
Despeses corrents	408.057	Ingressos de capital	164.347
6. Inversions reals	6.200		
Despeses de capital	6.200		
Total pressupost despeses	414.257	Total pressupost ingressos	414.257

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018

Euros										
Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdits	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	249.910,28	-	-	-	-	-	-	-	-	249.910,28
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	249.910,28	-	-	-	-	-	-	-	-	249.910,28
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	6.200,00	-	-	-	-	-	-	-	-	6.200,00
8 Actius financers	158.146,72	-	-	-	-	-	-	-	-	158.146,72
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	164.346,72	-	-	-	-	-	-	-	-	164.346,72
Total ingressos	414.257,00	-	-	-	-	-	-	-	-	414.257,00
1 Despeses de personal	(295.832,45)	-	-	-	-	-	-	-	-	(295.832,45)
2 Consums de béns corrents i serveis	(111.274,55)	-	-	-	-	-	-	-	-	(111.274,55)
3 Despeses financeres	(250,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(250,00)
4 Transferències corrents	(700,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(700,00)
Despeses corrents	(408.057,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(408.057,00)
6 Inversions reals	(6.200,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6.200,00)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(6.200,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6.200,00)
Total despeses	(414.257,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(414.257,00)

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació pressupostària a 31 de desembre del 2018

Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica

Euros								
Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	249.910,28	249.910,28	249.910,28	-	245.010,00	4.900,28	2,00%	249.910,28
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	2.412,00	(2.412,00)	-100,00%	-
Ingressos corrents	249.910,28	249.910,28	249.910,28	-	247.422,00	2.488,28	1,01%	249.910,28
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	6.200,00	6.200,00	6.200,00	-	3.862,00	2.338,00	60,54%	6.200,00
8 Actius financers	158.146,72	158.146,72	-	158.146,72	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	164.346,72	164.346,72	6.200,00	158.146,72	3.862,00	2.338,00	60,54%	6.200,00
Total pressupost ingressos	414.257,00	414.257,00	256.110,28	158.146,72	251.284,00	4.826,28	1,92%	256.110,28

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

Liquidació del pressupost de despeses
Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	(295.832,45)	-	(295.832,45)	(226.223,04)	(69.609,41)	(217.788,57)	(8.434,47)	3,87%	(226.223,04)
2 Consums de béns corrents i serveis	(111.274,55)	-	(111.274,55)	(64.641,70)	(46.632,85)	(57.856,22)	(6.785,48)	11,73%	(64.641,70)
3 Despeses financeres	(250,00)	-	(250,00)	(168,70)	(81,30)	(234,40)	65,70	-28,03%	(168,70)
4 Transferències corrents	(700,00)	-	(700,00)	(600,00)	(100,00)	(600,00)	-	-	(600,00)
Despeses corrents	(408.057,00)	-	(408.057,00)	(291.633,44)	(116.423,56)	(276.479,19)	(15.154,25)	5,48%	(291.633,44)
6 Inversions reals	(6.200,00)	-	(6.200,00)	(3.271,90)	(2.928,10)	-	(3.271,90)	N/A	(3.271,90)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	N/A	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	N/A	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	N/A	-
Despeses de capital	(6.200,00)	-	(6.200,00)	(3.271,90)	(2.928,10)	-	(3.271,90)	N/A	(3.271,90)
Total pressupost despeses	(414.257,00)	-	(414.257,00)	(294.905,34)	(119.351,66)	(276.479,19)	(18.426,15)	6,66%	(294.905,34)

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

Liquidació pressupostària per l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018

Compte	Euros						
	Pressupost inicial	Reconduïts	Transferències de crèdits	Pressupost final	Autoritzat \ Compromès	Liquidat	Pagat
(1) Despeses de personal	(295.832,45)	-	-	(295.832,45)	(226.223,04)	(226.223,04)	(226.223,04)
(2) Consum de béns corrents i serveis	(111.274,55)	-	-	(111.274,55)	(64.641,70)	(64.641,70)	(64.641,70)
(3) Despeses financeres	(250,00)	-	-	(250,00)	(168,70)	(168,70)	(168,70)
(4) Transferències corrents	(700,00)	-	-	(700,00)	(600,00)	(600,00)	(600,00)
(6) Inversions reals	(6.200,00)	-	-	(6.200,00)	(3.271,90)	(3.271,90)	(3.271,90)
Total despeses	(414.257,00)	-	-	(414.257,00)	(294.905,34)	(294.905,34)	(294.905,34)

Compte	Euros						
	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de crèdits	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat
(3) Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-
(4) Transferències corrents	249.910,28	-	-	249.910,28	249.910,28	249.910,28	249.910,28
(5) Altres ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-
(7) Transferències de capital	6.200,00	-	-	6.200,00	6.200,00	6.200,00	6.200,00
(8) Actius financers	158.146,72	-	-	158.146,72	158.146,72	-	-
(Romanent de tresoreria afectat)	-	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	414.257,00	-	-	414.257,00	414.257,00	256.110,28	256.110,28

Resultat pressupostari

(38.795,06)

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

Resultat pressupostari

Euros							
Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	249.910,28	249.910,28	249.910,28	100,00%	247.422,00	2.488,28	1,01%
Despeses de funcionament (1)	(407.807,00)	(407.807,00)	(291.464,74)	71,47%	(276.244,79)	(15.219,95)	5,51%
Ingressos de capital	6.200,00	6.200,00	6.200,00	100,00%	3862	2.338,00	60,54%
Despeses de capital	(6.200,00)	(6.200,00)	(3.271,90)	52,77%	-	(3.271,90)	N/A
Superàvit o dèficit de gestió	(157.896,72)	(157.896,72)	(38.626,36)	24,46%	(24.960,79)	(13.665,57)	54,75%
Despeses financeres	(250,00)	(250,00)	(168,70)	67,48%	(234,40)	65,70	-28,03%
Superàvit o dèficit de caixa	(158.146,72)	(158.146,72)	(38.795,06)	24,53%	(25.195,19)	(13.599,87)	53,98%
Actius financers (ingressos)	158.146,72	158.146,72	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	158.146,72	158.146,72	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	-	-	(38.795,06)	-	(25.195)	(13.600)	53,98%

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

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

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

Principi d'universalitat

L'Agència no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos recaptats en concepte de dietes rebudes del Consell d'Europa per un import de 2.691 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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	249.910	-	249.910	249.910	-	100,00%
	Transferències del Consell General	249.910	-	249.910	249.910	-	100,00%
4	Transferències corrents	249.910	-	249.910	249.910	-	100,00%

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

Transferències de capital

	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	6.200	-	6.200	6.200	-	100,00%
	Transferències del Consell General	6.200	-	6.200	6.200	-	100,00%
7	Transferències de capital	6.200	-	6.200	6.200	-	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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de remuneració	165.056	-	165.056	144.835	-20.221	87,75%
100	Despeses de remuneració	165.056	-	165.056	144.835	-20.221	87,75%
12	Personal contractual	88.045	-	88.045	51.029	-37.016	57,96%
120	Rem. bàsic. i rem. pers. contractual	88.045	-	88.045	51.029	-37.016	57,96%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'emp.	42.731	-	42.731	30.359	-12.372	71,05%
160	Quotes seguretat social	39.231	-	39.231	30.359	-8.872	77,39%
163	Altres prestacions al personal	3.500	-	3.500	-	-3.500	-
1	Despeses de personal	295.832	-	295.832	226.223	-69.609	76,47%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.3. 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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguer	3.507	-	3.507	3.012	-495	85,89%
202	Lloguer edificis i altres const.	468	-	468	12	-456	2,56%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	3.039	-	3.039	3.000	-39	98,72%
21	Reparació, manteniment i conservació	7.057	-	7.057	2.318	-4.739	32,85%
213	Repar. i conservació.	3.039	-	3.039	2.309	-730	75,97%
216	Maquinària, instal. i equip.	4.000	-	4.000	-	-4.000	-
217	Reparació i conservació bens destinats utilització	18	-	18	9	-9	52,67%
22	Material, subministrament i altres	100.211	-	100.211	58.955	-41.256	58,83%
220	Material d'oficina	4.381	-	4.381	2.125	-2.255	48,52%
221	Subministraments	2.321	-	2.321	1.906	-415	82,10%
222	Comunicacions	3.050	-	3.050	2.636	-414	86,44%
223	Transport	500	-	500	117	-383	23,46%
224	Primes d'assegurances	2.550	-	2.550	2.186	-364	85,71%
225	Tributs	100	-	100	75	-25	75,00%
226	Altres serveis	25.455	-	25.455	17.757	-7.698	69,76%
227	Treballs realitzats per altres empreses	61.854	-	61.854	32.152	-29.701	51,98%
23	Indemnitzacions per serveis	500	-	500	357	-143	71,38%
231	Locomoció	500	-	500	357	-143	71,38%
2	Consum de béns corrents i serveis	111.275	-	111.275	64.642	-46.633	58,09%

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 2018 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCIERES		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	250	-	250	169	-81	67,60%
349	Altres despeses financeres	250	-	250	169	-81	67,60%
3	Despeses financeres	250	-	250	169	-81	67,60%

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

2.2.5. Transferències del pressupost de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49	A l'exterior	700	-	700	600	-100	85,71%
492	A l'exterior	700	-	700	600	-100	85,71%
4	Transferències corrents	700	-	700	600	-100	85,71%

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

2.2.6. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2018 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	6.200	-	6.200	3.272	-2.928	52,77%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	500	-	500	-	-500	-
605	Mobiliari i estris	4.500	-	4.500	3.272	-1.228	72,71%
606	Equipaments per a processos de la informació	1.200	-	1.200	-	-1.200	-
6	Inversions reals	6.200	-	6.200	3.272	-2.928	52,77%

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

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2018

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2018	31/12/2017
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	10	345.676,48	372.707,06
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		-	-
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació		-	-
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini		-	-
Inventaris		-	-
Inversions		-	-
Total Actius corrents		345.676,48	372.707,06
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	11	3.109,31	566,80
Inversions		-	-
Actius intangibles	12	-	-
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació		-	-
Total Actius no corrents		3.109,31	566,80
Total Actius		348.785,79	373.273,86
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	13	167.081,22	205.988,44
Dipòsits reemborsables de clients		-	-
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits	14	3.109,31	566,80
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat		-	-
Impostos		-	-
Total Passius corrents		170.190,53	206.555,24
Passius no corrent			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents		10.346,14	8.571,90
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius no corrents		10.346,14	8.571,90
Total Passius		180.536,67	215.127,14
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat		-	-
Romanent		207.282,05	184.796,86
Resultat de l'exercici		(39.032,93)	(26.650,14)
Interessos minoritaris		-	-
Total Actiu net/Patrimoni		168.249,12	158.146,72
Actius i Passius total nets		348.785,79	373.273,86

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

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

Resultat Financer	Notes	Euros	
		31/12/2018	31/12/2017
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens	3	-	2.328,40
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	4	250.639,67	246.846,21
Altres ingressos	5	2.691,19	2.490,57
Total		253.330,86	251.665,18
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis		-	-
Venda d'aigua i electricitat		-	-
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-	-
Ingressos financers - inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers - deutors		-	-
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos		-	-
Total		-	-
Ingressos Totals		253.330,86	251.665,18
Despeses			
Compres a l'engròs		-	-
Despeses de personal	6	(226.223,04)	(217.788,57)
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció		-	-
Amortització i depreciació	7	(729,39)	(1.836,13)
Reparacions i manteniment	8	(2.318,29)	(4.261,62)
Contractació de serveis	8	(27.121,01)	(24.932,99)
Ajuts i subvencions		-	-
Despeses generals	8	(35.803,36)	(29.261,61)
Despeses financeres	9	(168,70)	(234,40)
Cost de recaptació		-	-
Total Despeses		(292.363,79)	(278.315,32)
Altres guanys / (pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius		-	-
Guanys en transaccions estrangeres		-	-
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions		-	-
Pèrdues per deteriorament		-	-
Resultat abans d'impostos		(39.032,93)	(26.650,14)
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		(39.032,93)	(26.650,14)

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

Estat de Fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2018

	Euros	
	2018	2017
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	258.801,47	253.690,97
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	256.110,28	251.200,40
Interessos rebuts	-	82,89
Altres cobraments	2.691,19	2.407,68
Pagaments	(282.560,15)	(302.034,97)
Costos dels treballadors	(226.223,04)	(217.788,57)
Pensions	-	-
Proveïdors	-	(23.415,00)
Interessos pagats	(168,70)	(234,40)
Altres pagaments	(56.168,41)	(60.597,00)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	(23.758,68)	(48.344,00)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(3.271,90)	-
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(3.271,90)	-
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució / dividends al Govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-	-
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	(27.030,58)	(48.344,00)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	372.707,06	421.051,00
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	345.676,48	372.707,06

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2018

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	256.110,28	252.601,47	3.508,81
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	249.910,28	249.910,28	-
Transferències de capital	6.200,00	-	6.200,00
Ingressos patrimonials	-	2.691,19	(2.691,19)
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. liquidades)	(294.905,34)	(291.634,40)	(3.270,94)
Despeses de personal	(226.223,04)	(226.223,04)	-
Consums de béns corrents i serveis	(64.641,70)	(64.642,66)	0,96
Despeses financeres	(168,70)	(168,70)	-
Transferències corrents	(600,00)	(600,00)	-
Inversions reals	(3.271,90)	-	(3.271,90)
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
RESULTAT	(38.795,06)	(39.032,93)	237,87

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	(39.032,93)
Altes/Baixes d'immobilitzat	-
Altes/Baixes d'actius financers	-
Deteriorament/Reversions	-
Ingressos no pressupostaris	(2.691,19)
Amortitzacions	729,39
Subvencions de capital traspassades a ingrés	(729,39)
Ingressos per capital no utilitzats	2.928,10
Provisions	-
Altres casuístiques	0,96
RESULTAT AJUSTAT	(38.795,06)

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

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

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

Concepte	Euros
1.- Cobraments	256.110,28
(+ Operacions pressupostàries	256.110,28
<i>Pressupost corrent</i>	256.110,28
<i>Pressupost tancat</i>	-
(+ Operacions extrapressupostàries	-
2.- Pagaments	(283.140,86)
(+ Operacions pressupostàries	(283.140,86)
<i>Pressupost corrent</i>	(283.140,86)
<i>Pressupost tancat</i>	-
(+ Operacions extrapressupostàries	-
Flux de tresoreria (1 + 2)	(27.030,58)
Saldo final de tresoreria 31/12/2017	372.707,06
3.- Saldo final de tresoreria 31/12/2018	345.676,48

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

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Efectiu i equivalents	Euros	
	2018	2017
Caixa	264,35	555,75
Banc	345.412,13	372.151,31
Total	345.676,48	372.707,06

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

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

Firmes autoritzades

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

2.3.2. Actius no corrents

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

Un resum de l'immobilitzat material a 31 de desembre del 2018, així com el seu moviment des de l'1 de gener de 2018, és el següent:

		A 1 de Gener del 2018	Addicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2018
Cost	Instal·lacions tècniques i maquinària	4.567	-	-	-	4.567
	Utilatge i mobiliari	37.476	-	-	-	37.476
	Equips per als processos de la informació	40.135	3.272	-	-	43.407
	Vehicles	18.620	-	-	-	18.620
	Altres immobilitzat material	562	-	-	-	562
	Total	101.360	3.272	-	-	104.632
Depreciació Acumulada	Instal·lacions tècniques i maquinària	(4.567)	-	-	-	(4.567)
	Utilatge i mobiliari	(36.909)	(566)	-	-	(37.475)
	Equips per als processos de la informació	(40.135)	(163)	-	-	(40.298)
	Vehicles	(18.620)	-	-	-	(18.620)
	Altres immobilitzat material	(562)	-	-	-	(562)
	Total	(100.793)	(729)	-	-	(101.522)
Valor Net Comptes		567	2.543	-	-	3.110

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

Diferències entre el registre auxiliar i la comptabilitat

L'entitat ha donat de baixa elements dels seu immobilitzat tangible en data 31 de desembre de 2018 per un import conjunt de 26.815 euros, elements totalment amortitzats. Aquesta baixa no ha tingut reflex en la comptabilitat de l'entitat, ni s'han considerat els moviments en la confecció del quadre resum de l'immobilitzat material lliurat per l'entitat, el que comporta que la informació sobre l'immobilitzat material no contingui tots els moviments que s'han produït en el mateix.

