

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DEL CONSELL
GENERAL I DELS ÒRGANS QUE HI ESTAN VINCULATS
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2023 I DE L'AGÈNCIA
DE QUALITAT DE L'ENSENYAMENT SUPERIOR
D'ANDORRA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2022.**

Índex

Consell General.....	3
Agència Andorrana de Protecció de Dades.....	44
Raonador del Ciutadà.....	85
Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra.....	122
Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (2022).....	164

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 2023, del
CONSELL GENERAL

Maig de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 15 de maig de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, del Consell General.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast	5
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries	9
2.2. Liquidació del pressupost	11
2.2.1. Taxes i altres ingressos	13
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos	13
2.2.3. Ingressos patrimonials	13
2.2.4. Passius financers del pressupost d'ingressos	14
2.2.5. Despeses de personal	14
2.2.6. Consum de béns corrents i serveis	15
2.2.7. Despeses financeres	16
2.2.8. Transferències del pressupost de despeses	16
2.2.9. 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. Inventaris	22
2.3.4. Actius no corrents	22
2.3.5. Passius corrents	23
2.3.6. Passius no corrents	23
2.3.7. Gestió comptable de l'endeutament	23
2.3.8. Actius nets/patrimoni	24
2.4. Estat del romanent de tresoreria	25
2.5. Contractació pública	25
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	27
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	32
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	32
5. CONCLUSIONS	32
6. AL·LEGACIONS	33
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	40

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la 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 2023, 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 2023.

La liquidació de comptes del Consell General corresponent a l'exercici 2023, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 27 de març de 2024 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 al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, 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:

- Comprovar 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 2023 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 20 de febrer de 2025.

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.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Reglament del Consell General de data 7 de febrer del 2019, i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Estatut del personal del Consell General.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.

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 la intervenció 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	2.720.530	3 Taxes i altres ingressos	5.000
2 Consum de béns corrents i serveis	1.723.725	4 Transferències corrents	6.191.367
3 Despeses financeres	1.000	5 Ingressos patrimonials	59.500
4 Transferències corrents	2.890.469		
Despeses corrents	7.335.724	Ingressos corrents	6.255.867
6 Inversions reals	882.000	7 Transferències de capital	71.229
7 Transferències de capital	71.229	8 Actius financers	1.963.857
9 Passius financers	5.000	9 Passius financers	3.000
Despeses de capital	958.229	Ingressos de capital	2.038.086
Total pressupost despeses	8.293.953	Total pressupost ingressos	8.293.953

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

(Euros)

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2 Impostos indirectes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3 Taxes i altres ingressos	5.000	0	0	0	0	0	0	0	0	5.000
4 Transferències corrents	6.191.367	0	0	0	0	0	0	0	0	6.191.367
5 Ingressos patrimonials	59.500	0	0	0	0	0	0	0	0	59.500
Ingressos corrents	6.255.867	0	0	0	0	0	0	0	0	6.255.867
6 Alienació d'inversions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7 Transferències de capital	71.229	0	0	0	0	0	0	0	0	71.229
8 Actius financers	1.963.857	83.017	0	0	0	101.524	0	0	0	2.148.398
9 Passius financers	3.000	0	0	0	0	0	0	0	0	3.000
Ingressos de capital	2.038.086	83.017	0	0	0	101.524	0	0	0	2.222.627
Total pressupost ingressos	8.293.953	83.017	0	0	0	101.524	0	0	0	8.478.494

(Euros)

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	2.720.530	0	0	0	0	101.524	0	0	0	2.822.054
2 Consum de béns corrents i serveis	1.723.725	30.812	0	0	0	0	-2.000	0	0	1.752.537
3 Despeses financeres	1.000	0	0	0	0	0	0	0	0	1.000
4 Transferències corrents	2.890.469	0	0	0	0	0	0	0	0	2.890.469
Despeses corrents	7.335.724	30.812	0	0	0	101.524	-2.000	0	0	7.466.060
6 Inversions reals	882.000	52.205	0	0	0	0	2.000	0	0	936.205
7 Transferències de capital	71.229	0	0	0	0	0	0	0	0	71.229
8 Actius financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9 Passius financers	5.000	0	0	0	0	0	0	0	0	5.000
Despeses de capital	958.229	52.205	0	0	0	0	2.000	0	0	1.012.434
Total pressupost despeses	8.293.953	83.017	0	0	0	101.524	0	0	0	8.478.494

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Subconcepte	Import
20400 Lloguer mat. Transport	-3.600
21200 Repar. i conserv. Edificis i altres Const.	-10.000
21300 Repar. i conserv. Maquin., instal. i equip.	-19.900
21600 Repar. i conserv. Mat. Inform.	-11.000
22010 Petit mobiliari i estris	-2.500
22100 Energia elèctrica	21.000
22140 Vestuari	14.000
22200 Serveis telefònics	-4.000
22460 Primes assegurança	4.000
22670 Publicitat i propaganda	10.000
22680 Promoció cultural	20.000
22690 Altres Despeses	10.000
22760 Trballs realitz. Altres empres.	-16.000
23030 Reemb. Dietes personal	-7.000
23100 Locomoció i desplaç.	-7.000
60500 Mobiliari i estris	6.000
60610 Equipaments per a processos d'informació	100.000
61200 Millora edificis	155.000
61700 Repos. millora béns destinats ús públic	-259.000
	0

Font: Consell General
(Imports en euros)

Un detall de les transferències seria com segueix:

Capítol	Transferències de crèdit	
	Augments	Disminucions
2. Consum de béns corrents i serveis	79.000	-81.000
Despeses corrents	79.000	-81.000
6. Inversions reals	261.000	-259.000
Despeses de capital	261.000	-259.000
Total	340.000	-340.000

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del 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

(Euros)

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif Press final i realitzat	% Liq / pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
3 Taxes i altres ingressos	5.000	0	5.000	6.859	-1.859	137,17%	14.439	-7.581	-52,50%	6.859
4 Transferències corrents	6.191.367	0	6.191.367	6.323.564	-132.197	102,14%	5.665.720	657.844	11,61%	6.323.564
5 Ingressos patrimonials	59.500	0	59.500	58.535	965	98,38%	53.827	4.708	8,75%	23.405
Ingressos corrents	6.255.867	0	6.255.867	6.388.958	-133.091	102,13%	5.733.987	654.971	11,42%	6.353.828
6 Alienació d'inversions	0	0	0	0	0	-	0	0	-	0
7 Transferències de capital	71.229	0	71.229	71.229	0	100,00%	73.356	-2.127	-2,90%	71.229
8 Actius financers	1.963.857	184.541	2.148.398	0	2.148.398	0,00%	0	0	0,00%	0
9 Passius financers	3.000	0	3.000	0	3.000	-	861	-861	0,00%	0
Ingressos de capital	2.038.086	184.541	2.222.627	71.229	2.151.398	3,20%	74.217	-2.988	-4,03%	71.229
Total pressupost ingressos	8.293.953	184.541	8.478.494	6.460.187	2.018.307	76,19%	5.808.204	651.983	11,23%	6.425.057

Font: Consell General
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses Classificació econòmica

(Euros)

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif Press final i realitzat	% Liq / pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	2.720.530	101.524	2.822.054	2.492.537	329.517	88,32%	2.299.059	193.478	8,42%	2.492.537
2 Consum béns corrents i serveis	1.723.725	28.812	1.752.537	1.464.522	288.015	83,57%	1.314.707	149.815	11,40%	1.464.522
3 Despeses financeres	1.000	0	1.000	399	601	39,86%	217	182	83,94%	399
4 Transferències corrents	2.890.469	0	2.890.469	2.496.166	394.302	86,36%	2.534.125	-37.959	-1,50%	2.496.166
Despeses corrents	7.335.724	130.336	7.466.060	6.453.624	1.012.436	86,44%	6.148.107	305.517	4,97%	6.453.624
6 Inversions reals	882.000	54.205	936.205	177.237	758.968	18,93%	147.645	29.592	20,04%	177.237
7 Transferències de capital	71.229	0	71.229	71.229	0	100,00%	80.856	-9.627	-11,91%	71.229
9 Passius financers	5.000	0	5.000	0	5.000	0,00%	2.861	-2.861	-	0
Despeses de capital	958.229	54.205	1.012.434	248.466	763.968	24,54%	231.361	17.104	7,39%	248.466
Total pressupost despeses	8.293.953	184.541	8.478.494	6.702.089	1.776.404	79,05%	6.379.468	322.621	5,06%	6.702.089

Font: Consell General
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

(Euros)

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif Press final i realitzat	% Liq / pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat/ Pagat exercici	Reconduït a l'exercici 2024
Ingressos corrents	6.255.867	0	6.255.867	6.388.958	-133.091	102,13%	5.733.987	654.971	11,42%	6.353.828	
Despeses de funcionament (1)	-7.334.724	-130.336	-7.465.060	-6.453.225	-1.011.835	86,45%	-6.147.890	-305.335	4,97%	-6.453.225	-97.033
Operacions corrents	-1.078.857	-130.336	-1.209.193	-64.267	-1.144.926	5,31%	-413.904	349.637	-84,47%	-99.397	-97.033
Ingressos de capital	71.229	0	71.229	71.229	0	100,00%	73.356	-2.127	-2,90%	71.229	
Despeses de capital	-958.229	-54.205	-1.012.434	-248.466	-763.968	24,54%	-231.361	-17.104	7,39%	-248.466	-339.660
Operacions de capital	-887.000	-54.205	-941.205	-177.237	-763.968	18,83%	-158.006	-19.231	12,17%	-177.237	-339.660
Superàvit o dèficit de gestió	-1.965.857	-184.541	-2.150.398	-241.504	-1.908.894	11,23%	-571.909	330.406	-57,77%	-276.634	-436.693
Despeses financeres	-1.000	0	-1.000	-399	-601	39,86%	-217	-182	83,94%	-399	0
Superàvit o dèficit de caixa	-1.966.857	-184.541	-2.151.398	-241.902	-1.909.495	11,24%	-572.126	330.224	-57,72%	-277.032	-436.693
Actius financers (ingressos)	1.963.857	184.541	2.148.398	0	2.148.398	0,00%	0	0	-	0	
Passius financers (ingressos)	3.000	0	3.000	0	3.000		861	-861	-100,00%	0	
Actius financers (despeses)											
Passius financers (despeses)											
Variació d'actiu i passius financer	1.966.857	184.541	2.151.398	0	2.151.398	0,00%	861	-861	-100,00%	0	
Resultat pressupostari	0	0	0	-241.902	241.902	-	-571.265	329.363	-57,65%	-277.032	-436.693

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.2.1. Taxes i altres ingressos

Els imports rebuts per aquest concepte es corresponen amb el següent detall:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Venda de béns	5.000	-	5.000	5.488	-488	109,76%
310	Marxandatge	5.000	-	5.000	5.488	-488	109,76%
33	Altres ingressos	-	-	-	1.371	-1.371	-
330	Altres ingressos	-	-	-	1.371	-1.371	-
3	Taxes i altres ingressos	5.000	-	5.000	6.859	-1.859	137,17%

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

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 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Transferències corrents	6.191.367	-	6.191.367	6.323.564	-132.197	102,14%
400	Transferències corrents	6.191.367	-	6.191.367	6.323.564	-132.197	102,14%
4	Transferències corrents	6.191.367	-	6.191.367	6.323.564	-132.197	102,14%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital	71.229	-	71.229	71.229	-	100,00%
700	Transferències de capital	71.229	-	71.229	71.229	-	100,00%
7	Transferències de capital	71.229	-	71.229	71.229	-	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 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
54	Ingressos patrimonials no financers	59.500	-	59.500	58.535	965	98,38%
540	Ingressos patrimonials no financers	59.500	-	59.500	58.535	965	98,38%
5	Ingressos patrimonials	59.500	-	59.500	58.535	965	98,38%

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

2.2.4. Passius financers del pressupost d'ingressos

La liquidació del pressupost per passius financers, presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
94	Fiances rebudes	3.000	-	3.000	-	3.000	-
941	Fiances rebudes	3.000	-	3.000	-	3.000	-
9	Passius financers	3.000	-	3.000	-	3.000	-

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

2.2.5. Despeses de personal

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

(Euros)

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif Press final i realitzat	% Liq / pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Reconduït a l'exercici 2024
1 Despeses de personal	2.822.054	2.492.537	329.517	88,32%	2.299.059	193.478	8,42%	0
100 Despeses de gratificació	1.093.983	1.038.178	55.805	94,90%	1.042.078	-3.900	-0,37%	0
110 Remun. bàsiques i altres rem. pers. fix	1.046.700	883.778	162.923	84,43%	804.544	79.233	9,85%	0
120 Remun. bàsiq. i altres rem. pers. contract.	26.100	2.056	24.044	7,88%	3.446	-1.391	-40,35%	0
130 Rem. bàsiq. i altres rem. personal eventual	202.961	200.618	2.343	98,85%	101.000	99.618	98,63%	0
160 Quotes seguretat social	367.310	321.592	45.718	87,55%	294.845	26.747	9,07%	0
161 Prestacions socials	60.000	38.708	21.292	64,51%	30.446	8.262	27,14%	0
163 Despeses socials del personal	25.000	7.606	17.394	30,42%	22.698	-15.092	-66,49%	0

Font: Consell General
(Imports en euros)

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'han observat les següents incidències:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Fons mutual

El Consell General té implantat l'anomenat fons mutual d'acord amb el qual als assalariats se'ls practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions a canvi del qual s'assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS).

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

Concepte	Import
Saldo obertura (creditor)	929,27
Aportacions Salarials	9.845,64
Indemnitzacions de la CASS	19.963,70
Regularitzacions	-2.271,65
Disposicions del Fons Mutual	-26.844,40
Saldo final (creditor)	1.622,56

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.

No consta s'hagi regulat el funcionament del fons mutual del personal al servei del Consell General.

2.2.6. Consum de béns corrents i serveis

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

(Euros)

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif Press final i realitzat	% Liq / pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Reconduït a l'exercici 2024
2 Consum de béns corrents i serveis	1.752.537	1.464.522	288.015	83,57%	1.314.707	149.815	11,40%	94.593
212 Reparació i conservació. Edificis i altres constr.	193.539	179.452	14.087	92,72%	181.672	-2.220	-1,22%	6.386
213 Repar. i conservació maquinària, instal. i equip	88.575	67.373	21.202	76,06%	46.307	21.067	45,49%	4.788
214 Repar. i conservació. Material de transport	2.500	800	1.700	31,99%	1.443	-643	-44,57%	0
216 Repar. i conservació d'equipaments informàtic	5.517	3.322	2.195	60,22%	1.140	2.182	191,35%	0
217 Repar. i conservació béns dest. ús general	22.000	21.700	300	98,64%	16.267	5.433	33,40%	0
220 Material d'oficina	37.042	37.009	34	99,91%	39.572	-2.563	-6,48%	0
221 Subministraments	329.219	315.139	14.080	95,72%	273.246	41.892	15,33%	12.108
222 Comunicacions	17.000	12.665	4.335	74,50%	13.944	-1.279	-9,17%	199
223 Transport	1.000	0	1.000	0,00%	0	0	-	0
224 Primes d'assegurances	63.125	63.028	97	99,85%	56.279	6.749	11,99%	0
226 Altres serveis	266.853	239.005	27.847	89,56%	85.905	153.101	178,22%	19.091
227 Treballs realitzats per altres empreses	546.167	409.558	136.609	74,99%	480.312	-70.754	-14,73%	52.022
230 Reemborsament de dietes	35.000	15.214	19.786	43,47%	24.473	-9.259	-37,83%	0
231 Locomoció	145.000	100.257	44.743	69,14%	94.147	6.110	6,49%	0

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.2.7. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	Dipòsits, fiances i altres	1.000	-	1.000	399	-601	39,86%
349	Altres despeses financeres	1.000	-	1.000	399	-601	39,86%
3	Despeses financeres	1.000	-	1.000	399	-601	39,86%

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

2.2.8. Transferències del pressupost de despeses

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

(Euros)								
Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif Press final i realitzat	% Liq / pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Reconduït a l'exercici 2024
4 Transferències corrents	2.890.469	2.496.166	394.302	86,36%	2.534.125	-37.959	-1,50%	2.440
412 Organismes autònoms	2.830.505	2.448.638	381.867	86,51%	2.492.035	-43.398	-1,74%	2.440
480 Altres transferències corrents	18.000	8.224	9.776	45,69%	0	8.224	-	0
492 A l'exterior	41.964	39.305	2.659	93,66%	42.090	-2.785	-6,62%	0
7 Transferències de capital	71.229	71.229	0	100,00%	80.856	-9.627	-11,91%	0
700 Organismes autònoms	71.229	71.229	0	100,00%	80.856	-9.627	-11,91%	0

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.2.9. Inversions reals

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

(Euros)								
Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif Press final i realitzat	% Liq / pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Reconduït a l'exercici 2024
6 Inversions reals	936.205	177.237	758.968	18,93%	147.645	29.592	20,04%	339.660
603 Maquinària, instal·lacions i equipament	5.000	0	5.000	0,00%	3.284	-3.284	-	0
605 Mobiliari i estuïs	8.321	8.316	4	99,95%	2.796	5.521	197,46%	0
606 Equipaments per a processos d'informació	150.000	7.244	142.756	4,83%	73.920	-66.676	-90,20%	140.680
612 Edificis i altres construccions	165.000	4.155	160.845	2,52%	14.715	-10.560	-71,77%	123.619
613 Repos. Millora maq. Instal. Equipaments	119.916	44.292	75.625	36,94%	31.382	12.910	41,14%	11.579
617 Repos. Millora Béns destinats a l'ús públic	420.973	95.503	325.470	22,69%	14.434	81.069	-	61.953
618 Béns mobles d'interès històric, artístic o cult.	10.000	5.732	4.268	57,32%	2.114	3.618	171,13%	1.829
620 Fons bibliotecaris	2.000	0	2.000	0,00%	0	0	-	0
640 Immobilitzat immaterial	54.995	11.995	43.000	21,81%	5.000	6.995	-	0

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera

ACTIUS	Notes	2023	2022
Actius corrents		3.620.842	3.856.972
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	3.572.716	3.791.226
Actius financers	25-36		
Comptes a cobrar	25-36	42.621	58.623
Inventaris	27	5.505	7.123
Pagaments anticipats			
Actius en estat de venda	28		

Actius no corrents		26.973.525	27.593.434
Actius financers	27-36		
Propietats d'inversió	31		
Propietat, planta i equipament	29	26.945.413	27.567.387
Actius intangibles	30	28.112	26.047

Actius totals		30.594.367	31.450.407
----------------------	--	-------------------	-------------------

PASSIUS			
Passius corrents		144.726	71.528
Comptes a pagar	32	80.165	70.599
Passius financers	33-36		
Provisions a curt termini	34	62.938	0
Beneficis als treballadors	38	1.623	929
Pensions			
Cobraments anticipats		0	0

Passius no corrents		3.381.567	3.259
Passius financers	36-40	2.759	3.259
Provisions a llarg termini	37	3.378.808	0
Beneficis als treballadors			
Pensions	38		

Passius totals		3.526.293	74.787
-----------------------	--	------------------	---------------

ACTIUS NETS/PATRIMONI

Capital		4.713.364	4.713.364
Reserves			
Resultats d'exercicis anteriors		26.661.556	27.823.716
Resultat de l'exercici		-4.306.846	-1.161.461
Interessos minoritaris			
Ajustos per canvi de valor			
Total actius nets/patrimoni		27.068.074	31.375.620

Total passiu i patrimoni		30.594.367	31.450.407
---------------------------------	--	-------------------	-------------------

Font: Consell General
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici

	Notes	2023	2022
Ingressos sense contraprestació			
Impostos	3		
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	4		
Ingressos per transaccions amb contraprestació	6	5.488	12.952
Transferències d'altres entitats governamentals	5	6.394.793	5.739.076
Total		6.400.281	5.752.028
Ingressos amb contraprestació			
Ingressos financers	9		
Altres ingressos	10	59.967	55.314
Total		59.967	55.314
Ingressos totals		6.460.248	5.807.342
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	12	-5.967.508	-2.300.194
Subvencions i altres pagaments per transferències	17	-2.569.835	-2.614.981
Subministraments i material pel consum	11	-2.442	-1.592
Altres despeses de gestió ordinària	15-16	-1.435.496	-1.304.591
Despeses de depreciació i amortització	14	-776.980	-747.230
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	14		
Altres despeses	18	-14.434	0
Despeses financeres	19	-399	-217
Despeses totals		-10.767.094	-6.968.803
Altres guanys / (pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius	20	0	0
Guanys en transaccions estrangeres			
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21		
Pèrdues per deteriorament	22		
Resultat abans impostos		-4.306.846	-1.161.461
Impostos	25	0	0
Resultat després d'impostos		-4.306.846	-1.161.461

Font: Consell General
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici

	2023	2022
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	6.476.189	5.794.140
Impostos		
Venda de béns i serveis	5.488	12.952
Subvencions	6.394.793	5.739.076
Interessos rebuts		
Altres cobraments	75.907	42.112
Pagaments	-6.523.194	-6.252.903
Costos dels treballadors	-2.453.369	-2.267.455
Pensions	-38.708	-30.446
Proveïdors	-1.463.323	-1.339.805
Interessos pagats	-399	-217
Altres pagaments	-2.567.395	-2.614.981
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	-47.006	-458.763
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-171.505	-145.531
Cobraments per venda de planta i equipament	0	0
Cobraments per venda d'inversions	0	0
Compra de valors en moneda estrangera	0	0
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	-171.505	-145.531
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0	0
Reemborsament de préstecs	0	0
Distribució/dividends al govern	0	0
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	0	0
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	-218.510	-604.294
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	3.791.226	4.395.520
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	3.572.716	3.791.226

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	6.460.187	6.460.248	61
Impostos directes	0	0	0
Impostos indirectes	0	0	0
Taxes i altres ingressos	6.859	6.859	0
Transferències corrents	6.323.564	6.323.564	0
Transferències de capital	71.229	71.229	0
Ingressos patrimonials	58.535	58.596	61
Venda d'inversions reals	0	0	0
Actius financers	0	0	0
Passius financers	0	0	0
Ingressos extraordinaris	0	0	0
Alta immobilitzat sense contraprestac	0	0	0
DESPESES (oblig. liquidades)	-6.702.089	-10.767.094	-4.065.005
Despeses de personal	-2.492.537	-5.967.508	-3.474.971
Consum de béns corrents i serveis	-1.464.522	-1.437.938	26.584
Despeses financeres	-399	-399	0
Transferències corrents	-2.496.166	-2.498.606	-2.440
Inversions reals	-177.237		177.237
Transferències de capital	-71.229	-71.229	0
Actius financers	0	0	0
Passius financers	0	0	0
Despeses excepcionals	0	-14.434	-14.434
Dotacions per amortitzacions	0	-776.980	-776.980
Dotacions provisions			
RESULTAT	-241.902	-4.306.846	-4.064.944

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	-4.306.846
Altes/Baixes d'immobilitzat	-177.237
Altes/Baixes d'actius financers	0
Altes/Baixes de passius financers	0
Deterioraments/Reversions	0
Amortitzacions	776.980
Provisions	0
Personal	3.474.971
Serveis exteriors	-26.584
Transferències corrents	2.440
Despeses financeres	0
Despeses excepcionals	14.434
Taxes i altres ingressos	0
Ingressos patrimonials	-61
RESULTAT AJUSTAT	-241.902

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Conceptes	Euros
1. (+) Cobraments	6.476.189
(+) Operacions pressupostàries	6.446.041
(+) del pressupost corrent	6.401.482
(+) del pressupostos tancats	44.559
(+) d'operacions extrapressupostàries	30.148
2. (-) Pagaments	6.694.699
(-) Operacions pressupostàries	6.643.019
(-) del pressupost corrent	6.596.855
(-) del pressupostos tancats	46.165
(-) d'operacions extrapressupostàries	51.680
	22.225
	29.455
Flux de tresoreria de l'exercici (1-2)	-218.510
Saldo inicial de tresoreria	3.791.226
3. Saldo final de tresoreria	3.572.716

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Compte		2023	2022
570	Caixa	540	302
571	Bancs	3.572.175	3.790.924
Total		3.572.716	3.791.226

Font: Consell General
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Caixa	540	302	238
Cibertarjeta	49	-	49
Andbank	765.902	862.618	-96.716
Crèdit Andorrà	1.799.014	2.549.347	-750.333
Mora Banc	1.007.210	378.959	628.251
Total	3.572.716	3.791.226	-218.511

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

2.3.2. Comptes a cobrar

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

Compte		2023	2022
430	Tribunal de comptes	12.852	12.128
430	Agència de protecció de dades	0	9.448
430	UIFAND	18.759	17.699
430	BOPA	4.648	4.587
430	Tribunal Constitucional	1	1
430	Agència Qualitat Ensenyament	4.612	4.508
430	Altres deutors	1.748	10.251
Total		42.621	58.623

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.3.3. Inventaris

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

Capítol		2023	2022
300	Marxandatge	5.505	7.123
Total		5.505	7.123

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	2022	Altes	Baixes	Traspassos	2023
210,211,212 Terrenys i construccions i infraestructura	34.899.819	99.370	14.434	0	34.984.755
213,214,215 Instal·lacions tècniques i maquinària	1.369.531	36.145	552	0	1.405.124
216 Utillatge i mobiliari	499.432	8.316	914	0	506.835
217,218,219 Altre immobilitzat	850.681	15.679	8.191	0	858.169
(281) Amortització	-10.052.076	-767.050	-9.657	0	-10.809.470
Deteriorament					
Total	27.567.387	-607.540	14.434	0	26.945.413

Font: Consell General
(Imports en euros)

Nota: El signe dels imports de les baixes estan girats, el del cost hauria de ser positiu i el de la dotació d'amortització negatiu.

30. Actius intangibles – software

Capítol	2022	Altes	Baixes	Traspassos	2023
203 Propietat intel·lectual	35.693	0	0	0	35.693
206 Programes informàtics i altres projectes	258.684	11.995	0	0	270.679
(280) Amortització	-268.330	-9.930	0	0	-278.260
Deteriorament					
Total	26.047	2.065	0	0	28.112

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.

2.3.5. Passius corrents

El desglossament dels passius corrents és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Creditors pressupostaris	56.534	47.426	9.108
Provisions a curt termini	62.938	-	62.938
Beneficis als treballadors	1.623	929	694
Administracions públiques	23.631	23.173	458
Total	144.726	71.528	73.198

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

2.3.6. Passius no corrents

El desglossament dels passius no corrents és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Passius financers	2.759	3.259	-500
Provisions a llarg termini	3.378.808	-	3.378.808
Total	3.381.567	3.259	3.378.308

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

En la liquidació de comptes presentada s'informa que: La provisió d'un import de 3.378.808 euros constituïda a data del tancament, corresponen a l'obligació meritada dels compromisos presents i futurs contrets a favor del col·lectiu de personal actiu i passiu acollit al model de prestació definida en el reglament de la pensió de jubilació del 29 de juliol de 1981. La valoració actuarial ha estat realitzada amb les taules de mortalitat PER2020 i mitjançant el mètode de valoració "Capitalització individual", seguint els principis tècnics actuarials generalment reconeguts. La valoració efectuada ha permès determinar les provisions a curt termini i llarg termini a data de desembre de 2023. (veure nota 2.3.5)

2.3.7. Gestió comptable de l'endeutament

El Consell General en la seva liquidació de comptes informa que a inicis de l'exercici 2023 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 2023.