Un resum de l'immobilitzat immaterial a 31 de desembre de 2018, així com el seu moviment des de l'1 de gener de 2018, és el següent:

		A 1 de Gener del 2018	Addicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2018
Cost	Software	20.513,00	-	-	-	20.513,00
	Total	20.513,00	-	-	-	20.513,00
Amortització Acumulada	Software	(20.513,00)	-	-	-	(20.513,00)
	Total	(20.513,00)	-	-	-	(20.513,00)
	Valor Net Comptes	-	-	-	-	-

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

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

Diferències entre el registre auxiliar i la comptabilitat

Del treball de camp s'ha detectat que el registre auxiliar difereix de la comptabilitat en 1.980 euros, que es corresponen a un programari que es va donar de baixa en l'exercici 2014. Aquest element tot i estar totalment amortitzat segueix present en els registres comptables, el que comporta que aquests difereixin del registre auxiliar en dita quantitat. La norma preveu que tot element component de la propietat, planta i equipament, que hagi estat retirat, s'ha d'eliminar de l'estat de situació financera, el que també s'ha de fer per qualsevol element de l'actiu fix que s'hagi retirat de forma permanent d'ús, sempre que no s'esperin obtenir beneficis econòmics o potencial de servei addicionals per la seva propietat. L'entitat ha donat de baixa del seu registre d'immobilitzat un element en l'exercici 2018 per import de 599 euros, i que es correspon amb un programa informàtic, aquest moviment no ha tingut reflex comptable ni s'ha considerat en l'elaboració del resum de l'immobilitzat immaterial, provocant que el quadre presentat per l'entitat estigui sobrevalorat per aquest import.

2.3.3. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	Euros		
	31.12.2018	01.12.2018	31.12.2017
Creditors comercials	13.787,57	2.831,06	2.831,06
Administracions públiques	7.280,88	7.074,98	7.074,98
Subvencions a retornar al Consell General 2014 i anteriors	143.084,67	192.220,00	192.220,00
Subvencions a retornar al Consell General 2015	-	-	-
Subvencions a retornar al Consell General 2016	-	-	-
Subvencions a retornar al Consell General 2017	-	-	-
Subvencions a retornar al Consell General 2018	2.928,10	3.862,00	3.862,00
Total	167.081,22	205.988,04	205.988,04

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

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

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 4.580 euros.

2.3.4. Ingressos diferits

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

Euros				
	Saldo a 01/01/18	Subvenció de capital de l'exercici	Subvenció de capital traspasada a resultat	Subvenció de capital no invertides
Subvenció de capital	567,00	6.200,00	(729,39)	(2.928,10)
	567,00	6.200,00	(729,39)	(2.928,10)
				3.109,51

Nota: L'import del saldo a 31-12-18 segons l'estat de situació financera és de 3.109,31 euros.

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades

(Imports en euros)

2.3.5. Provisions no corrents

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

Descripció	Saldo a 01/01/2018	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2018
Provisions no corrents	8.572	1.774	-	10.346
Total	8.572	1.774	-	10.346

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

(Imports en euros)

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

Fons mutual

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

2.3.6. Compte d'endeutament

L'entitat en la seva liquidació de comptes informa que *“Aquesta nota no és d'aplicació per a l'Agència Andorra de Protecció de Dades (APDA)”*. No s'han constatat operacions d'endeutament al llarg de l'exercici 2018.

2.3.7. Actius nets/Patrimoni

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

	Euros			
	Romanent	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni net
Saldos a 31/12/2017	184.796,86	-	(26.650,14)	158.146,72
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2018	184.796,86	-	(26.650,14)	158.146,72
Resultat de l'exercici 2018	-	-	(39.032,93)	(39.032,93)
Operacions amb socis i propietaris	22.485,19	-	26.650,14	49.135,33
Romanents exercicis anteriors	49.135,33	-	-	49.135,33
Aplicació del resultat 2017	(26.650,14)	-	26.650,14	-
Saldos a 31/12/2018	207.282,05	-	(39.032,93)	168.249,12

A 31 de desembre de 2017 l'Agència va procedir a donar de baixa el romanent acumulat dels beneficis dels diversos exercicis per tal de reconèixer-se un compte a pagar amb el Consell General.

A 31 de desembre de 2018 l'Agència ha procedit a retrocedir una part d'aquest deute i recllassificar-la com a romanent de tresoreria amb l'objectiu de sol·licitar una quantia inferior de recursos per finançar el pressupost 2019.

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

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

Errors en la confecció de l'estat de canvis en el patrimoni net

La confecció de l'estat de canvis en el patrimoni net tal i com preveu el model d'estats financers, ha d'incorporar l'evolució de l'exercici, així com la dels dos exercicis pretèrits. L'estat presentat per l'Agència només incorpora la informació inicial a 31-12-2017 i els moviments de l'exercici 2018.

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	-
(+) del pressupost corrent	-
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-
(-) de cobrament dubtós	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	177.427,36
(+) del pressupost corrent	31.414,59
(+) de pressupostos tancats	146.012,77
(+) d'operacions no pressupostàries	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
3 (+) Fons líquids	345.676,48
I Romanent de tresoreria afectat	168.249,12
II Romanent de tresoreria no afectat	-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	168.249,12

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

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

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

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
4. Transferències corrents	234.858	307.640	276.767	270.000	267.000	247.485	245.010	249.910
Ingressos corrents	234.858	307.640	276.767	270.000	267.000	247.485	245.010	249.910
7. Transferències de capital	-	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000	3.862	6.200
8. Actius financers	200.000	100.000	100.000	100.000	100.000	150.000	153.862	158.147
Ingressos de capital	200.000	106.000	105.000	105.000	105.000	154.000	157.725	164.347
Total ingressos	434.858	413.640	381.767	375.000	372.000	401.485	402.735	414.257

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

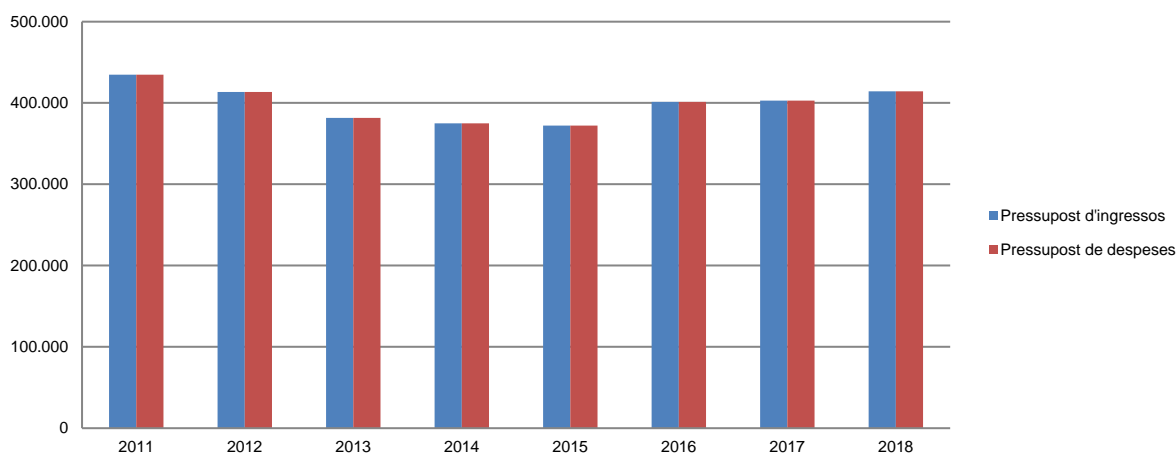
Pressupost de despeses	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	237.183	244.577	244.385	244.630	244.070	285.230	287.488	295.832
2. Consum de béns corrents i serveis	196.425	162.021	131.340	124.328	121.888	111.305	110.435	111.275
3. Despeses financeres	250	250	250	250	250	250	250	250
4. Transferències corrents	1.000	792	792	792	792	700	700	700
Despeses corrents	434.858	407.640	376.767	370.000	367.000	397.485	398.873	408.057
6. Inversions reals	-	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000	3.862	6.200
Despeses de capital	-	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000	3.862	6.200
Total despeses	434.858	413.640	381.767	375.000	372.000	401.485	402.735	414.257

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2011 (*)	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)
4. Transferències corrents	234.858	307.640	276.767	270.000	267.000	247.485	245.010	249.910
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	2.412	-
Ingressos corrents	234.858	307.640	276.767	270.000	267.000	247.485	247.422	249.910
7. Transferències de capital	-	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000	3.862	6.200
Ingressos de capital	-	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000	3.862	6.200
Total ingressos	234.858	313.640	281.767	275.000	272.000	251.485	251.284	256.110

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

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

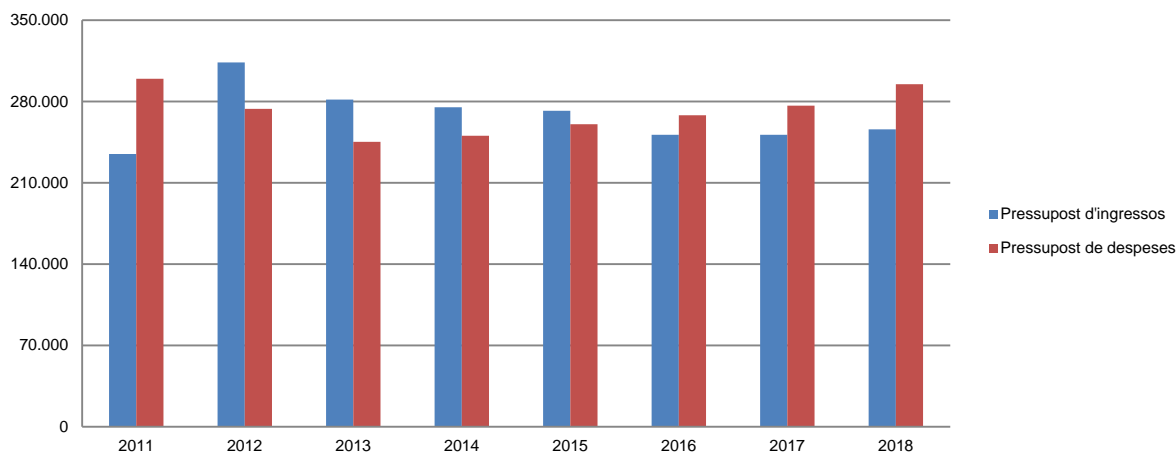
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	212.279	199.478	180.311	194.584	204.519	210.879	217.789	226.223
2. Consum de béns corrents i serveis	86.703	68.983	60.889	50.728	55.203	56.386	57.856	64.642
3. Despeses financeres	154	189	169	195	275	234	234	169
4. Transferències corrents	600	600	600	600	600	600	600	600
Despeses corrents	299.736	269.250	241.969	246.107	260.597	268.099	276.479	291.634
6. Inversions reals	-	4.524	3.395	4.315	-	-	-	3.272
Despeses de capital	-	4.524	3.395	4.315	-	-	-	3.272
Total despeses	299.736	273.774	245.364	250.422	260.597	268.099	276.479	294.906

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

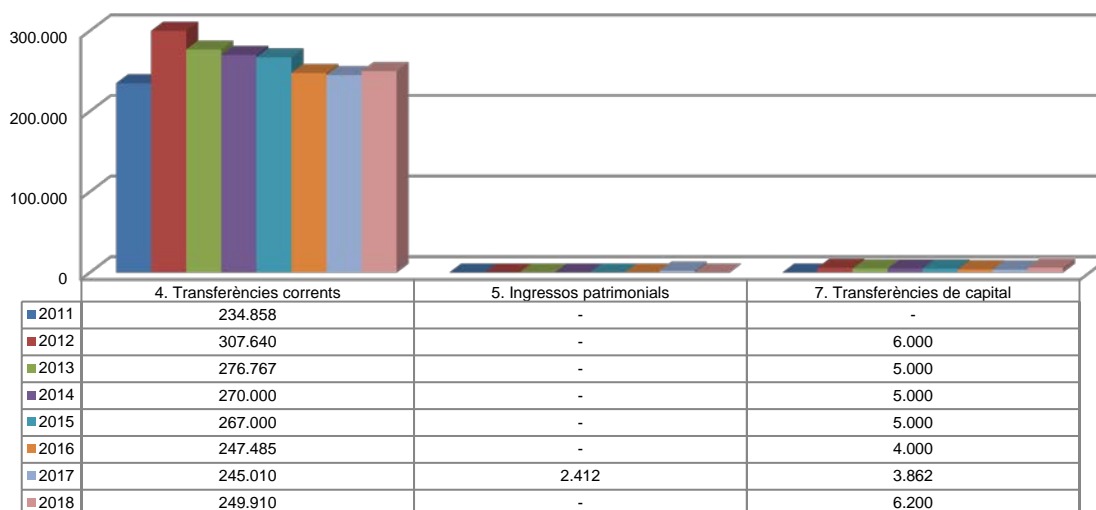
Evolució liquidació del pressupost



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

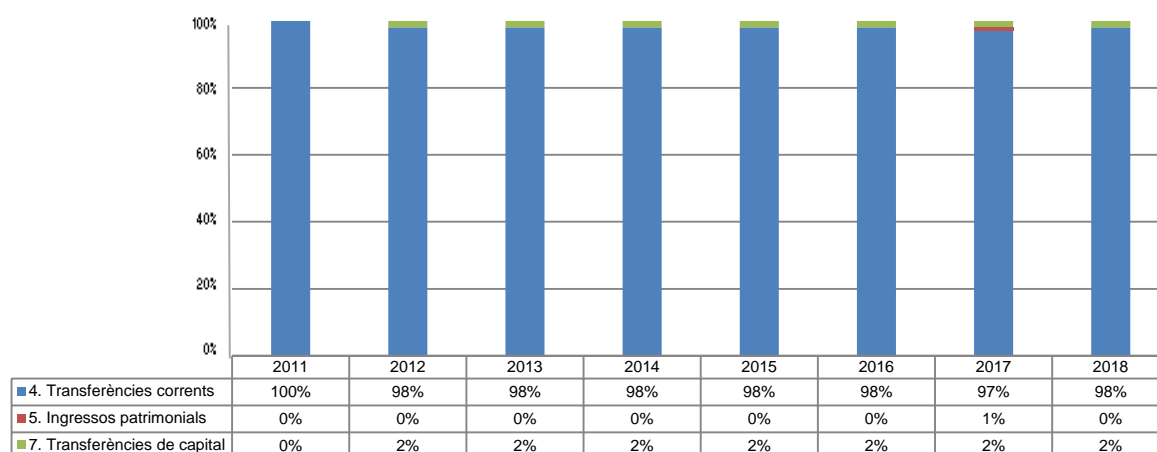
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



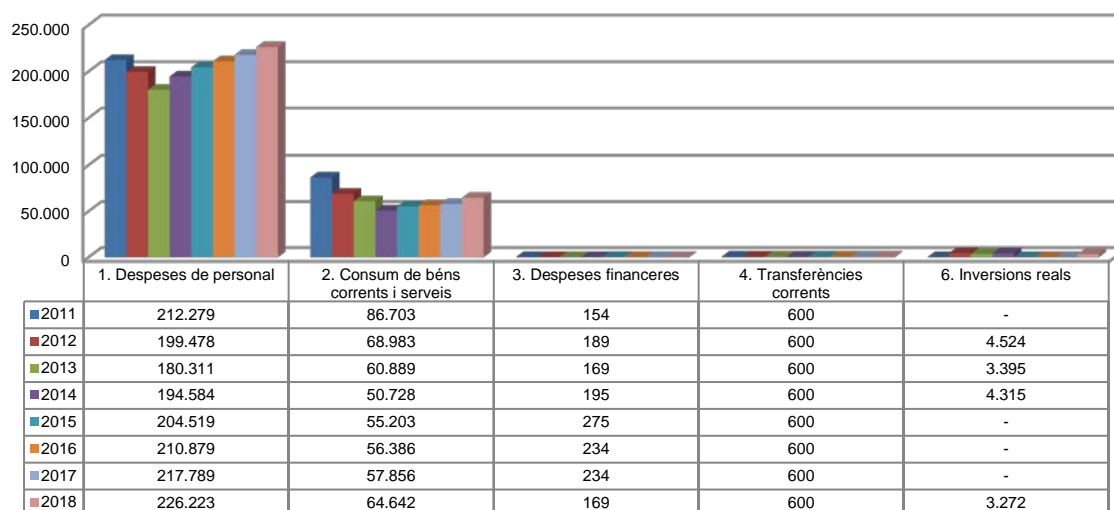
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



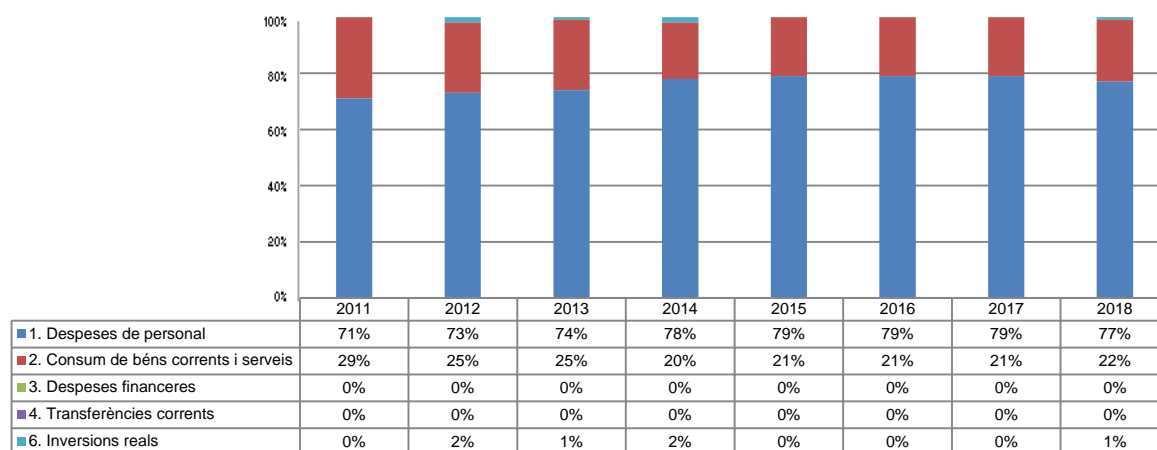
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD

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:

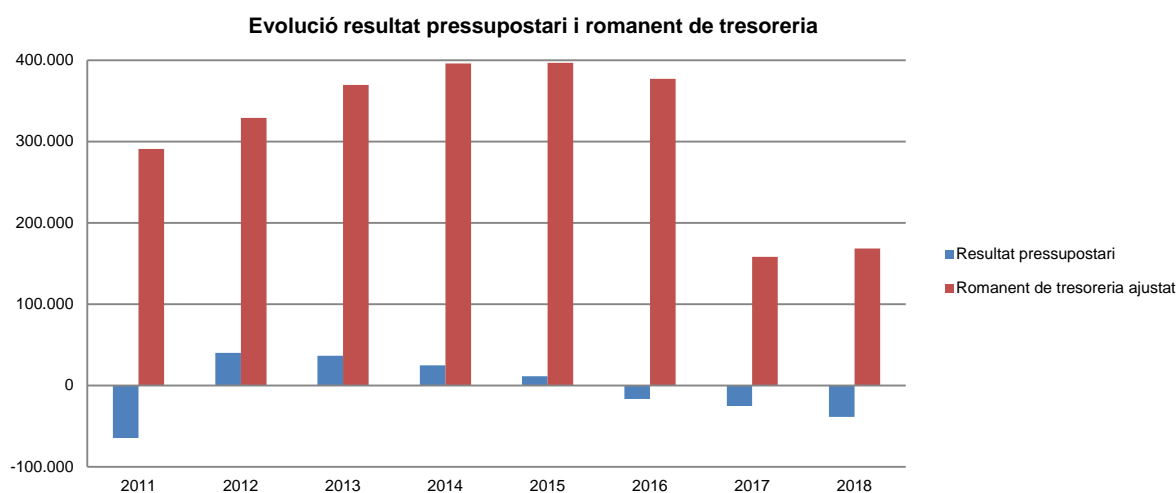
Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	234.858	313.640	281.767	275.000	272.000	251.485	251.284	256.110
Total despeses liquidades	299.736	273.774	245.364	250.422	260.597	268.099	276.479	294.906
Resultat pressupostari	-64.878	39.866	36.403	24.578	11.403	-16.614	-25.195	-38.796

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 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	19.571	-	200	-	-	-	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-12.793	-24.692	-28.124	-20.721	-37.667	-44.034	-214.560	-177.427
3. (+) Fons líquids	283.976	353.863	397.516	416.603	434.508	421.051	372.707	345.676
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	290.754	329.171	369.592	395.882	396.841	377.017	158.147	168.249
I. Romanent de tresoreria afectat	290.754	329.171	369.592	395.882	396.841	377.017	158.147	168.249
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	290.754	329.171	369.592	395.882	396.841	377.017	158.147	168.249

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 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
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%	101,0%	100,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	66,8%	70,1%	66,8%	68,7%	71,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	77,7%	78,5%	78,7%	78,8%	76,7%
% 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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	20,3%	21,2%	21,0%	20,9%	21,9%
% que representen 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%	0,0%	0,0%	0,0%	1,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	1,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017 (*)	Exercici 2018 (*)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	$\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	398.566	402.304	383.868	166.152	175.485
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	2.309,7%	1.349,2%	1.132,4%	180,4%	203,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	2.309,7%	1.349,2%	1.132,4%	180,4%	203,1%

(*) Els estats financers estan basats en les Normes Internacionals de Comptabilitat per al Sector Públic (NICSP)

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- L'Agència no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos recaptats en concepte de dietes rebudes del Consell d'Europa per un import de 2.691 euros. Aquest fet és contrari al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 de la LGFP. (nota 2.2)

Altres observacions

- L'Agència no utilitza la mancomunació de signatures per operar en els seus comptes bancaris, una mancomunació que hauria de regir en la gestió de fons públics. (nota 2.3.1)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes als apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades a 31 de desembre de 2018, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Agència Andorrana de Protecció de Dades ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

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:	13/12/2019
Hora d'entrada:	9:05
Núm.:	255/19

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, 12 de desembre de 2019

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació del proppassat 25 de novembre de 2019, i dins del termini acordat de 15 dies, em plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'any 2018.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

L'Agència no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos recaptats en concepte de dietes rebudes del Consell d'Europa per un import de 2.691 euros. Aquest fet és contrari al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 de la LGFP.

Els esmentats ingressos no van ser inclosos en la liquidació del pressupost de l'exercici 2018 al interpretar-se des de l'Agència que es tractava d'un ingrés extraordinari, no previst i per tant extrapressupostari. No obstant, on si que varen ser reflectits fou en el compte de pèrdues i guanys de l'Agència com a ingrés extraordinari i en el balanç de situació de la mateixa com una entrada de tresoreria.

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

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

Pel que fa a la recomanació efectuada pel Tribunal de Comptes, quant a la necessitat de mancomunat 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.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

L'Agència té la intenció d'implementar les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal en exercicis futurs.

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 2018, de
l'AGÈNCIA DE QUALITAT DE L'ENSENYAMENT SUPERIOR

Juny de 2020

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	8
2.2. Liquidació del pressupost	10
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos	13
2.2.2. Despeses de personal	14
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis	15
2.2.4. Despeses financeres	16
2.2.5. Transferències corrents del pressupost de despeses	16
2.2.6. Inversions reals	16
2.3. Estats financers	17
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	21
2.3.2. Comptes a cobrar	22
2.3.3. Actius no corrents	22
2.3.4. Comptes a pagar	23
2.3.5. Actius nets/Patrimoni	24
2.4. Romanent de tresoreria	25
2.5. Contractació pública	26
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	27
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	32
4. CONCLUSIONS	33
5. AL·LEGACIONS	33
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	41

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable del Consell General i els òrgans que hi estan vinculats, entre ells l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior (en endavant l'Agència o l'AQUA).

La fiscalització de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior corresponent a l'exercici 2018, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019, amb una correcció posterior de data 16 d'abril de 2019 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/ patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

Tot i que l'AQUA es crea mitjançant la Llei 9/2016 del 28 de juny de creació de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra, no és fins a l'exercici 2018 que l'entitat rep la primera subvenció procedent del Consell General, per finançar la seva activitat segons preveu l'article 6.1 de la Llei de la seva creació.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.

- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior en l'exercici 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 14 de febrer de 2020.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000.
- 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 9/2016, del 28 de juny, de creació de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA).
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Llei 14/2018, del 21 de juny, de l'ensenyament superior.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

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

Alhora, per tal de donar compliment a les obligacions derivades de la gestió de recursos públics, l'AQUA disposa d'un servei d'assessorament extern que dona suport a la gestió documental de l'execució del pressupost i a la formulació de la rendició de comptes. Utilitza una aplicació comptable i pressupostària pel registre de les operacions.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	58.378	4. Transferències corrents	134.646
2. Consum de béns corrents i serveis	73.099	Ingressos corrents	134.646
3. Despeses financeres	150	7. Transferències de capital	5.350
4. Transferències corrents	3.019	Ingressos de capital	5.350
Despeses corrents	134.646		
6. Inversions reals	5.350		
Despeses de capital	5.350		
Total pressupost despeses	139.996	Total pressupost ingressos	139.996

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 desembre del 2018

Capítol	Pressupost Inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits transpassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit		Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
							Altes	Baixes			
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Impost indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Transferències corrents	134.645,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	134.645,80
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos corrents	134.645,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	134.645,80
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Transferències de capital	5.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.350,00
8 Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos de capital	5.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.350,00
Total pressupost ingressos	139.995,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	139.995,80
1 Despeses personal	58.377,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58.377,93
2 Consum de béns i serveis	73.098,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72.867,98
3 Despeses financeres	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	230,94	(230,94)	0,00	0,00	380,94
4 Transferències corrents	3.018,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.018,95
Despeses corrents	134.645,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	230,94	(230,94)	0,00	0,00	134.645,80
6 Inversions reals	5.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.350,00
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses de capital	5.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.350,00
Total pressupost despeses	139.995,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	230,94	(230,94)	0,00	0,00	139.995,80

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

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

Concepte	Descripció	Increment	Disminució
100	Remuneracions d'alts càrrecs, pers. de relació especial i altre personal		-8.154
140	Altres personal	8.154	
206	Lloguer d'equipaments per informàtica		-153
220	Material d'oficina	1.107	
222	Comunicacions		-289
226	Altres serveis	1.186	
227	Treballs realitzats per altres empreses		-2.082
349	Altres despeses financeres	231	
605	Mobiliari i estris		-1.350
606	Equipament per a processos d'informació	1.850	
608	Altres Immobilitzat material		-500
	Total	12.528	12.528

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

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

Transferències de crèdit

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

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

En dates de 4 i 31 de desembre de 2018 i 29 de gener de 2019 s'han aprovat transferències de crèdit per 10.821 euros la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 de la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació del pressupost d'ingressos
Classificació econòmica

INGRESSOS	Pressupost inicial 2018	Pressupost final 2018	Liquidat exercici 2018	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat Exercici 2017	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
2 Impost indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
3 Taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
4 Transferències corrents	134.645,80	134.645,80	134.645,80	0,00	0,00	134.645,80	0,00%	-
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Ingressos corrents	134.645,80	134.645,80	134.645,80	0,00	0,00	134.645,80	0,00%	-
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
7 Transferències de capital	5.350,00	5.350,00	5.350,00	0,00	0,00	5.350,00	0,00%	-
8 Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Ingressos de capital	5.350,00	5.350,00	5.350,00	0,00	0,00	5.350,00	0,00%	-
Total pressupost ingressos	139.995,80	139.995,80	139.995,80	0,00	0,00	139.995,80	0,00%	-

Nota: La columna de "pagat" hauria d'indicar "cobrat"
Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses
Classificació econòmica

DESPESES	Pressupost inicial 2018	Modificacions	Pressupost final 2018	Liquidat Exercici 2018	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat exercici 2017	Pressupost inicial 2017	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses personal	58.377,93	0,00	58.377,93	48.043,56	10.334,37	0,00	0,00	0,00	0,00%	-
2 Consum de béns i serveis	73.098,92	(230,94)	72.867,98	66.738,45	6.129,53	0,00	0,00	0,00	0,00%	-
3 Despeses financeres	150,00	230,94	380,94	380,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	-
4 Transferències corrents	3.018,95	0,00	3.018,95	2.897,00	121,95	0,00	0,00	0,00	0,00%	-
Despeses corrents	134.645,80	(0,00)	134.645,80	118.059,95	16.585,85	0,00	0,00	0,00	0,00%	-
6 Inversions reals	5.350,00	0,00	5.350,00	5.328,48	21,52	0,00	0,00	0,00	0,00%	-
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Despeses de capital	5.350,00	0,00	5.350,00	5.328,48	21,52	0,00	0,00	0,00	0,00%	-
Total pressupost despeses	139.995,80	(0,00)	139.995,80	123.388,43	16.607,37	0,00	0,00	0,00	0,00%	

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

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	% Liquidat/ Press. Final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	134.645,80	134.645,80	134.645,80	100,00%	0,00	134.645,80	0,00%
Despeses de funcionament (1)	134.645,80	134.645,80	117.679,01	87,40%	0,00	117.679,01	0,00%
Ingressos de capital	5.350,00	5.350,00	5.350,00	100,00%	0,00	0,00	0,00%
Despeses de capital	5.350,00	5.350,00	5.328,48	99,60%	0,00	5.328,48	0,00%
Superàvit o dèficit de gestió	(0,00)	(0,00)	16.988,31	100,00%	0,00	11.638,31	0,00%
Despeses financeres	150,00	380,94	380,94	0,00%	0,00	380,94	0,00%
Superàvit o dèficit de caixa	0,00	0,00	16.607,37	0,00%	0,00	16.607,37	0,00%
Actius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Actius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Variació d'actiu i passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Resultat pressupostari	0,00	0,00	16.607,37	0,00%	0,00	16.607,37	0,00%

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

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

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

Enregistrament d'ingressos i despeses

L'entitat ha liquidat amb un excés de 8.434 euros tant el capítol IV Transferències corrents del pressupost d'ingressos, com el capítol I Despeses de personal del pressupost de despeses.

Comptes sense la memòria pressupostària

L'AQUA en la seva liquidació de comptes no adjunta una memòria pressupostària on es detallin les operacions pressupostàries a un nivell suficient per ser interpretades les xifres significatives i com a mínim a nivell de concepte explicant-ne les variacions amb l'exercici comparatiu, segons el que estableix el model de comptes anuals emès per la Intervenció General en el seu document Ref. 03/2017 i en aplicació de la NICSP 24 Presentació d'Informació del Pressupost en els Estats Financers.

Principi d'universalitat

L'AQUA no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos recaptats en concepte d'una subvenció rebuda de l'International Network of Quality Assurance Agencies of Higher Education (INQAAHE) per un import de 1.702 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 i provoca que el resultat pressupostari estigui infravalorat en dit import.

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències del Consell General	134.646	-	134.646	134.646	-	100%
Transferències del Consell General	134.646	-	134.646	134.646	-	100%
4 Transferències corrents	134.646	-	134.646	134.646	-	100%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències del Consell General	5.350	-	5.350	5.350	-	100%
Transferències del Consell General	5.350	-	5.350	5.350	-	100%
7 Transferències de capital	5.350	-	5.350	5.350	-	100%

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

Veure nota 2.2

2.2.2. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de personal	30.839	-8.154	22.685	14.604	-8.081	64%
100	Remuneracions d'alts càrrecs, pers. de relació especial i altre personal	30.839	-8.154	22.685	14.604	-8.081	64%
14	Altres personal	18.839	8.154	26.993	26.993	-	100%
140	Altres personal	18.839	8.154	26.993	26.993	-	100%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'emp.	8.700	-	8.700	6.447	-2.253	74%
160	Quotes seguretat social	7.700	-	7.700	6.447	-1.253	84%
163	Despeses socials del personal	1.000	-	1.000	-	-1.000	-
1	Despeses de personal	58.378	-	58.378	48.044	-10.334	82%

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

Veure nota 2.2.

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Incompliment del principi d'anualitat

L'AQUA no ha inclòs a la liquidació de despeses de personal les hores extres realitzades per la tècnica de qualitat en l'exercici 2018 per un total de 589 euros, aquest import s'ha comptabilitzat en l'exercici 2019. Aquest fet és contrari al principi d'anualitat previst en l'article 14 de la LGFP i provoca que el resultat pressupostari de l'exercici estigui sobrevalorat per aquest import.

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguer	1.902	-153	1.749	88	-1.661	5%
202	Lloguer edificis i altres const.	12	-	12	6	-6	50%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	164	-	164	82	-82	50%
206	Lloguer d'equipaments per informàtica	1.726	-153	1.573	-	-1.573	-
21	Reparació, manteniment i conservació	144	-	144	72	-72	50%
213	Repar. i conservació. Maquinària, instal. i equip.	144	-	144	72	-72	50%
22	Material, subministrament i altres	65.553	-78	65.475	62.745	-2.730	96%
220	Material d'oficina	1.800	1.107	2.907	2.907	-	100%
221	Subministraments	277	-	277	139	-138	50%
222	Comunicacions	1.266	-289	977	549	-428	56%
223	Transport	100	-	100	-	-100	-
224	Primes d'assegurances	131	-	131	17	-114	13%
226	Altres serveis	4.600	1.186	5.786	5.786	-	100%
227	Treballs realitzats per altres empreses	57.379	-2.082	55.297	53.347	-1.950	96%
23	Indemnitzacions per serveis	5.500	-	5.500	3.835	-1.665	70%
230	Reemborsament de dietes	1.500	-	1.500	1.482	-18	99%
231	Locomoció	4.000	-	4.000	2.353	-1.647	59%
2	Consum de béns corrents i serveis	73.099	-231	72.868	66.740	-6.128	92%

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

Despeses meritades en l'exercici precedent

S'ha detectat que com a mínim en un cas s'ha imputat en el pressupost de l'exercici 2018 una despesa per import de 7.445 euros, meritada en l'exercici 2017.

L'entitat ha efectuat un pagament el desembre del 2018 corresponent a l'assessorament comptable d'aquell mateix més per import de 313 euros, del treball de camp s'ha verificat que no es va imputar la despesa. Aquest fet provoquen que el resultat pressupostari de l'exercici estigui infravalorat en 7.132 euros.

Manca de control intern

S'ha observat que manca el suport documental justificatiu de despeses en àpats per un total de 250 euros així com errors en el càlcul d'alguns dels imports totals de les

despeses que es justifiquen. Aquests fets poden ser constitutius de responsabilitats en els termes que preveu l'article 57.1 de la LGFP.