2.3.8. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora				Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)		
Saldo a 31 de desembre de 2021	4.713.364	0	0	27.823.716	0	32.537.080
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022					0	0
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips / Baixes					0	0
Pèrdues per revaluació d'inversions					0	0
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger					0	0
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni					0	0
Ajustaments per correccions d'exercicis anteriors					0	0
Resultat positiu (estalvi) del període				-1.161.461		-1.161.461
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0	0	0	-1.161.461	0	-1.161.461
Saldo a 31 de desembre de 2022	4.713.364	0	0	26.662.256	0	31.375.620
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023					0	0
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips / Baixes					0	0
Pèrdues per revaluació d'inversions					0	0
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger					0	0
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni					0	0
Ajustaments per correccions d'exercicis anteriors				-700		-700
Resultat positiu (estalvi) del període				-4.306.846		-4.306.846
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0	0	0	-4.307.546	0	-4.307.546
Saldo a 31 de desembre de 2023	4.713.364	0	0	22.354.710	0	27.068.074

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	42.621
(+) del pressupost corrent	42.621
(+) de pressupostos tancats	0
(+) d'operacions no pressupostàries	0
(-) de cobrament dubtós	0
(-) drets cobrats pendents aplicació definitiva	0
2 (-) Obligacions pendents de pagament	81.788
(+) del pressupost corrent	77.535
(+) de pressupostos tancats	0
(+) d'operacions no pressupostàries	4.254
(-) drets cobrats pendents aplicació definitiva	0
3 (+) Fons líquids	3.572.716
I Romanent de tresoreria Afectat	0
II Romanent de tresoreria No Afectat	3.533.549
III Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)	3.533.549

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

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
ASCENSORS PRINCIPAT	Manteniment ascensors	7.944
TEMPORAL QUALITY	Prestació de serveis	16.943
CENTRE DE JARDINERIA LA GRANDALLA	Treballs jardineria	17.123
COLORS DE SIENA	Reparació i conservació	8.097
GIL MOBILIARI	Mobiliari i estris	8.149
TELEVALLS	Treballs de processament de dades	8.036
VALLSEGUR S.A. (GRUP MENTA)	Treballs realitzats per empreses de seguretat	41.456
Total		107.748

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

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

El Consell General manté contractes de serveis, la durada dels quals supera els sis anys, contravenint l'establert a l'article 114.5 de la LCP. Aquesta situació es posa de manifest en la contractació dels següents serveis:

Tercer	Referència	Import compromès
ESTACIÓ ENCLAR CARBURANTS ANDORRANS	Serveis de subministrament	52.371
MUSITRONIC, SL	Serveis audiovisuals	110.053
AGEFRED SERVEI, SA	Serveis de manteniment	130.191
Total		292.615

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

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 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
3. Taxes i altres ingressos	4.500	4.500	4.500	4.576	5.000	5.000	5.000	5.000
4. Transferències corrents	5.207.172	5.492.717	5.627.362	5.555.898	5.716.645	5.548.664	5.643.767	6.191.367
5. Ingressos patrimonials	55.162	55.161	59.401	60.594	60.828	50.828	53.500	59.500
Ingressos corrents	5.266.834	5.552.378	5.691.263	5.621.068	5.782.473	5.604.492	5.702.267	6.255.867
7. Transferències de capital	77.105	74.142	79.492	52.530	49.356	37.513	73.356	71.229
8. Actius financers	450.000	815.917	895.865	1.024.924	1.130.466	974.019	1.737.092	1.963.857
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	3.000
Ingressos de capital	527.105	890.059	975.357	1.077.454	1.179.822	1.011.532	1.810.448	2.038.086
Total ingressos	5.793.939	6.442.437	6.666.620	6.698.522	6.962.295	6.616.024	7.512.715	8.293.953

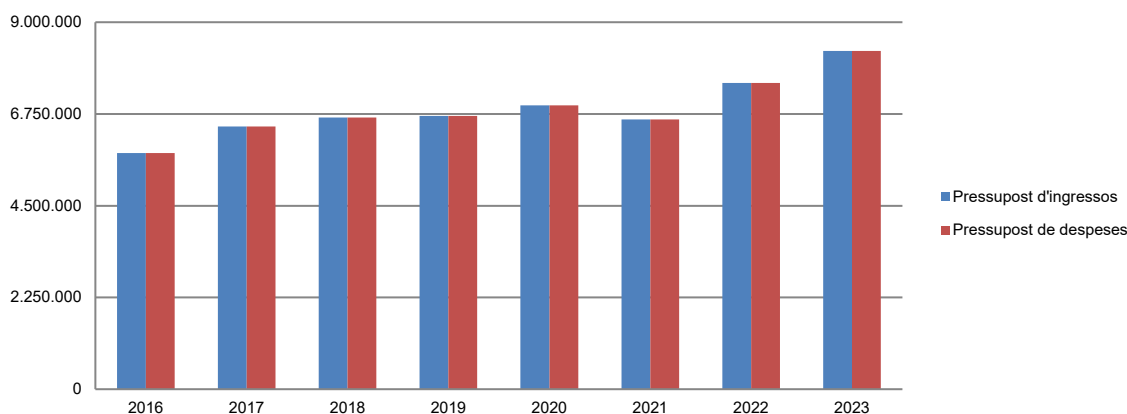
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	2.207.302	2.228.897	2.290.144	2.351.777	2.396.681	2.428.971	2.450.800	2.720.530
2. Consum de béns corrents i serveis	1.467.169	1.790.390	1.771.177	1.802.366	1.848.005	1.630.509	1.668.380	1.723.725
3. Despeses financeres	198	198	201	201	200	1.000	1.000	1.000
4. Transferències corrents	2.042.165	2.328.810	2.499.768	2.404.648	2.566.052	2.414.030	2.510.179	2.890.469
Despeses corrents	5.716.834	6.348.295	6.561.290	6.558.992	6.810.938	6.474.511	6.630.359	7.335.724
6. Inversions reals	52.000	72.000	75.500	87.000	102.000	104.000	806.000	882.000
7. Transferències de capital	25.105	22.142	29.830	52.530	49.356	37.513	73.356	71.229
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	3.000	5.000
Despeses de capital	77.105	94.142	105.330	139.530	151.356	141.513	882.356	958.229
Total despeses	5.793.939	6.442.437	6.666.620	6.698.522	6.962.295	6.616.024	7.512.715	8.293.953

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 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023 (*)
3. Taxes i altres ingressos	40.178	64.346	41.193	567.420	1.941	4.022	14.439	6.859
4. Transferències corrents	5.218.088	5.492.716	5.618.929	5.555.898	5.751.824	5.548.664	5.665.720	6.323.564
5. Ingressos patrimonials	47.216	49.104	48.661	53.505	52.452	50.092	53.827	58.535
Ingressos corrents	5.305.482	5.606.166	5.708.783	6.176.823	5.806.217	5.602.778	5.733.986	6.388.958
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	100	-	-	-
7. Transferències de capital	77.105	74.142	79.492	52.530	49.356	37.513	73.356	71.229
9. Passius financers	-	-	-	-	2.500	2.759	861	-
Ingressos de capital	77.105	74.142	79.492	52.530	51.956	40.272	74.217	71.229
Total ingressos	5.382.587	5.680.308	5.788.275	6.229.353	5.858.173	5.643.050	5.808.203	6.460.187

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

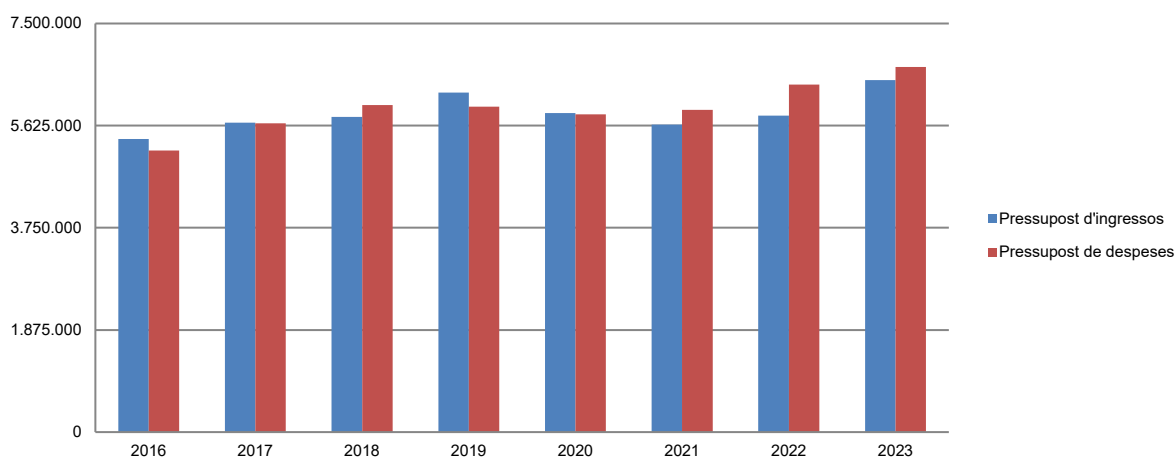
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	1.957.551	1.990.782	2.082.256	2.005.077	2.083.703	2.186.015	2.299.059	2.492.537
2. Consum de béns corrents i serveis	1.232.501	1.475.107	1.561.897	1.501.769	1.083.465	1.261.257	1.314.707	1.464.522
3. Despeses financeres	-	-	-	-	196	518	217	399
4. Transferències corrents	1.941.568	2.173.105	2.317.191	2.397.655	2.551.474	2.403.574	2.534.125	2.496.166
Despeses corrents	5.131.620	5.638.994	5.961.344	5.904.501	5.718.838	5.851.364	6.148.108	6.453.624
6. Inversions reals	12.366	9.768	11.067	16.007	67.083	27.390	147.645	177.237
7. Transferències de capital	25.105	22.142	29.830	52.530	49.356	37.513	80.856	71.229
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	2.861	-
Despeses de capital	37.471	31.910	40.897	68.537	116.439	64.903	231.362	248.466
Total despeses	5.169.091	5.670.904	6.002.241	5.973.038	5.835.277	5.916.267	6.379.470	6.702.090

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

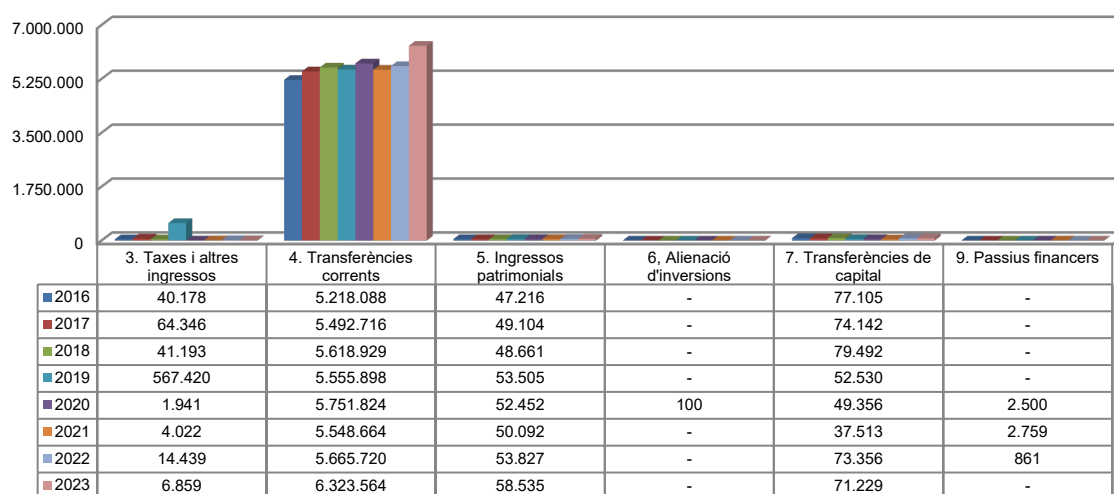
Evolució liquidació del pressupost



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

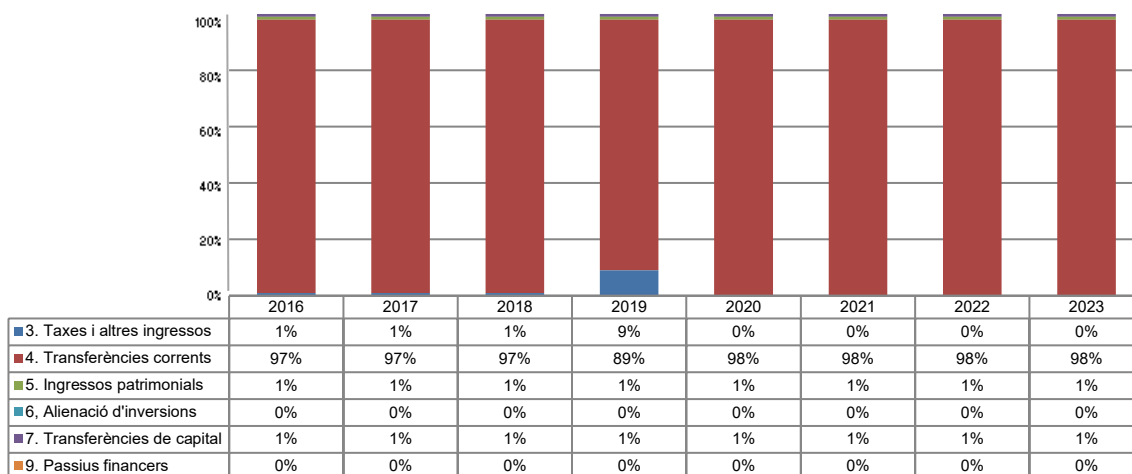
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



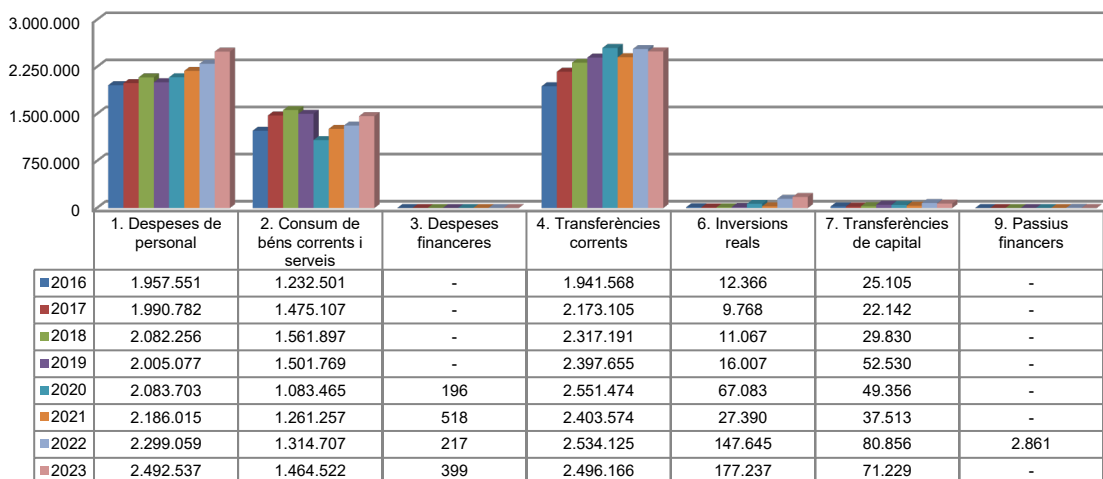
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



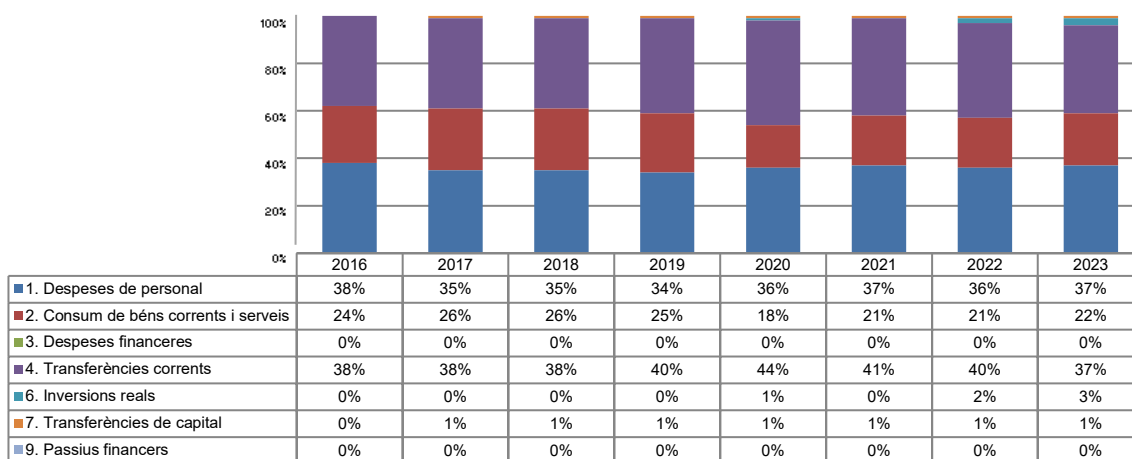
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General

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:

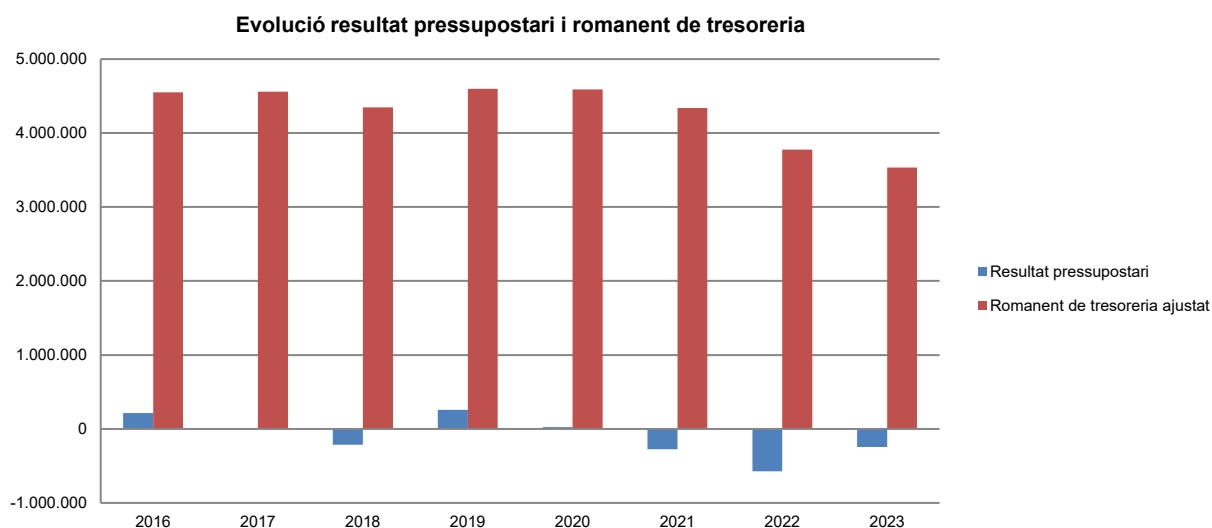
Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	5.382.587	5.680.308	5.788.275	6.229.353	5.858.173	5.643.050	5.808.203	6.460.187
Total despeses liquidades	5.169.091	5.670.904	6.002.241	5.973.038	5.835.277	5.916.267	6.379.470	6.702.090
Resultat pressupostari	213.496	9.404	-213.966	256.315	22.896	-273.217	-571.267	-241.903

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 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	66.529	46.495	58.060	47.439	43.028	44.559	58.623	42.621
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-148.507	-67.946	-227.323	-83.912	-119.694	-99.948	-71.528	-81.788
3. (+) Fons líquids	4.632.004	4.580.582	4.518.000	4.636.030	4.665.744	4.395.520	3.791.226	3.572.716
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	4.550.026	4.559.131	4.348.737	4.599.557	4.589.078	4.340.131	3.778.321	3.533.549
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	4.550.026	4.559.131	4.348.737	4.599.557	4.589.078	4.340.131	3.778.321	3.533.549
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	4.550.026	4.559.131	4.348.737	4.599.557	4.589.078	4.340.131	3.778.321	3.533.549

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 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,1%	0,6%	1,3%	2,9%	2,2%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	109,8%	100,5%	100,0%	100,4%	102,1%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	89,1%	83,3%	88,3%	82,6%	79,0%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	33,6%	35,7%	36,9%	36,0%	37,2%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	25,1%	18,6%	21,3%	20,6%	21,9%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	40,1%	43,7%	40,6%	39,7%	37,2%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,3%	1,1%	0,5%	2,3%	2,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	10,0%	1,0%	1,0%	1,2%	1,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	4.606.864	4.596.795	4.347.206	3.785.444	3.476.116
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	5.590,1%	3.940,5%	4.449,5%	5.392,3%	2.501,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	5.524,9%	3.898,1%	4.397,8%	5.300,3%	2.468,6%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- S'han efectuat contractacions directes per import global de 107.748 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)
- Es mantenen contractes de serveis, la durada dels quals contravé l'establert a l'article 114.5 de la LCP. Aquesta situació es posa de manifest en la contractació dels serveis de subministrament de carburant de calefacció pels edificis del Consell General, de remodelació dels sistema d'àudio dels serveis audiovisuals del Consell General, de manteniment tant de les instal·lacions de l'edifici del Consell General com de l'equipament d'aquest; l'import adjudicat en l'exercici per aquests contractes ha estat de 292.615 euros. (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 consta que s'hagi regulat el funcionament d'aquest fons mutual. (nota 2.2.5)

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 Consell General a 31 de desembre de 2023, 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 al DLTRLGFP 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 2023.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:

	DOCUMENTS TIPUS: Carta NOM: Carta d'alegacions al Tribunal de Comptes 2023 UNITAT: Serveis Generals ORIGEN: Administració CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 7e72bba-90d2-41b2-b49e-af53137522ac IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXX_2025_0000000000000000000000053056 ESTAT D'ELABORACIÓ: Signat/validat	REFERÈNCIES REGISTRE DE SORTIDA: 0192-2025 - 07/05/2025 13:34 SIGNATURES CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 07/05/2025 13:34 CARLES ENSENYAT REIG: 07/05/2025 13:41
---	--	--



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

Sindic general
Carles Ensenyat Reig

Casa de la Vall, 7 de maig del 2025

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

ANDORRA LA VELLA

Distingit Senyor,

D'acord amb el que disposen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, tinc el plaer de trametre-us, adjunt a la present, les al·legacions aprovades per la Sindicatura en la seva sessió del dia 7 de maig, 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 2023*.

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

Carles Ensenyat Reig

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades, de la documentació aportada en aquesta fase, i atenent a l'establert a la disposició transitòria cinquena de la LCP, les observacions que es transcriuen a continuació queden redactades com segueix:

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

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
TEMPORAL QUALITY	Prestació de serveis	16.943
CENTRE DE JARDINERIA LA GRANDALLA	Treballs jardineria	17.123
Total		34.066

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

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

El Consell General manté contractes de serveis, la durada dels quals supera els sis anys, contravenint l'establert a l'article 114.5 de la LCP. Aquesta situació es posa de manifest en la contractació dels següents serveis:

Tercer	Referència	Import compromès
MUSITRONIC, SL	Serveis audiovisuals	110.053
AGEFRED SERVEI, SA	Serveis de manteniment	130.191
Total		240.244

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- S'han efectuat contractacions directes per import global de 34.066 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)
- Es mantenen contractes de serveis, la durada dels quals contravé l'establert a l'article 114.5 de la LCP. Aquesta situació es posa de manifest en la contractació dels serveis audiovisuals i del manteniment tant de les instal·lacions de l'edifici del Consell General com de l'equipament d'aquest;

l'import adjudicat en l'exercici per aquests contractes ha estat de 240.244 euros. (nota 2.5)

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, 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 2023, de
l'AGÈNCIA ANDORRANA DE PROTECCIÓ DE DADES

Febrer de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 20 de febrer de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	6
1.1. Objecte i abast	6
1.2. Metodologia.....	6
1.3. Marc jurídic.....	7
1.4. Organització i control intern.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici.....	9
2.1.1. Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	9
2.2. Liquidació del pressupost.....	12
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos	16
2.2.2. Despeses de personal	17
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis	19
2.2.4. Despeses financeres.....	19
2.2.5. Transferències del pressupost de despeses	20
2.2.6. Inversions reals	20
2.3. Estats financers.....	21
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	25
2.3.2. Actius no corrents	26
2.3.3. Comptes a pagar.....	26
2.3.4. Provisions no corrents.....	27
2.3.5. Gestió comptable de l'endeutament.....	27
2.3.6. Actius nets/patrimoni.....	28
2.4. Romanent de tresoreria.....	29
2.5. Contractació pública.....	30
2.6. Altres aspectes a destacar	30
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	31
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	36
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	36
5. CONCLUSIONS	37
6. AL·LEGACIONS	37
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	42

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la 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'article 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 2023, 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 2023.

La liquidació de comptes de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades corresponent a l'exercici 2023, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 27 de març de 2024 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 al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, 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:

- Comprovar 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 presenta d'acord amb els 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 2023 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 6 de novembre de 2024.

1.3. Marc jurídic

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

- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 29/2021, del 28 d'octubre, Llei qualificada de protecció de dades personals.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.

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:

Els recursos humans de l'Agència estan integrats per la cap de l'Agència, i dues inspectores, un tècnic jurista i una tècnica de difusió i comunicació.

La gestió administrativa del pressupost es gestiona per la secretària administrativa i la cap de l'Agència. Pel tancament dels comptes i la gestió pressupostària del darrer trimestre la institució ha disposat d'un servei de suport extern que ha donat recolzament a la gestió documental de l'execució del pressupost i a la formulació de la rendició de comptes. No consta cap actuació de control pressupostari per tal de donar compliment al previst a la secció 8a del DLTRLGFP (veure nota 2.6).

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	250.772,70		
2. Consums de béns corrents i serveis	109.035,43		
3. Despeses financeres	500,00		
4. Transferències corrents	700,00	4. Transferències corrents	250.000,00
Despeses corrents	361.008,13	Ingressos corrents	250.000,00
6. Inversions reals	19.000,00	7. Transferències de capital	14.000,00
Despeses de capital	19.000,00	8. Actius financers	116.008,13
Total pressupost despeses	380.008,13	Ingressos de capital	130.008,13
		Total pressupost d'ingressos	380.008,13

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 de 2023

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	250.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	250.000,00
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	250.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	250.000,00
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	14.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	14.000,00
8 Actius financers	116.008,13	-	-	-	-	-	-	-	-	116.008,13
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	130.008,13	-	-	-	-	-	-	-	-	130.008,13
Total ingressos	380.008,13	-	-	-	-	-	-	-	-	380.008,13
1 Despeses de personal	(250.772,70)	-	-	-	-	-	-	-	-	(250.772,70)
2 Consums de béns corrents i serveis	(109.035,43)	-	-	-	-	-	-	-	-	(109.035,43)
3 Despeses financeres	(500,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(500,00)
4 Transferències corrents	(700,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(700,00)
Despeses corrents	(361.008,13)	-	-	-	-	-	-	-	-	(361.008,13)
6 Inversions reals	(19.000,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(19.000,00)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(19.000,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(19.000,00)
Total despeses	(380.008,13)	-	-	-	-	-	-	-	-	(380.008,13)

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

El detall de les transferències de crèdit és com segueix:

Compte	Transferències de crèdit	
	Augments	Disminucions
13000. Sou base personal eventual		-19.752,76
12000. Sou base personal contractual	19.752,76	
22670. Publicitat i propaganda	9.000,00	
22770. Treballs realitzats per assessoraments jurídics		-9.000,00
Despeses corrents	28.752,76	-28.752,76
Total	28.752,76	-28.752,76

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

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

Modificacions pressupostàries

L'Agència ha efectuat transferències de crèdit per un import de 28.753 euros que no incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries han estat impulsades, i no s'ha obtingut evidència de la seva aprovació i/o document que formalitzi la modificació pressupostària, en aplicació de l'article 26 del DLTRLGFP i a la forma dels actes administratius prescrita al Codi de l'Administració.

Principi d'especialitat quantitativa

L'Agència ha efectuat transferències de crèdit, per 19.753 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, contràriament al principi d'especialitat regulat en l'art.15 del DLTRLGFP.

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 de 2023

Liquidació del pressupost d'ingressos Classificació econòmica

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	250.000,00	250.000,00	250.000,00	-	243.124,36	6.875,64	2,83%	250.000,00
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	250.000,00	250.000,00	250.000,00	-	243.124,36	6.875,64	2,83%	250.000,00
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	14.000,00	14.000,00	14.000,00	-	26.000,00	(12.000,00)	-46,15%	14.000,00
8 Actius financers	116.008,13	116.008,13	-	116.008,13	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	130.008,13	130.008,13	14.000,00	116.008,13	26.000,00	(12.000,00)	-46,15%	14.000,00
Total pressupost ingressos	380.008,13	380.008,13	264.000,00	116.008,13	269.124,36	(5.124,36)	-1,90%	264.000,00

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

Liquidació pressupostària a 31 de desembre de 2023

Liquidació del pressupost de despeses Classificació econòmica

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	(250.772,70)	-	(250.772,70)	(150.384,24)	(100.388,46)	(138.303,22)	(12.081,02)	8,74%	(150.384,24)
2 Consums de béns corrents i serveis	(109.035,43)	-	(109.035,43)	(63.338,13)	(45.697,30)	(62.117,77)	(1.220,36)	1,96%	(63.338,13)
3 Despeses financeres	(500,00)	-	(500,00)	(158,41)	(341,59)	(286,05)	127,64	-44,62%	(158,41)
4 Transferències corrents	(700,00)	-	(700,00)	(600,00)	(100,00)	(600,00)	-	N/A	(600,00)
Despeses corrents	(361.008,13)	-	(361.008,13)	(214.480,78)	(146.527,35)	(201.307,04)	(13.173,74)	6,54%	(214.480,78)
6 Inversions reals	(19.000,00)	-	(19.000,00)	(2.213,44)	(16.786,56)	(17.911,34)	15.697,90	-87,64%	(2.213,44)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	N/A	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	N/A	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	N/A	-
Despeses de capital	(19.000,00)	-	(19.000,00)	(2.213,44)	(16.786,56)	(17.911,34)	15.697,90	-87,64%	(2.213,44)
Total pressupost despeses	(380.008,13)	-	(380.008,13)	(216.694,22)	(163.313,91)	(219.218,38)	2.524,16	-1,15%	(216.694,22)

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

Liquidació pressupostària per l'exercici tancat a 31 de desembre del 2023

Compte	Euros						
	Pressupost inicial	Reconduïts	Transferències de crèdits	Pressupost final	Autoritzat \ Compromès	Liquidat	Pagat
(1) Despeses de personal	(250.772,70)	-	-	(250.772,70)	(150.384,24)	(150.384,24)	(150.384,24)
(2) Consum de béns corrents i serveis	(109.035,43)	-	-	(109.035,43)	(63.338,13)	(63.338,13)	(63.338,13)
(3) Despeses financeres	(500,00)	-	-	(500,00)	(158,41)	(158,41)	(158,41)
(4) Transferències corrents	(700,00)	-	-	(700,00)	(600,00)	(600,00)	(600,00)
(6) Inversions reals	(19.000,00)	-	-	(19.000,00)	(2.213,44)	(2.213,44)	(2.213,44)
Total despeses	(380.008,13)	-	-	(380.008,13)	(216.694,22)	(216.694,22)	(216.694,22)

Compte	Euros						
	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de crèdits	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat
(3) Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-
(4) Transferències corrents	250.000,00	-	-	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
(5) Altres ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-
(7) Transferències de capital	14.000,00	-	-	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
(8) Actius financers	116.008,13	-	-	116.008,13	116.008,13	-	-
(Romanent de tresoreria afectat)	-	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	380.008,12	-	-	380.008,13	380.008,13	264.000,00	264.000,00

Resultat pressupostari

47.305,78

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(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	250.000,00	250.000,00	250.000,00	100,00%	243.124,36	6.875,64	2,83%
Despeses de funcionament (1)	(360.508,13)	(360.508,13)	(214.322,37)	59,45%	(201.020,99)	(13.301,38)	6,62%
Ingressos de capital	14.000,00	14.000,00	14.000,00	100,00%	26.000,00	(12.000,00)	-46,15%
Despeses de capital	(19.000,00)	(19.000,00)	(2.213,44)	11,65%	(17.911,34)	15.697,90	-87,64%
Superàvit o dèficit de gestió	(115.508,13)	(115.508,13)	47.464,19	-41,09%	50.192,03	(2.727,84)	-5,43%
Despeses financeres	(500,00)	(500,00)	(158,41)	31,68%	(286,05)	127,64	-44,62%
Superàvit o dèficit de caixa	(116.008,13)	(116.008,13)	47.305,78	-40,78%	49.905,98	(2.600,20)	-5,21%
Actius financers (ingressos)	116.008,13	116.008,13	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	116.008,13	116.008,13	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	-	-	47.305,78	-	49.905,98	(2.600)	-5,21%

(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 efectuada es posen de manifest les incidències següents:

Principi d'universalitat

No s'han inclòs, en la liquidació del pressupost, ingressos per un import de 740 euros, contràriament al principi d'universalitat regulat en l'article 13 del DLTRLGFP.

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 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	250.000,00	-	250.000,00	250.000,00	-	100,00%
	Transferències del Consell General	250.000,00	-	250.000,00	250.000,00	-	100,00%
4	Transferències corrents	250.000,00	-	250.000,00	250.000,00	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	14.000,00	-	14.000,00	14.000,00	-	100,00%
	Transferències del Consell General	14.000,00	-	14.000,00	14.000,00	-	100,00%
7	Transferències de capital	14.000,00	-	14.000,00	14.000,00	-	100,00%

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

2.2.2. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de remuneració	120.000,00	-	120.000,00	66.902,91	-53.097,09	55,75%
100	Despeses de remuneració	120.000,00	-	120.000,00	66.902,91	-53.097,09	55,75%
12	Personal contractual	37.000,00	19.752,76	56.752,76	56.752,76	-	100,00%
120	Remun. bàsiques i altres rem. pers. contractual	37.000,00	19.752,76	56.752,76	56.752,76	-	100,00%
13	Personal eventual	52.000,00	-19.752,76	32.247,24	-	-32.247,24	-
130	Rem. bàsiq. i altres re. Personal eventual	52.000,00	-19.752,76	32.247,24	-	-32.247,24	-
16	Quot.prest. i desp.socials de l'emp.	41.772,70	-	41.772,70	26.728,57	-15.044,13	63,99%
160	Quotes seguretat social	32.395,00	-	32.395,00	19.166,64	-13.228,36	59,17%
163	Despeses socials del personal	9.377,70	-	9.377,70	7.561,93	-1.815,77	80,64%
1	Despeses de personal	250.772,70	-	250.772,70	150.384,24	-100.388,46	59,97%

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.

Retribucions indegudes

Durant l'exercici 2023, s'ha retribuit a la cap de l'Agència i a una de les inspectores, en concepte d'hores extraordinàries, amb un cost conjunt de 411 euros. En el transcurs del treball de camp, no s'ha facilitat cap base normativa que expliqui el pagament d'aquests conceptes, ni en la forma de justificació, ni en les causes que les generen, ni en la seva quantificació.

D'acord amb els articles 56 i 57 de la Llei 29/2021, la cap de l'Agència i els inspectors tenen la consideració d'autoritat pública. Per aquest motiu, el seu treball es caracteritza per la llibertat d'actuació i la plena responsabilitat i no estan subjectes a l'estricta limitació de la jornada laboral, pròpia del personal laboral. Per aquest motiu, no tindrien cabuda, per aquests càrrecs, les contraprestacions per hores extraordinàries.

Cal tenir en compte que, d'acord amb la Llei esmentada, les retribucions d'aquests càrrecs s'han de circumscriure a l'assignada pel pressupost de l'Agència en el pressupost general, sense que aquests conceptes retribuits hi siguin previstos per als càrrecs abans esmentats.

Cal indicar, a més del concepte anterior que en l'exercici 2023 s'ha satisfet una prima de matrimoni a la cap de l'Agència per un import de 200 euros, sense que consti ni s'hagi obtingut en el treball de camp, la base normativa que justifiqui aquest pagament.

Per l'exposat, les hores extraordinàries i la prima satisfetes podrien tenir la consideració de pagaments indeguts, donant origen a responsabilitats civils i administratives, en els termes que regula l'article 58 del DLTRLGFP i amb els efectes que estableix l'article 60 de la referida norma.

D'acord amb els arts. 25 i 26 del Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, l'aprovació de l'informe podria comportar l'inici del procediment sancionador.

Procediment en la contractació de personal

Durant l'exercici, s'han licitat i adjudicat les contractacions, per durada determinada, d'un tècnic jurista, d'una tècnica de difusió i comunicació; així com d'un secretari/secretària administratiu/iva que finalment ha quedat desert. S'ha evidenciat la manca de procediments objectius pel que respecta a la valoració i puntuació dels candidats, amb criteris diferenciats pel que fa al tall de les puntuacions que permeten superar les diferents fases de selecció. Es recomana que aquests procediments es realitzin de forma objectiva i en base a proves que permetin puntuacions equiparables i comparables entre tots els participants.

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 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	3.360,08	-	3.360,08	3.012,00	-348,08	89,64%
202	Lloguer edificis i altres construccions	104,50	-	104,50	12,00	-92,50	11,48%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	3.255,58	-	3.255,58	3.000,00	-255,58	92,15%
21	Reparació, manteniment i conservació	5.862,24	-	5.862,24	1.858,62	-4.003,62	31,70%
213	Repar. i conservació maquinària, instal. i equip.	3.229,74	-	3.229,74	1.839,22	-1.390,52	56,95%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	2.612,50	-	2.612,50	-	-2.612,50	-
217	Reparació i conservació béns destinats a utilitz.	20,00	-	20,00	19,40	-0,60	97,00%
22	Material, subministraments i altres	99.304,61	-	99.304,61	58.433,51	-40.871,10	58,84%
220	Material d'oficina	5.000,00	-	5.000,00	2.322,54	-2.677,46	46,45%
221	Subministraments	3.502,34	-	3.502,34	1.850,25	-1.652,09	52,83%
222	Comunicacions	3.187,25	-	3.187,25	1.806,65	-1.380,60	56,68%
223	Transport	500,00	-	500,00	203,80	-296,20	40,76%
224	Primes d'assegurances	2.560,25	-	2.560,25	2.166,69	-393,56	84,63%
225	Tributs	104,50	-	104,50	75,00	-29,50	71,77%
226	Altres serveis	19.085,30	-	19.085,30	13.220,56	-5.864,74	69,27%
227	Treballs realitzats per altres empreses	65.364,97	-	65.364,97	36.788,02	-28.576,95	56,28%
23	Indemnitzacions per serveis	508,50	-	508,50	34,00	-474,50	6,69%
231	Locomoció	508,50	-	508,50	34,00	-474,50	6,69%
2	Consum de béns corrents i serveis	109.035,43	-	109.035,43	63.338,13	-45.697,30	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, 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 del DLTRLGFP.

2.2.4. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2023 presenten el següent detall:

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	500,00	-	500,00	158,41	-341,59	31,68%
349	Altres despeses financeres	500,00	-	500,00	158,41	-341,59	31,68%
3	Despeses financeres	500,00	-	500,00	158,41	-341,59	31,68%

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 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49	A l'exterior	700,00	-	700,00	600,00	-100,00	85,71%
492	A l'exterior	700,00	-	700,00	600,00	-100,00	85,71%
4	Transferències corrents	700,00	-	700,00	600,00	-100,00	85,71%

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

2.2.6. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2023 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	14.000,00	-	14.000,00	2.213,44	-11.786,56	15,81%
603	Maquinària, instal·lacions i equip.	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
605	Mobiliari i estris	6.000,00	-	6.000,00	2.213,44	-3.786,56	36,89%
606	Equipaments per a processos d'informació	6.000,00	-	6.000,00	-	-6.000,00	-
64	Immobilitzat immaterial	5.000,00	-	5.000,00	-	-5.000,00	-
640	Immobilitzat immaterial	5.000,00	-	5.000,00	-	-5.000,00	-
6	Inversions reals	19.000,00	-	19.000,00	2.213,44	-16.786,56	11,65%

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 de 2023

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2023	31/12/2022
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	11	368.788,67	334.523,70
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		-	-
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	10	175,00	400,00
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini		-	-
Inventaris		-	-
Inversions		-	-
Total Actius corrents		368.963,67	334.923,70
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	12	16.444,25	20.353,83
Inversions		-	-
Actius intangibles	13	-	-
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació		-	-
Total Actius no corrents		16.444,25	20.353,83
Total Actius		385.407,92	355.277,53
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	14	214.304,82	238.788,16
Dipòsits reemborsables de clients		-	-
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits	15	-	-
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat		-	-
Impostos		-	-
Total Passius corrents		214.304,82	238.788,16
Passius no corrent			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents		481,24	481,24
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius no corrents		481,24	481,24
Total Passius		214.786,06	239.269,40
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat		-	-
Romanent		125.870,05	52.188,56
Resultat de l'exercici		44.751,81	63.819,57
Interessos minoritaris		-	-
Total Actiu net/Patrimoni		170.621,86	116.008,13
Actius i Passius total nets		385.407,92	355.277,53

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

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023

	Notes	Euros	
		31/12/2023	31/12/2022
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens	3	-	500,00
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	4	264.739,96	269.124,36
Altres ingressos	5	6,90	0,02
Total		264.746,86	269.624,38
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		264.746,86	269.624,38
Despeses			
Compres a l'engròs		-	-
Despeses de personal	6	(150.296,12)	(138.303,22)
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció		-	-
Amortització i deprecació	7	(6.123,02)	(4.399,70)
Reparacions i manteniment	8	(2.976,37)	(1.970,54)
Contractació de serveis	8	(34.786,54)	(24.185,38)
Ajuts i subvencions		-	-
Despeses generals	8	(25.716,16)	(36.598,35)
Despeses financeres	9	(96,84)	(347,62)
Cost de recaptació		-	-
Total Despeses		(219.995,05)	(205.804,81)
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		44.751,81	63.819,57
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		44.751,81	63.819,57

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

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023

	Euros	
	2023	2022
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	264.000,00	269.124,36
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	264.000,00	269.124,36
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	-	-
Pagaments	(227.521,59)	(190.118,17)
Costos dels treballadors	(150.296,12)	(138.303,22)
Pensions (Mutua privada)	-	-
Proveïdors	-	-
Interessos pagats	(96,84)	(347,62)
Altres pagaments	(77.128,63)	(51.467,33)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	36.478,41	79.006,19
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(2.213,44)	(17.911,34)
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	(2.213,44)	(17.911,34)
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	34.264,97	61.094,85
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	334.523,70	273.428,85
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	368.788,67	334.523,70

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 2023

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	264.000,00	264.746,86	(746,86)
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	250.000,00	250.000,00	-
Transferències de capital	14.000,00	14.000,00	-
Ingressos patrimonials	-	746,86	(746,86)
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. liquidades)	(216.694,22)	(219.995,05)	3.300,83
Despeses de personal	(150.384,24)	(150.296,12)	(88,12)
Consums de béns corrents i serveis	(63.338,13)	(69.002,09)	5.663,96
Despeses financeres	(158,41)	(96,84)	(61,57)
Transferències corrents	(600,00)	(600,00)	-
Inversions reals	(2.213,44)	-	(2.213,44)
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
RESULTAT	47.305,78	44.751,81	2.553,97

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
	Euros
RESULTAT COMPTABLE	44.751,81
Altes/Baixes d'immobilitzat	-
Altes/Baixes d'actius financers	(2.213,44)
Deteriorament/Reversions	-
Ingressos no pressupostaris	(739,96)
Amortitzacions	6.123,02
Subvencions de capital traspasades a ingrés	-
Ingressos per capital no utilitzats	-
Provisions	-
Altres casuístiques	(615,65)
RESULTAT AJUSTAT	47.305,78

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades

(Imports en euros)

Nota: Els 2.213 euros d'altres/baixes d'actius financers s'haurien de considerar en el quadre d'ajustos al resultat comptable com a altes/baixes d'immobilitzat.

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 de 2023

Concepte	Euros
1.- Cobraments	264.000,00
(+) Operacions pressupostàries	264.000,00
<i>Pressupost corrent</i>	264.000,00
<i>Pressupost tancat</i>	-
(+) Operacions extrapressupostàries	-
2.- Pagaments	(229.735,03)
(+) Operacions pressupostàries	(229.253,79)
<i>Pressupost corrent</i>	(229.253,79)
<i>Pressupost tancat</i>	-
(+) Operacions extrapressupostàries	(481,24)
Flux de tresoreria (1 + 2)	34.264,97
Saldo final de tresoreria 31/12/2022	334.523,70
3.- Saldo final de tresoreria 31/12/2023	368.788,67

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

L'entitat no informa en els pagaments aquells que provenen del pressupost corrent i els provinents de pressupostos tancats.

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Caixa	3,44	19,34	-15,90
Crèdit Andorrà	245.326,94	238.268,81	7.058,13
Morabanc	123.458,29	96.235,55	27.222,74
Total	368.788,67	334.523,70	34.264,97

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

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

Firmes autoritzades

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:

		A 1 de Gener de 2023	Addicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre de 2023
Cost	Obres d'art	2.090,00	-	-	-	2.090,00
	Instal·lacions tècniques i maquinària	2.598,84	-	-	-	2.598,84
	Utilatge i mobiliari	44.070,67	2.213,44	-	-	46.284,11
	Equips per als processos de la informació	32.071,96	-	-	-	32.071,96
	Vehicles	18.620,00	-	-	-	18.620,00
	Altres immobilitzat material	-	-	-	-	-
	Total	99.451,47	2.213,44	-	-	101.664,91
Depreciació Acumulada	Obres d'art	-	-	-	-	-
	Instal·lacions tècniques i maquinària	(2.598,84)	-	-	-	(2.598,84)
	Utilatge i mobiliari	(29.184,98)	(3.192,87)	-	-	(32.377,85)
	Equips per als processos de la informació	(28.693,82)	(2.930,15)	-	-	(31.623,97)
	Vehicles	(18.620,00)	-	-	-	(18.620,00)
	Altres immobilitzat material	-	-	-	-	-
	Total	(79.097,64)	(6.123,02)	-	-	(85.220,66)
	Valor Net Comptable	20.353,83	(3.909,58)	-	-	16.444,25

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

		A 1 de Gener de 2023	Addicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2023
Cost	Software	19.913,80	-	-	-	19.913,80
	Total	19.913,80	-	-	-	19.913,80
Amortització Acumulada	Software	(19.913,80)	-	-	-	(19.913,80)
	Total	(19.913,80)	-	-	-	(19.913,80)
	Valor Net Comptable	-	-	-	-	-

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

2.3.3. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	Euros		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Creditors comercials	9.968,80	25.225,93	16.944,13
Administracions públiques	4.312,49	3.832,13	1.027,01
Subvencions a retornar al Consell General	200.023,53	209.730,10	83.785,82
Total	214.304,82	238.788,16	101.756,96

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

Dels càlculs efectuats per l'entitat, aquesta té pendents de retornar al Consell General 200.024 euros en concepte d'excedents pressupostaris.

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

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 3.000 euros.

2.3.4. Provisions no corrents

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

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2023
Provisions no corrents	481,24	-	-	481,24
Total	481,24	-	-	481,24

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

2.3.5. Gestió comptable de l'endeutament

L'Agència en la seva liquidació de comptes informa que *“Aquesta nota no és d'aplicació per a l'Agència Andorra de Protecció de Dades (APDA)”*.

2.3.6. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023

	Euros			
	Romanent	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni net
Saldos a 31/12/2022	52.188,56	-	63.819,57	116.008,13
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2023	52.188,56	-	63.819,57	116.008,13
Resultat de l'exercici 2023	-	-	44.751,81	44.751,81
Operacions amb socis i propietaris	73.681,49	-	(63.819,57)	9.861,92
Romanents exercicis anteriors	9.861,92	-	-	9.861,92
Aplicació del resultat 2022	63.819,57	-	(63.819,57)	-
Saldos a 31/12/2023	125.870,05	-	44.751,81	170.621,86

	Euros			
	Romanent	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni net
Saldos a 31/12/2021	160.006,73	-	12.075,92	172.082,65
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2022	160.006,73	-	12.075,92	172.082,65
Resultat de l'exercici 2022	-	-	63.819,57	63.819,57
Operacions amb socis i propietaris	(107.818,17)	-	(12.075,92)	(119.894,09)
Romanents exercicis anteriors	(119.894,09)	-	-	(119.894,09)
Aplicació del resultat 2021	12.075,92	-	(12.075,92)	-
Saldos a 31/12/2022	52.188,56	-	63.819,57	116.008,13

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

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	175,00
(+) del pressupost corrent	-
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	175,00
(-) de cobrament dubtós	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	198.338,37
(+) del pressupost corrent	14.281,29
(+) de pressupostos tancats	184.057,08
(+) d'operacions no pressupostàries	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
3 (+) Fons líquids	368.785,23
I Romanent de tresoreria afectat	170.621,86
II Romanent de tresoreria no afectat	-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	170.621,86

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

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

Diferències en el romanent de tresoreria

El total de les obligacions pendents de pagament hauria de ser de 214.305. El romanent de tresoreria total i afectat hauria de ser de 154.659 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada no s'observen incidències en referència aquest epígraf.

2.6. Altres aspectes a destacar

De la revisió efectuada s'observen els següents aspectes a destacar :

Manca de funció interventora

Durant l'exercici fiscalitzat i part de l'exercici anterior, no consta que l'entitat hagi estat subjecta a cap funció interventora, tal qual establert en l'article 44 i concordants del DLTRLGFP.

2.7. 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 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
4. Transferències corrents	247.485	245.010	249.910	247.411	244.937	243.712	243.124	250.000
Ingressos corrents	247.485	245.010	249.910	247.411	244.937	243.712	243.124	250.000
7. Transferències de capital	4.000	3.862	6.200	5.000	4.750	3.658	26.000	14.000
8. Actius financers	150.000	153.862	158.147	168.249	173.454	166.416	165.897	116.008
Ingressos de capital	154.000	157.725	164.347	173.249	178.204	170.074	191.897	130.008
Total ingressos	401.485	402.735	414.257	420.660	423.141	413.786	435.021	380.008

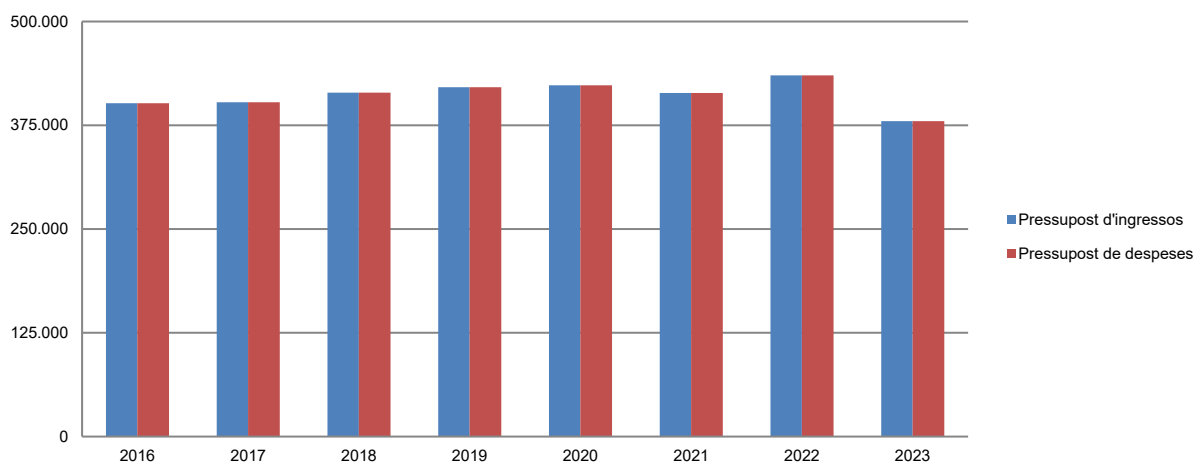
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020	Pressupost 2021 (*)	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	285.230	287.488	295.832	300.861	303.269	294.033	298.099	250.773
2. Consum de béns corrents i serveis	111.305	110.435	111.275	112.649	112.672	107.453	109.922	109.035
3. Despeses financeres	250	250	250	250	300	300	300	500
4. Transferències corrents	700	700	700	700	700	700	700	700
Despeses corrents	397.485	398.873	408.057	414.460	416.941	402.486	409.021	361.008
6. Inversions reals	4.000	3.862	6.200	6.200	6.200	11.300	26.000	19.000
Despeses de capital	4.000	3.862	6.200	6.200	6.200	11.300	26.000	19.000
Total despeses	401.485	402.735	414.257	420.660	423.141	413.786	435.021	380.008

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei del pressupost
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023 (*)
4. Transferències corrents	247.485	245.010	249.910	247.411	244.937	243.712	243.124	250.000
5. Ingressos patrimonials	-	2.412	-	3.000	-	-	-	-
Ingressos corrents	247.485	247.422	249.910	250.411	244.937	243.712	243.124	250.000
7. Transferències de capital	4.000	3.862	6.200	5.000	4.750	3.658	26.000	14.000
Ingressos de capital	4.000	3.862	6.200	5.000	4.750	3.658	26.000	14.000
Total ingressos	251.485	251.284	256.110	255.411	249.687	247.370	269.124	264.000

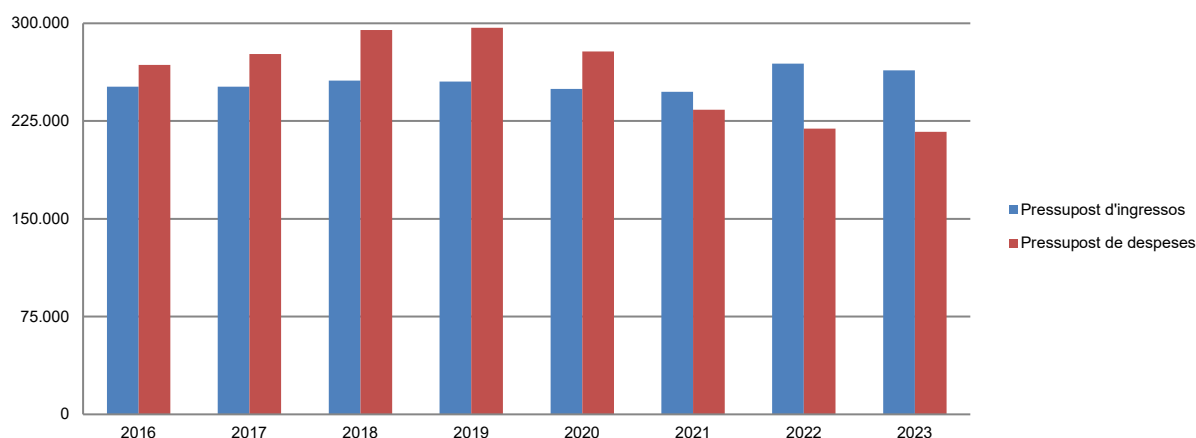
(*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	210.879	217.789	226.223	231.967	231.230	193.355	138.303	150.384
2. Consum de béns corrents i serveis	56.386	57.856	64.642	61.928	40.401	37.949	62.118	63.338
3. Despeses financeres	234	234	169	286	288	332	286	158
4. Transferències corrents	600	600	600	600	600	-	600	600
Despeses corrents	268.099	276.479	291.634	294.781	272.519	231.636	201.307	214.480
6. Inversions reals	-	-	3.272	1.734	5.911	2.074	17.911	2.213
Despeses de capital	-	-	3.272	1.734	5.911	2.074	17.911	2.213
Total despeses	268.099	276.479	294.906	296.515	278.430	233.710	219.218	216.693

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

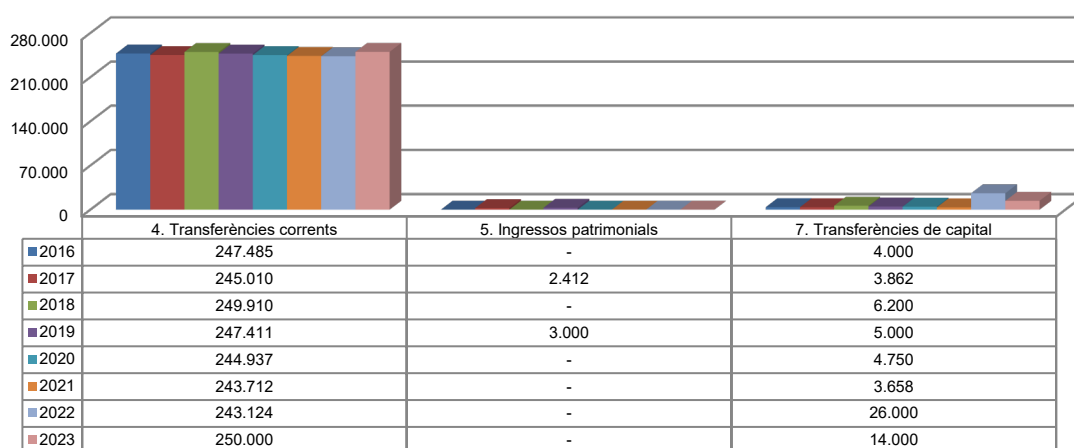
Evolució liquidació del pressupost



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

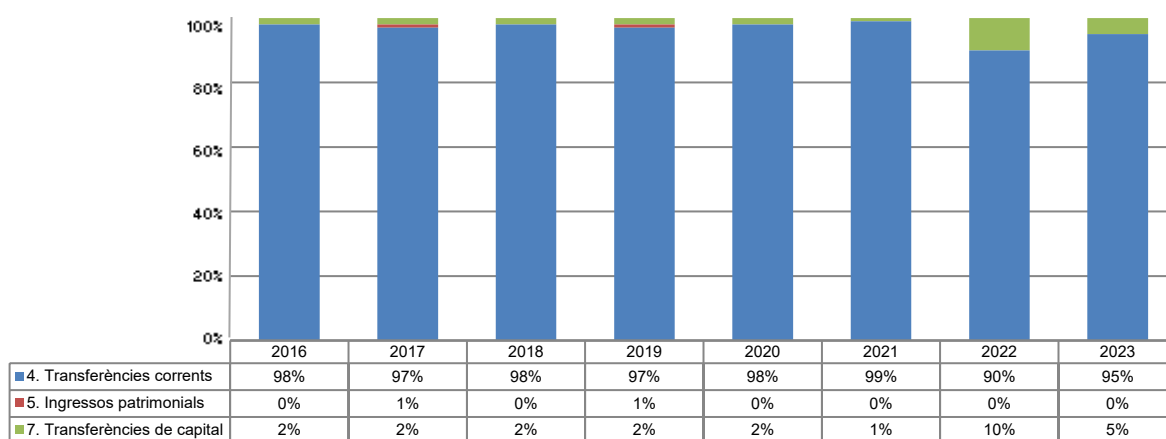
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