2.2.4. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCIERES	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34 De dipòsits, fiances i altres	150	231	381	381	-	100%
349 Altres despeses financeres	150	231	381	381	-	100%
3 Despeses financeres	150	231	381	381	-	100%

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

2.2.5. Transferències corrents del pressupost de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49 A l'exterior	3.019	-	3.019	2.897	-122	96%
492 A l'exterior	3.019	-	3.019	2.897	-122	96%
4 Transferències corrents	3.019	-	3.019	2.897	-122	96%

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

2.2.6. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60 Inversions noves	5.350	-	5.350	5.328	-22	100%
606 Equipaments per a processos de la informació	5.350	-	5.350	5.328	-22	100%
6 Inversions reals	5.350	-	5.350	5.328	-22	100%

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

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

Sobrevaloració de les inversions

S'han detectat tres operacions corresponents a inversions reals, l'entitat per dues d'elles manté l'operativa de considerar el valor de les inversions sense imputar els impostos indirectes. En una d'elles l'entitat ha imputat els impostos indirectes, aplicant el percentatge de tributació sobre un import erroni, aquest fet fa que el total de les inversions reals estigui sobrevalorat en 173 euros.

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2018

Estats Financers	Notes	2018	2017
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	12.491,10	0,00
Comptes a cobrar	25/26	26.565,32	0,00
Inventaris	27	0,00	0,00
Inversions	28	0,00	0,00
Total		39.056,42	0,00
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	29	4.913,67	0,00
Inversions		0,00	0,00
Actius intangibles	30	0,00	0,00
Propietats d'inversió		0,00	0,00
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/26	0,00	0,00
Total		4.913,67	0,00
Total Actius		43.970,09	0,00
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	32	20.746,85	0,00
Dipòsit reemborsables de clients	33	0,00	0,00
Provisions corrents	34	0,00	0,00
Obligacions d'arrendaments financers	39	0,00	0,00
Préstecs	40	0,00	0,00
Ingressos diferits	35	0,00	0,00
Prestacions als treballadors		0,00	0,00
Pagaments rebuts per anticipat	32	0,00	0,00
Impostos		0,00	0,00
Total		20.746,85	0,00
Passius no corrents			
Prestacions als jubilats		0,00	0,00
Provisions no recurrents		0,00	0,00
Préstecs		0,00	0,00
Concessió de serveis		0,00	0,00
Passiu per impost diferit		0,00	0,00
Total Passius		20.746,85	0,00
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		0,00	0,00
Reserves		0,00	0,00
Resultat acumulat		23.223,24	0,00
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Actius i Passius total nets		43.970,09	0,00

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

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

Resultat financer	Notes	31/12/2018	31/12/2017
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		0,00	0,00
Cotitzacions socials		0,00	0,00
Multes, sancions i gravàmens		0,00	0,00
Llicències i permisos		0,00	0,00
Transferències, subvencions i donacions	5	139.995,80	0,00
Total		139.995,80	0,00
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis		0,00	0,00
Vendas d'aigua i electricitat		0,00	0,00
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		0,00	0,00
Ingressos financers-inversions estrangeres		0,00	0,00
Ingressos financers-inversions deutors		0,00	0,00
Honoraris d'agència		0,00	0,00
Altres ingressos		0,00	0,00
Total		0,00	0,00
Ingressos totals		139.995,80	0,00
Despeses			
Lloguers i Cannons	11	(88,08)	0,00
Despeses de personal	12	(48.043,56)	0,00
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció		0,00	0,00
Amortització i depreciació	14	(414,81)	0,00
Reparacions i manteniment	15	(71,76)	0,00
Contractació de serveis	16	(53.841,47)	0,00
Ajuts i subvencions		0,00	0,00
Despeses generals	18	(15.634,14)	0,00
Despeses financeres	19	(380,94)	0,00
Cost de recaptació		0,00	0,00
Total despeses		(118.474,76)	0,00
Altres guanys/(pèrdues)	20	1.702,20	0,00
Guanys procedents de la venda d'actius		0,00	0,00
Guanys en transaccions estrangeres		0,00	0,00
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions		0,00	0,00
Pèrdues per deteriorament		0,00	0,00
Resultat abans d'impostos		23.223,24	0,00
Impostos	23	0,00	0,00
Resultat després d'impostos		23.223,24	0,00

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

Estat de Fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2018

	2018	2017
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	0,00	0,00
Venda de béns i serveis	0,00	0,00
Subvencions	141.698,00	0,00
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	0,00	0,00
Pagaments		
Aprovisionaments	0,00	0,00
Costos dels treballadors	(48.043,56)	0,00
Existències	0,00	0,00
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(72.556,92)	0,00
Altres despeses de gestió	0,00	0,00
Interessos pagats	(380,94)	0,00
Altres pagaments	(2.897,00)	0,00
Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'operació	17.819,58	0,00
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(5.328,48)	0,00
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00	0,00
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00	0,00
Fluxos d'efeciu nets de les activitats d'inversió	(5.328,48)	0,00
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
Reemborsament de préstecs	0,00	0,00
Distribució/dividends al govern	0,00	0,00
Fluxos d'efeciu nets de les activitats de finançament	0,00	0,00
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efec	12.491,10	0,00
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	0,00	0,00
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	12.491,10	0,00

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	139.995,80	141.698,00	(1.702,20)
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00
Transferències corrents	134.645,80	141.698,00	(7.052,20)
Transferències de capital	5.350,00	0,00	5.350,00
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig. Liquidades)	123.388,43	118.474,76	4.913,67
Despeses de personal	48.043,56	48.043,56	0,00
Consum de béns corrents i serveis	66.738,45	67.153,26	(414,81)
Despeses financeres	380,94	380,94	0,00
Transferències corrents	2.897,00	2.897,00	0,00
Inversions reals	5.328,48	0,00	5.328,48
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
RESULTAT	16.607,37	23.223,24	(6.615,87)

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	23.223,24
Altes/Baixes d'immobilitzat	(5.328,48)
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Deteriorament/Reversions	0,00
Amortitzacions	414,81
Provisions	0,00
Altres casuístiques	(1.702,20)
RESULTAT AJUSTAT	16.607,37

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

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

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

Concepte	Euros
1. Cobraments	141.698,00
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	141.698,00
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
2. Pagaments	129.206,90
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	129.206,90
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
Flux de tresoreria	12.491,10
Saldo final tresoreria 31/12/2017	0,00
3. Saldo final tresoreria 31/12/2018	12.491,10

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

Nota: Els cobraments han estat de 115.139 euros i els pagaments de 102.642 euros.

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

	2018	2017
Banc	12.491,10	-
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	12.491,10	-

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

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

Mitjans de pagament telemàtics

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

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'AQUA segueix la pràctica de domiciliar pagaments per la compra de determinats béns i serveis. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31

de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a què les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquesta Llei.

2.3.2. Comptes a cobrar

El detall d'aquest concepte és com segueix:

	2018	2017
Deutors pressupostaris	26.565,32	-
Deutors no pressupostaris	-	-
Administracions Públiques	-	-
Periodificacions d'actiu	-	-
Total	26.565,32	-

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

2.3.3. Actius no corrents

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

		Saldo a 01/01/2018	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
Cost	Instal·lacions Tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips per processos d'informació	0,00	5.328,48	0,00	0,00	5.328,48
	Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	0,00	5.328,48	0,00	0,00	5.328,48
Depreciació acumulada	Instal·lacions Tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips per processos d'informació	0,00	(414,81)	0,00	0,00	(414,81)
	Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	0,00	(414,81)	0,00	0,00	(414,81)
Deteriorament	Instal·lacions Tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips per processos d'informació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Valor Net Comptable	0,00	4.913,67	0,00	0,00	4.913,67

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

2.3.4. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	31/12/2018	31/12/2017
Creditors comercials	16.084,36	-
Pagaments rebuts per anticipat	-	-
Remuneracions pendents als treballadors	3.047,12	-
Pagaments a tercers	-	-
Altres pagaments	1.615,37	-
Total	20.746,85	-

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

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

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 1.138 euros.

Manca de control intern

L'AQUA ha efectuat pagaments duplicats a dos proveïdors per un import conjunt de 1.435 euros, i ha comptabilitzat un pagament sense tenir la preceptiva factura per 313 euros. L'entitat ha comptabilitzat aquests imports menysvalorant el saldo de proveïdors. Es recomana que s'efectuïn controls periòdics que permetin detectar possibles pagaments indeguts o duplicats. Aquests fets poden ser constitutius de responsabilitats en els termes que preveu l'article 57.1 de la LGFP.

2.3.5. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018 (En euros)

	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2016	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Canvis en polítiques comptables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Saldo reexpressat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Saldo a 31 de desembre de 2017 diferit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Saldo a 31 de desembre de 2017 anticipat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Perdues per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Perdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Resultat positiu (destalvi) del període	0,00	0,00	0,00	23.223,24	23.223,24	0,00	0,00%
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Saldo a 31 de desembre de 2018	0,00	0,00	0,00	23.223,24	23.223,24	0,00	100,00%

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'AQUA rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018 *“Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius”*.

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

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes		Imports
1.-	Credits pendents de cobrament	26.565,32
	del pressupost corrent	26.565,32
	d'operacions no pressupostàries	0,00
2.-	Obligacions pendents de pagaments	20.746,85
	del pressupost corrent	20.746,85
	d'operacions no pressupostàries	0,00
3.-	Fons líquids	12.491,10
	I Romanent de tresoreria afectat	0,00
	II Romanent de tresoreria no afectat	18.309,57
	III ROMANENT DE TRESORERIA	18.309,57

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

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

Romanent de tresoreria afectat

Com s'indica a la nota 2.3.5, segons l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Consell General els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

Tenint en compte que les transferències del Consell General tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, l'AQUA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes durant l'exercici i que al tancament de 2018 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 18.310 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

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

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

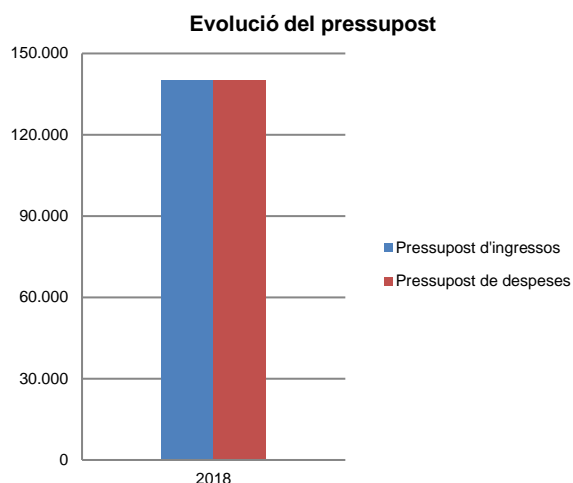
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2018
4. Transferències corrents	134.646
Ingressos corrents	134.646
7. Transferències de capital	5.350
Ingressos de capital	5.350
Total ingressos	139.996

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	58.378
2. Consum de béns corrents i serveis	73.099
3. Despeses financeres	150
4. Transferències corrents	3.019
Despeses corrents	134.646
6. Inversions reals	5.350
Despeses de capital	5.350
Total despeses	139.996

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

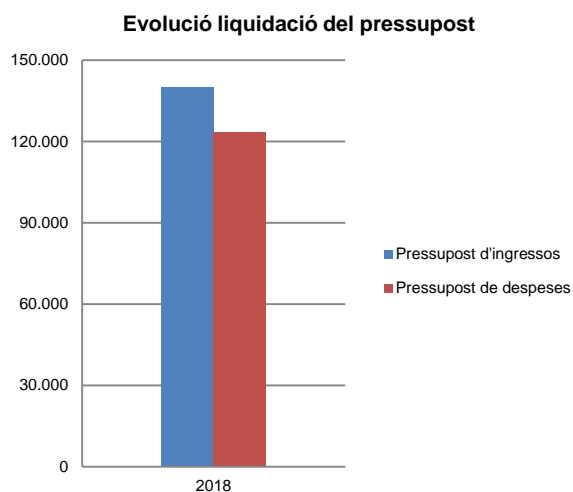
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2018
4. Transferències corrents	134.646
Ingressos corrents	134.646
7. Transferències de capital	5.350
Ingressos de capital	5.350
Total ingressos	139.996

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

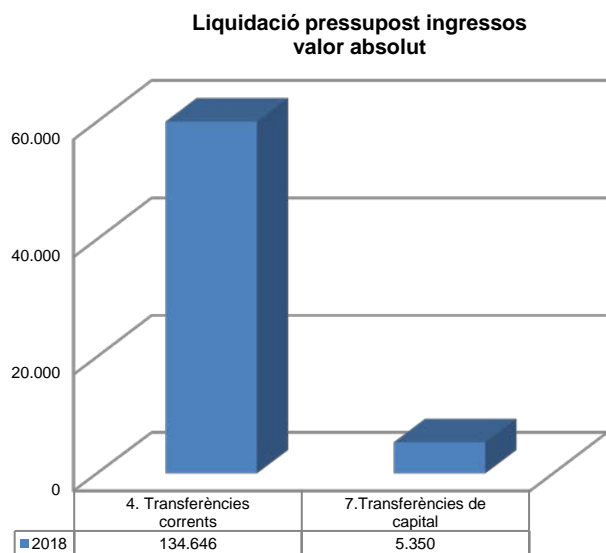
Pressupost de despeses	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	48.044
2. Consum de béns corrents i serveis	66.738
3. Despeses financeres	381
4. Transferències corrents	2.897
Despeses corrents	118.060
6. Inversions reals	5.328
Despeses de capital	5.328
Total despeses	123.388

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



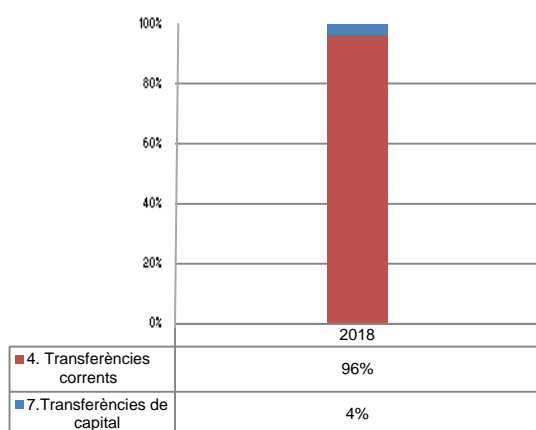
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

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



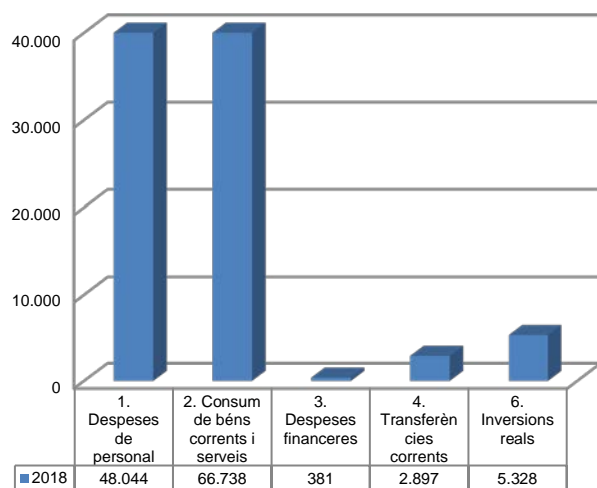
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



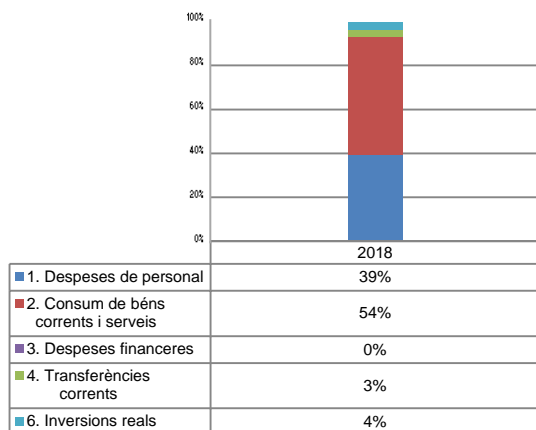
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

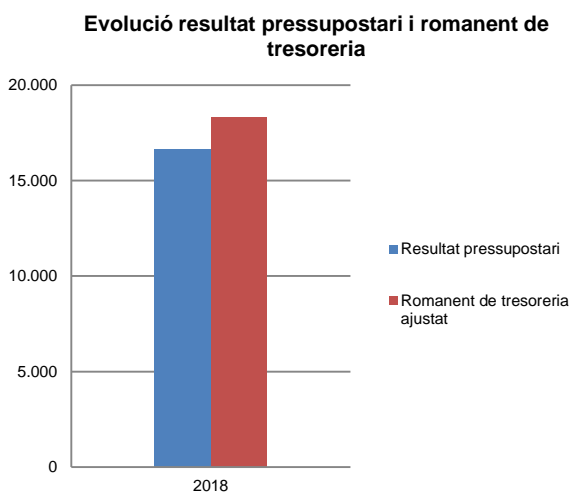
Descripció	2018
Total ingressos liquidats	139.996
Total despeses liquidades	123.388
Resultat pressupostari	16.608

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

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	26.565
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-20.747
3. (+) Fons líquids	12.491
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	18.310
I. Romanent de tresoreria afectat	18.310
II. Romanent de tresoreria no afectat	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	18.310

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2018
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%
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%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	88,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	38,9%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	54,1%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,3%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,3%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	$\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	12,3%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	$\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	12,3%
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%
Ratis de liquiditat			Exercici 2018
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	$\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Actiu corrent}}$	18.309
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}$	188,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	60,2%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Les transferències de crèdit no incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries han estat impulsades, i no hem obtingut evidència de la seva aprovació i/o document que formalitzi la modificació pressupostària, en aplicació de l'article 26 de la LGFP i de l'article 38 del Codi de l'Administració. S'han realitzat transferències de crèdit en dates properes al tancament la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- L'AQUA en la seva liquidació de comptes no adjunta una memòria pressupostària segons el que estableix el model de comptes anuals emès per la Intervenció General en el seu document Ref. 03/2017 i en aplicació de la NICSP 24 Presentació d'Informació del Pressupost en els Estats Financers. (nota 2.2)
- L'AQUA no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos recaptats en concepte d'una subvenció rebuda de l'International Network of Quality Assurance Agencies of Higher Education (INQAAHE) per un import de 1.702 euros. Aquest fet és contrari al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 de la LGFP. (nota 2.2)
- L'AQUA no ha inclòs a la liquidació de despeses de personal les hores extres per un total de 589 euros, aquest import s'ha comptabilitzat en l'exercici 2019. Aquest fet és contrari al principi d'annualitat previst en l'article 14 de la LGFP. (nota 2.2.2)
- S'ha imputat en el pressupost de l'exercici 2018 una despesa meritada en l'exercici 2017 i efectuat un pagament el desembre del 2018 corresponent a l'assessorament comptable d'aquell mateix més que no es va imputar la despesa, provocant que el resultat de l'exercici estigui infravalorat en 7.132 euros. (nota 2.2.3)
- S'ha observat que manca el suport documental justificatiu de despeses en àpats per un total de 250 euros així com errors en el càlcul d'alguns dels imports totals de les despeses que es justifiquen. Aquests fets poden ser constitutius de responsabilitats en els termes que preveu l'article 57.1 de la LGFP. (nota 2.2.3)
- L'AQUA ha efectuat pagaments duplicats a dos proveïdors per un import conjunt de 1.435 euros, i ha comptabilitzat un pagament sense tenir la preceptiva factura per 313 euros. L'entitat ha comptabilitzat aquests imports menysvalorant el saldo de proveïdors. Aquests fets poden ser constitutius de responsabilitats en els termes que preveu l'article 57.1 de la LGFP. (nota 2.3.4)
- L'AQUA rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, l'AQUA hauria de

minorar el resultat de l'exercici per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar. (nota 2.3.5)

- L'AQUA no ha considerat cap import com a romanent de tresoreria afectat. L'entitat ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes durant l'exercici i que al tancament de l'exercici 2018 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 18.310 euros. (nota 2.4)

4. 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 3, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior a 31 de desembre de 2018, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'AQUA ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

5. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



Andorra la Vella, 27 de maig del 2020

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

Distingit Senyor,

El dia 8 de maig del 2020, l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA) va rebre l'Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2018, elaborat pel Tribunal de Comptes.

Abans d'esgotar el termini de 15 dies des d'aquesta data, em plau trametre-us adjunt les al·legacions al citat informe, per a que puguin ser preses en consideració.

Resto a la vostra disposició per a qualsevol dubte o aclariment.

Aprofito l'avinentesa per saludar-vos atentament,

Signat electrònicament per: Marta Fonolleda
 _Directora AQUA



REGISTRE	
Data	27/05/2020
Núm.	S20/028
Expedient	7_19-042

Dra. Marta Fonolleda Riberaygua

Directora de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra



ENSENYAMENT
SUPERIOR

doc_6_19-042

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

Maig del 2020

L'AQUA pren en consideració les recomanacions i observacions fetes pel Tribunal de Comptes en l'Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2018, lliurat en data de 08 maig del 2020. Algunes d'aquestes recomanacions han estat resoltes en l'exercici 2019 o es resoldran durant aquest exercici 2020. No obstant això, es presenten les al·legacions que es detallen a continuació.

Andorra la Vella, 27 de maig del 2020

Ferran Costa

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

Signat electronicament per: Marta Fonolleda
Directora AQUA

Marta Fonolleda

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

Al·legacions

Transferències de crèdit (pag.9)

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

Es pren nota d'aquest comentari i es comunica que aquesta qüestió s'ha resolt per a l'exercici 2019.



Pàgina 1 de 6

Modificacions de crèdit tramitades en dates properes al tancament de l'exercici (pag.9)

En dates de 4 i 31 de desembre de 2018 i 29 de gener de 2019 s'han aprovat transferències de crèdit per 10.821 euros la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 de la LGFP.

Es pren nota d'aquest comentari i es comunica que aquesta qüestió s'ha resolt per a l'exercici 2019.

Enregistrament d'ingressos i despeses (pag.13)

L'entitat ha liquidat amb un excés de 8.434 euros tant el capítol IV Transferències corrents del pressupost d'ingressos, com el capítol I Despeses de personal del pressupost de despeses.

Aquest import correspon a les nòmines del primer trimestre de la direcció de l'AQUA, que van ser pagades pel Ministeri d'Educació i Ensenyament Superior tot i que havien estat pressupostades al Consell General. S'adjunta com a evidència la carta del Ministre d'Educació i Ensenyament Superior sol·licitant una ampliació de crèdit per aquesta qüestió (annex 1).

El motiu que va portar a procedir d'aquesta manera és que el 2018 correspon amb el primer exercici pressupostari per a l'AQUA. Aquell any, el pressupost va ser publicat al BOPA el 21 de març del 2018 i la primera transferència provinent del Consell General va ser ingressada a l'AQUA en data valor 13/04/2018.

Comptes sense la memòria pressupostària (pag.13)

L'AQUA en la seva liquidació de comptes no adjunta una memòria pressupostària on es detallin les operacions pressupostàries a un nivell suficient per ser interpretades les xifres significatives i com a mínim a nivell de concepte explicant-ne les variacions amb l'exercici comparatiu, segons el que estableix el model de comptes anuals emès per la Intervenció General en el seu document Ref. 03/2017 i en aplicació de la NICSP 24 Presentació d'Informació del Pressupost en els Estats Financers.

En relació amb el detall de les operacions pressupostàries a un nivell suficient per ser interpretades les xifres significatives, s'adjunta la informació requerida (annex 2). En la memòria de liquidació de comptes de l'exercici 2018, les operacions pressupostàries més importants es detallaven mitjançant les notes explicatives, tot i que no es detallava amb el nivell demanat.

Per altra banda, en relació amb les variacions amb l'exercici comparatiu, tal com s'especifica en la pàgina 4, l'AQUA rep la primera subvenció procedent del Consell General en l'exercici 2018. Per tant, en l'exercici 2018 no es tenia informació comparativa.

Finalment, es comunica que aquesta qüestió s'ha resolt per a l'exercici 2019.


Principi d'universalitat (pag.13)

L'AQUA no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos recaptats en concepte d'una subvenció rebuda de l'International Network of Quality Assurance Agencies of Higher Education (INQAAHE) per un import de 1.702 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 i provoca que el resultat pressupostari estigui infravalorat en dit import.

Es pren nota d'aquest comentari i es comunica que aquest error de procediment s'ha resolt per a l'exercici 2019.

No obstant, la informació relativa a la dita subvenció rebuda d'INQAAHE està explicada a la nota número 20 de la memòria de liquidació del pressupost de l'AQUA.

Enregistrament comptable de les fases de despesa (pàg. 14)

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.

L'art.16.5 de la Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici 2018 preveu que les despeses de personal previstes en el pressupost inicial es comptabilitzin en el moment del pagament en un sol acte que agrupa les fases ACLOP.

Incompliment del principi d'anualitat (pàg. 14)

L'AQUA no ha inclòs a la liquidació de despeses de personal les hores extres realitzades per la tècnica de qualitat en l'exercici 2018 per un total de 589 euros, aquest import s'ha comptabilitzat en l'exercici 2019. Aquest fet és contrari al principi d'anualitat previst en l'article 14 de la LGFP i provoca que el resultat pressupostari de l'exercici estigui sobrevalorat per aquest import.

Es pren nota d'aquest comentari i es comunica que aquest error de procediment s'ha resolt per a l'exercici 2019.

Enregistrament comptable de les fases de despesa (pàg. 15)

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

Aquesta pràctica es deu als pocs mitjans i recursos, tenint en compte que el 2018 va ser el primer exercici per a l'AQUA.

No obstant això, es pren nota d'aquest comentari i es comunica que aquest error de procediment s'ha resolt per a l'exercici 2020.



Despeses meritades en l'exercici precedent (pag.15)

S'ha detectat que com a mínim en un cas s'ha imputat en el pressupost de l'exercici 2018 una despesa per import de 7.445 euros, meritada en l'exercici 2017.

L'entitat ha efectuat un pagament el desembre del 2018 corresponent a l'assessorament comptable d'aquell mateix més per import de 313 euros, del treball de camp s'ha verificat que no es va imputar la despesa. Aquest fet provoquen que el resultat pressupostari de l'exercici estigui infravalorat en 7.132 euros.

En relació amb la despesa per import de 7.445 euros, correspon a l'Estudi sobre la introducció de la sostenibilitat en l'avaluació de l'ensenyament superior d'Andorra. L'estudi va estar elaborat pel Grup de Recerca Còmplex de la Universitat Autònoma de Barcelona (UAB), a partir d'un conveni de col·laboració amb la UAB que es va signar el 04/09/2017.

Aquest estudi es va elaborar en diferents fases que es van allargar fins al primer trimestre de 2018:

- Recollida de dades i anàlisi documental: setembre – desembre del 2017
- Discussió dels resultats i conclusions preliminars: 14/12/2017
- Reformulació dels resultats i elaboració de les conclusions finals: gener – febrer del 2018.

El 20/02/2018 els resultats definitius es van presentar a la reunió del comitè director de l'AQUA. I el 14/03/2018, la UAB va emetre la factura corresponent al final del treball (s'adjunta en l'annex 3)

L'allargament d'aquestes tasques fins al 2018 es va decidir per motius tècnics i de mutu acord entre les parts implicades (vegeu l'annex 4).

Manca de control intern (pag.15)

S'ha observat que manca el suport documental justificatiu de despeses en àpats per un total de 250 euros així com errors en el càlcul d'alguns dels imports totals de les despeses que es justifiquen. Aquests fets poden ser constitutius de responsabilitats en els termes que preveu l'article 57.1 de la LGFP.

Es pren nota d'aquest comentari i es comunica que s'han pres mesures per a resoldre-ho en l'exercici 2019.

Tanmateix, es creu convenient explicar el funcionament dels controls interns realitzats per a aquest tipus de despesa:

1. Planificació de la despesa a l'avança, en funció dels desplaçaments previstos
2. Generació del full de dieta corresponent després de la despesa, i autorització per part de la directora
3. Assentament comptable de la despesa
4. Autorització de la despesa per part de: interventora, president i directora
5. Pagaments



Sobrevaloració de les inversions (pag.16)

S'han detectat tres operacions corresponents a inversions reals, l'entitat per dues d'elles manté l'operativa de considerar el valor de les inversions sense imputar els impostos indirectes. En una d'elles l'entitat ha imputat els impostos indirectes, aplicant el percentatge de tributació sobre un import erroni, aquest fet fa que el total de les inversions reals estigui sobrevalorat en 173 euros.

Es pren nota d'aquest comentari i es comunica que aquest error de procediment s'ha resolt per a l'exercici 2019.

Mitjans de pagament telemàtics (pàg. 21)

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

Es pren nota d'aquest comentari i es comunica que aquest procediment s'ha resolt per a l'exercici 2020 i els sistemes de pagament respecten els requeriments normatius.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments (pàg.21)

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

Es pren nota d'aquest comentari i es comunica que aquest procediment s'ha resolt per a l'exercici 2020 i els sistemes de pagament respecten els requeriments normatius.

Es menciona que els pagaments per domiciliació bancària es deuen a la tipologia de despeses (telecomunicacions, nòmines, serveis periòdics i constants).

Cotització Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) pendent de pagament (pàg.23)

L'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'organismes de previsió social creditors. El desplegament comptable de les NICSP, estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les "Quantitats retingudes als treballadors, o si s'escau satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades als esmentats organismes de previsió social (Seguretat Social, etc.)". Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents de pagament al tancament de l'exercici han de figurar en els comptes de creditors per obligacions reconegudes.



Es pren nota d'aquest comentari i es comunica que aquest procediment s'ha resolt per a l'exercici 2020.

Manca de control intern (pag.23)

L'AQUA ha efectuat pagaments duplicats a dos proveïdors per un import conjunt de 1.435 euros, i ha comptabilitzat un pagament sense tenir la preceptiva factura per 313 euros. L'entitat ha comptabilitzat aquests imports menysvalorant el saldo de proveïdors. Es recomana que s'efectuïn controls periòdics que permetin detectar possibles pagaments indeguts o duplicats. Aquests fets poden ser constitutius de responsabilitats en els termes que preveu l'article 57.1 de la LGFP.

No obstant la situació excepcional i anòmala que va causar aquests pagaments duplicats, es deixa constància que, en data 31/12/2018, tant l'AQUA com els proveïdors implicats eren conscients de la situació, la qual es va resoldre durant els primers mesos de l'exercici posterior.

Tractament comptable dels resultats de l'exercici (pag.25)

L'AQUA rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, l'AQUA hauria de minorar el resultat de l'exercici per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar. (nota 2.3.5)

L'AQUA procedirà durant aquest 2020 a calcular i retornar al Consell General l'import de les transferències no utilitzades corresponents als exercicis 2018 i 2019 tal i com s'estableix en la Llei de pressupost.

Romanent de tresoreria afectat

Com s'indica a la nota 2.3.5, segons l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, les entitats beneficiàries de transferències nominatives han de retornar al Consell General els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.

Tenint en compte que les transferències del Consell General tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, l'AQUA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes durant l'exercici i que al tancament de 2018 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit. D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima aquest import en 18.310 euros.

Es pren nota d'aquest comentari per a propers exercicis.

Registre de contractes

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

Es pren nota d'aquest comentari i es comunica que s'ha creat el registre de contractes previst en l'article 65 de la LCP per a l'exercici 2020. S'adjunta el registre de contractes a l'annex 5.

Nota del Tribunal:

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

6. 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 2018 del
RAONADOR DEL CIUTADÀ

Juny de 2020

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.....	11
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos.....	15
2.2.2. Ingressos patrimonials.....	15
2.2.3. Despeses de personal	16
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis.....	18
2.2.5. Despeses financeres	19
2.2.6. Inversions reals.....	19
2.3. Estats financers	20
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	24
2.3.2. Actius no corrents	25
2.3.3. Comptes a pagar	26
2.3.4. Ingressos diferits.....	27
2.3.5. Provisions no corrents	27
2.3.6. Compte d'endeutament	28
2.3.7. Actiu net/patrimoni	28
2.4. Estat del romanent de tresoreria	29
2.5. Contractació pública.....	29
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	30
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	35
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	35
5. CONCLUSIONS.....	36
6. AL·LEGACIONS	36
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	41

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable del Consell General i els òrgans que hi estan vinculats, entre ells el Raonador del Ciutadà.

La fiscalització del Raonador del Ciutadà forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes del Raonador del Ciutadà corresponent a l'exercici 2018, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/ patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Raonador del Ciutadà, s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Raonador del Ciutadà expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió econòmicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Raonador del Ciutadà en l'exercici 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 12 de setembre de 2019.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu del 25-4-2018 de publicació del text refós de la Llei de creació i funcionament del raonador del ciutadà, del 4 de juny de 1998.