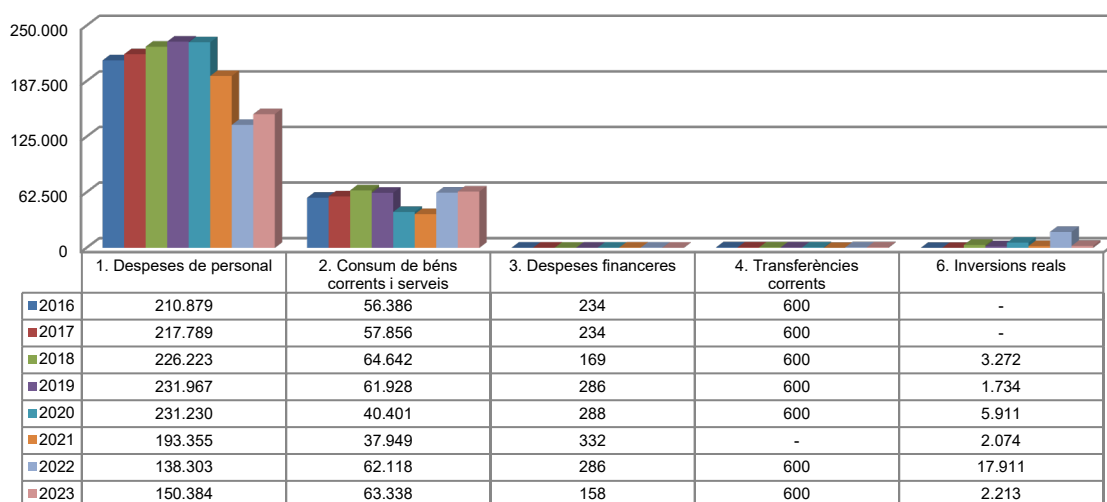
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



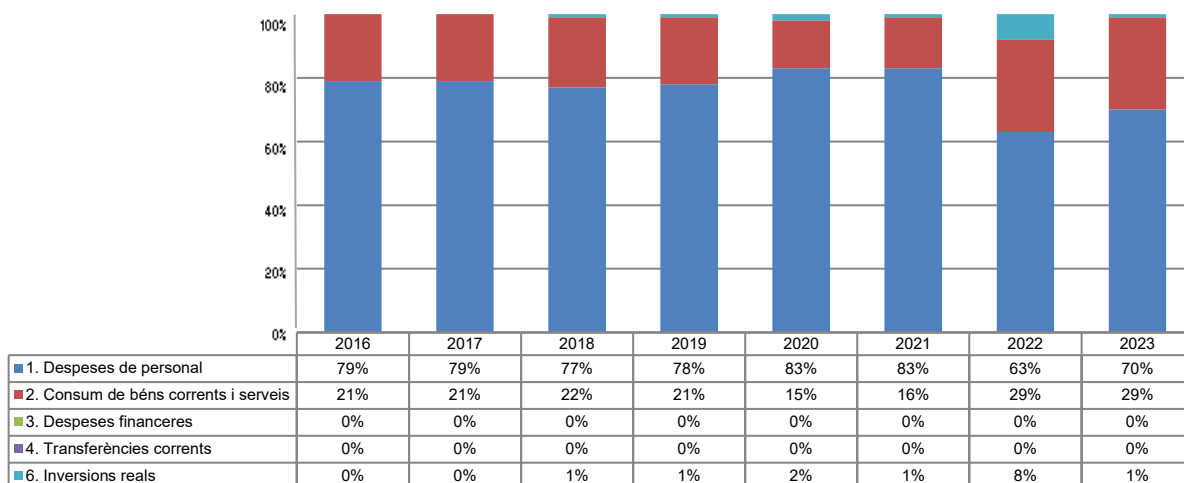
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD

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:

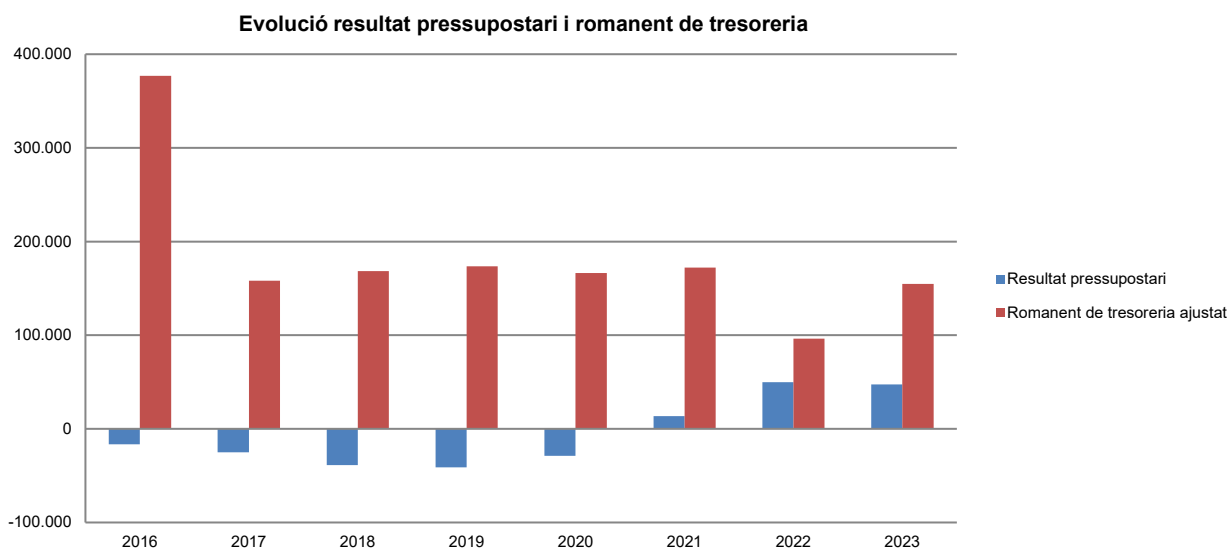
Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	251.485	251.284	256.110	255.411	249.687	247.370	269.124	264.000
Total despeses liquidades	268.099	276.479	294.906	296.515	278.430	233.710	219.218	216.693
Resultat pressupostari	-16.614	-25.195	-38.796	-41.104	-28.743	13.660	49.906	47.307

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 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-	-	-	-	-	400	175
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-44.034	-214.560	-177.427	-135.662	-106.567	-101.346	-238.788	-214.305
3. (+) Fons líquids	421.051	372.707	345.676	309.117	272.983	273.429	334.524	368.789
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	377.017	158.147	168.249	173.455	166.416	172.083	96.136	154.659
I. Romanent de tresoreria afectat	377.017	158.147	168.249	173.455	166.416	172.083	96.136	154.659
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	377.017	158.147	168.249	173.455	166.416	172.083	96.136	154.659

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 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	1,0%	0,0%	1,4%	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)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	101,2%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	70,5%	65,1%	56,5%	49,7%	57,0%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	78,2%	83,0%	82,7%	63,1%	69,4%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	20,9%	14,5%	16,2%	28,3%	29,2%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,2%	0,2%	0,0%	0,3%	0,3%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,6%	2,1%	0,9%	8,2%	1,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	1,2%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	181.737	171.999	165.722	96.136	154.659
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	242,7%	270,3%	253,9%	140,3%	172,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	242,7%	270,3%	253,9%	140,1%	172,1%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'Agència ha efectuat transferències de crèdit per un import de 28.753 euros que no incorporen informes o altra documentació justificatives, en aplicació de l'article 26 del DLTRLGFP i a la forma dels actes administratius prescrita al Codi de l'Administració. S'han aprovat transferències de crèdit, per 19.753 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, contràriament al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- En la liquidació del pressupost, hi han ingressos on no s'ha observat el principi d'universalitat regulat en l'article 13 del DLTRLGFP. (nota 2.2)
- L'AAPD ha satisfet contraprestacions per hores extraordinàries de la cap de l'Agència i d'una inspectora, per un import en conjunt de 411 euros, quan, atenent la seva condició d'autoritat, no els hi serien d'aplicació les limitacions de jornada pròpia del personal laboral; a més en l'exercici 2023 s'ha satisfet una prima de matrimoni a la cap de l'Agència per un import de 200 euros, sense que consti ni s'hagi obtingut en el treball de camp, la base normativa que justifiqui aquest pagament. Aquests pagaments podrien tenir la consideració de pagaments indeguts, donant origen a responsabilitats civils i administratives en els termes que regula l'article 58 del DLTRLGFP i amb els efectes que estableix l'article 60 de la referida norma. (nota 2.2.2)
- Es recomana que els procediments per contractació de personal es realitzin de forma objectiva i en base a proves que permetin puntuacions equiparables i comparables entre tots els participants. (nota 2.2.2)
- El romanent de tresoreria total i afectat hauria de ser de 154.659 euros. (nota 2.4)

Altres observacions

- No consta que l'entitat hagi esta subjecta a cap funció interventora, tal qual establert en l'article 44 i concordants del DLTRLGFP. (nota 2.6)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que continuen pendants 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:

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 2023, 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 al DLTRLGFP 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 2023.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:

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

Andorra la Vella, 14 de febrer de 2025

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació del proppassat 30 de gener, 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 2023.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- *L'Agència ha efectuat transferències de crèdit per un import de 28.753 euros que no incorporen informes o altra documentació justificatives, en aplicació de l'article 26 del DLTRLGFP i a la forma dels actes administratius prescrita al Codi de l'Administració. S'han aprovat transferències de crèdit, per 19.753 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, contràriament al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)*

Els crèdits transferits de l'any 2023 es realitzaven sense l'informe de la Intervenció. És des de l'any 2024 que les transferències de crèdit incorporen informes o altra documentació justificativa.

- *En la liquidació del pressupost, hi han ingressos i despeses on no s'ha observat el principi d'universalitat regulada en l'article 13 del DLTRLGFP. (nota 2.2)*

Els esmentats ingressos no van ser inclosos en la liquidació del pressupost de l'exercici 2023 a l'interpretar-se des de l'Agència que es tractava d'un ingrés extraordinari, no previst i per tant extrapressupostari. No obstant això, on sí que varen ser reflectits fou en el compte de pèrdues i guanys de l'Agència com a ingrés extraordinari i en el balanç de situació de la mateixa com una entrada de tresoreria.

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

- *L'AAPD ha satisfet contraprestacions per hores extraordinàries de la cap de l'Agència i d'una inspectora, per un import en conjunt de 411 euros,*

Pàgina 1 de 4

quan, atenent la seva condició d'autoritat, no els hi serien d'aplicació les limitacions de jornada pròpia del personal laboral; a més en l'exercici 2023 s'ha satisfet una prima de matrimoni a la cap de l'Agència per un import de 200 euros, sense que consti ni s'hagi obtingut en el treball de camp, la base normativa que justifiqui aquest pagament. Aquests pagaments podrien tenir la consideració de pagaments indeguts, donant origen a responsabilitats civils i administratives en els termes que regula l'article 58 del DLTRLGFP i amb els efectes que estableix l'article 60 de la referida norma. (nota 2.2.2)

D'acord amb el càlcul realitzat, l'import de la despesa en concepte de contraprestacions per les hores incorregudes addicionals ascendeix a 181 euros per la cap de l'Agència i 230 euros per la Inspectora, un total de 411 euros. El motiu pel qual es van assignar aquestes contraprestacions va ser la càrrega addicional de treball que es va haver d'assumir arran de la implementació de la Llei 29/2021, del 28 d'octubre, qualificada de protecció de dades personals (LQPD) i les funcions administratives corresponents a l'àrea d'inspecció. Per compensar aquestes hores extraordinàries, es van aplicar els articles 58 i 76 de la Llei 31/2018, del 6 de desembre de relacions laborals. Remarcant que durant aquest període de temps una de les Inspectores de l'Agència es trobava de baixa laboral i per tant les seves tasques van haver de ser assumides per la Cap de l'Agència i per la Inspectora.

Aquesta pràctica ja s'havia produït en seu de l'APDA l'any 2012, sense ser motiu d'observació en la fiscalització dels seus estats financers. En aquest context, s'adjunta l'annex 1, un informe del 20 d'agost del 2012 de justificació d'hores extraordinàries dutes a terme per una inspectora de l'APDA, en el que s'observa el pagament de 557,60 € en concepte de tasques dutes a terme fora de l'horari laboral. Aquesta informació, recollida a l'Annex 1, es fa constar expressament, atès que el Tribunal de Comptes no publica els annexos per motius tècnics.

Adicionalment, l'any 2015, veure Annex 2, arran de quedar vacant el càrrec d'Inspector, les tasques que aquest tenia assignades van ser assumides pel Cap de l'Agència i per la Inspectora, motiu pel qual la seva càrrega de treball va augmentar de forma notable. Aquesta càrrega es va traduir en un complement retributiu de 300,00 € mensuals destinat a remunerar aquests conceptes per cadascun dels càrrecs.

En relació amb l'objecció formulada pel Tribunal de Comptes, cal destacar que aquest complement, vinculat a l'assumpció de les tasques de l'inspector no nomenat pel Consell General, es va aplicar des de l'any 2015. Aquest complement tenia un import mensual de 300,00 €, tant per al cap com per a la inspectora, i es va mantenir fins a la incorporació del nou mandat, moment en què els nous càrrecs nomenats van deixar de percebre'l sense cap justificació, malgrat tractar-se del mateix concepte. Aquesta informació, recollida a l'Annex 2, es fa constar expressament, atès que el Tribunal de Comptes no publica els annexos per motius tècnics.

D'aquesta manera, aquest complement ja es va percebre en anys anteriors per raons anàlogues: la manca de nomenament d'un Inspector i l'assumpció de funcions addicionals pel Cap i la Inspectora. Per aquest motiu, resulta incomprensible que, sota el mateix concepte, s'objecti únicament en el mandat actual.

De fet, aquesta situació no respecta el principi d'equitat, atès que, tot i trobar-nos en un escenari idèntic al d'anteriors mandats i fins i tot més complex, actualment no es percep cap retribució per aquest concepte. Si en el passat es va retribuir el mateix concepte, no és justificable la seva objecció en l'actualitat, especialment quan l'import percebut per les hores extraordinàries és significativament inferior, fins al punt de resultar gairebé irrisori.

S'ha de subratllar que, atesa la manca d'un segon inspector durant gairebé tot el mandat, és incomprensible que tant el Cap com l'Inspector no percebin un complement de la mateixa naturalesa, ja que assumeixen responsabilitats i tasques afegides derivades de la nova normativa, amb un volum de treball superior al dels períodes anteriors. A més, cal destacar que ja s'ha reduït gairebé a la meitat i sense cap justificació el salari base per a aquests càrrecs, i en el cas de la Cap, aquesta situació contravé l'article 51.d de la Llei 6/2022, del 31 de març, per a l'aplicació efectiva del dret a la igualtat de tracte i d'oportunitats i a la no-discriminació entre dones i homes, tant en comparació amb el càrrec anterior com amb altres càrrecs de responsabilitat similar segons la LQPD. En el cas dels inspectors, el salari assignat actualment no correspon amb les seves noves responsabilitats.

Així doncs les hores extraordinàries del 2023 recullen, igual que s'ha produït en anteriors ocasions, una compensació a la dedicació extraordinària d'hores de treball sorgida per fets extraordinaris i puntuals com la implementació de la nova Llei 29/2021 i la falta del segon inspector.

Referent al pagament de la prima de matrimoni a la cap de l'Agència per un import de 200 euros, aquest es va efectuar atenent a criteris de precedència i coherència amb actuacions anteriors dins de la mateixa institució i en compliment als beneficis socials previstos a la Guia de Gestió de Persones interna de l'APDA. En concret, cal destacar que l'octubre de 2022 es va satisfer un complement de característiques idèntiques a una inspectora, sense que aquest fet fos objecte d'observació o esmena en l'informe de fiscalització corresponent a aquell exercici. En concret, es va abonar un import en concepte de matrimoni, benefici social previst a la Guia de gestió de persones interna de l'APDA. Aquesta informació, recollida a l'Annex 3, es fa constar expressament, atès que el Tribunal de Comptes no publica els annexos per motius tècnics. Aquest benefici està previst, ja que els càrrecs nomenats, en tenir disponibilitat plena, inclosos els dies de descans, haurien de rebre una contraprestació adequada per les responsabilitats addicionals assumides en aquest mandat.

- *Es recomana que els procediments per contractació de personal es realitzin de forma objectiva i en base a proves que permetin puntuacions equiparables i comparables entre tots els participants. (nota 2.2.2)*

Prenem nota i exposem que l'Agència, seguint les recomanacions que es van efectuar en l'informe de fiscalització del tancament de l'exercici 2022, lliurat a l'Agència en data 5 de juny de 2024 procedeix a contractar una consultoria externa que duu aquest tipus de treball, cada vegada que es vol contractar a algú.

- *El romanent de tresoreria total i afectat hauria de ser de 154.659 euros. (nota 2.4)*

Prenem nota i procedirem a la seva correcció.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Altres recomanacions

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)

S'adjunta en el present document, com a Annex 4, l'informe realitzat per l'Agència de data 23 de gener de 2025 en el que l'Agència informa de tot el procediment realitzat i les fonts consultades per poder resoldre aquesta recomanació. En dit informe es recullen les actuacions dutes a terme per l'APDA, en concret, la renúncia de les persones treballadores de l'APDA per participar en aquesta signatura mancomunada, un informe jurídic que especifica que s'ha d'esperar a l'aprovació per part del Govern d'Andorra del Reglament de l'APDA que defineixi el règim de signatura mancomunada, el seu funcionament i les persones autoritzades; també inclou una carta enviada a la Comissió legislativa competent en matèria de protecció de dades del Consell General, sol·licitant orientacions per a la implementació de la signatura mancomunada de la qual no s'ha obtingut cap resposta. Així, es conclou que és necessari un marc legal per poder mancomunar la signatura de la Cap de l'Agència. Aquesta informació, recollida a l'Annex 4, es fa constar expressament, atès que el Tribunal de Comptes no publica els annexos per motius tècnics.

Atentament,

Signat digitalment per:
RESHMA HARISH PUNJABI
(SIGNATURA)

Reshma HARISH PUNJABI
CAP DE L'AGÈNCIA ANDORRANA DE PROTECCIÓ DE DADES

Nota del Tribunal:

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

Conseqüentment a la nota 2.2.2, d'acord amb els articles 25 i 26 del Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, amb l'aprovació d'aquest informe, el Tribunal de Comptes considera iniciat el procediment sancionador, per tal que es continuï la seva tramitació segons preveu el mateix article 26 de la citada Llei.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2023 del
RAONADOR DEL CIUTADÀ

Novembre de 2024

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000 i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 25 de novembre de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, del Raonador del Ciutadà.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast	5
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial.....	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	9
2.2. Liquidació del pressupost.....	11
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos.....	14
2.2.2. Despeses de personal	14
2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis	16
2.2.4. Despeses financeres	17
2.2.5. Inversions reals.....	17
2.3. Estats financers	18
2.3.1. Efectius i equivalents a efectius.....	22
2.3.2. Actius no corrents	23
2.3.3. Comptes a pagar	24
2.3.4. Provisions no corrents	25
2.3.5. Compte d'endeutament	25
2.3.6. Actius nets/patrimoni	26
2.4. Estat del romanent de tresoreria	26
2.5. Contractació pública.....	27
2.6. Altres aspectes a destacar.....	27
2.7. 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	37

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la 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 2023, 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 2023.

La liquidació de comptes del Raonador del Ciutadà corresponent a l'exercici 2023, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2024, 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 al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, que 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:

- Comprovar 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 economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Raonador del Ciutadà en l'exercici 2023 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 4 d'octubre de 2024.

1.3. Marc jurídic

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

- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 25-4-2018 de publicació del text refós de la Llei de creació i funcionament del raonador del ciutadà, del 4 de juny de 1998.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.

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. No consta cap actuació de control pressupostari per tal de donar compliment al previst a la secció 8a del DLTRLGFP (veure nota 2.6).

La institució disposa d'un servei de suport extern que dona recolzament 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	262.208	4. Transferències corrents	303.015
2. Consum de béns corrents i serveis	127.880	Ingressos corrents	303.015
3. Despeses financeres	400	7. Transferències de capital	16.164
Despeses corrents	390.488	8. Actius financers	87.473
6. Inversions reals	16.164	Ingressos de capital	103.637
Despeses de capital	16.164		
Total pressupost despeses	406.652	Total pressupost ingressos	406.652

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:

Euros										
Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	303.015	-	-	-	-	-	-	-	-	303.015
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	303.015	-	-	-	-	-	-	-	-	303.015
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	16.164	-	-	-	-	-	-	-	-	16.164
8 Actius financers	87.473	-	-	-	-	-	-	-	-	87.473
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	103.637	-	-	-	-	-	-	-	-	103.637
Total ingressos	406.652	-	-	-	-	-	-	-	-	406.652
1 Despeses de personal	(262.208)	-	-	-	-	-	-	-	-	(262.208)
2 Consum de béns corrents i serveis	(127.880)	-	-	-	-	-	-	-	-	(127.880)
3 Despeses financeres	(400)	-	-	-	-	-	-	-	-	(400)
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	(390.488)	-	-	-	-	-	-	-	-	(390.488)
6 Inversions reals	(16.164)	-	-	-	-	-	-	-	-	(16.164)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(16.164)	-	-	-	-	-	-	-	-	(16.164)
Total despeses	(406.652)	-	-	-	-	-	-	-	-	(406.652)

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

El detall de les transferències de crèdit és com segueix:

Compte	Transferències de crèdit	
	Augments	Disminucions
22400. Primes d'assegurances.		
Responsabilitat civil.	30,11	
22690. Altres despeses		-30,11
Despeses corrents	30,11	-30,11
Total	30,11	-30,11

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

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

Modificacions pressupostàries

El Raonador del Ciutadà informa, en la seva liquidació de comptes de l'exercici 2023, que no s'han aprovat transferències de crèdit. S'ha constatat que s'ha realitzat una transferència de crèdit per 30 euros, sense expedient documentant aquesta modificació i sense evidència de la seva aprovació, contravenint el previst a l'article 26 del DLTRLGFP i la forma dels actes administratius d'acord amb el Codi de l'Administració.

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	Diferencia 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	303.015	303.015	303.015	-	290.662	12.353	4,25%	303.015
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	250	(250)	(100,00)%	-
Ingressos corrents	303.015	303.015	303.015	-	290.912	12.103	(95,75)%	303.015
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	16.164	16.164	16.164	-	-	16.164	0,00%	16.164
8 Actius financers	87.473	87.473	87.473	-	19.295	68.178	353,35%	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	103.637	103.637	16.164	87.473	19.295	(3.131)	(100,00)%	16.164
Total pressupost ingressos	406.652	406.652	406.652	-	310.207	96.445	31,09%	319.179

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Nota: La suma dels ingressos de capital del Liquidat de l'exercici hauria de ser 103.637 euros en lloc de 16.164 euros, la Diferència pressupost final i liquidat hauria de ser de 0 euros en lloc de 87.473 euros, la Variació liquidat exercicis hauria de ser de 84.342 euros en lloc de -3.131 euros i el %Variació liquidat exercicis hauria de ser de 437,12% en lloc de -100,00%.

Liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	(262.208)	(262.208)	(239.087)	(23.121)	(224.870)	(14.217)	6,32%	(232.636)
2 Consum de béns corrents i serveis	(127.880)	(127.880)	(78.383)	(49.497)	(85.172)	6.789	(7,97)%	(75.356)
3 Despeses financeres	(400)	(400)	(178)	(222)	(165)	(13)	7,88%	(178)
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	(390.488)	(390.488)	(317.648)	(72.840)	(310.207)	(7.441)	2,40%	(308.170)
6 Inversions reals	(16.164)	(16.164)	(975)	(15.189)	-	(975)	0,00%	(975)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(16.164)	(16.164)	(975)	(15.189)	-	(975)	0,00%	(975)
Total pressupost despeses	(406.652)	(406.652)	(318.623)	(88.029)	(310.207)	(8.416)	2,71%	(309.145)

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

<i>Euros</i>							
Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	303.015	303.015	303.015	100,00%	290.912	12.103	4,16%
Despeses de funcionament (1)	(390.088)	(390.088)	(317.470)	81,38%	(310.042)	(7.428)	2,40%
Ingressos de capital	16.164	16.164	16.164	100,00%	-	16.164	-%
Despeses de capital	(16.164)	(16.164)	(975)	6,03%	-	(975)	-%
Superàvit o dèficit de gestió	(87.073)	(87.073)	734	(0,84)%	(19.130)	19.864	(103,84)%
Despeses financeres	(400)	(400)	(178)	44,50%	(165)	(13)	7,88%
Superàvit o dèficit de caixa	(87.473)	(87.473)	556	(0,64)%	(19.295)	19.851	52.66%
Actius financers (ingressos)	87.473	87.473	87.473	100,00%	19.295	68.178	353,35%
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	87.473	87.473	87.473	100,00%	19.295	68.178	353,35%
Resultat pressupostari	-	-	88.029	-	-	88.029	-

(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:

Enregistrament del romanent de tresoreria com ingrés liquidat

En els comptes retuts, el Raonador del Ciutadà presenta incorrectament com un ingrés liquidat romanent de tresoreria per un import de 87.473 euros. Atès que aquest romanent està integrat per ingressos que foren liquidats en exercicis anteriors, no poden ser objecte d'un nou reflex pressupostari en aquest estat de tramitació.

Principi d'especialitat quantitativa

L'import liquidat supera l'import pressupostat en el concepte pressupostari 202 Lloguers en 1.273 euros, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 del DLTRLGFP.

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.

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Transferències corrents	303.015	-	303.015	303.015	-	100,00%
400	Transferències del Consell General	303.015	-	303.015	303.015	-	100,00%
Transferències corrents		303.015	-	303.015	303.015	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital	16.164	-	16.164	16.164	-	100,00%
700	Transferències del Consell General	16.164	-	16.164	16.164	-	100,00%
Transferències de capital		16.164	-	16.164	16.164	-	100,00%

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

2.2.2. Despeses de personal

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

	Pressupost inicial	Moviments de crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat
1 Despeses de personal						
10 Despeses de gratificació	57.949,12	-	57.949,12	55.449,55	55.449,55	55.449,55
100 Despeses de gratificació	57.949,12	-	57.949,12	55.449,55	55.449,55	55.449,55
10000 Despeses de gratificació	57.949,12	-	57.949,12	55.449,55	55.449,55	55.449,55
11 Personal fix	159.568,27	-	159.568,27	151.552,14	151.552,14	151.552,14
110 Remuneracions bàsiques i altres rem. Pers. Fix	159.568,27	-	159.568,27	151.552,14	151.552,14	151.552,14
11000 Sou base personal fix	159.568,27	-	159.568,27	151.552,14	151.552,14	151.552,14
13 Personal eventual	3.874,79	-	3.874,79	-	-	-
130 Remuneracions bàsiques i altres rem. Pers. Eventual	3.874,79	-	3.874,79	-	-	-
13000 Sou base personal eventual	3.874,79	-	3.874,79	-	-	-
16 Quot. prest. i desp. Socials a càrrec de l'empleador	40.815,79	-	40.815,79	32.085,22	32.085,22	32.085,22
160 Quotes seguretat social	34.315,79	-	34.315,79	32.085,22	32.085,22	32.085,22
16000 Quot. Seguretat Social, despeses de gratificació	8.982,11	-	8.982,11	8.594,64	8.594,64	8.594,64
16010 Quot. Seguretat Social, despeses personal fix	24.733,08	-	24.733,08	23.490,58	23.490,58	23.490,58
16030 Quot. Seguretat Social, despeses personal fix	600,59	-	600,59	-	-	-
163 Formació i perfeccionament del personal	6.500,00	-	6.500,00	-	-	-
16300 Formació i perfeccionament del personal	6.500,00	-	6.500,00	-	-	-
Total despeses de personal	262.207,97	-	262.207,97	239.086,91	239.086,91	239.086,91

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 inicial	21.705
Retorn baixes	6.224
Pagament baixes	-10.471
Retencions	2.785
Saldo final	20.243

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

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

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

2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis

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

	Pressupost inicial	Moviments de crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat
2 Consum de béns corrents i de serveis						
20 Lloguers	33.219,40	-	33.219,40	34.492,23	34.492,23	34.492,23
202 Lloguer edificis i altres construccions	33.219,40	-	33.219,40	34.492,23	34.492,23	34.492,23
20200 Lloguer edificis i altres construccions	33.219,40	-	33.219,40	34.492,23	34.492,23	34.492,23
21 Reparació, manteniment i conservació	4.691,25	-	4.691,25	1.428,49	1.428,49	1.428,49
213 Reparació i conservació, maquinària, instal. i equipaments	4.691,25	-	4.691,25	1.428,49	1.428,49	1.428,49
21300 Reparació i conservació, Maquinària, instal. i equipaments	4.691,25	-	4.691,25	1.428,49	1.428,49	1.428,49
22 Material, subministraments i altres	75.416,35	-	75.416,35	33.559,03	33.559,03	33.559,03
220 Material d'oficina	5.725,16	-	5.725,16	4.009,41	4.009,41	4.009,41
22000 Material d'oficina ordinari	3.742,30	-	3.742,30	3.013,31	3.013,31	3.013,31
22010 Petit mobiliari i estris	398,70	-	398,70	59,95	59,95	59,95
22020 Premsa i revistes	1.080,74	-	1.080,74	936,15	936,15	936,15
22030 Llibres i altres publicacions	503,42	-	503,42	-	-	-
221 Subministraments	4.873,30	-	4.873,30	4.698,81	4.698,81	4.698,81
22100 Energia elèctrica	2.532,00	-	2.532,00	3.237,68	3.237,68	3.237,68
22120 Carburants per a locomoció	300,00	-	300,00	-	-	-
22190 Altres subministraments	2.041,30	-	2.041,30	1.461,13	1.461,13	1.461,13
222 Comunicacions	3.056,00	-	3.056,00	2.607,64	2.607,64	2.607,64
22200 Serveis telefònics	2.756,00	-	2.756,00	2.126,31	2.126,31	2.126,31
22210 Serveis postals i telegràfics	300,00	-	300,00	481,33	481,33	481,33
224 Primes d'assegurances	792,00	-	792,00	792,00	792,00	792,00
2240 Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	558,88	-	558,88	566,00	566,00	566,00
22420 Primes d'assegurances. Vehicles i ginys	233,12	-	233,12	226,00	226,00	226,00
226 Altres serveis	19.669,89	-	19.669,89	8.923,00	8.923,00	8.923,00
22610 Aten. Protocol·làries i de Representació	9.200,00	-	9.200,00	8.875,00	8.875,00	8.875,00
22613 Desenvolupament software	8.000,00	-	8.000,00	-	-	-
22690 Altres despeses	2.469,89	-	2.469,89	48	48	48
227 Treballs realitzats altres empreses	41.300,00	-	41.300,00	12.528,17	12.528,17	12.528,17
22730 Treballs realitzats per altres emp. de processament de dades	2.400,00	-	2.400,00	5.918,41	5.918,41	5.918,41
22740 Treballs realitzats per altres emp. Impressions i publicacions	2.400,00	-	2.400,00	-	-	-
22760 Treb. real. per empr. Estudis i treballs tècnics	18.250,00	-	18.250,00	6.609,76	6.609,76	6.609,76
22770 Treballs realitzats per assessorament jurídic	18.250,00	-	18.250,00	-	-	-
23 Indemnitzacions per Serveis	14.553,00	-	14.553,00	8.903,23	8.903,23	8.903,23
231 Locomoció	14.553,00	-	14.553,00	8.903,23	8.903,23	8.903,23
23100 Locomoció i desplaçament de personal	14.553,00	-	14.553,00	8.903,23	8.903,23	8.903,23
Total consum de béns corrents i de serveis	127.880,00	-	127.880,00	78.382,98	78.382,98	78.382,98

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Veure notes 2.1.2 i 2.2.

2.2.4. Despeses financeres

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

	Pressupost inicial	Moviments de crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat
3 Despeses financeres						
34 De dipòsit, fiances i altres	400,00	-	400,00	177,98	177,98	177,98
349 Altres despeses financeres	400,00	-	400,00	177,98	177,98	177,98
34900 Altres despeses financeres	400,00	-	400,00	177,98	177,98	177,98
Total despeses financeres	400,00	-	400,00	177,98	177,98	177,98

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.2.5. Inversions reals

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

	Pressupost inicial	Moviments de crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat
6 Inversions reals						
60 Inversions noves	16.163,82	-	16.163,82	975,00	975,00	975,00
603 Maquinària, instal·lacions i equipaments	9.655,80	-	9.655,80	-	-	-
60320 Instal·lacions elèctriques	9.655,80	-	9.655,80	-	-	-
605 Mobiliari i estris	4.827,91	-	4.827,91	-	-	-
60500 Mobiliari	3.620,93	-	3.620,93	-	-	-
60510 Equipaments d'oficina	1.206,98	-	1.206,98	-	-	-
606 Equips per a processos d'informació	1.680,11	-	1.680,11	975,00	975,00	975,00
60610 Equips per a processos d'informació	1.680,11	-	1.680,11	975,00	975,00	975,00
Total inversions reals	16.163,82	-	16.163,82	975,00	975,00	975,00

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

ESTATS FINANCERS

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2023 i 2022

Estats financers	Notes	Euros	
		2023	2022
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	10	374.830	375.138
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		374.830	375.138
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	11	20.526	29.348
Inversions		-	-
Actius intangibles	12	-	-
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de Transaccions amb contraprestació		5.000	5.000
		-	-
Total Actius no corrents		25.526	34.348
Total Actius		400.355	409.486
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	13	333.840	84.009
Dipòsits reemborsables de clients		-	-
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits	14	-	-
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat		-	-
Impostos		-	-
Total Passius corrents		333.840	84.009
Passius no corrent			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents		20.243	21.705
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius no corrents		20.243	21.705
Total Passius		354.083	105.714
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat		-	-
Romanent		54.918	335.831
Resultat de l'exercici		(8.646)	(32.059)
Interessos minoritaris		-	-
Total Actiu net/Patrimoni		46.272	303.772
Actius i Passius total nets		400.356	409.486

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2023 i 2022

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2023	2022
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	3	318.623	290.662
Altres ingressos	4	176	250
Total		318.799	290.912
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		318.799	290.912
Despeses			
Compres a l'engròs		-	-
Despeses de personal	5	(175.042)	(165.071)
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció	6	(64.045)	(59.799)
Amortització i depreciació	7	(9.797)	(12.376)
Reparacions i manteniment	8	(1.428)	(8.025)
Contractació de serveis	8	(12.528)	(11.309)
Ajuts i subvencions		-	-
Despeses generals	8	(64.427)	(66.226)
Despeses financeres	9	(178)	(165)
Cost de recaptació		-	-
Total despeses		(327.445)	(322.971)
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		(8.646)	(32.059)
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		(8.646)	(32.059)

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2023 i 2022.

	<i>Euros</i>	
	2023	2022
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	325.580	315.700
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	319.179	315.153
Interessos rebuts	-	251
Altres cobraments	6.401	296
Pagaments	(324.913)	(310.535)
Costos dels treballadors	(246.643)	(223.623)
Pensions	-	-
Proveïdors	(78.092)	(86.706)
Interessos pagats	(178)	(165)
Altres pagaments	-	(41)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	667	5.165
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(975)	-
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	(975)	-
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	(308)	5.165
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	375.138	369.973
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	374.830	375.138

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 2023

<i>Euros</i>			
Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	406.652	318.799	87.853
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	303.015	303.015	-
Transferències de capital	16.164	975	15.189
Ingressos patrimonials	-	176	(176)
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers (a resultat)	87.473	14.633	72.840
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. liquidades)	(318.623)	(327.445)	8.822
Despeses de personal	(239.087)	(239.087)	-
Consum de béns corrents i serveis	(78.383)	(88.180)	9.797
Despeses financeres	(178)	(178)	-
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	(975)	-	(975)
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
RESULTAT	88.029	(8.646)	96.675

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	(8.646)
(Altes)/Baixes d'immobilitzat	(975)
(Altes)/Baixes d'actius financers	-
Altes/(Baixes) de passius financers	-
Deterioraments/(Reversions)	-
Ingressos no pressupostaris	(176)
Amortitzacions	9.797
Subvencions de capital traspasades a ingrés	-
Subvencions de capital no compromeses	15.189
Provisions	-
Actius financers liquidats i no utilitzats	72.840
RESULTAT AJUSTAT	88.029

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.

2.3.1. Efectius i equivalents a efectius

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

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2023 i 2022

Concepte	2023	2022
1. Cobraments	325.579	315.698
(+) Operacions pressupostaries		
<i>Pressupost corrent</i>	319.179	315.152
<i>Pressupost tancat</i>	-	-
(+) Operacions extrapressupostàries	6.401	546
2. Pagaments	(325.887)	(310.533)
(+) Operacions pressupostaries		
<i>Pressupost corrent</i>	(316.161)	(300.482)
<i>Pressupost tancat</i>	(9.726)	(10.051)
(+) Operacions extrapressupostàries		
Flux de tresoreria (1+2)	(308)	5.165
Saldo final de tresoreria 31/12/2021	375.138	369.973
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2022	374.830	375.138

Font: Raonador del Ciutadà

(Imports en euros)

Nota: El Saldo final de tresoreria 31/12/2021 hauria de dir a 31/12/2022 i el Saldo final de tresoreria 31/12/2022 hauria de dir a 31/12/2023.

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Efectiu i equivalents	Euros	
	2023	2022
Caixa	111	39
Banc	374.719	375.099
Total	374.830	375.138

Font: Raonador del Ciutadà

(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Caixa	111	40	71
Crèdit Andorrà	372.734	374.505	-1.771
Mora Banc	1.985	593	1.392
Total	374.830	375.138	-308

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

(Imports en euros)

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

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

El Raonador del Ciutadà realitza el pagament de l'arrendament del local i la pòlissa d'assegurança mitjançant domiciliació bancària. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 del DLTRLGFP, atès 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 de la Llei.

2.3.2. Actius no corrents

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

Propietat, planta i equipament

		Euros			
		A 31 de Desembre del 2022	Adicions	Baixes	A 31 de Desembre del 2023
Cost	Instal·lacions tècniques i maquinària	37.293	-	-	37.293
	Utilatge i mobiliari	14.521	-	-	14.521
	Equips per als processos de la informació	16.056	975	-	17.031
	Vehicles	11.975	-	-	11.975
	Altres immobilitzat material	6.244	-	-	6.244
	Total	86.089	975	-	87.064
Depreciació Acumulada	Instal·lacions tècniques i maquinària	(13.146)	(7.459)	-	(20.605)
	Utilatge i mobiliari	(14.585)	(1.430)	-	(16.015)
	Equips per als processos de la informació	(10.792)	(907)	-	(11.699)
	Vehicles	(11.975)	-	-	(11.975)
	Altres immobilitzat material	(6.243)	(1)	-	(6.244)
	Total	(56.741)	(9.797)	-	(66.538)
Valor Net Comptes		29.348	(8.822)	-	20.526

Font: Raonador del Ciutadà

(Imports en euros)

Nota: El saldo inicial com el final d'Utilatge i mobiliari i s' Equips per als processos de la informació a nivell de Cost són erronis, tot i que el valor net comptable presentat és correcte i coincideix amb l'estat de situació financera.

Actius intangibles – software

		Euros			
		A 31 de Desembre del 2022	Adicions	Baixes	A 31 de Desembre del 2023
Cost	Software	310	-	-	310
	Total	310	-	-	310
Amortització Acumulada	Software	(310)	-	-	(310)
	Total	(310)	-	-	(310)
Valor Net Comptes		-	-	-	-

Font: Raonador del Ciutadà

(Imports en euros)

Comptes a cobrar a llarg termini

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2023
Comptes a cobrar a llarg termini	5.000	-	-	5.000
Total	5.000	-	-	5.000

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

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

Aquest import correspon a la fiança per l'arrendament de les oficines, segons les definicions i relacions comptables emeses, els comptes corresponents a aquesta naturalesa han de figurar en l'actiu no corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Actius financers».

2.3.3. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	Euros	
	2023	2022
Creditors comercials	3.027	2.736
CASS, creditora	6.450	6.295
Administracions públiques, IRPF	670	695
Subvencions a retornar al Consell General	323.693	74.283
Total	333.840	84.009

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 2022	74.283
Reclassificació romanents registrades com a fons propis (veure nota 3)	248.854
Romanents de tresoreria destinats a finançar despeses corrents del pressupost 2023 (veure nota 3)	(87.473)
Transferències corrents i romanent de tresoreria a retornar exercici 2023 (veure nota 3)	72.840
Subvenció de capital a retornar exercici 2023	15.189
Saldos a 31 de desembre de 2023	323.693

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 4.544 euros.

2.3.4. Provisions no corrents

El seu desglossament és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2023
Provisió per a riscos i despeses	21.705	9.009	-10.471	20.243
Total	21.705	9.009	-10.471	20.243

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”*.

2.3.5. 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, ni s'han constatat operacions d'endeutament al llarg de l'exercici.

2.3.6. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2023 i 2022

	Euros			
	Romanent	Resultats negatius d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2021	117.789	-	(28.859)	88.930
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2022	117.789	-	(28.859)	88.930
Resultat de l'exercici 2022	-	-	(32.059)	(32.059)
Operacions amb socis i propietaris	218.042	-	28.859	246.901
Increment/Disminució reserves	246.901	-	-	246.901
Aplicació del resultat 2021	(28.859)	-	28.859	-
Saldos a 31/12/2022	335.831	-	(32.059)	303.772
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2023	335.831	-	(32.059)	303.772
Resultat de l'exercici 2023	-	-	(8.646)	(8.646)
Operacions amb socis i propietaris	(280.913)	-	32.059	(248.854)
Increment/Disminució reserves (notes 2.2 (f) i 15)	(248.854)	-	-	(248.854)
Aplicació del resultat 2022	(32.059)	-	32.059	-
Saldos a 31/12/2023	54.918	-	(8.646)	46.272

La Institució ha procedit a reconèixer com un compte a pagar amb el Consell General el romanent acumulat dels beneficis dels diversos exercicis que estaven donats d'alta com a fons propis.

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

Conceptes	Euros	
	2023	2022
1 (+) Drets pendents de cobrament	5.000	34.348
(+) del pressupost corrent	-	-
(+) de pressupostos tancats	-	29.348
(+) d'operacions no pressupostàries	5.000	5.000
(-) de cobrament dubtós	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	(354.083)	(105.714)
(-) del pressupost corrent	(25.336)	(34.216)
(-) de pressupostos tancats	(328.747)	(71.498)
(-) d'operacions no pressupostàries	-	-
(+) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	374.830	375.138
I Romanent de tresoreria afectat	25.746	121.821
II Romanent de tresoreria no afectat	-	181.951
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	25.746	303.772

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Deficiències observades en el compte del romanent de tresoreria

L'entitat ha inclòs com a dret pendent de cobrament d'operacions no pressupostàries 5.000 euros corresponents a l'epígraf "comptes a cobrar a llarg termini", per la qual cosa el romanent de tresoreria es troba sobrevalorat en 5.000 euros.

Per tant, el romanent de tresoreria total i l'afectat de l'entitat, a 31 de desembre de 2023, hauria de ser de 20.747 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

L'entitat ha efectuat contractacions directes, superant el màxim establert a l'article 7 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2023, de contractes menors i sense que es pugui acollir a l'establert a l'article 30.1 de la Llei de contractació pública, per un import total de 8.635 euros per serveis de suport tècnic comptable de l'exercici 2023 i d'elaboració del projecte de pressupost del 2024, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la contractació directa i que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

2.6. Altres aspectes a destacar

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Manca de funció interventora

Durant l'exercici fiscalitzat, no consta que l'entitat hagi estat subjecta a cap funció interventora, tal qual establert en l'article 44 i concordants del DLTRLGFP.

2.7. 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 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
4. Transferències corrents	213.500	211.365	214.001	220.950	294.132	292.662	290.662	303.015
Ingressos corrents	213.500	211.365	214.001	220.950	294.132	292.662	290.662	303.015
7. Transferències de capital	3.605	3.480	3.480	33.480	31.806	24.491	24.491	16.164
8. Actius financers	19.500	22.576	22.500	120.000	35.000	74.789	83.931	87.473
Ingressos de capital	23.105	26.056	25.980	153.480	66.806	99.280	108.422	103.637
Total ingressos	236.605	237.421	239.981	374.430	360.938	391.941	399.084	406.652

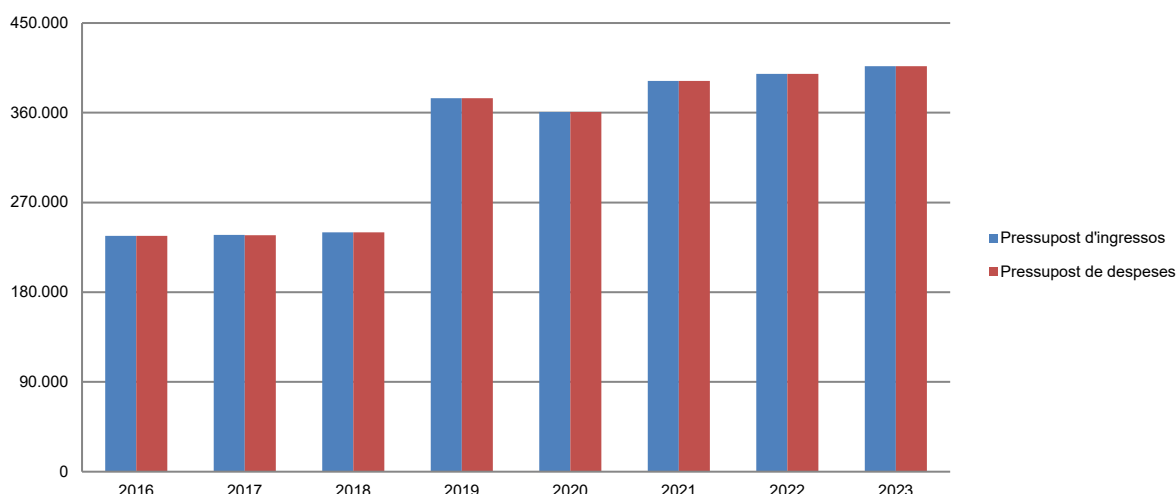
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	172.036	173.449	175.703	241.713	247.877	247.877	251.197	262.208
2. Consum de béns corrents i serveis	60.764	60.167	60.498	98.837	80.855	119.173	122.996	127.880
3. Despeses financeres	200	200	300	400	400	400	400	400
Despeses corrents	233.000	233.816	236.501	340.950	329.132	367.451	374.593	390.488
6. Inversions reals	3.605	3.480	3.480	33.480	31.806	24.491	24.491	16.164
Despeses de capital	3.605	3.480	3.480	33.480	31.806	24.491	24.491	16.164
Total despeses	236.605	237.296	239.981	374.430	360.938	391.941	399.084	406.652

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 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (**)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (**)	Liquidat 2022 (**)	Liquidat 2023 (**)
4. Transferències corrents	213.500	211.365	214.001	220.950	294.132	316.893	290.662	303.015
5. Ingressos patrimonials	-	990	1.565	876	256	3.381	250	-
Ingressos corrents	213.500	212.355	215.566	221.826	294.388	320.274	290.912	303.015
7. Transferències de capital	3.605	3.480	3.480	33.480	31.805	51.908	-	16.164
Ingressos de capital	3.605	3.480	3.480	33.480	31.805	51.908	-	16.164
Total ingressos	217.105	215.835	219.046	255.306	326.194	372.182	290.912	319.179

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

(**) Ajustat segons observacions de l'informe

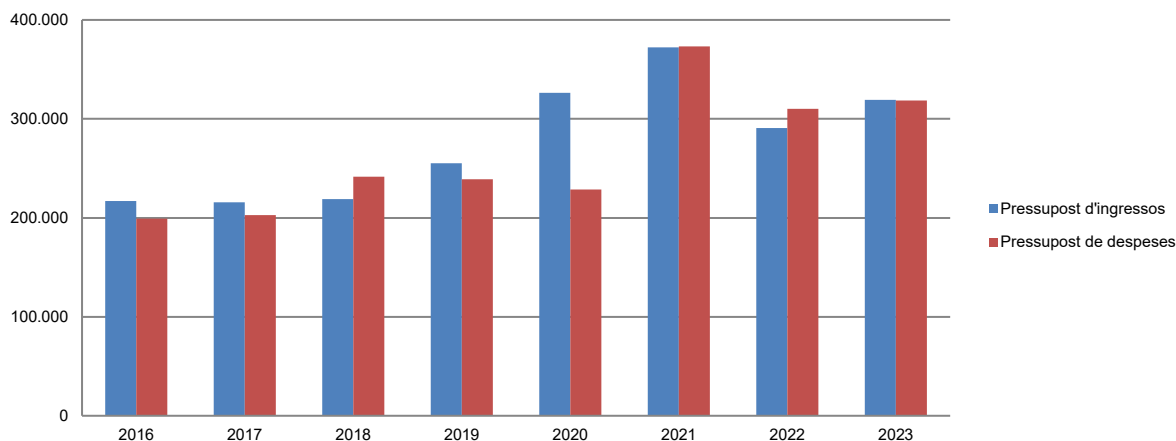
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	168.860	173.351	183.224	183.749	178.504	205.019	224.870	239.087
2. Consum de béns corrents i serveis	28.059	25.963	54.886	53.337	45.535	119.723	85.172	78.383
3. Despeses financeres	296	323	145	270	155	160	165	178
Despeses corrents	197.215	199.637	238.255	237.356	224.194	324.902	310.207	317.648
6. Inversions reals	1.944	3.135	3.344	1.565	4.389	48.264	-	975
Despeses de capital	1.944	3.135	3.344	1.565	4.389	48.264	-	975
Total despeses	199.159	202.772	241.599	238.921	228.583	373.166	310.207	318.623

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

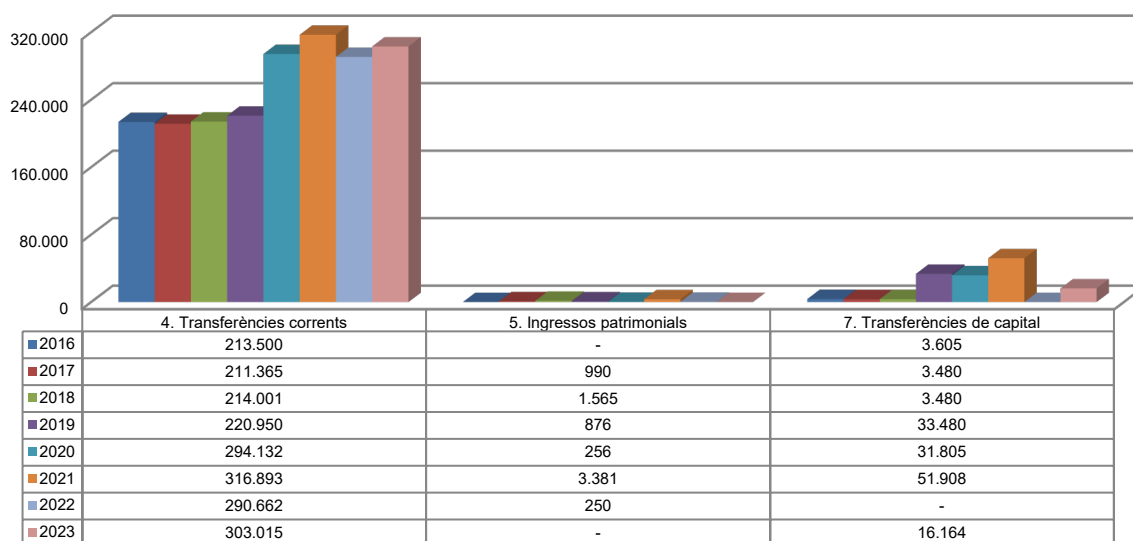
Evolució liquidació del pressupost



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

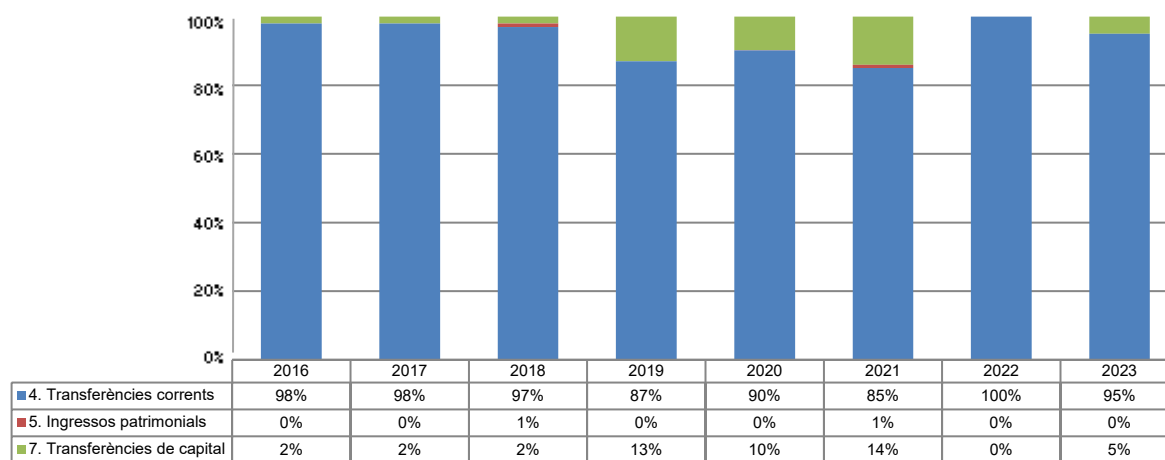
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



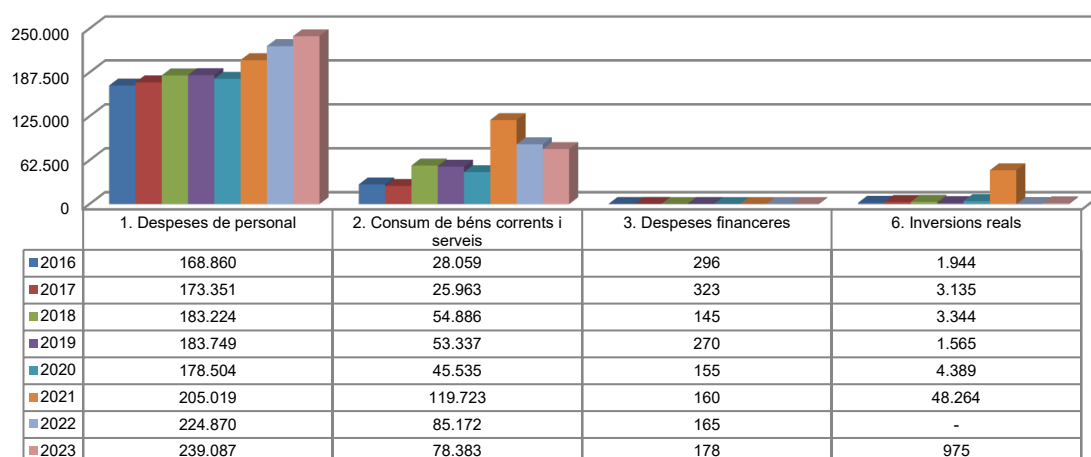
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



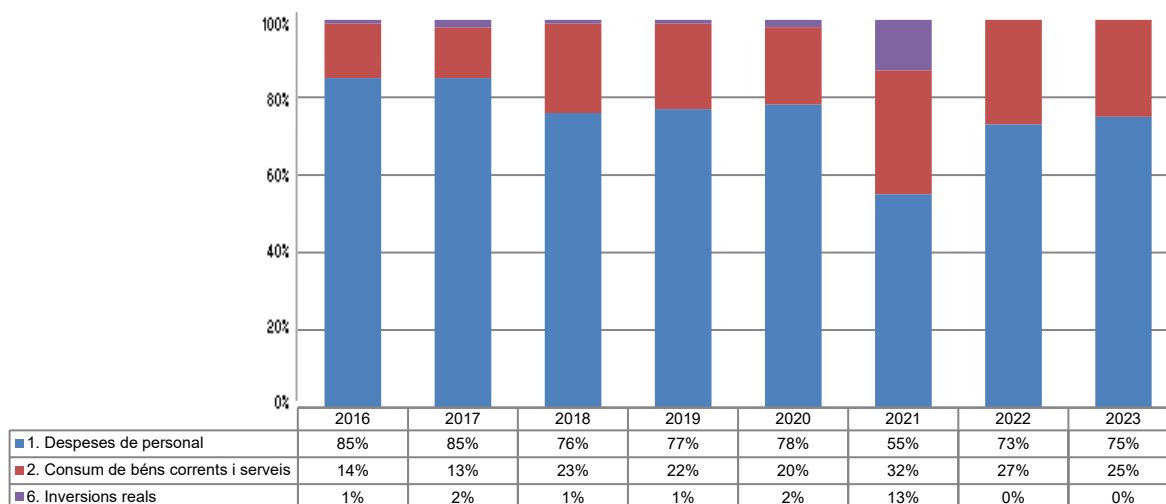
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà

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	2016	2017	2018	2019 (*)	2020	2021 (*)	2022 (*)	2023 (*)
Total ingressos liquidats	217.105	215.835	219.046	255.306	326.194	372.182	290.912	319.179
Total despeses liquidades	199.159	202.772	241.599	238.921	228.583	373.166	310.207	318.623
Resultat pressupostari	17.946	13.063	-22.553	16.385	97.611	-984	-19.295	556

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

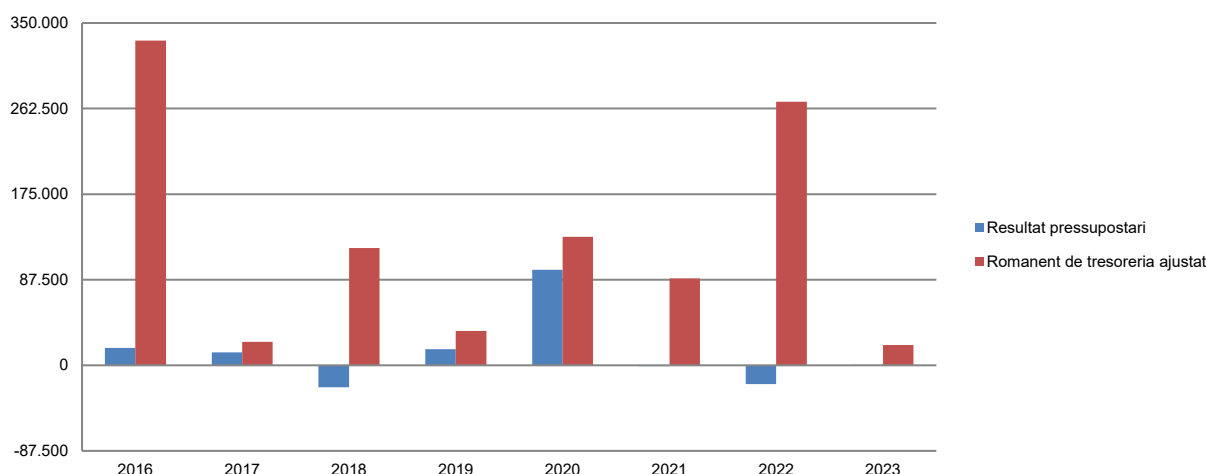
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	357	-	-	17	5.017	5.000	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-64.831	-358.284	-226.102	-331.051	-294.538	-286.224	-105.714	-354.083
3. (+) Fons líquids	396.540	382.456	346.102	366.034	420.958	370.155	375.138	374.830
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	332.066	24.172	120.000	35.000	131.437	88.931	269.424	20.747
I. Romanent de tresoreria afectat	332.066	24.172	120.000	35.000	131.437	88.931	269.424	20.747
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	332.066	24.172	120.000	35.000	131.437	88.931	269.424	20.747

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratís

Indicadors pressupostaris		Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
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%	13,2%	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)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,3%	100,1%	100,9%	92,3%	100,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	63,8%	63,3%	84,1%	77,7%	78,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	76,9%	78,1%	54,9%	72,5%	75,0%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	22,3%	19,9%	32,1%	27,5%	24,6%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,7%	1,9%	12,9%	0,0%	0,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,3%	0,1%	0,9%	0,1%	0,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratís de liquiditat		Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	51.996	138.724	62.680	291.129	40.990
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	116,6%	149,1%	120,4%	446,5%	112,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	116,6%	149,1%	120,4%	446,5%	112,3%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han liquidat conceptes que superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 del DLTRLGFP. (nota 2.2)
- L'estat del romanent de tresoreria inclou saldos pendents de cobrament no exigibles al tancament de l'exercici per import de 5.000 euros. D'acord amb l'indicat, el romanent de tresoreria total i l'afectat, a 31 de desembre de 2023, hauria de ser de 20.747 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació pública

- L'entitat manté la política de contractació de forma directa pel servei d'assessorament comptable de l'exercici 2023 i elaboració del projecte de pressupost 2024, per import de 8.635 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 del DLTRLGFP i de l'article 38 del Codi de l'Administració. (nota 2.1.2)
- 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*". No consta que s'hagi regulat el funcionament d'aquest fons mutual. (notes 2.2.2 i 2.3.4)

Altres observacions

- No consta que l'entitat hagi esta subjecta a cap funció interventora, tal qual establert en l'article 44 i concordants del DLTRLGFP. (nota 2.6)

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 2023, 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 al DLTRLGFP 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 2023.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:

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

Andorra la Vella , 14 de novembre de 2024

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació, dintre del termini acordat de 15 dies, i segons el que preveuen els article 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, ens plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'any 2023.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- a) S'han liquidat conceptes que superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 del DLTRLGFP. (nota 2.2).**

L'entitat reconeix la validesa d'aquesta observació i subratlla que els excessos de liquidació s'han detectat en partides de despeses poc significatives dins del capítol 2. Així mateix, cal destacar que aquest capítol compta amb un volum de crèdits no compromesos ni liquidats substancialment superior als imports liquidats en excés.