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	175.703	4. Transferències corrents	214.001
2. Consum de béns corrents i serveis	60.498	Ingressos corrents	214.001
3. Despeses financeres	300	7. Transferències de capital	3.480
Despeses corrents	236.501	8. Actius financers	22.500
6. Inversions reals	3.480	Ingressos de capital	25.980
Despeses de capital	3.480		
Total pressupost despeses	239.981	Total pressupost ingressos	239.981

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018

										Euros
Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avanços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	214.001	-	-	-	-	-	-	-	-	214.001
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	214.001	-	-	-	-	-	-	-	-	214.001
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	3.480	-	-	-	-	-	-	-	-	3.480
8 Actius financers	22.500	1.672	-	-	-	-	-	-	-	24.172
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	25.980	1.672	-	-	-	-	-	-	-	27.652
Total ingressos	239.981	1.672	-	-	-	-	-	-	-	241.653
1 Despeses de personal	(175.703)	-	-	-	-	(7.521)	-	-	-	(183.224)
2 Consum de béns corrents i serveis	(60.498)	(1.672)	-	-	-	7.521	(237)	-	-	(54.886)
3 Despeses financeres	(300)	-	-	-	-	-	155	-	-	(145)
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	(236.501)	(1.672)	-	-	-	-	(82)	-	-	(238.255)
6 Inversions reals	(3.480)	-	-	-	-	-	82	-	(3.398)	(3.480)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(3.480)	-	-	-	-	-	82	-	-	(3.398)
Total despeses	(239.981)	(1.672)	-	-	-	-	-	-	-	(241.653)

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

		Euros	
Subconcepte	Compte pressupostari	Incrementos	Disminucions
PROJECTE 001 – Raonador del ciutadà			
21300	Reparació i conservació, maquinària, instal. i equipaments	-	(112)
22000	Material d'oficina ordinari	112	-
22610	Atencions protocol·làries i de representació	2.670	-
22740	Treballs realitzats altres emp., Impressions i Publicacions	-	(2.670)
22210	Serveis postals i telegràfics	-	(555)
23100	Locomoció i desplaçament de la Inst. Raonador del Ciutadà	555	-
60320	Instal·lacions elèctriques	-	(1.000)
60500	Mobiliari	-	(1.000)
60610	Equips per a processos d'informació	2.000	-
22200	Serveis telefònics	38	-
22690	Altres despeses	91	-
22760	Treballs realitzats per empreses estudis i treballs tècnics	25	-
34900	Altres despeses financeres	-	(154)
22200	Serveis telefònics	54	-
23100	Locomoció i desplaçament de la Institució	-	(54)
11000	Sou base personal fix	5.058	-
22740	Treballs realitzats per altres emp impressions i publicacions	-	(5.058)
22030	Llibres i altres publicacions	16	-
22730	Treballs realitzats per alt emp de processament de dades	-	(16)
22000	Material d'oficina ordinari	217	-
22030	Llibres i altres publicacions	1	-
22200	Serveis telefònics	287	-
22610	Atencions protocol·làries i de representació	-	(423)
60610	Equips per a processos d'informació	-	(82)
		Euros	
Subconcepte	Compte pressupostari	Incrementos	Disminucions
22000	Material d'oficina ordinari	323	-
22420	Primes d'assegurances vehicles i ginys	-	(323)
11000	Sou base personal fix	1.047	-
22210	Serveis postals i telegràfics	-	(1.047)
10000	Despeses de gratificació	473	-
11000	Sou base personal fix	-	(473)
16000	Quota Seguretat Social, despeses de remuneració	3.513	-
16010	Quota Seguretat Social, despeses personal fix	-	(304)
16300	Formació i perfeccionament del personal	-	(3.209)
11000	Sou base personal fix	862	-
20200	Lloguer edificis i altres construccions	-	(233)
21300	Reparació i conservació, maquinària, instal. i equipaments	-	(143)
22010	Petit mobiliari i estris	-	(400)
22020	Prensa i revistes	-	(86)
16010	Quota Seguretat Social, despeses personal fix	554	-
22020	Prensa i revistes	-	(71)
22120	Carburants per a locomoció	-	(382)
22190	Altres subministraments	-	(19)
22610	Atencions protocol·làries i de representació	-	(82)
TOTAL		17.896	(17.896)

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Modificacions pressupostàries

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

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

En dates de 31 de desembre de 2018 i 30 de gener de 2019 s'han aprovat transferències de crèdit per 12.198 euros la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 de la LGFP.

Transferències de crèdit

L'entitat ha efectuat una transferència de crèdit entre el capítol VI d'inversions reals i el capítol II de Consum de béns corrents per un import de 82 euros. Aquesta tipologia de transferència no està prevista en l'article 26 de la LGFP ni a l'article 3 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018.

De les transferències de crèdit efectuades s'ha detectat que en almenys dues de les transferències s'han menysvalorat crèdits prèviament incrementats, fet contrari a l'article 26.2.c) de la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	214.001	214.001	214.001	-	211.365	2.636	1,25%	214.001
5 Ingressos patrimonials	-	-	1.565	(1.565)	990	575	58,05%	1.565
Ingressos corrents	214.001	214.001	215.566	(1.565)	212.355	3.211	59,30%	215.566
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	3.480	3.480	3.480	-	3.480	-	-	3.480
8 Actius financers	22.500	24.172	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	25.980	27.652	3.480	-	3.480	-	-	3.480
Total pressupost ingressos	239.981	241.653	219.046	(1.565)	215.835	3.211	1,49%	219.046

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

Euro:

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercici	% Variació liquidat exercici	Pagar
1 Despeses de personal	(175.703)	(7.521)	(183.224)	(183.224)	-	(173.351)	(9.873)	5,70%	183.224
2 Consum de béns corrents i serveis	(60.498)	5.612	(54.886)	(54.886)	-	(25.963)	(28.923)	111,40%	(54.886)
3 Despeses financeres	(300)	155	(145)	(145)	-	(323)	178	(55,02%)	145
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	(236.501)	(1.754)	(238.255)	(238.255)	-	(199.637)	(38.618)	19,34%	238.255
6 Inversions reals	(3.480)	82	(3.398)	(3.344)	(54)	(3.135)	(209)	5,67%	(3.344)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(3.480)	82	(3.398)	(3.344)	(54)	(3.135)	(209)	6,07%	(3.344)
Total pressupost despeses	(239.981)	(1.672)	(241.653)	(241.599)	(54)	(202.772)	(38.827)	19,15%	(241.599)

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Liquidació pressupostària per l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018

Compte	Pressupost Inicial	Reconduïts	Transferències de crèdit	Pressupost final	Autoritzat \ Compromès	Liquidat	Pagat
(1) Despeses de personal	175.703	-	7.521	183.224	183.224	183.224	183.224
(2) Consum de béns corrents i serveis	60.498	1.672	(7.284)	54.886	54.886	54.886	54.886
(3) Despeses financeres	300	-	(155)	145	145	145	145
(4) Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-
(6) Inversions reals	3.480	-	(82)	3.398	3.344	3.344	3.344
Total despeses	239.981	1.672	-	241.653	241.599	241.599	241.599

Compte	Pressupost Inicial	Reconduïts	Moviments de crèdit	Pressupost Final	Reconegut	Liquidat	Cobrat
(3) Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-
(4) Transferències corrents	214.001	-	-	214.001	214.001	214.001	214.001
(5) Altres ingressos patrimonials	-	-	-	-	1.565	1.565	1.565
(7) Transferències de capital	3.480	-	-	3.480	3.480	3.480	3.480
(8) Actius financers (Romanent de tesoreria afectat)	22.500	1.672	-	24.172	-	-	-
Total Ingressos	239.981	1.672	-	241.653	219.046	219.046	219.046

Resultat Pressupostari (Dèficit)						(22.553)	
---	--	--	--	--	--	-----------------	--

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Euros							
Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	214.001	214.001	215.566	100,73 %	211.365	4.201	1,99 %
Despeses de funcionament (1)	(236.201)	(238.110)	(238.110)	100,00 %	(199.314)	(38.796)	19,46 %
Ingressos de capital	3.480	3.480	3.480	100,00 %	3.480	-	-
Despeses de capital	(3.480)	(3.398)	(3.344)	98,41 %	(3.135)	(209)	6,67 %
Superàvit o dèficit de gestió	(22.200)	(24.027)	(22.408)	93,26 %	12.396	(34.804)	(280,77 %)
Despeses financeres	(300)	(145)	(145)	100,00 %	(323)	178	(55,02 %)
Superàvit o dèficit de calca	(22.500)	(24.172)	(22.553)	93,30 %	12.073	(34.626)	52,66 %
Actius financers (ingressos)	22.500	24.172	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	22.500	24.172	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	-	-	(22.553)	-	12.073	(34.626)	(286,81 %)

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

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Principi d'universalitat

El Raonador del Ciutadà en l'exercici 2018 ha procedit a retornar un total de 11.391 euros corresponents als imports de les transferències rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponent a l'exercici 2017, que no s'han liquidat en el pressupost.

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

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Transferències corrents	214.001	-	214.001	214.001	-	100,00%
400	Transferències del Consell General	214.001	-	214.001	214.001	-	100,00%
Transferències corrents		214.001	-	214.001	214.001	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital	3.480	-	3.480	3.480	-	100,00%
700	Transferències del Consell General	3.480	-	3.480	3.480	-	100,00%
Transferències de capital		3.480	-	3.480	3.480	-	100,00%

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Ingressos patrimonials	-	-	-	1.565	1.565	-
	Ingressos patrimonials	-	-	-	1.565	1.565	-
5	Ingressos patrimonials	-	-	-	1.565	1.565	-

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

2.2.3. Despeses de personal

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

	Pressupost inicial	Moviments	Pressupost final	Autoritzat	Compromís	Liquidat	Pagat	Saldo Pres
1 Despeses de personal								-
10 Despeses de gratificació	48.774,03	472,92	49.246,95	49.246,95	49.246,95	49.246,95	49.246,95	-
100 Despeses de gratificació	48.774,03	472,92	49.246,95	49.246,95	49.246,95	49.246,95	49.246,95	-
10000 Despeses de gratificació	48.774,03	472,92	49.246,95	49.246,95	49.246,95	49.246,95	49.246,95	-
11 Personal fix	102.267,02	6.493,88	108.760,90	108.760,90	108.760,90	108.760,90	108.760,90	-
110 Remuneracions bàsiques i altres rem. Pers. Fix	102.267,02	6.493,88	108.760,90	108.760,90	108.760,90	108.760,90	108.760,90	-
11000 Sou base personal fix	102.267,02	6.493,88	108.760,90	108.760,90	108.760,90	108.760,90	108.760,90	-
16 Quot. prest. i desp. Socials a càrrec de l'empleador	24.662,29	553,98	25.216,27	25.216,27	25.216,27	25.216,27	25.216,27	-
160 Quotes seguretat social	20.728,79	3.762,48	24.491,27	24.491,27	24.491,27	24.491,27	24.491,27	-
16000 Quot. Seguretat Social, despeses de gratificació	4.877,40	(304,57)	4.572,83	4.572,83	4.572,83	4.572,83	4.572,83	-
16010 Quot. Seguretat Social, despeses personal fix	15.851,39	4.067,05	19.918,44	19.918,44	19.918,44	19.918,44	19.918,44	-
163 Formació i perfeccionament del personal	3.933,50	(3.208,50)	725,00	725,00	725,00	725,00	725,00	-
16300 Formació i perfeccionament del personal	3.933,50	(3.208,50)	725,00	725,00	725,00	725,00	725,00	-
Total despeses de personal	175.703,34	7.520,78	183.224,12	183.224,12	183.224,12	183.224,12	183.224,12	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Fons mutual

L'entitat té implantat el nomenat fons mutual d'acord amb el qual, tant al Raonador del Ciutadà com als treballadors se'ls practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions a canvi de la qual assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS).

El resum dels moviments que s'han succeït pel compte del fons mutual és el següent:

Concepte	Import
Saldo obertura (creditor)	19.113,48
Aportacions assalariats	1.579,86
Indemnitzacions de la CASS	-
Disposicions del fons mutual	-
Saldo final	20.693,34

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

Atès que les aportacions dels empleats i les indemnitzacions de la Caixa Andorrana de Seguretat Social constitueixen els ingressos del fons i les disposicions les constitueixen els salaris corresponents al període de baixa pagats pel Raonador del Ciutadà, a 31 de desembre el saldo reflecteix el superàvit acumulat en la gestió del fons mutual.

Tot i l'anterior operatòria descrita, no s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament d'aquest fons mutual ni determini els drets i obligacions que genera.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

	Pressupost inicial	Moviments	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Pagat	Saldo Pres
2 Consum de béns corrents i de serveis								
20 Lloguers	245,55	(233,55)	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	-
202 Lloguer edificis i altres construccions	245,55	(233,55)	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	-
20200 Lloguer edificis i altres construccions	245,55	(233,55)	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	-
21 Reparació, manteniment i conservació	2.000,00	(254,67)	1.745,33	1.745,33	1.745,33	1.745,33	1.745,33	-
213 Reparació i conservació, maquinària, instal. i equipaments	2.000,00	(254,67)	1.745,33	1.745,33	1.745,33	1.745,33	1.745,33	-
21300 Reparació i conservació, Maquinària, instal. i equipaments	2.000,00	(254,67)	1.745,33	1.745,33	1.745,33	1.745,33	1.745,33	-
22 Material, subministraments i altres	43.252,11	(5.624,53)	37.627,58	37.627,58	37.627,58	37.627,58	37.627,58	-
220 Material d'oficina	5.965,00	112,05	6.077,05	6.077,05	6.077,05	6.077,05	6.077,05	-
22000 Material d'oficina ordinari	4.052,00	651,41	4.703,41	4.703,41	4.703,41	4.703,41	4.703,41	-
22010 Petit mobiliari i estris	400,00	(400,00)	-	-	-	-	-	-
22020 Premsa i revistes	1.013,00	(156,64)	856,36	856,36	856,36	856,36	856,36	-
22030 Llibres i altres publicacions	500,00	17,28	517,28	517,28	517,28	517,28	517,28	-
221 Subministraments	2.640,66	(401,18)	2.239,48	2.239,48	2.239,48	2.239,48	2.239,48	-
22120 Carburants per a locomoció	506,50	(382,00)	124,50	124,50	124,50	124,50	124,50	-
22190 Altres subministraments	2.134,16	(19,18)	2.114,98	2.114,98	2.114,98	2.114,98	2.114,98	-
222 Comunicacions	2.434,01	(1.222,89)	1.211,12	1.211,12	1.211,12	1.211,12	1.211,12	-
22200 Serveis telefònics	711,91	378,71	1.090,62	1.090,62	1.090,62	1.090,62	1.090,62	-
22210 Serveis postals i telegràfics	1.722,10	(1.601,60)	120,50	120,50	120,50	120,50	120,50	-
224 Primes d'assegurances	831,08	(323,02)	508,06	508,06	508,06	508,06	508,06	-
2240 Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	131,08	(0,32)	130,76	130,76	130,76	130,76	130,76	-
22420 Primes d'assegurances. Vehicles i ginyes	700,00	(322,70)	377,30	377,30	377,30	377,30	377,30	-
226 Altres serveis	5.856,35	2.256,84	8.113,19	8.113,19	8.113,19	8.113,19	8.113,19	-
22610 Aten. Protocol·làries i de Representació	3.039,00	2.165,39	5.204,39	5.204,39	5.204,39	5.204,39	5.204,39	-
22690 Altres despeses	2.817,35	91,45	2.908,80	2.908,80	2.908,80	2.908,80	2.908,80	-
227 Treballs realitzats altres empreses	25.525,01	(6.046,33)	19.478,68	19.478,68	19.478,68	19.478,68	19.478,68	-
22730 Treballs realitzats per altres emp. de processament de dades	3.500,00	(16,03)	3.483,97	3.483,97	3.483,97	3.483,97	3.483,97	-
22740 Treballs realitzats per altres emp. Impressions i publicacions	9.525,01	(7.727,67)	1.797,34	1.797,34	1.797,34	1.797,34	1.797,34	-
22760 Treb. real. per empr. Estudis i treballs tècnics	12.500,00	1.697,37	14.197,37	14.197,37	14.197,37	14.197,37	14.197,37	-
23 Indemnitzacions per Serveis	15.000,00	500,83	15.500,83	15.500,83	15.500,83	15.500,83	15.500,83	-
231 Locomoció	15.000,00	500,83	15.500,83	15.500,83	15.500,83	15.500,83	15.500,83	-
23100 Locomoció i desplaçament de personal	15.000,00	500,83	15.500,83	15.500,83	15.500,83	15.500,83	15.500,83	-
Total consum de béns corrents i de serveis	60.497,66	(5.011,92)	54.885,74	54.885,74	54.885,74	54.885,74	54.885,74	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses financeres

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

	Pressupost inicial	Moviments	Pressupost final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Pagat	Saldo Pres
3 Despeses financeres								
34 De dipòsit, fiances i altres	300,00	(154,73)	145,27	145,27	145,27	145,27	145,27	-
349 Altres despeses financeres	300,00	(154,73)	145,27	145,27	145,27	145,27	145,27	-
34900 Altres despeses financeres	300,00	(154,73)	145,27	145,27	145,27	145,27	145,27	-
Total despeses financeres	300,00	(154,73)	145,27	145,27	145,27	145,27	145,27	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.2.6. Inversions reals

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

	Pressupost inicial	Moviments	Pressupost final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Pagat	Saldo Pres
6 Inversions reals								
60 Inversions noves	3.480,00	(82,13)	3.397,87	3.344,00	3.344,00	3.344,00	3.344,00	53,87
603 Maquinària, instal·lacions i equipaments	1.000,00	(1.000,00)	-	-	-	-	-	-
60320 Instal·lacions elèctriques	1.000,00	(1.000,00)	-	-	-	-	-	-
605 Mobiliari i estris	1.000,00	(1.000,00)	-	-	-	-	-	-
60500 Mobiliari	1.000,00	(1.000,00)	-	-	-	-	-	-
606 Equips per a processos d'informació	1.480,00	1.917,87	3.397,87	3.344,00	3.344,00	3.344,00	3.344,00	53,87
60610 Equips per a processos d'informació	1.480,00	1.917,87	3.397,87	3.344,00	3.344,00	3.344,00	3.344,00	53,87
Total inversions reals	3.480,00	(82,13)	3.397,87	3.344,00	3.344,00	3.344,00	3.344,00	53,87

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2018 i 2017

Estats financers	Notes	Euros	
		2018	2017
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	10	346.102	382.456
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		-	-
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació		-	-
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini		-	-
Inventaris		-	-
Inversions		-	-
Total Actius corrents		346.102	382.456
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	11	6.435	4.409
Inversions		-	-
Actius intangibles	12	-	-
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de Transaccions amb contraprestació		-	-
Total Actius no corrents		6.435	4.409
Total Actius		352.538	386.865
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	13	205.409	339.170
Dipòsits reemborsables de clients		-	-
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits	14	6.435	4.409
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat		-	-
Impostos		-	-
Total Passius corrents		211.844	343.579
Passius no corrent			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents		20.693	19.114
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius no corrents		20.693	19.114
Total Passius		352.538	362.693
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat		-	-
Romanent		144.172	22.500
Resultat de l'exercici		(24.172)	1.672
Interessos minoritaris		-	-
Total Actiu net/Patrimoni		120.000	24.172
Actius i Passius total nets		352.538	386.865

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018 i 2017

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2018	2017
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	3	213.836	201.518
Altres ingressos	4	1.565	990
Total		215.401	202.508
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis		-	-
Venda d'aigua i electricitat		-	-
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-	-
Ingressos financers - inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers - deutors		-	-
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos		-	-
Total		-	-
Ingressos Totals		215.401	202.508
Despeses			
Compres a l'engròs		-	-
Despeses de personal	5	(126.345)	(124.604)
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció	6	(56.880)	(48.747)
Amortització i depreciació	7	(1.318)	(1.199)
Reparacions i manteniment	8	(1.745)	(887)
Contractació de serveis	8	(17.681)	(9.557)
Ajuts i subvencions		-	-
Despeses generals	8	(35.459)	(15.521)
Despeses financeres	9	(145)	(323)
Cost de recaptació		-	-
Total despeses		(239.573)	(200.838)
Altres guanys/ (pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius		-	-
Guanys en transaccions estrangeres		-	-
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions		-	-
Pèrdues per deteriorament		-	-
Resultat abans d'impostos		(24.172)	1.670
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		(24.172)	1.670

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

	Euros	
	2018	2017
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	219.047	216.193
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	217.481	214.845
Interessos rebuts	963	990
Altres cobraments	602	358
Pagaments	(252.056)	(227.142)
Costos dels treballadors	(183.225)	(173.351)
Pensions	-	-
Proveïdors	(15.380)	(17.649)
Interessos pagats	(145)	(323)
Altres pagaments	(53.306)	(35.819)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	(33.010)	(10.949)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(3.344)	(3.135)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(3.344)	(3.135)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-	-
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	(36.354)	(14.084)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	382.456	396.540
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	346.102	382.456

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018

Euros

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	219.046	214.083	29.135
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	214.001	212.518	1.483
Transferències de capital	3.480	-	3.480
Ingressos patrimonials	1.565	1.565	-
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. liquidades)	(241.599)	(238.255)	(3.344)
Despeses de personal	(183.224)	(183.224)	-
Consum de béns corrents i serveis	(54.886)	(54.886)	-
Despeses financeres	(145)	(145)	-
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	(3.344)	-	(3.344)
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
RESULTAT	(22.553)	(24.172)	1.619

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	(24.172)
Altes/Baixes d'immobilitzat	(3.344)
Altes/Baixes d'actius financers	-
Altes/Baixes de passius financers	-
Deterioraments/Reversions	-
Amortitzacions	1.318
Subvencions de capital traspasades a ingrés	(1.318)
Ingressos traspasats a subvencions de capital	3.480
Provisions	-
<i>Subvencions corrents no compromeses</i>	<i>1.483</i>
RESULTAT AJUSTAT	(22.553)

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018 i 2017

Concepte	Euros	
	2018	2017
1. Cobraments	219.046	216.193
(+) Operacions pressupostàries		
<i>Pressupost corrent</i>	217.481	215.835
<i>Pressupost tancat</i>	-	358
(+) Operacions extra pressupostàries	1.565	-
2. Pagaments	(255.400)	(230.277)
(+) Operacions pressupostàries		
<i>Pressupost corrent</i>	(240.020)	(212.629)
<i>Pressupost tancat</i>	(15.380)	(17.648)
(+) Operacions extra pressupostàries	-	-
Flux de tresoreria (1+2)	(36.354)	(14.084)
Saldo final de tresoreria 31/12/2017	382.456	396.540
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2018	346.102	382.456

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de tresoreria:

Efectiu i equivalents	Euros	
	2018	2017
Caixa	118	19
Banc	345.984	382.437
Total	346.102	382.456

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Intervenció material dels pagaments

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

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

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

2.3.2. Actius no corrents

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

Un resum de l'immobilitzat material a 31 de desembre de 2018 i 2017, així com el seu moviment durant l'exercici 2018, és el següent:

						Euros
		A 1 de Gener del 2018	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2018
Cost	Instal·lacions tècniques i maquinària	2.422	-	-	-	2.422
	Utilitatge i mobiliari	21.520	-	-	-	21.520
	Equips per als processos de la informació	7.961	3.344	-	-	11.305
	Vehicles	11.975	-	-	-	11.975
	Altres immobilitzat material	777	-	-	-	777
	Total	44.655	3.344	-	-	47.999
Depreciació Acumulada	Instal·lacions tècniques i maquinària	(2.422)	-	-	-	(2.422)
	Utilitatge i mobiliari	(18.406)	(627)	-	-	(19.033)
	Equips per als processos de la informació	(6.666)	(691)	-	-	(7.357)
	Vehicles	(11.975)	-	-	-	(11.975)
	Altres immobilitzat material	(777)	-	-	-	(777)
	Total	(40.246)	(1.318)	-	-	(41.564)
Valor Net Comptes		4.409	2.026	-	-	6.435

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Un resum de l'immobilitzat material a 31 de desembre de 2017, així com el seu moviment des de l'1 de gener de 2017, és el següent:

						Euros
		A 1 de Gener del 2017	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2017
Cost	Instal·lacions tècniques i maquinària	2.422	-	-	-	2.422
	Utilitatge i mobiliari	18.385	3.135	-	-	21.520
	Equips per als processos de la informació	7.961	-	-	-	7.961
	Vehicles	11.975	-	-	-	11.975
	Altres immobilitzat material	777	-	-	-	777
	Total	41.520	3.135	-	-	44.655
Depreciació Acumulada	Instal·lacions tècniques i maquinària	(2.422)	-	-	-	(2.422)
	Utilitatge i mobiliari	(17.855)	(551)	-	-	(18.406)
	Equips per als processos de la informació	(6.018)	(648)	-	-	(6.666)
	Vehicles	(11.975)	-	-	-	(11.975)
	Altres immobilitzat material	(777)	-	-	-	(777)
	Total	(39.047)	(1.199)	-	-	(40.246)
Valor Net Comptes		2.473	1.936	-	-	4.409

A 31 de desembre de 2018 i 2017 el valor dels béns de l'immobilitzat material en ús totalment amortitzats ascendeix a 39.575 euros ambdós.

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Un resum de l'immobilitzat immaterial a 31 de desembre de 2018 i 2017, així com el seu moviment durant l'exercici 2018, és el següent:

		Euros			
		A 1 de Gener del 2018	Adicions	Baixes	A 31 de Desembre del 2018
Cost	Software	310	-	-	310
	Total	310	-	-	310
Amortització Acumulada	Software	(310)	-	-	(310)
	Total	(310)	-	-	(310)
Valor Net Comptes		-	-	-	-

Un resum de l'immobilitzat immaterial a 31 de desembre de 2017, així com el seu moviment des de l'1 de gener de 2017, és el següent:

		Euros			
		A 1 de Gener del 2017	Adicions	Baixes	A 31 de Desembre del 2017
Cost	Software	310	-	-	310
	Total	310	-	-	310
Amortització Acumulada	Software	(310)	-	-	(310)
	Total	(310)	-	-	(310)
Valor Net Comptes		-	-	-	-

A 31 de desembre de 2018 i 2017 el valor dels béns de l'immobilitzat material en ús totalment amortitzats ascendeix a 310 euros ambdós.

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.3.3. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	Euros	
	2018	2017
Creditors comercials	8.162	12.939
Administracions públiques	6.062	5.274
Subvencions a retornar al Consell General	191.185	320.957
Total	205.409	339.170

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

	Euros
Saldo a 31 de desembre de 2017	320.957
Romanents de tresoreria afectats (veure notes 2.2 (f) i 15)	(120.000)
Retorn subvenció 2017	(11.391)
Subvencions de capital no compromeses 2018	136
Subvencions corrents no compromeses 2018	1.483
Saldo a 31 de desembre de 2018	191.185

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

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

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

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

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

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 3.768 euros.

2.3.4. Ingressos diferits

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

	Euros			
	Saldo a 31/12/17	Subvenció de capital de l'exercici	Subvenció de capital traspàs a resultat	Subvenció de no invertides
Subvenció de capital	4.409	3.480	(1.318)	(136)
	4.409	3.480	(1.318)	(136)
				6.435

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.3.5. Provisions no corrents

El seu desglossament és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2018
Provisió per a riscos i despeses	19.114	1.580	-	20.693
Total	19.114	1.580	-	20.693

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

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

Fons mutual

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

2.3.6. Compte d'endeutament

L'entitat en la seva liquidació de comptes informa que "*Aquesta nota no és d'aplicació per a la Institució del Raonador del Ciutadà*". No s'han constatat operacions d'endeutament al llarg de l'exercici 2018.

2.3.7. Actiu net/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018 i 2017

	Romanent	Resultats negatius d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2016	331.304	-	762	332.066
Ajustaments, canvis i errors comptables	(309.490)	-	-	(309.490)
Saldo Ajustat a 01/01/2017	21.814	-	762	22.576
Resultat de l'exercici 2017	-	-	1.672	1.672
Operacions amb socis i propietaris	686	-	(762)	(76)
Increment reserves	-	-	-	-
Aplicació del resultat 2016	686	-	(762)	(76)
Saldos a 31/12/2017	22.500	-	1.672	24.172
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2018	22.500	-	1.672	24.172
Resultat de l'exercici 2018	-	-	(24.172)	(24.172)
Operacions amb socis i propietaris	1.672	-	(1.672)	-
Increment reserves (notes 2.2 (f) i 15)	120.000	-	-	120.000
Aplicació del resultat 2017	1.672	-	(1.672)	-
Saldos a 31/12/2018	144.172	-	(24.172)	120.000

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

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	Euros	
	2018	2017
1 (+) Drets pendents de cobrament	-	-
(+) del pressupost corrent	-	-
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) de cobrament dubtós	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	226.102	358.284
(+) del pressupost corrent	15.842	29.604
(+) de pressupostos tancats	189.567	309.566
(+) d'operacions no pressupostàries	20.693	19.114
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	346.102	382.456
I Romanent de tresoreria afectat	120.000	24.172
II Romanent de tresoreria no afectat	-	-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	120.000	24.172

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en 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 2018 i d'elaboració del projecte de pressupost del 2019, 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 2018, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

Registre de contractes

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

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
4. Transferències corrents	259.278	225.224	233.459	213.500	213.500	213.500	211.365	214.001
Ingressos corrents	259.278	225.224	233.459	213.500	213.500	213.500	211.365	214.001
7. Transferències de capital	-	5.700	5.000	4.500	4.500	3.605	3.480	3.480
8. Actius financers	-	30.000	-	19.500	19.500	19.500	22.576	22.500
Ingressos de capital	-	35.700	5.000	24.000	24.000	23.105	26.056	25.980
Total ingressos	259.278	260.924	238.459	237.500	237.500	236.605	237.421	239.981

(*) Pròrroga pressupostària

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

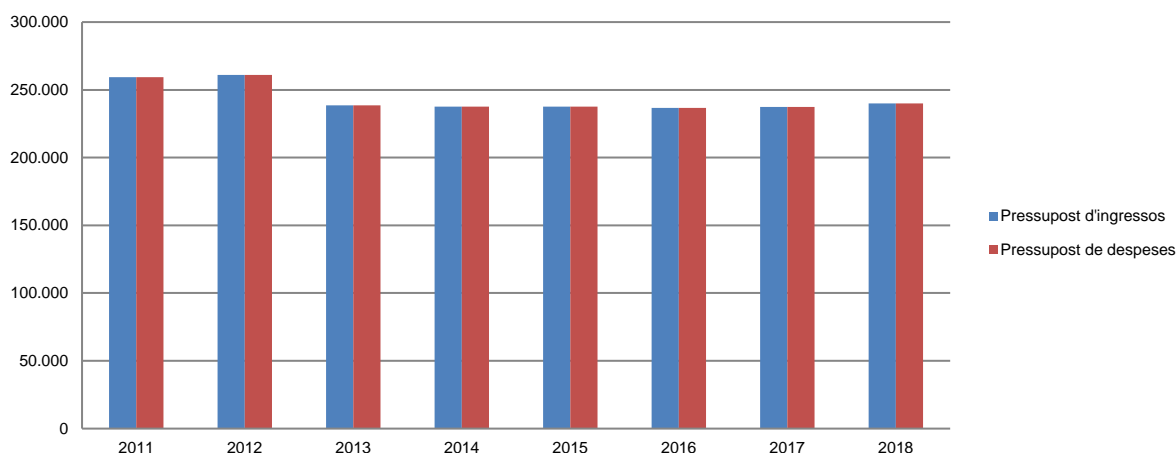
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	160.496	175.404	172.036	172.036	172.036	172.036	173.449	175.703
2. Consum de béns corrents i serveis	98.576	79.620	61.223	60.764	60.764	60.764	60.167	60.498
3. Despeses financeres	206	200	200	200	200	200	200	300
Despeses corrents	259.278	255.224	233.459	233.000	233.000	233.000	233.816	236.501
6. Inversions reals	-	5.700	5.000	4.500	4.500	3.605	3.480	3.480
Despeses de capital	-	5.700	5.000	4.500	4.500	3.605	3.480	3.480
Total despeses	259.278	260.924	238.459	237.500	237.500	236.605	237.296	239.981

(*) 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 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (**)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)
4. Transferències corrents	259.278	225.224	233.459	213.500	213.500	213.500	211.365	214.001
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	990	1.565
Ingressos corrents	259.278	225.224	233.459	213.500	213.500	213.500	212.355	215.566
7. Transferències de capital	-	5.700	5.000	4.500	4.500	3.605	3.480	3.480
Ingressos de capital	-	5.700	5.000	4.500	4.500	3.605	3.480	3.480
Total ingressos	259.278	230.924	238.459	218.000	218.000	217.105	215.835	219.046

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

(**) Ajustat segons observacions de l'informe

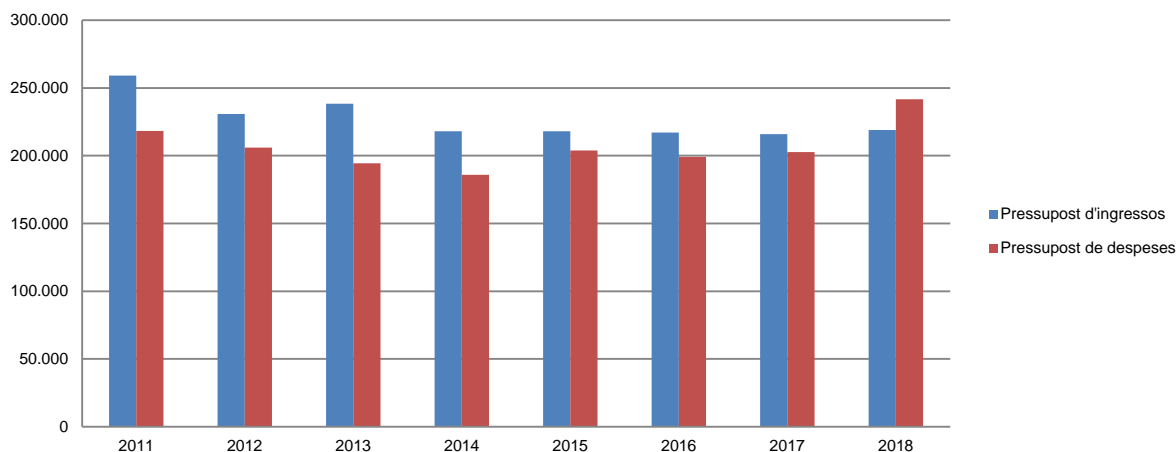
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	160.432	166.327	160.176	155.448	174.765	168.860	173.351	183.224
2. Consum de béns corrents i serveis	57.628	34.088	34.199	30.190	28.992	28.059	25.963	54.886
3. Despeses financeres	162	189	188	314	194	296	323	145
Despeses corrents	218.222	200.604	194.563	185.952	203.951	197.215	199.637	238.255
6. Inversions reals	-	5.504	-	-	-	1.944	3.135	3.344
Despeses de capital	-	5.504	-	-	-	1.944	3.135	3.344
Total despeses	218.222	206.108	194.563	185.952	203.951	199.159	202.772	241.599