Tanmateix, la institució assumeix el compromís de garantir el compliment de la normativa en futurs exercicis i implementarà les mesures necessàries per corregir aquesta situació, en línia amb la recomanació emesa pel Tribunal de Comptes.

- b) L'estat del romanent de tresoreria inclou saldos pendents de cobrament no exigibles al tancament de l'exercici per import de 5.000 euros. D'acord amb l'indicat, el romanent de tresoreria total i l'afectat, a 31 de desembre de 2023, hauria de ser de 20.747 euros. (nota 2.4).**

L'import de 5.000 euros correspon a dipòsits vinculats al lloguer de l'oficina, els quals, tot i que són cobrables en exercicis posteriors, són, sense cap dubte, cobrables i exigibles davant de tercers. En aquest sentit, la Institució reconeix l'observació del Tribunal en el sentit que el dret de cobrament no és a curt termini, sinó a llarg termini. Així, s'indicarà explícitament que aquests imports tenen un període de cobrament superior a l'any en la memòria de l'exercici següent, amb la finalitat d'excloure'ls del càlcul del romanent de tresoreria per als exercicis vinents.

Cal assenyalar que aquesta mesura millorarà la precisió en la presentació dels saldos pendents, ajustant-los a la realitat temporal de la seva exigibilitat.

Relatives a la contractació pública

- a) **L'entitat manté la política de contractació de forma directa pel servei d'assessorament comptable de l'exercici 2023 i l'elaboració del projecte de pressupost 2024, per l'import de 8.635 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 2022 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".*

La Institució considerava que es tractava de dos serveis, projectes i exercicis totalment diferenciat pel que es considerava que no era necessari l'elaboració d'un informe tècnic previ per justificar l'adjudicació.

No obstant això, la Entitat ha implementat aquesta recomanació per l'exercici 2024.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

- a) **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 del DLTRLGFP i de l'article 38 del Codi de l'Administració. (nota 2.1.2)**

En primer lloc, cal destacar que durant l'exercici 2023 no s'han efectuat modificacions pressupostàries ni transferències de crèdit en l'àmbit de la nostra entitat. Per tant, considerem que la menció a la manca de documentació justificativa no és aplicable en aquest cas, ja que no s'ha realitzat cap modificació pressupostària que hagi requerit la presentació d'informes justificatius ni la formalització documental de la seva aprovació.

Cal remarcar que, en futurs exercicis, la Institució seguirà vetllant per assegurar el compliment dels requeriments normatius aplicables, garantint així la correcta documentació de qualsevol modificació pressupostària que es pugui produir.

- b) **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". No consta que s'hagi regulat el funcionament d'aquest fons mutual. (notes 2.2.2 i 2.3.4)**

En aquest punt, volem remarcar que l'import classificat sota l'epígraf de "Provisions per a riscos i despeses" al balanç de situació correspon a les retencions de nòmina del personal de la Institució, que es mantenen sense liquidar i estan reservades per ser aplicades en cas de baixes per malaltia. Aquest



fet implica que la despesa que origina aquest passiu té un caràcter pressupostari de l'exercici 2023 i anteriors.

A més, la liquidació d'aquests imports està condicionada a la materialització d'uns fets incerts, com són les baixes laborals. Per aquest motiu, no es pot considerar que aquesta obligació sigui susceptible de ser comptabilitzada sota l'epígraf de "Creditors no pressupostaris".

Malgrat això, prenem nota de la recomanació sobre la necessitat de formalitzar una normativa que reguli el funcionament del fons mutual, i ens comprometem a treballar en aquest sentit.

Altres observacions

- a) No consta que l'entitat hagi esta subjecta a cap funció interventora, tal qual establert en l'article 44 i concordants del DLTRLGFP. (nota 2.6).**

A partir de l'exercici 2024, l'entitat ja compta amb una funció interventora d'acord amb la normativa aplicable, tal com s'estableix a l'article 44 i concordants del DLTRLGFP.

Atentament,

Xavier Cañada Bonaetxea
Raonador del Ciutadà

Signat digitalment per:
XAVIER CAÑADA BONAETXEA
(SIGNATURA)

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 2023, de
**l'AGÈNCIA DE QUALITAT DE L'ENSENYAMENT SUPERIOR
D'ANDORRA**

Maig de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril del 2000 i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 15 de maig de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast	5
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial.....	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	9
2.2. Liquidació del pressupost	11
2.2.1. Taxes i altres ingressos	14
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos.....	14
2.2.3. Despeses de personal	15
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis	17
2.2.5. Despeses financeres	17
2.2.6. Transferències corrents del pressupost de despeses	18
2.2.7. Inversions reals	18
2.3. Estats financers	19
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	23
2.3.2. Comptes a cobrar	24
2.3.3. Actius no corrents.....	25
2.3.4. Comptes a pagar	26
2.3.5. Actius nets/patrimoni	27
2.4. Romanent de tresoreria	29
2.5. Contractació pública	30
2.6. Altres aspectes a destacar.....	30
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	31
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	36
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	36
5. CONCLUSIONS.....	37
6. AL·LEGACIONS	37
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	42

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la 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 d'Andorra (en endavant l'Agència o l'AQUA).

La fiscalització de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2023, 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 2023.

La liquidació de comptes de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra corresponent a l'exercici 2023, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 9 d'abril de 2024, i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, 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:

- Comprovar si l'activitat economicofinancera de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra 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 d'Andorra 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 per l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra en l'exercici 2023 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, se n'ha fet referència a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 23 de gener de 2025.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei 9/2016, del 28 de juny, de creació de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA), modificada per la Llei 14/2020, del 12 de novembre, de modificació de la Llei 9/2016, del 28 de juny, de creació de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA).
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 14/2018, del 21 de juny, de l'ensenyament superior i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 23/2021, del 14 d'octubre, de taxes de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra, modificada per la Llei 1/2023, del 19 de gener, de modificació de la Llei 23/2021, del 14 d'octubre de taxes l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.

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

Els òrgans de govern unipersonals de l'AQUA són la presidència del comitè director i la direcció.

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.

En la gestió administrativa del pressupost intervé el director com a màxim responsable de la seva execució. No consta cap actuació de control pressupostari per tal de donar compliment al previst a la secció 8a del DLTRLGFP (veure nota 2.6).

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 per al 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	197.839,98	3. Taxes i altres ingressos	59.200,00
2. Consums de béns corrents i serveis	122.911,00	4. Transferències corrents	267.250,98
3. Despeses financeres	600,00		
4. Transferències corrents	5.100,00		
Despeses corrents	326.450,98	Ingressos corrents	326.450,98
6. Inversions reals	9.050,00	7. Transferències de capital	9.050,00
Despeses de capital	9.050,00	8. Actius Financers	-
Total pressupost de despeses	335.500,98	Ingressos de capital	9.050,00
		Total pressupost d'ingressos	335.500,98

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 2023

Capítol	Pressupost Inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit		Generació o Ampliació de crèdits	Avencos 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 Impostos 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	59.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.200,00
4 Transferències corrents	267.250,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	267.250,98
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	326.450,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	326.450,98
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	9.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.050,00
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	9.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.050,00
Total pressupost ingressos	335.500,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	335.500,98
1 Despeses personal	197.839,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	197.839,98
2 Consum de béns i serveis	122.911,00	5.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.050,00	(6.050,00)	0,00	0,00	128.411,00
3 Despeses financeres	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.139,70	0,00	0,00	0,00	0,00	1.739,70
4 Transferències corrents	5.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.100,00
Despeses corrents	326.450,98	5.500,00	0,00	0,00	0,00	1.139,70	6.050,00	(6.050,00)	0,00	0,00	333.090,68
6 Inversions reals	9.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.150,00	(2.150,00)	0,00	0,00	9.050,00
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	9.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.150,00	(2.150,00)	0,00	0,00	9.050,00
Total pressupost despeses	335.500,98	5.500,00	0,00	0,00	0,00	1.139,70	8.200,00	(8.200,00)	0,00	0,00	342.140,68

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

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

Crèdits reconduïts

L'AQUA ha reconduït despeses per import de 5.500 euros durant l'exercici 2023, el compromís de les quals es va contraure en l'exercici 2021. Aquest fet és contrari al principi d'especialitat temporal establert en l'article 15.4 del DLTRLGFP. Derivat del que s'indica en el punt 1.4, els compromisos de despesa reconduïts de l'exercici 2022 a l'exercici 2023 per un total de 5.500 euros, no disposen de l'informe d'Intervenció previst a la secció 8a del DLTRLGFP, article 36 i següents.

Crèdits ampliables

L'article 25 del DLTRLGFP fixa que tenen el caràcter d'ampliables, fins a una suma igual a l'import de les obligacions que calgui comprometre, els crèdits per als quals així ho estableixi de forma expressa i taxativa el text articulat de la llei de pressupost general; la Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023, no n'especifica que es pugui dur a terme una ampliació de crèdit pel concepte de comissions de serveis bancaris que s'han ampliat en l'exercici 2023 per un total de 1.140 euros.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en el DLTRLGFP, l'AQUA no enregistra comptablement les operacions que afecten l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries, i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació pressupostaria a 31 de desembre del 2023

Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica

INGRESSOS	Pressupost inicial 2023	Modificacions	Pressupost final 2023	Liquidat exercici 2023	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat Exercici 2022	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
2 Impost indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
3 Taxes i altres ingressos	59.200,00	0,00	59.200,00	66.800,00	(7.600,00)	39.500,00	27.300,00	-	66.800,00
4 Transferències corrents	267.250,98	0,00	267.250,98	267.250,98	0,00	171.118,21	96.132,77	56,18%	267.250,98
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Ingressos corrents	326.450,98	0,00	326.450,98	334.050,98	(7.600,00)	210.618,21	123.432,77	58,60%	334.050,98
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
7 Transferències de capital	9.050,00	0,00	9.050,00	9.050,00	(0,00)	8.550,00	500,00	5,85%	9.050,00
8 Actius Financers	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	-	-
Ingressos de capital	9.050,00	0,00	9.050,00	9.050,00	(0,00)	8.550,00	500,00	5,85%	9.050,00
Total pressupost ingressos	335.500,98	0,00	335.500,98	343.100,98	(7.600,00)	219.168,21	123.932,77	56,55%	343.100,98

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

Liquidació del pressupost de despeses*Classificació econòmica*

DESPESES	Pressupost inicial 2023	Modificacions	Pressupost final 2023	Liquidat Exercici 2023	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici 2022	Pressupost inicial 2022	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses personal	197.839,98	0,00	197.839,98	168.952,44	28.887,54	122.716,41	127.863,65	41.088,79	33,48%	168.952,44
2 Consum de béns i serveis	122.911,00	5.500,00	128.411,00	92.416,01	35.994,99	74.304,60	97.299,62	18.111,41	24,37%	92.416,01
3 Despeses financeres	600,00	1.139,70	1.739,70	1.593,50	146,20	574,98	600,00	1.018,52	177,14%	1.593,50
4 Transferències corrents	5.100,00	0,00	5.100,00	4.695,40	404,60	4.688,65	3.600,00	6,75	0,14%	4.695,40
Despeses corrents	326.450,98	6.639,70	333.090,68	267.657,35	65.433,33	202.284,64	229.363,27	60.225,47	29,77%	267.657,35
										-
6 Inversions reals	9.050,00	0,00	9.050,00	7.925,28	1.124,72	1.691,80	8.550,00	6.233,48	368,45%	7.925,28
7 Transferències de capital	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%	-
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	-
Despeses de capital	9.050,00	0,00	9.050,00	7.925,28	1.124,72	1.691,80	8.550,00	6.233,48	368,45%	7.925,28
Total pressupost despeses	335.500,98	6.639,70	342.140,68	275.582,63	66.558,05	203.976,44	237.913,27	66.458,95	32,58%	275.582,63

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	326.450,98	326.450,98	334.050,98	102,33%	210.618,21	123.432,77	58,60%
Despeses de funcionament (1)	325.850,98	331.350,98	266.063,85	80,30%	201.709,66	64.354,19	31,90%
Ingressos de capital	9.050,00	9.050,00	9.050,00	100,00%	8.550,00	500,00	5,85%
Despeses de capital	9.050,00	9.050,00	7.925,28	87,57%	1.691,80	6.233,48	368,45%
Superàvit o dèficit de gestió	600,00	(4.900,00)	69.111,85	34,46%	15.766,75	53.345,10	-335,90%
Despeses financeres	600,00	1.739,70	1.593,50	91,60%	574,98	1.018,52	0,00%
Superàvit o dèficit de caixa	0,00	(6.639,70)	67.518,35	0,00%	15.191,77	52.326,58	344,44%
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	67.518,35	0,00%	15.191,77	52.326,58	344,44%

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

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

2.2.1. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Taxes i altres ingressos	59.200,00	-	59.200,00	66.800,00	7.600,00	112,84%
	Taxes i altres ingressos	59.200,00	-	59.200,00	66.800,00	7.600,00	112,84%
3	Taxes i altres ingressos	59.200,00	-	59.200,00	66.800,00	7.600,00	112,84%

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

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

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

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

TRANSFÈRÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	267.250,98	-	267.250,98	267.250,98	-	100,00%
	Transferències del Consell General	267.250,98	-	267.250,98	267.250,98	-	100,00%
4	Transferències corrents	267.250,98	-	267.250,98	267.250,98	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	9.050,00	-	9.050,00	9.050,00	-	100,00%
	Transferències del Consell General	9.050,00	-	9.050,00	9.050,00	-	100,00%
7	Transferències de capital	9.050,00	-	9.050,00	9.050,00	-	100,00%

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

2.2.3. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Alts càrrecs, personal de relació especial i altre personal	50.794,44	-	50.794,44	40.085,88	-10.708,56	78,92%
100	Remuneracions d'alts càrrecs, pers. de relació especial i altre personal	50.794,44	-	50.794,44	40.085,88	-10.708,56	78,92%
14	Altres personal	115.647,10	-	115.647,10	102.052,05	-13.595,05	88,24%
140	Altres personal	115.647,10	-	115.647,10	102.052,05	-13.595,05	88,24%
16	Quotes de prestació i despeses socials a càrrec de l'empleador	31.398,44	-	31.398,44	26.814,51	-4.583,93	85,40%
160	Quotes seguretat social	25.798,44	-	25.798,44	22.031,38	-3.767,06	85,40%
163	Despeses socials del personal	5.600,00	-	5.600,00	4.783,13	-816,87	85,41%
1	Despeses de personal	197.839,98	-	197.839,98	168.952,44	-28.887,54	85,40%

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

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

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.

Principi d'especialitat qualitativa

L'Agència ha enregistrat en el concepte pressupostari 100 Remuneracions d'alts càrrecs, pers. de relació especial i altre personal i en el concepte pressupostari 140 Altres personal del seu pressupost de despeses les assegurances complementàries de la CASS. Atesa la seva naturalesa, les despeses d'aquestes operacions s'haurien d'haver enregistrat dins del concepte pressupostari 163 Despeses socials del personal, no donant compliment, per tant, al principi d'especialitat qualitativa que requereix l'article 15.1 del DLTRLGFP.

S'ha observat com la retribució del Director corresponent als mesos d'abril a juliol, s'ha imputat al concepte pressupostari 140 d'Altres personal enlloc del concepte 100 de Remuneracions d'alts càrrecs, pers. de relació especial i altre personal, fet contrari al principi d'especialitat qualitativa que requereix l'article 15.1 del DLTRLGFP.

Procediment en la contractació de personal

Durant l'exercici s'ha procedit a contractar un tècnic de qualitat júnior per a l'AQUA. En el procés de selecció emprat ni en l'edicta de la convocatòria, no consta que s'hagin establert unes bases de valoració prou objectivables que permetin obtenir la puntuació assolida en l'avaluació dels candidats i garantir així una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat.

Variacions salarials

En l'acta del Comitè Director de l'AQUA 23/03 de data 25 de juliol de 2023 en el seu punt setè es procedeix a la Discussió i aprovació de la nova política retributiva de l'AQUA, on finalment *“Tots els membres del Comitè Director presents a la reunió aproven de manera provisional la nova política retributiva a l'espera de veure la nova versió de la guia de gestió de persones.”* Derivat d'aquesta aprovació es recalculen les retribucions del personal de l'AQUA. Aquest fet comporta que els salaris del personal s'incrementin en 8.764 euros. Del treball de camp no s'ha evidenciat que l'adequació dels salaris a la nova graella s'hagi efectuat aplicant els criteris que preveu la nova política retributiva aprovada.

Així mateix, un cop aprovat el nou sistema retributiu s'han continuat satisfent uns complements amb la denominació de “paquet de responsabilitat” per un import de 1.930 euros, complements no previstos en la política retributiva aprovada al juliol del 2023.

L'empleat que realitzava les tasques de direcció de l'AQUA percebia un paquet de responsabilitat de 400 euros mensuals, que finalitzava el 31 de desembre de 2022: Del treball de camp s'ha evidenciat que aquest treballador ha percebut el complement durant els mesos de gener i febrer de 2023 per un import global de 924 euros, sense que consti cap document que validi el seu pagament.

Durant el mes de novembre de 2023 s'ha procedit a liquidar uns objectius al personal de l'AQUA incloent al Director, per un import conjunt de 4.851 euros; cal indicar que la forma de càlcul i pagament dels objectius no es van aprovar en l'acta 23/03, el que comporta que aquest pagament no disposés en el moment de fer-se efectiu de la pertinent base normativa.

El conjunt d'aquestes operacions ha comportat que l'AQUA hagi satisfet despeses per 16.469 euros, no seguint, entre altres, els criteris de la nova política retributiva aprovada al juliol de 2023.

Aquestes quantitats satisfetes podrien tenir la consideració de pagaments indeguts, donant origen a responsabilitats civils i administratives, en els termes que regula l'article 58 del DLTRLGFP i amb els efectes que estableix l'article 60 de la referida norma.

D'acord amb els arts. 25 i 26 del Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, l'aprovació de l'informe podria comportar l'inici del procediment sancionador.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	3.569,00	-	3.569,00	1.925,28	-1.643,72	53,94%
202	Lloguer edificis i altres const.	24,00	-	24,00	12,00	-12,00	50,00%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	345,00	-	345,00	164,16	-180,84	47,58%
206	Lloguer d'equipaments inf.	3.200,00	-	3.200,00	1.749,12	-1.450,88	54,66%
21	Rep. mant. i conservació	1.300,00	1.500,00	2.800,00	2.330,69	-469,31	83,24%
213	Repar. i conservació	1.300,00	1.500,00	2.800,00	2.330,69	-469,31	83,24%
22	Material, subm. i altres	112.042,00	4.000,00	116.042,00	83.080,72	-32.961,28	71,60%
220	Material d'oficina	4.400,00	-1.500,00	2.900,00	322,74	-2.577,26	11,13%
221	Subministraments	1.137,00	-	1.137,00	529,31	-607,69	46,55%
222	Comunicacions	1.200,00	-	1.200,00	394,21	-805,79	32,85%
223	Transports	100,00	-	100,00	-	-100,00	-
224	Primes d'assegurances	405,00	-	405,00	320,00	-85,00	79,01%
226	Altres serveis	4.600,00	2.000,00	6.600,00	6.599,76	-0,24	100,00%
227	Treballs realitzats altres emp.	100.200,00	3.500,00	103.700,00	74.914,70	-28.785,30	72,24%
23	Indemn. per serveis	6.000,00	-	6.000,00	5.079,32	-920,68	84,66%
230	Reemborsament de dietes	2.000,00	-550,00	1.450,00	673,68	-776,32	46,46%
231	Locomoció	4.000,00	550,00	4.550,00	4.405,64	-144,36	96,83%
2	Consum de béns corrents i serveis	122.911,00	5.500,00	128.411,00	92.416,01	-35.994,99	71,97%

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

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

Comptabilització de les despeses

S'han evidenciat despeses meritedes al gener de 2023 per un import 5.567 euros que han estat aplicades al pressupost un cop aquest va ser publicat, aquest fet és contrari a allò que preveu l'article 22 del DLTRLGFP.

Manca de retenció practicada a un creditor per l'IRNR

L'AQUA ha satisfet en concepte de prestació de serveis a una persona física no resident un import de 2.750 euros, als quals no ha practicat la preceptiva retenció de l'import resultant d'aplicar l'impost sobre la renda dels no residents a la qual estava obligada atenent a la norma vigent en aquella data.

2.2.5. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
3	Despeses financeres	600,00	1.139,70	1.739,70	1.593,50	-146,20	91,60%
349	Altres despeses financeres	600,00	1.139,70	1.739,70	1.593,50	-146,20	91,60%
3	Despeses financeres	600,00	1.139,70	1.739,70	1.593,50	-146,20	91,60%

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

2.2.6. Transferències corrents del pressupost de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49	A Organismes internacionals	5.100,00	-	5.100,00	4.695,40	-404,60	92,07%
492	A Organismes internacionals	5.100,00	-	5.100,00	4.695,40	-404,60	92,07%
4	Transferències corrents	5.100,00	-	5.100,00	4.695,40	-404,60	92,07%

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

2.2.7. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	9.050,00	-	9.050,00	7.925,28	-1.124,72	87,57%
605	Mobiliari i estris	550,00	2.500,00	3.050,00	2.209,13	-840,87	72,43%
606	Equip processos informació	2.500,00	-2.500,00	-	-	-	-
640	Aplicacions informàtiques	6.000,00	-	-6.000,00	-5.716,15	-283,85	95,27%
6	Inversions reals	9.050,00	-	9.050,00	7.925,28	-1.124,72	87,57%

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

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2023

Estats Financers	Notes	31/12/2023	31/12/2022
Actius			
Actius corrents		137.355,41	65.307,05
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	134.355,41	56.848,36
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	25/26	3.000,00	8.458,69
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	25/26	0,00	0,00
Inventaris	27	0,00	0,00
Inversions	28	0,00	0,00
Actius no corrents		10.202,40	4.251,88
Propietat, planta i equipament	29	4.677,31	4.251,88
Actius intangibles	30	5.525,09	0,00
Propietat d'inversió	31	0,00	0,00
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/26	0,00	0,00
Total Actius		147.557,81	69.558,93
Passius			
Passius corrents		26.468,49	21.407,90
Comptes a pagar	32	26.468,49	21.407,90
Dipòsits reemborsables de clients	33	0,00	0,00
Provisions corrents	34	0,00	0,00
Ingressos diferits	35	0,00	0,00
Prestacions als treballadors	38	0,00	0,00
Obligacions d'arrendament financers	39	0,00	0,00
Préstecs	40	0,00	0,00
Pagaments rebuts per anticipat	32	0,00	0,00
Impostos	23	0,00	0,00
Passius no corrents		0,00	0,00
Prestacions als jubilats	38	0,00	0,00
Provisions no corrents	37	0,00	0,00
Préstecs	40	0,00	0,00
Concessió de serveis	44	0,00	0,00
Passiu per impost diferit		0,00	0,00
Total Passius		26.468,49	21.407,90
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		0,00	0,00
Reserves		0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		47.628,53	34.032,84
Resultat de l'exercici		73.460,79	14.118,19
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Actius i Passius total nets		121.089,32	48.151,03
Total Passiu i Patrimoni		147.557,81	69.558,93

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 2023

Ingressos	Notes	2023	2022
Impostos	3	0,00	0,00
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	4	66.800,00	39.500,00
Transferències d'altres entitats governamentals	5	276.300,98	179.668,21
Ingressos per transaccions amb contraprestació	6	0,00	0,00
Venda d'electricitat	7	0,00	0,00
Ingressos d'arrendaments d'instal·lacions i equipaments	8	0,00	0,00
Ingressos financers	9	0,00	0,00
Altres ingressos	10	160,61	21,80
Ingressos totals		343.261,59	219.190,01
Despeses			
Lloguers i Cannons	11	(1.925,28)	(1.925,28)
Sous, salaris i beneficis als treballadors	12	(169.335,25)	(122.716,41)
Retribució al Consell d'Administració i l'alta direcció	13	0,00	0,00
Despeses de depreciació i amortització	14	(1.974,76)	(1.949,74)
Reparacions i manteniment	15	(2.330,69)	(788,74)
Contractació de serveis	16	(79.947,76)	(65.308,50)
Subvencions i altres pagaments per transferències	17	0,00	0,00
Altres despeses generals	18	(12.524,87)	(10.896,53)
Despeses financeres	19	(1.652,91)	(574,98)
Despeses totals		(269.691,52)	(204.160,18)
Altres ingressos/despeses			
Altres guanys/pèrdues	20	(109,28)	(911,64)
Guanys procedents de la venda d'actius	20	0,00	0,00
Guanys en transaccions estratègiques		0,00	0,00
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21	0,00	0,00
Guanys/pèrdues per deteriorament	22	0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) abans d'impostos del període		73.460,79	14.118,19
Impostos		0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) després d'impostos del període		73.460,79	14.118,19

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 2023

	2023	2022
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	0,00	0,00
Venda de béns i serveis	63.800,00	39.500,00
Subvencions	284.759,67	171.209,52
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	1.371,73	0,00
Pagaments		
Aprovisionaments	0,00	0,00
Costos dels treballadors	(163.353,75)	(121.385,36)
Existències	0,00	0,00
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(59.455,90)	(48.084,98)
Altres despeses de gestió	(34.852,11)	(23.692,81)
Interessos pagats	0,00	(574,98)
Altres pagaments	(10.940,11)	(1.674,07)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	81.329,53	15.297,32
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(3.822,48)	(727,40)
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'efectiu nets de les activitats d'inversió	(3.822,48)	(727,40)
FLUXOS D'EFECTIU 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'efectiu nets de les activitats de finançament	0,00	0,00
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	77.507,05	14.569,92
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	56.848,36	42.278,44
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	134.355,41	56.848,36

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 2023

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	343.100,98	343.261,59	(160,61)
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
Taxes i altres ingressos	66.800,00	66.960,61	(160,61)
Transferències corrents	267.250,98	267.250,98	0,00
Transferències de capital	9.050,00	9.050,00	0,00
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)	(275.582,63)	(269.800,80)	(5.781,83)
Despeses de personal	(168.952,44)	(169.335,25)	382,81
Consum de béns corrents i serveis	(92.416,01)	(98.812,64)	6.396,63
Despeses financeres	(1.593,50)	(1.652,91)	59,41
Transferències corrents	(4.695,40)	0,00	(4.695,40)
Inversions reals	(7.925,28)	0,00	(7.925,28)
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	67.518,35	73.460,79	(5.942,44)

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	73.460,79
Altes/Baixes d'immobilitzat	(7.925,28)
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Periodificacions	0,00
Amortitzacions	1.974,76
Provisions (ingressos)	0,00
Provisions (despeses)	0,00
Altres casuístiques	8,08
- Regularitzacions saldos (despeses)	168,69
- Regularitzacions saldos (ingressos)	(160,61)
RESULTAT AJUSTAT	67.518,35

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 2023

Concepte	Euros
1. Cobraments	349.931,40
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	349.931,40
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
2. Pagaments	272.424,35
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	272.424,35
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
Flux de tresoreria	77.507,05
Saldo final tresoreria 31/12/2022	56.848,36
3. Saldo final tresoreria 31/12/2023	134.355,41

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

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

	2023	2022
Banc	134.355,41	56.848,36
Caixa	-	-
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	134.355,41	56.848,36

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

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Crèdit Andorrà	141.299,21	54.910,85	86.388,36
Pagaments pendents	-6.943,80	1.937,51	-8.881,31
Total	134.355,41	56.848,36	77.507,05

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)

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

Pagaments amb cibertargeta

El pagament efectiu per mitjà de la cibertargeta no segueix el principi de mancomunació. 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.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'AQUA segueix la pràctica de domiciliar pagaments per assegurances. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 del DLTRLGFP, 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 referida norma. 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:

	2023	2022
Deutors pressupostaris	3.000,00	8.458,69
Deutors no pressupostaris	-	-
Periodificacions d'actiu	-	-
Total	3.000,00	8.458,69

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:

Propietat, planta i equipament

		Saldo a 01/01/2023	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2023
Cost	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Maquinaria	-	-	-	-	-
	Utilatge	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-	2.209,13	-	-	2.209,13
	Equips per processos d'informació	11.028,65	-	-	-	11.028,65
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	11.028,65	2.209,13	-	0,00	13.237,78
Depreciació acumulada	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	0,00	0,00
	Maquinaria	-	-	-	-	0,00
	Utilatge	-	-	-	-	0,00
	Mobiliari	-	-	-	-	0,00
	Equips per processos d'informació	(6.776,76)	(1.783,70)	-	-	(8.560,46)
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	(6.776,76)	(1.783,70)	-	0,00	(8.560,46)
Deteriorament	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Maquinaria	-	-	-	-	-
	Utilatge	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-	-	-	-	-
	Equips per processos d'informació	-	-	-	-	-
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
	Valor Net Comptable	4.251,89	425,43	-	0,00	4.677,31

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra

(Imports en euros)

Nota: El total a 1 de gener de 2023 segons l'estat de situació financera serien 4.251,88 euros.

Actius intangibles

		Saldo a 01/01/2023	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2023
Cost	Aplicacions informàtiques	-	5.716,15	-	-	5.716,15
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	-	5.716,15	-	-	5.716,15
Depreciació acumulada	Aplicacions informàtiques	0,00	(191,06)	-	-	(191,06)
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	0,00	(191,06)	-	0,00	(191,06)
Deteriorament	Aplicacions informàtiques	-	-	-	-	-
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
	Valor Net Comptes	-	5.525,09	-	-	5.525,09

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra

(Imports en euros)

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

Manual i inventari de l'immobilitzat

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

2.3.4. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	2023	2022
Creditors comercials	21.354,55	17.063,19
Factures pendents de rebre	-	-
Pagaments rebuts per anticipat	-	-
Remuneracions pendents als treballadors	-	-
Bestretes de clients	-	-
Administració Pública tributaria	178,68	197,33
Caixa Andorrana de Seguretat Social	4.935,26	4.147,38
Total	26.468,49	21.407,90

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

2.3.5. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre del 2023 (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 2021	0,00	55.479,75	0,00	(21.446,91)	34.032,84	0,00	-46%
Canvis en polítiques comptables							
Saldo re expressat	0,00	55.479,75	0,00	(21.446,91)	34.032,84	0,00	-46%
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	0,00	(21.446,91)	0,00	21.446,91	0,00	0,00	-46%
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament							
Pèrdues per revaluació d'inversions							
Diferències de canvi al convertir negoci a l'estranger							
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni							
Resultat positiu (estalvi) del període				14.118,19	14.118,19		
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	14.118,19	14.118,19	0,00	
Saldo a 31 de desembre de 2022 diferit	0,00	34.032,84	0,00	14.118,19	48.151,03	0,00	100%
Saldo a 31 de desembre de 2022 anticipat	0,00	34.032,84	0,00	14.118,19	48.151,03	0,00	100%
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023	0,00	14.118,19	0,00	(14.118,19)	0,00	0,00	100%
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips							
Pèrdues per revaluació d'inversions							
Diferències de canvi al convertir negoci a l'estranger							
Ingressos/Despeses nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		(522,50)			(522,50)		
Resultat negatiu (desestalvi) del període				73.460,79	73.460,79		
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	(522,50)	0,00	73.460,79	72.938,29	0,00	0%
Saldo a 31 de desembre de 2023	0,00	47.628,53	0,00	73.460,79	121.089,32	0,00	0%

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

Nota: L'import indicat com a "altres reserves" en l'estat de situació financera està com a resultats d'exercicis anteriors, i els resultat acumulats està com a resultat de l'exercici.

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 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, *“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”*.

En concordança, l'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors 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:

Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2023

Conceptes		Imports
1.-	Drets pendents de cobrament	3.000,00
	del pressupost corrent	3.000,00
	de pressupostos tancats	0,00
	d'operacions no pressupostàries	0,00
	de cobrament dubtós	0,00
	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
2.-	Obligacions pendents de pagaments	26.468,49
	del pressupost corrent	21.354,55
	de pressupostos tancats	0,00
	d'operacions no pressupostàries	5.113,94
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00
3.-	Fons líquids	134.355,41
I Romanent de tresoreria afectat		110.886,92
II Romanent de tresoreria no afectat		0,00
III ROMANENT DE TRESORERIA		110.886,92

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

De la revisió realitzada en destaquen les següents incidències:

Composició del romanent de tresoreria afectat

S'ha detectat que en els estats financers de l'AQUA no s'incorpora un detall de la composició del romanent de tresoreria afectat tal i com s'estableix en el model de comptes de la Instrucció 3/2017, del 14 de desembre de 2017.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada no s'observen incidències en referència aquest epígraf.

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 9 d'abril de 2024.

Manca de funció interventora

Durant l'exercici fiscalitzat, no consta que l'entitat hagi estat subjecta a cap funció interventora, tal qual establert en l'article 44 i concordants del DLTRLGFP.

2.7. 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

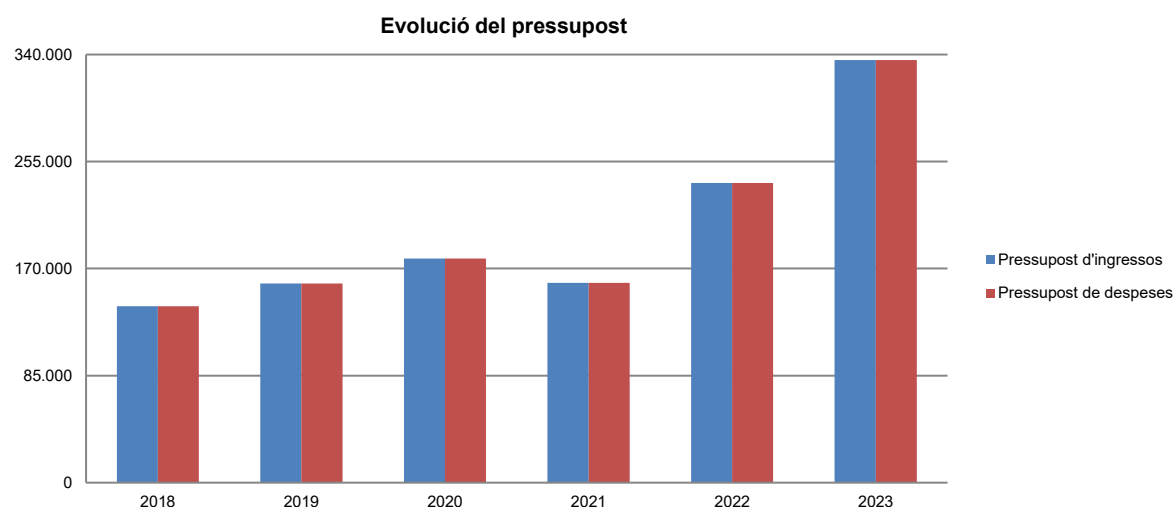
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2018	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
3. Taxes i altres ingressos	-	-	21.727	44.900	33.900	59.200
4. Transferències corrents	134.646	155.044	153.493	112.231	162.660	267.251
Ingressos corrents	134.646	155.044	175.220	157.131	196.560	326.451
7. Transferències de capital	5.350	3.150	2.650	1.550	8.550	9.050
8. Actius Financers	-	-	-	-	32.804	-
Ingressos de capital	5.350	3.150	2.650	1.550	41.354	9.050
Total ingressos	139.996	158.194	177.870	158.681	237.914	335.501

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei del pressupost
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	58.378	71.004	82.634	82.585	127.864	197.840
2. Consum de béns corrents i serveis	73.099	83.440	88.305	69.999	97.300	122.911
3. Despeses financeres	150	600	600	1.000	600	600
4. Transferències corrents	3.019	-	3.680	3.546	3.600	5.100
Despeses corrents	134.646	155.044	175.220	157.131	229.363	326.451
6. Inversions reals	5.350	3.150	2.650	1.550	8.550	9.050
Despeses de capital	5.350	3.150	2.650	1.550	8.550	9.050
Total despeses	139.996	158.194	177.869	158.680	237.914	335.501

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2018	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020	Liquidat 2021 (**)	Liquidat 2022 (**)	Liquidat 2023
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	2.500	39.500	66.800
4. Transferències corrents	134.646	160.108	153.493	112.231	171.118	267.251
Ingressos corrents	134.646	160.108	153.493	114.731	210.618	334.051
7. Transferències de capital	5.350	3.150	2.650	1.550	8.550	9.050
Ingressos de capital	5.350	3.150	2.650	1.550	8.550	9.050
Total ingressos	139.996	163.258	156.143	116.281	219.168	343.101

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

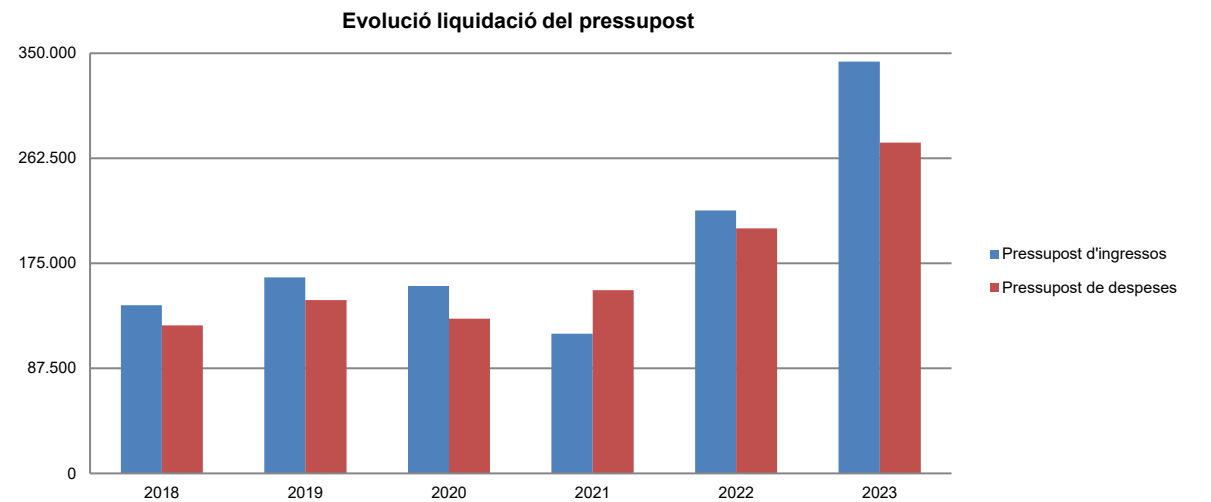
(**) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

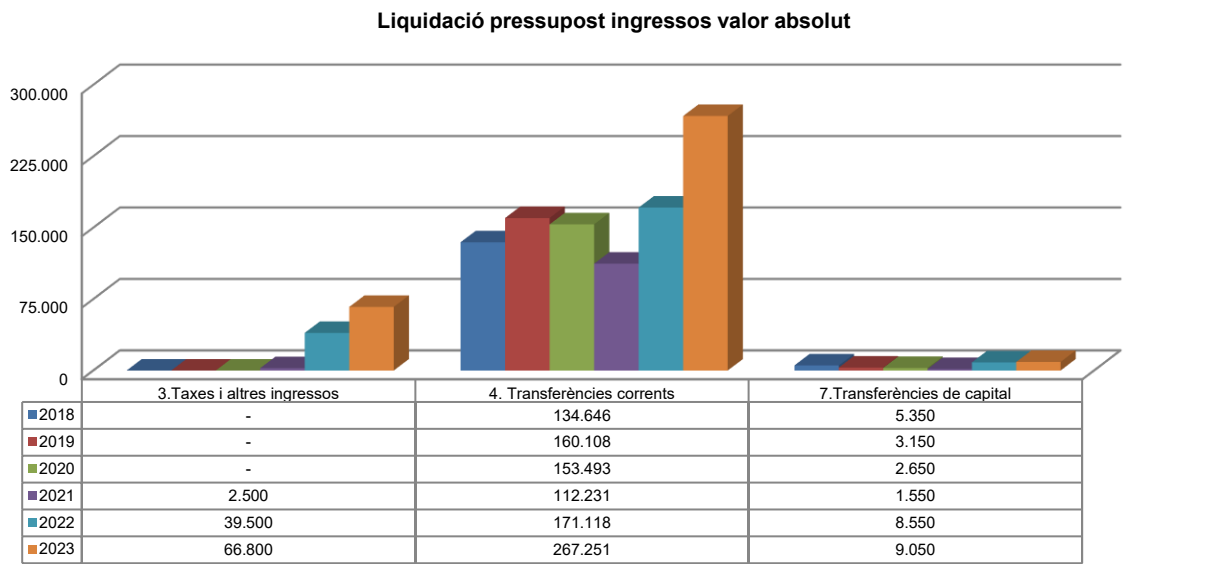
Pressupost de despeses	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	48.044	73.199	83.623	91.889	122.716	168.952
2. Consum de béns corrents i serveis	66.738	70.209	37.158	55.422	74.305	92.416
3. Despeses financeres	381	531	488	440	575	1.594
4. Transferències corrents	2.897	-	5.863	4.031	4.689	4.695
Despeses corrents	118.060	143.939	127.132	151.782	202.285	267.657
6. Inversions reals	5.328	539	1.867	826	1.692	7.925
Despeses de capital	5.328	539	1.867	826	1.692	7.925
Total despeses	123.388	144.478	128.999	152.608	203.977	275.582

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



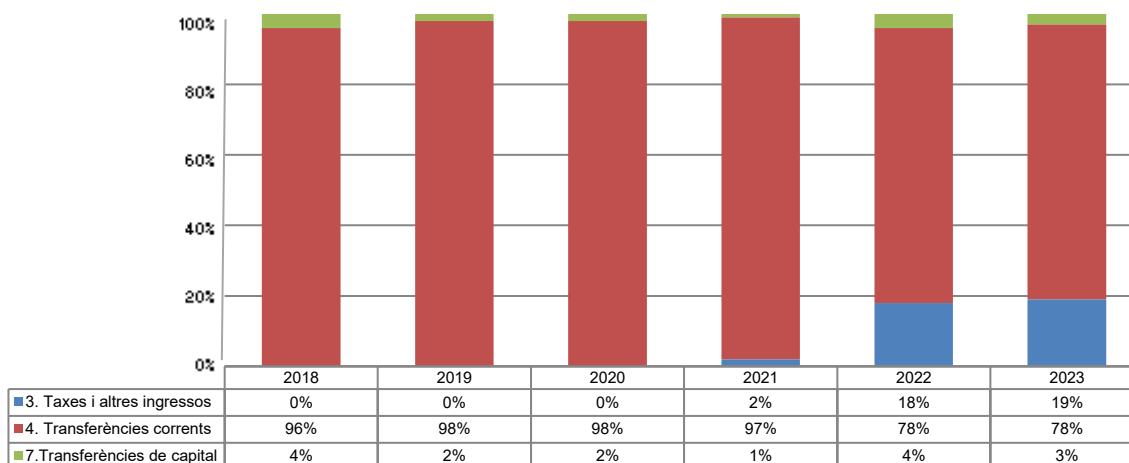
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

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



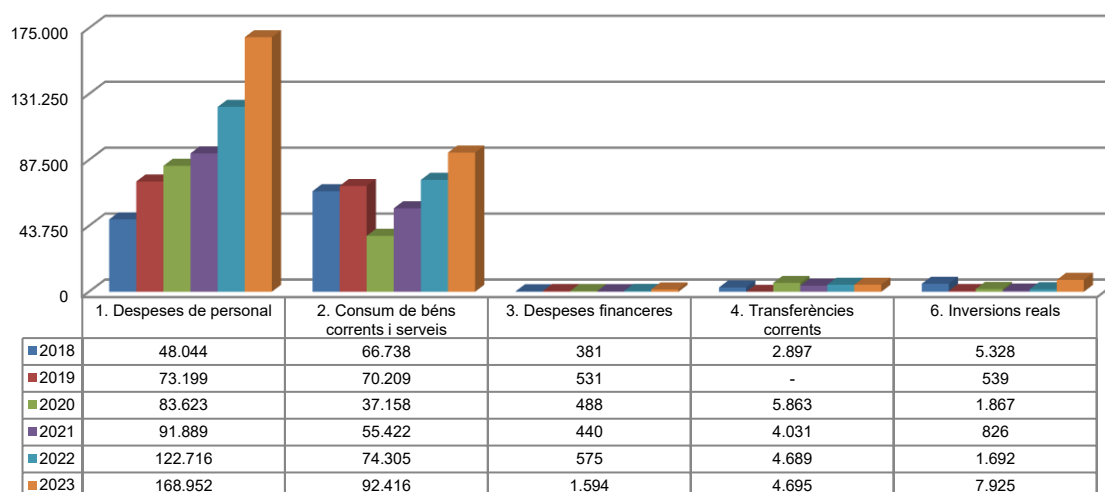
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



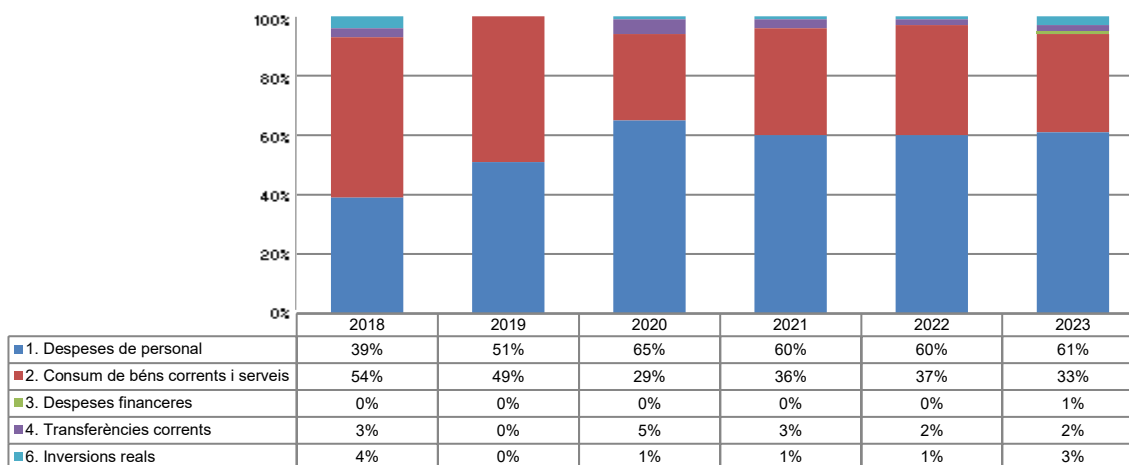
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

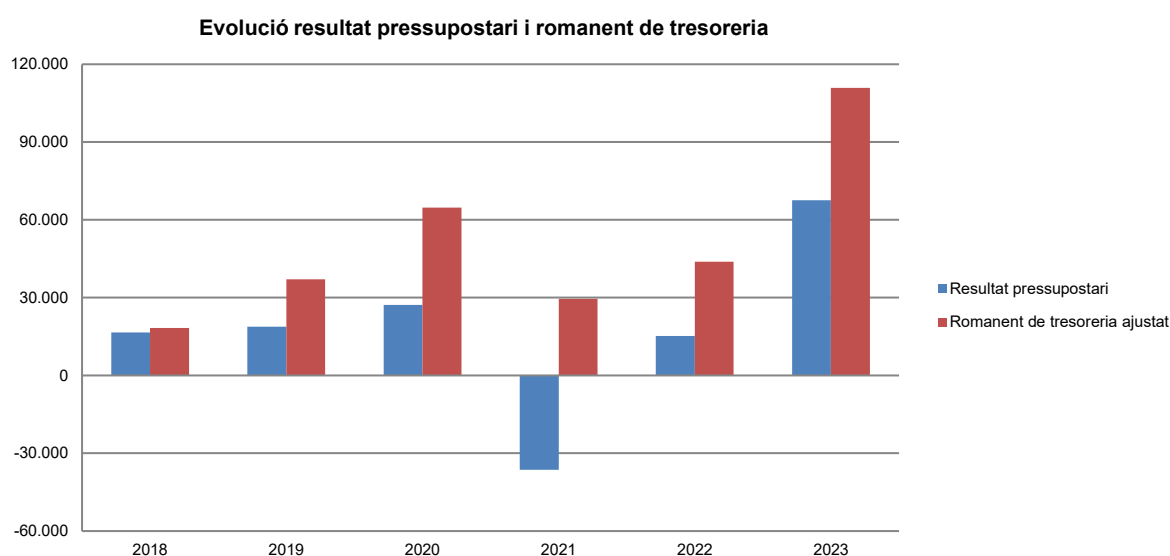
Descripció	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	139.996	163.258	156.143	116.281	219.168	343.101
Total despeses liquidades	123.388	144.478	128.999	152.608	203.977	275.582
Resultat pressupostari	16.608	18.780	27.144	-36.327	15.191	67.519

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

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

Descripció	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	26.565	-	212	-	8.459	3.000
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-20.747	-19.929	-18.954	-12.755	-21.408	-26.468
3. (+) Fons líquids	12.491	57.019	83.514	42.278	56.848	134.355
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	18.310	37.090	64.773	29.523	43.899	110.887
I. Romanent de tresoreria afectat	18.310	37.090	64.773	29.523	43.899	110.887
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	18.310	37.090	64.773	29.523	43.899	110.887

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 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
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%	15,5%	3,6%	2,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	103,2%	87,8%	73,3%	102,6%	102,3%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	91,3%	72,5%	83,2%	82,8%	80,5%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	50,7%	64,8%	60,2%	60,2%	61,3%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	48,6%	28,8%	36,3%	36,4%	33,5%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	4,5%	2,6%	2,3%	1,7%
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%	1,4%	0,5%	0,8%	2,9%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	10,1%	17,2%	-32,3%	4,0%	19,9%
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)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	10,1%	17,2%	-32,3%	4,0%	19,9%
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%	2,1%	18,0%	19,5%
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%	2,1%	18,0%	19,5%
Ratis de liquiditat		Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	37.090	50.123	29.523	43.899	110.887
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	286,1%	249,2%	331,5%	305,1%	518,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	286,1%	248,5%	331,5%	265,5%	507,6%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'AQUA ha reconduït despeses per un import de 5.500 euros, contretes amb anterioritat a l'exercici 2022 fet contrari al que preveu l'article 15.4 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- L'AQUA no compleix el disposat a l'article 25 del DLTRLGFP, pel que fa els crèdits ampliables. (nota 2.1.2)
- L'entitat no reflecteix les modificacions de crèdit en el pressupost d'ingressos, el que comporta que el pressupost presenta un dèficit per les modificacions efectuades. (nota 2.1.2)

Altres observacions

- En el procés de selecció emprat en la contractació d'un tècnic de qualitat junior per a l'AQUA ni en l'edict de la convocatòria, no consta que s'hagin establert unes bases de valoració prou objectivables que permetin obtenir la puntuació assolida en l'avaluació dels candidats i garantir així una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat. (nota 2.2.3)
- L'AQUA ha satisfet un import total de 16.469 euros, que corresponen a increments i complements salarials, alguns no ajustats a la nova política retributiva aprovada pel Comitè Director, i d'altres per manca de document que validi el seu pagament o absència de base normativa. Aquests pagaments podrien tenir la consideració de pagaments indeguts, donant origen a responsabilitats civils i administratives en els termes que regula l'article 58 del DLTRLGFP i amb els efectes que estableix l'article 60 de la referida norma. (nota 2.2.3).
- No consta que l'entitat hagi esta subjecta a cap funció interventora, tal qual establert en l'article 44 i concordants del DLTRLGFP. (nota 2.6)

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'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 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, l'AQUA hauria de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar. (nota 2.3.5)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra a 31 de desembre de 2023, 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 al DLTRLGFP i a les NICSP i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'AQUA ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:



AGÈNCIA DE QUALITAT
DE L'ENSENYAMENT SUPERIOR
D'ANDORRA

AL·LEGACIONS SOBRE RECOMANACIONS I OBSERVACIONS

INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTE
DEL TANCAMENT DEL EXERCICI 2023



1 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS:

1.1 Relatives a la comptabilitat pública:

L'AQUA ha reconduït despeses per un import de 5.500 euros, concretes amb anterioritat a l'exercici 2022 fet contrari al que preveu l'article 15.4 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)

Fent referència a l'escrit de l'informe, veiem oportú la modificació de l'escrit. Al 2021 el Comitè Director de l'AQUA va aprovar l'avaluació externa de l'entitat però fins a finals de l'exercici 2022 no es va signar el contracte per a la prestació de serveis, per tant, la despesa es va contraure a finals de l'exercici 2022 i no anteriorment i, es va incloure en el pressupost de l'exercici 2022. Degut a la data de signatura del contracte entre altres fets, no es va poder liquidar en el pressupost escaient i segons l'article 15.4.d del DLTRLGFP, els crèdits que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici, es poden reconduir a l'exercici següent.

L'AQUA no compleix el disposat a l'article 25 del DLTRLGFP, pel que fa els crèdits ampliables. (nota 2.1.2)

Fent referència a l'escrit de l'informe, indicar que segons l'article 25 del DLTRLGFP, les despeses que siguin de difícil previsió a l'hora d'aprovar el pressupost es poden ampliar amb un crèdit ampliable.

Els crèdits ampliables que ha dut a terme l'entitat han estat per incrementar la partida del capítol 3 fruit de les comissions bancaries que es generen pels pagaments a tercers fora del Principat. Per tant, aquesta despesa es de difícil previsió a l'hora de realitzar i aprovar el pressupost de l'any ja que va relacionada amb la contractació de tercers i va lligada amb el nombre d'avaluacions a realitzar durant l'any.

Durant el decurs de l'exercici, l'entitat a fet unes previsions i veient que el saldo inicial no era suficient per poder fer front a la despesa ha augmentat aquesta partida amb el crèdit ampliable.