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

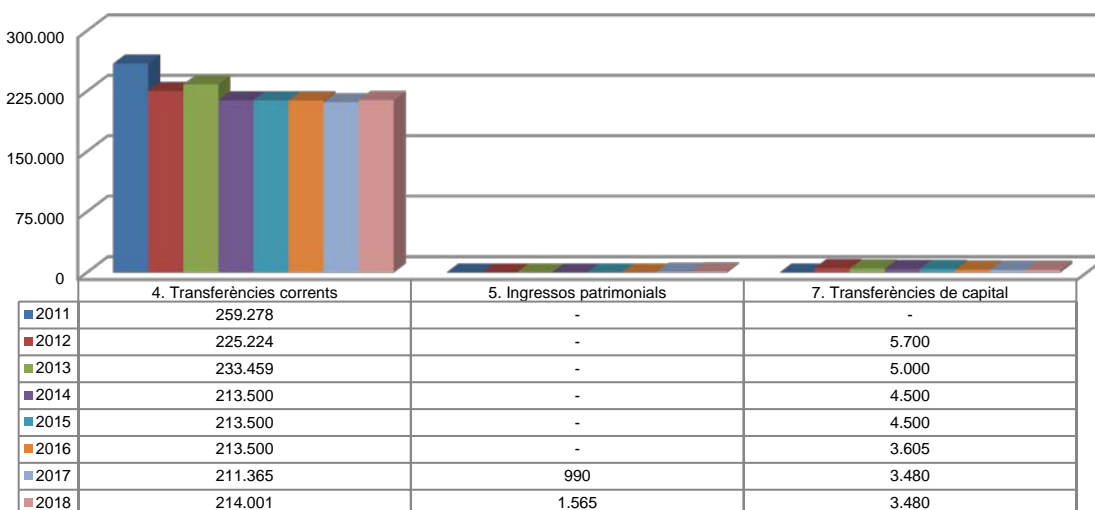
Evolució liquidació del pressupost



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

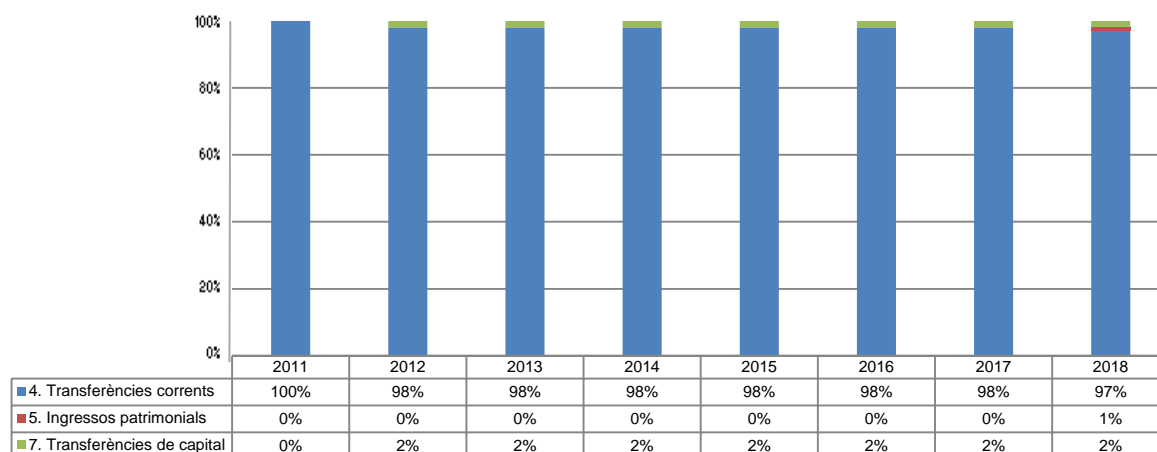
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



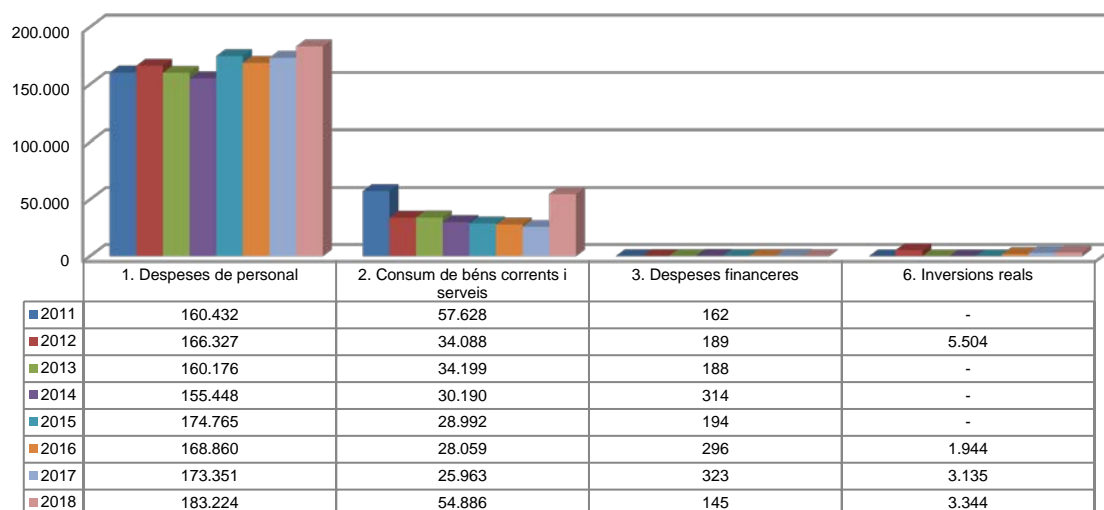
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



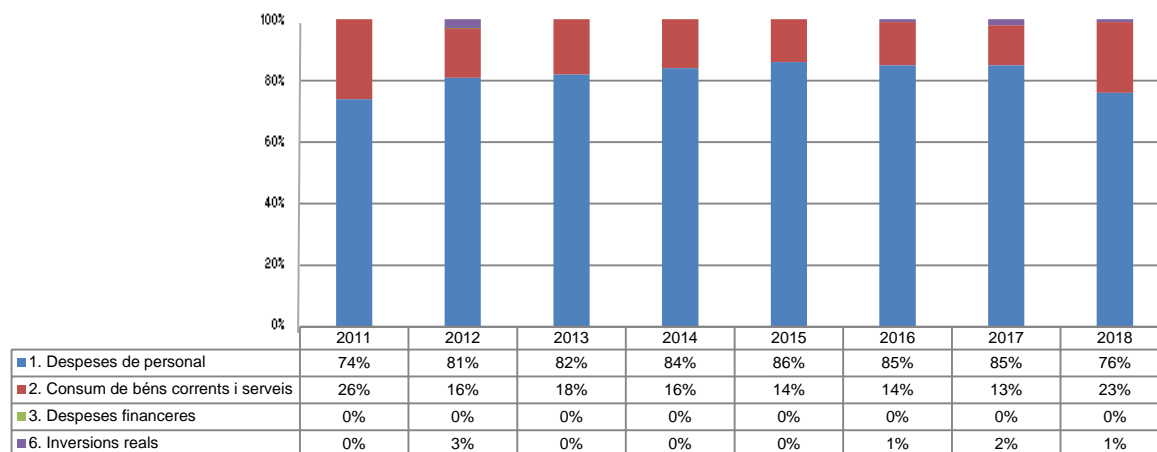
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà

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:

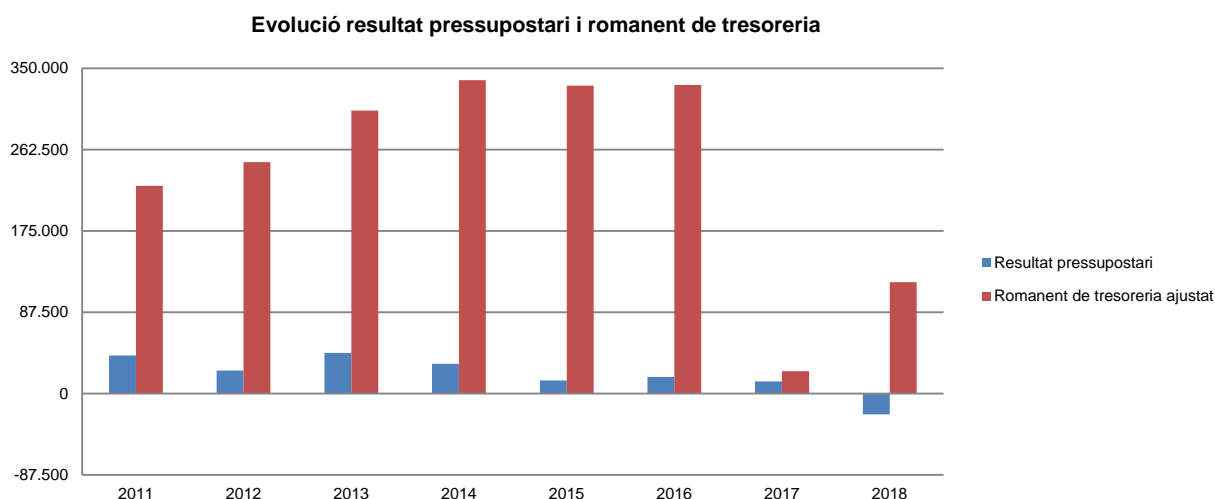
Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	259.278	230.924	238.459	218.000	218.000	217.105	215.835	219.046
Total despeses liquidades	218.222	206.108	194.563	185.952	203.951	199.159	202.772	241.599
Resultat pressupostari	41.056	24.816	43.896	32.048	14.049	17.946	13.063	-22.553

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 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	21.607	-	-	-	-	357	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-16.639	-28.943	-25.362	-27.257	-40.961	-64.831	-358.284	-226.102
3. (+) Fons líquids	218.763	278.076	329.860	364.683	372.264	396.540	382.456	346.102
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	223.731	249.133	304.498	337.426	331.303	332.066	24.172	120.000
I. Romanent de tresoreria afectat	223.731	249.133	304.498	337.426	331.303	332.066	24.172	120.000
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	223.731	249.133	304.498	337.426	331.303	332.066	24.172	120.000

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
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%	0,7%
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%	100,5%	100,7%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	78,3%	85,9%	84,2%	85,5%	100,0%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	83,6%	85,7%	84,8%	85,5%	75,8%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	16,2%	14,2%	14,1%	12,8%	22,7%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	1,0%	1,5%	1,4%
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%	0,5%	0,7%
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 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017 (*)	Exercici 2018 (*)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	352.329	347.386	349.645	38.877	134.258
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	2.867,9%	1.496,3%	840,0%	111,3%	163,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	2.865,0%	1.496,3%	839,2%	111,3%	163,4%

(*) Els estats financers estan basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP)

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

(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'ha efectuat una transferència de crèdit entre el capítol VI d'inversions reals i el capítol II de Consum de béns corrents aquesta tipologia de transferència no està prevista en l'article 26 de la LGFP ni a l'article 3 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018. De les transferències de crèdit efectuades s'ha detectat que s'han menysvalorat crèdits prèviament incrementats, fet contrari a l'article 26.2.c) de la LGFP. (nota 2.1.2)

Relatives a la contractació pública

- S'ha contractat de forma directa els serveis de suport comptable de l'exercici 2018 i d'elaboració del projecte de pressupost 2019, per import de 8.360 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Les transferències de crèdit no incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries han estat impulsades, i no hem obtingut evidència de la seva aprovació i/o document que formalitzi la modificació pressupostària, en aplicació de l'article 26 de la LGFP i de l'article 38 del Codi de l'Administració. S'han realitzat transferències de crèdit en dates properes al tancament la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- El Raonador ha procedit a retornar un total de 11.391 euros corresponents als imports de les transferències rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponent a l'exercici 2017, que no s'han liquidat en el pressupost, fet contrari al principi d'universalitat regulat a l'article 13 de la LGFP. (nota 2.2)

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

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Raonador del Ciutadà a 31 de desembre de 2018, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Raonador del Ciutadà ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 27 de desembre de 2019

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

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	30/12/19
Hora d'entrada:	10:45h
Núm.:	265/19

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació, dintre del termini acordat de 15 dies, i segons el que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, ens plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'any 2018.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

S'ha efectuat una transferència de crèdit entre el capítol VI d'inversions reals i el capítol II de Consum de béns corrents aquesta tipologia de transferència no està prevista en l'article 26 de la LGFP ni a l'article 3 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018. De les transferències de crèdit efectuades s'ha detectat que s'han menysvalorat crèdits prèviament incrementats, fet contrari a l'article 26.2.c) de la LGFP (nota 2.1.2)

Durant l'exercici 2018, un cop aprovat el pressupost de l'exercici, la Institució fou coneixedora de que Andorra seria l'encarregat d'organitzar la Convenció Internacional de Raonadors, un esdeveniment de gran importància per tal de donar a conèixer el principat així com la important tasca desenvolupada per la Institució en la matèria de Raonadors.

Per tal de fer front a les despeses que l'esmentada Convenció representava, i amb la voluntat de no sol·licitar un augment de transferència per cobrir-les, la Institució va procedir a realitzar una transferència de crèdit de 82 euros del capítol VI al capítol II un import d'importància relativa respecte al pressupost total de la Institució (un 0,03%).

D'altra banda, a mesura que es feia la previsió de les despeses que s'haurien d'assumir es van realitzar les transferències de crèdit. Un error de càlcul en les esmentades previsions van comportar crèdits menysvalorats prèviament incrementats en dues ocasions, per tal de subsanar els esmentats errors.

Tot i això, prenem nota de la recomanació del Tribunal de comptes per tal de no cometre el mateix error en la liquidació pressupostària de l'exercici 2019.



1

C. Dr. Vilanova, 15-17 - Nova Seu Consell General - Planta -5 - AD500 Andorra la Vella - Principat d'Andorra - Tel: (+376) 810 585 - Fax: (+376) 825 557 - raonadordelciutada@andorra.ad

Relatives a la contractació pública

S'ha contractat de forma directa els serveis de suport comptable de l'exercici 2018 i d'elaboració del projecte de pressupost 2019, 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).

L'article 8 de la Llei del Pressupost de l'exercici 2018 estableix *"S'entén per "contractes menors" els contractes que tenen un import igual o inferior a 7.500 euros. En els contractes menors, la tramitació de l'expedient solament exigeix la incorporació de la factura a la liquidació"*.

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

D'altra banda, al mes de juliol de 2018, i per tal de fer front a l'obligació de presentar un projecte de pressupost per a l'exercici 2019, la Institució va procedir a la signatura d'una proposta de serveis professionals per a l'assessorament en l'elaboració del projecte de pressupost per un import de 1.463 euros (IGI inclòs) en una sola factura en el moment de la finalització de les tasques contractades. Vist que es tracta d'un contracte independent i que les tasques contractades són de naturalesa diferent i afectes a exercici diferents, aquesta contractació directa també compliria amb l'establert en l'article 8 de la Llei del pressupost de 2018.

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

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Tal com s'ha esmentat anteriorment, la Institució es va trobar davant la casuística especial i extraordinària d'organitzar la Convenció Internacional de Raonadors que no havia estat inclòs en el pressupost aprovat pel Consell General per a l'exercici 2018. Aquest fet va obligar a la Institució a realitzar transferències de crèdit per tal de fer front a les despeses que l'esdeveniment generava.

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



C. Dr. Vilanova, 15-17 · Novà Seu Consell General · Planta -5 · ADS00 Andorra la Vella · Principat d'Andorra · Tel: (+376) 810 585 · Fax: (+376) 825 557 · raonadordelciutada@andorra.ad

El Raonador ha procedit a retornar un total de 11.391 euros corresponents als imports de les transferències rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponents als exercicis 2017, que no s'han liquidat en el pressupost, fet contrari al principi d'universalitat regulat per l'article 13 de la LGFP (nota 2.2)

Tal i com indica el Tribunal, durant l'exercici 2018 la Institució va procedir a retornar les transferències rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponents a l'exercici 2017 en compliment del que preveu l'article 16 de la Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017, que ens indica que "Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari".

En la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2017, ja es va procedir a la disminució de l'ingrés de les esmentades subvencions per l'import no aplicat, reconeixent un compte a pagar amb el Consell General, i no havent suscitat cap recomanació o observació en les auditories dels esmentats exercicis. La Institució ha interpretat que en l'exercici 2018 no es tenia que incloure en la liquidació pressupostària donat que, com ja s'ha explicat, al haver disminuït els ingressos en l'any corrent 2017, s'hauria reconegut una mateixa despesa dues vegades encara que es tractés d'exercicis diferents. Així mateix, en el pressupost inicial de 2018 no es preveu aquesta suposada despesa al no ser considerada una despesa pertinent a l'exercici 2018.

Tot i això, prenem nota de la recomanació del Tribunal de comptes per tal de liquidar l'import a retornar del 2018 en el pressupost del 2019.

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

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

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

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





PREDISPOSICIÓ DE LA INSTITUCIÓ A IMPLEMENTAR LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Adicionalment als comentaris esmentats en els punts anteriors, volem remarcar el fet que, tot i que la Institució té la intenció d'implementar les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal a comptar dels comptes corresponents l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018, les mateixes no podran ésser implantades fins a finals de l'exercici 2019 ja que les conclusions de l'esmentat treball s'han rebut durant el darrer mes de l'exercici 2019, fent difícil que les mateixes puguin aplicar-se a bona part del 2019.

Atentament,

Marc Vila Amigó
Raonador del Ciutadà

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.