L'entitat no reflecteix les modificacions de crèdit en el pressupost d'ingressos, el que comporta que el pressupost presenta un dèficit per les modificacions efectuades. (nota 2.1.2)

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar. Nomes indicar que pel 2024, l'AQUA ja ha realitzat el cavi incorporant en la previsió pressupostaria d'ingrés les modificacions de crèdit escaients.



1.2 Altres observacions:

En el procés de selecció emprat en la contractació d'un tècnic de qualitat junior per a l'AQUA ni en l'edict de la convocatòria, no consta que s'hagin establert unes bases de valoració prou objectivables que permetin obtenir la puntuació assolida en l'avaluació dels candidats i garantir així una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat. (nota 2.2.3)

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar. Només indicar que durant l'exercici 2024 s'ha treballat juntament amb intervenció del Consell General per modificar les bases de valoració per al procés de selecció per fer-les més objectives.

L'AQUA ha satisfet un import total de 16.469 euros, que corresponen a increments i complements salarials, alguns no ajustats a la nova política retributiva aprovada pel Comitè Director i d'altres per manca de documenta que validi el seu pagament o absència de base normativa. Aquests pagaments podrien tenir la consideració de pagaments indeguts, donant origen a responsabilitats civils i administratives en els termes que regula l'article 58 del DLIRLGFP i amb els efectes que estableix l'article 60 de la referida norma. (nota 2.2.3)

Referent als 8.764 euros d'increments salarials, de la nova política retributiva fruit de l'acord de l'acta 23/3 del Comitè Director de l'AQUA de data 25 de juliol de 2023, es treballarà per modificar la nova política retributiva per explicar d'una manera clara i precisa, els criteris retributius en funció de la Graella Salarial.

Referent als 1.930 euros satisfets com a complement amb la denominació de "paquet de responsabilitat", donat que en la mateixa acta del dia 25 de juliol de 2023 no van ser aprovada la nova versió de la guia de gestió de persones, durant l'exercici 2023 s'han continuat satisfent aquests complements donat continuïtat a la versió vigent en aquell moment.

Referent als 924 euros en concepte de responsabilitat que percebia l'empleat amb tasques de direcció, no tenim cap al·legació a considerar, ja que els pagaments es van efectuar abans de l'entrada en funcions de la direcció i del Comitè Director actuals.

Referent als 4.851 euros com a objectius al personal satisfets durant el mes de novembre, aquestes retribucions estaven alineades amb les línies estratègiques del Pla Estratègic 2023-2025 de l'AQUA i van ser assumides pels membres del Comitè Director a la sessió del 25 de juliol de 2023. Malgrat això, per un error de transcripció, aquest acord no va quedar reflectit en la versió final de l'acta. Es reconeix aquesta errada i es prenen les mesures necessàries perquè situacions similars no es repeteixin en el futur.

No consta que l'entitat hagi estat subjecta a cap funció interventora, tal qual establert en l'article 44 i concordants del DLIRLGFP. (nota 2.6)

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar. Només indicar que la facultat de designar la funció interventora de l'entitat es de sindicatura tal i com



marca l'article 3, apartat quart de les normes reguladores del funcionament de la intervenció del Consell General del 22 de febrer de 2023.

2 OBSERVACIONS I RECOMONACIONS D'ANYS ANTERIORS:

2.1 Relatives a la contractació pública:

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 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2023, l'AQUA hauria de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar. (nota 2.3.5)

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar. Nomes indicar que ja s'ha establert el procediment per retornar els romanents al Consell General segons carta rebuda el passat 12 de juny de 2024.

A Andorra la Vella, 05 de maig de 2025.

Signat digitalment per:
SUSANNA VELA PALOMARES
(SIGNATURA)

Signat electrònicament
Isaac Galobardes Reyes
Director AQUA

Sra. Susana Vela Palomares
Presidenta

Dr. Isaac Galobardes Reyes
Director

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.

Conseqüentment a la nota 2.2.3, d'acord amb els articles 25 i 26 del Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, amb l'aprovació d'aquest informe, el Tribunal de Comptes considera iniciat el procediment sancionador, per tal que es continuï la seva tramitació segons preveu el mateix article 26 de la citada Llei.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2022, de
**l'AGÈNCIA DE QUALITAT DE L'ENSENYAMENT SUPERIOR
D'ANDORRA**

Setembre de 2024

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 18 de setembre de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast	5
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries	9
2.2. Liquidació del pressupost	10
2.2.1. Taxes i altres ingressos	13
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos	13
2.2.3. Actius financers	13
2.2.4. Despeses de personal	14
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis	15
2.2.6. Despeses financeres	15
2.2.7. Transferències corrents del pressupost de despeses	16
2.2.8. 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	26
2.5. Contractació pública	27
2.6. Altres aspectes a destacar	27
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	28
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	33
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	33
5. CONCLUSIONS	33
6. AL·LEGACIONS	34
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	34

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la 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 d'Andorra (en endavant l'Agència o l'AQUA).

La fiscalització de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2022, 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 2022.

La liquidació de comptes de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra corresponent a l'exercici 2022, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 4 de setembre de 2023, i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, 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:

- Comprovar si l'activitat economicofinancera de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra 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 d'Andorra 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 d'Andorra en l'exercici 2022 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, se n'ha fet referència a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 22 de març de 2024.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors. (Vigència fins al 31-08-2022).
- Llei 9/2016, del 28 de juny, de creació de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA), modificada per la Llei 14/2020, del 12 de novembre, de modificació de la Llei 9/2016, del 28 de juny, de creació de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA).
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 14/2018, del 21 de juny, de l'ensenyament superior i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 23/2021, del 14 d'octubre, de taxes de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública. (Vigència a partir de l'1-09-2022).

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

Els òrgans de govern unipersonals de l'AQUA són la presidència del comitè director i la direcció.

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.

En la gestió administrativa del pressupost intervé la directora com a màxima responsable de l'execució del pressupost. La fiscalització de l'execució la du a terme la intervenció 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 per al 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	127.863,65	3. Taxes i altres ingressos	33.900,00
2. Consums de béns corrents i serveis	97.299,62	4. Transferències corrents	162.659,52
3. Despeses financeres	600,00		
4. Transferències corrents	3.600,00		
Despeses corrents	229.363,27	Ingressos corrents	196.559,52
6. Inversions reals	8.550,00	7. Transferències de capital	8.550,00
Despeses de capital	8.550,00	8. Actius Financers	32.803,74
		Ingressos de capital	41.353,74
Total pressupost de despeses	237.913,27	Total pressupost d'ingressos	237.913,26

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 2022

Capítol	Pressupost Inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit		Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
							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 Impostos 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	33.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.458,69	0,00	0,00	0,00	0,00	42.358,69
4 Transferències corrents	162.659,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	162.659,52
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	196.559,52	0,00	0,00	0,00	0,00	8.458,69	0,00	0,00	0,00	0,00	205.018,21
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	8.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.550,00
8 Actius financers	32.803,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.803,74
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	41.353,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.353,74
Total pressupost ingressos	237.913,26	0,00	0,00	0,00	0,00	8.458,69	0,00	0,00	0,00	0,00	246.371,95
1 Despeses personal	127.863,65	0,00	0,00	0,00	0,00	8.458,69	31.899,79	(23.246,53)	0,00	0,00	144.975,60
2 Consum de béns i serveis	97.299,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(9.753,26)	0,00	0,00	87.546,36
3 Despeses financeres	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00
4 Transferències corrents	3.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.100,00	0,00	0,00	0,00	4.700,00
Despeses corrents	229.363,27	0,00	0,00	0,00	0,00	8.458,69	32.999,79	(32.999,79)	0,00	0,00	237.821,96
6 Inversions reals	8.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.550,00
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	8.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.550,00
Total pressupost despeses	237.913,27	0,00	0,00	0,00	0,00	8.458,69	32.999,79	(32.999,79)	0,00	0,00	246.371,96

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

Nota: Els 8.458,69 euros del pressupost d'ingressos corresponents als crèdits ampliables haurien de presentar-se en el capítol 4 en lloc del capítol 3 i per tant els imports del pressupost final pel capítol 3 haurien de ser de 33.900 euros i pel capítol 4 haurien de ser 171.118,21 euros.

2.2. Liquidació del pressupost

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

INGRESSOS	Pressupost inicial 2022	Modificacions	Pressupost final 2022	Liquidat exercici 2022	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat Exercici 2021	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
2 Impost indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
3 Taxes i altres ingressos	33.900,00	0,00	33.900,00	39.500,00	(5.600,00)	2.500,00	37.000,00	-	39.500,00
4 Transferències corrents	162.659,52	8.458,69	171.118,21	171.118,21	0,00	112.230,62	58.887,59	52,47%	162.659,52
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Ingressos corrents	196.559,52	8.458,69	205.018,21	210.618,21	(5.600,00)	114.730,62	95.887,59	83,58%	202.159,52
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
7 Transferències de capital	8.550,00	0,00	8.550,00	8.550,00	0,00	1.550,00	7.000,00	451,61%	8.550,00
8 Actius Financers	32.803,74	0,00	32.803,74	0,00	32.803,74	0,00	0,00	-	-
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Ingressos de capital	41.353,74	0,00	41.353,74	8.550,00	32.803,74	1.550,00	7.000,00	451,61%	8.550,00
Total pressupost ingressos	237.913,26	8.458,69	246.371,95	219.168,21	27.203,74	116.280,62	102.887,59	88,48%	210.709,52

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

DESPESES	Pressupost inicial 2022	Modificacions	Pressupost final 2022	Liquidat Exercici 2022	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici 2021	Pressupost inicial 2021	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses personal	127.863,65	8.458,69	136.322,34	122.716,41	13.605,93	91.889,09	82.585,29	40.131,12	43,67%	131.560,87
2 Consum de béns i serveis	97.299,62	(1.100,00)	96.199,62	74.304,60	21.895,02	55.421,60	69.999,45	18.883,00	34,07%	74.282,60
3 Despeses financeres	600,00	0,00	600,00	574,98	25,02	440,25	1.000,00	134,73	30,60%	574,98
4 Transferències corrents	3.600,00	1.100,00	4.700,00	4.688,65	11,35	4.031,14	3.545,88	657,51	16,31%	4.688,65
Despeses corrents	229.363,27	8.458,69	237.821,96	202.284,64	35.537,32	151.782,08	157.130,62	59.806,36	39,40%	211.107,10
6 Inversions reals	8.550,00	0,00	8.550,00	1.691,80	6.858,20	825,53	1.550,00	866,27	104,94%	1.691,80
7 Transferències de capital	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%	-
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	-
Despeses de capital	8.550,00	0,00	8.550,00	1.691,80	6.858,20	825,53	1.550,00	866,27	104,94%	1.691,80
Total pressupost despeses	237.913,27	8.458,69	246.371,96	203.976,44	42.395,52	152.607,61	158.680,62	60.672,63	39,76%	212.798,90

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

Nota: Els 8.458,69 euros corresponents a les modificacions del capítol 1 haurien de ser 17.111,96 euros i per tant el pressupost final hauria de ser de 144.975,61 euros. Els -1.100 euros corresponents a les modificacions del capítol 2 haurien de ser -9.753,26 euros i per tant el pressupost final hauria de ser de 87.546,36 euros.

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	% Liquidat/ Press. Final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	196.559,52	205.018,21	210.618,21	102,73%	114.730,62	95.887,59	83,58%
Despeses de funcionament (1)	228.763,27	237.221,96	201.709,66	85,03%	151.341,83	50.367,83	33,28%
Ingressos de capital	8.550,00	8.550,00	8.550,00	100,00%	1.550,00	7.000,00	451,61%
Despeses de capital	8.550,00	8.550,00	1.691,80	19,79%	825,53	866,27	104,94%
Superàvit o dèficit de gestió	(32.203,75)	(32.203,75)	15.766,75	97,91%	(35.886,74)	51.653,49	396,97%
Despeses financeres	600,00	600,00	574,98	95,83%	440,25	134,73	0,00%
Superàvit o dèficit de caixa	(32.803,75)	(32.803,75)	15.191,77	0,00%	(36.326,99)	51.518,76	-141,82%
Actius financers (ingressos)	32.803,74	32.803,74	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	32.803,74	32.803,74	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Resultat pressupostari	0,00	0,00	15.191,77	0,00%	(36.326,99)	51.518,76	-141,82%

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

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

2.2.1. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Taxes i altres ingressos	33.900,00	-	33.900,00	39.500,00	5.600,00	116,52%
	Taxes i altres ingressos	33.900,00	-	33.900,00	39.500,00	5.600,00	116,52%
3	Taxes i altres ingressos	33.900,00	-	33.900,00	39.500,00	5.600,00	116,52%

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

2.2.2. 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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	162.659,52	8.458,69	171.118,21	171.118,21	-	100,00%
	Transferències del Consell General	162.659,52	8.458,69	171.118,21	171.118,21	-	100,00%
4	Transferències corrents	162.659,52	8.458,69	171.118,21	171.118,21	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	8.550,00	-	8.550,00	8.550,00	-	100,00%
	Transferències del Consell General	8.550,00	-	8.550,00	8.550,00	-	100,00%
7	Transferències de capital	8.550,00	-	8.550,00	8.550,00	-	100,00%

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

2.2.3. Actius financers

El detall d'aquest concepte és el que segueix:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Romanent de tresoreria	32.803,74	-	32.803,74	-	-32.803,74	-
	Romanent de tresoreria	32.803,74	-	32.803,74	-	-32.803,74	-
8	Actius financers	32.803,74	-	32.803,74	-	-32.803,74	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Alts càrrecs, personal de relació especial i altre personal	46.859,40	-19.373,93	27.485,47	22.376,41	-5.109,06	81,41%
100	Remuneracions d'alts càrrecs, pers. de relació especial i altre personal	46.859,40	-19.373,93	27.485,47	22.376,41	-5.109,06	81,41%
14	Altres personal	60.122,11	34.189,48	94.311,59	83.871,55	-10.440,04	88,93%
140	Altres personal	60.122,11	34.189,48	94.311,59	83.871,55	-10.440,04	88,93%
16	Quotes de prestació i despeses socials a càrrec de l'empleador	20.882,14	2.296,40	23.178,54	16.468,45	-6.710,09	71,05%
160	Quotes seguretat social	16.582,14	2.296,40	18.878,54	16.468,45	-2.410,09	87,23%
163	Despeses socials del personal	4.300,00	-	4.300,00	-	-4.300,00	-
1	Despeses de personal	127.863,65	17.111,95	144.975,60	122.716,41	-22.259,19	84,65%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Principi d'especialitat qualitativa

L'Agència ha enregistrarat en el concepte pressupostari 100 Remuneracions d'alts càrrecs, personal de relació especial i altre personal i en el concepte pressupostari 140 Altres personal del seu pressupost de despeses les assegurances complementàries de la CASS. Atesa la seva naturalesa, les despeses d'aquestes operacions s'haurien d'haver enregistrarat dins del concepte pressupostari 163 Despeses socials del personal, no donant compliment, per tant, al principi d'especialitat qualitativa que requereix l'article 15.1 del DLTRLGFP.

Manca de fiscalització prèvia

L'Agència ha acordat, sense disposar de la preceptiva fiscalització prèvia per part de la Intervenció, contravenint l'establert en els apartats 3r i 4t de l'article 44 del DLTRLGFP, la realització d'una despesa per a la contractació d'un tècnic superior, així com la contractació d'assegurances complementàries de la CASS.

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)= (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	2.715,00	-	2.715,00	1.925,28	-789,72	70,91%
202	Lloguer edificis i altres const.	15,00	-	15,00	12,00	-3,00	80,00%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	200,00	-	200,00	164,16	-35,84	82,08%
206	Lloguer d'equipaments inf.	2.500,00	-	2.500,00	1.749,12	-750,88	69,96%
21	Rep. mant. i conservació	1.000,00	-	1.000,00	788,74	-211,26	78,87%
213	Repar. i conservació.	1.000,00	-	1.000,00	788,74	-211,26	78,87%
22	Material, subm. i altres	89.534,62	-9.753,26	79.781,36	69.105,65	-10.675,71	86,62%
220	Material d'oficina	4.400,00	-1.500,00	2.900,00	1.010,39	-1.889,61	34,84%
221	Subministraments	585,00	-	585,00	545,24	-39,76	93,20%
222	Comunicacions	1.200,00	-	1.200,00	621,70	-578,30	51,80%
223	Transports	100,00	-	100,00	-	-100,00	-
224	Primes d'assegurances	300,00	-	300,00	299,08	-0,92	99,69%
226	Altres serveis	4.600,00	-2.000,00	2.600,00	424,65	-2.175,35	16,33%
227	Treballs realitzats altres emp.	78.349,62	-6.253,26	72.096,36	66.204,59	-5.891,77	91,82%
23	Indemn. per serveis	4.050,00	-	4.050,00	2.484,93	-1.565,07	61,35%
230	Reemborsament de dietes	1.050,00	-	1.050,00	336,95	-713,05	32,09%
231	Locomoció	3.000,00	-	3.000,00	2.147,98	-852,02	71,60%
2	Consum de béns corrents i serveis	97.299,62	-9.753,26	87.546,36	74.304,60	-13.241,76	84,87%

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

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

Principi d'anualitat

L'Agència ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, una despesa que correspon a l'assessorament comptable, que es va prestar durant els mesos d'abril a desembre de l'exercici 2021 per l'import de 2.822 euros. Aquest fet és contrari al principi d'anualitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 14 B) a) del DLTRLGFP. A més, es troba registrada en la comptabilitat financera, el que comporta que el resultat de l'exercici estigui sobrevalorat pel mateix import.

2.2.6. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
3	Despeses financeres	600,00	-	600,00	574,98	-25,02	95,83%
349	Altres despeses financeres	600,00	-	600,00	574,98	-25,02	95,83%
3	Despeses financeres	600,00	-	600,00	574,98	-25,02	95,83%

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

2.2.7. Transferències corrents del pressupost de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49	A Organismes internacionals	3.600,00	1.100,00	4.700,00	4.688,65	-11,35	99,76%
492	A Organismes internacionals	3.600,00	1.100,00	4.700,00	4.688,65	-11,35	99,76%
4	Transferències corrents	3.600,00	1.100,00	4.700,00	4.688,65	-11,35	99,76%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	8.550,00	-	8.550,00	1.691,80	-6.858,20	19,79%
605	Mobiliari i estris	550,00	-	550,00	-	-550,00	-
606	Equip processos informació	2.000,00	-	2.000,00	1.691,80	-308,20	84,59%
640	Aplicacions informàtiques	6.000,00	-	6.000,00	-	-6.000,00	-
6	Inversions reals	8.550,00	-	8.550,00	1.691,80	-6.858,20	19,79%

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

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2022

Estats Financers	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Actius			
Actius corrents		65.307,05	42.278,44
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	56.848,36	42.278,44
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	25/26	8.458,69	0,00
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	25/26	0,00	0,00
Inventaris	27	0,00	0,00
Inversions	28	0,00	0,00
Actius no corrents		4.251,88	4.509,82
Propietat, planta i equipament	29	4.251,88	4.509,82
Actius intangibles	30	0,00	0,00
Propietat d'inversió	31	0,00	0,00
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/26	0,00	0,00
Total Actius		69.558,93	46.788,26
Passius			
Passius corrents		21.407,90	12.755,42
Comptes a pagar	32	21.407,90	12.755,42
Dipòsits reemborsables de clients	33	0,00	0,00
Provisions corrents	34	0,00	0,00
Ingressos diferits	35	0,00	0,00
Prestacions als treballadors	38	0,00	0,00
Obligacions d'arrendament financers	39	0,00	0,00
Préstecs	40	0,00	0,00
Pagaments rebuts per anticipat	32	0,00	0,00
Impostos	23	0,00	0,00
Passius no corrents		0,00	0,00
Prestacions als jubilats	38	0,00	0,00
Provisions no corrents	37	0,00	0,00
Préstecs	40	0,00	0,00
Concessió de serveis	44	0,00	0,00
Passiu per impost diferit		0,00	0,00
Total Passius		21.407,90	12.755,42
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		0,00	0,00
Reserves		0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		34.032,84	55.479,75
Resultat de l'exercici		14.118,19	(21.446,91)
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Actius i Passius total nets		48.151,03	34.032,84
Total Passiu i Patrimoni		69.558,93	46.788,26

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 2022

Ingressos	Notes	2022	2021
Impostos	3	0,00	0,00
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	4	0,00	0,00
Transferències d'altres entitats governamentals	5	179.668,21	113.780,61
Ingressos per transaccions amb contraprestació	6	39.500,00	2.500,00
Venda d'electricitat	7	0,00	0,00
Ingressos d'arrendaments d'instal·lacions i equipaments	8	0,00	0,00
Ingressos financers	9	0,00	0,00
Altres ingressos	10	21,80	14.798,34
Ingressos totals		219.190,01	131.078,95
Despeses			
Lloguers i Cànon	11	(1.925,28)	(1.925,28)
Sous, salaris i beneficis als treballadors	12	(122.716,41)	(92.009,10)
Retribució al Consell d'Administració i l'alta direcció	13	0,00	0,00
Despeses de depreciació i amortització	14	(1.949,74)	(1.804,04)
Reparacions i manteniment	15	(788,74)	(1.254,88)
Contractació de serveis	16	(65.308,50)	(45.405,02)
Subvencions i altres pagaments per transferències	17	0,00	0,00
Altres despeses generals	18	(10.896,53)	(9.574,82)
Despeses financeres	19	(574,98)	(486,70)
Despeses totals		(204.160,18)	(152.459,84)
Altres ingressos/despeses			
Altres guanys/pèrdues	20	(911,64)	(66,02)
Guanys procedents de la venda d'actius	20	0,00	0,00
Guanys en transaccions estrangeres		0,00	0,00
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21	0,00	0,00
Guanys/pèrdues per deteriorament	22	0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) abans d'impostos del període		14.118,19	(21.446,91)

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 2022

	2022	2021
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	0,00	0,00
Venda de béns i serveis	39.500,00	2.500,00
Subvencions	171.209,52	113.780,61
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	0,00	0,00
Pagaments		
Aprovisionaments	0,00	0,00
Costos dels treballadors	(121.385,36)	(91.310,01)
Existències	0,00	0,00
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(48.084,98)	(40.359,97)
Altres despeses de gestió	(23.692,81)	(23.791,04)
Interessos pagats	(574,98)	(486,70)
Altres pagaments	(1.674,07)	(743,09)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	15.297,32	(40.410,20)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(727,40)	(825,53)
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'efectiu nets de les activitats d'inversió	(727,40)	(825,53)
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'efectiu nets de les activitats de finançament	0,00	0,00
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	14.569,92	(41.235,73)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	42.278,44	83.514,17
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	56.848,36	42.278,44

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 2022

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	219.168,21	219.190,01	(21,80)
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
Taxes i altres ingressos	39.500,00	39.521,80	(21,80)
Transferències corrents	171.118,21	171.118,21	0,00
Transferències de capital	8.550,00	8.550,00	0,00
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)	(203.976,44)	(205.071,82)	1.095,38
Despeses de personal	(122.716,41)	(122.716,41)	0,00
Consum de béns corrents i serveis	(74.304,60)	(81.780,43)	7.475,83
Despeses financeres	(574,98)	(574,98)	0,00
Transferències corrents	(4.688,65)	0,00	(4.688,65)
Inversions reals	(1.691,80)	0,00	(1.691,80)
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	15.191,77	14.118,19	1.073,58

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	14.118,19
Altes/Baixes d'immobilitzat	(1.691,80)
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Periodificacions	0,00
Amortitzacions	1.949,74
Provisions (ingressos)	0,00
Provisions (despeses)	0,00
Altres casuístiques	815,64
- Regularitzacions saldos (despeses)	837,44
- Regularitzacions saldos (ingressos)	(21,80)
RESULTAT AJUSTAT	15.191,77

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 2022

Concepte	Euros
1. Cobraments	210.709,52
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	210.709,52
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
2. Pagaments	196.139,60
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	196.139,60
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
Flux de tresoreria	14.569,92
Saldo final tresoreria 31/12/2021	42.278,44
3. Saldo final tresoreria 31/12/2022	56.848,36

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

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

	2022	2021
Banc	56.848,36	42.278,44
Caixa	-	-
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	56.848,36	42.278,44

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

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Crèdit Andorrà	55.002,86	42.068,83	12.934,03
Pagaments pendents	1.845,50	209,61	1.635,89
Total	56.848,36	42.278,44	14.569,92

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'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 pel DLTRLGFP. Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana ajustar aquests sistemes de pagament de manera que respectin els requeriments normatius.

2.3.2. Comptes a cobrar

El detall d'aquest concepte és com segueix:

	2022	2021
Deutors pressupostaris	8.458,69	-
Deutors no pressupostaris	-	-
Periodificacions d'actiu	-	-
Total	8.458,69	-

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 01/01/2022	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2022
Cost	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Maquinaria	-	-	-	-	-
	Utilatge	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-	-	-	-	-
	Equips per processos d'informació	9.336,85	1.691,80	-	-	11.028,65
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	9.336,85	1.691,80	-	0,00	11.028,65
Depreciació acumulada	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	0,00	0,00
	Maquinaria	-	-	-	-	0,00
	Utilatge	-	-	-	-	0,00
	Mobiliari	-	-	-	-	0,00
	Equips per processos d'informació	(4.827,02)	(1.949,74)	-	-	(6.776,76)
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	(4.827,02)	(1.949,74)	-	0,00	(6.776,76)
Deteriorament	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Maquinaria	-	-	-	-	-
	Utilatge	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-	-	-	-	-
	Equips per processos d'informació	-	-	-	-	-
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
	Valor Net Comptable	4.509,83	(257,94)	-	0,00	4.251,88

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

Nota: En l'estat de situació financera el saldo a 31 de desembre de 2021 era de 4.509,82 euros.

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

Manual i inventari de l'immobilitzat

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

2.3.4. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	2022	2021
Creditors comercials	17.063,19	10.156,61
Factures pendents de rebre	-	-
Pagaments rebuts per anticipat	-	-
Remuneracions pendents als treballadors	-	-
Bestretes de clients	-	-
Administració Pública tributaria	197,33	116,19
Caixa Andorrana de Seguretat Social	4.147,38	2.482,62
Total	21.407,90	12.755,42

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

De la revisió efectuada en sorgeixen les següents observacions:

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

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

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

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 2.922 euros.

2.3.5. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre del 2022 (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 2020	0,00	42.791,95	0,00	12.809,81	55.601,76	0,00	-28%
Canvis en polítiques comptables							
Saldo reexpressat	0,00	42.791,95	0,00	12.809,81	55.601,76	0,00	-28%
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020	0,00	12.687,80	0,00	(12.809,81)	(122,01)	0,00	-28%
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament							
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				(21.446,91)	(21.446,91)		
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	(21.446,91)	(21.446,91)	0,00	
Saldo a 31 de desembre de 2021 diferit	0,00	55.479,75	0,00	(21.446,91)	34.032,84	0,00	100%
Saldo a 31 de desembre de 2021 anticipat	0,00	55.479,75	0,00	(21.446,91)	34.032,84	0,00	100%
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022	0,00	(21.446,91)	0,00	21.446,91	0,00	0,00	100%
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				14.118,19	14.118,19		
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	14.118,19	14.118,19	0,00	0%
Saldo a 31 de desembre de 2022	0,00	34.032,84	0,00	14.118,19	48.151,03	0,00	0%

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

Nota: En el quadre presentat per l'entitat, hauria de dir Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021, en lloc de per al 2020. L'import indicat com a "altres reserves" en l'estat de situació financera està com a resultats d'exercicis anteriors.

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 2022, *“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”*.

En concordança, l'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors 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:

Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2022

Conceptes		Imports
1.-	Drets pendents de cobrament	8.458,69
	del pressupost corrent	8.458,69
	de pressupostos tancats	0,00
	d'operacions no pressupostàries	0,00
	de cobrament dubtós	0,00
	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00
2.-	Obligacions pendents de pagaments	21.407,90
	del pressupost corrent	17.063,19
	de pressupostos tancats	0,00
	d'operacions no pressupostàries	4.344,71
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00
3.-	Fons líquids	56.848,36
I Romanent de tresoreria afectat		43.899,15
II Romanent de tresoreria no afectat		0,00
III ROMANENT DE TRESORERIA		43.899,15

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

De la revisió realitzada en destaquen les següents incidències:

Composició del romanent de tresoreria afectat

S'ha detectat que en els estats financers de l'AQUA no s'incorpora un detall de la composició del romanent de tresoreria afectat tal i com s'estableix en el model de comptes de la Instrucció 3/2017, del 14 de desembre de 2017.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada no s'observen incidències en referència aquest epígraf.

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 4 de setembre de 2023.

2.7. 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	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
3. Taxes i altres ingressos	-	-	21.727	44.900	33.900
4. Transferències corrents	134.646	155.044	153.493	112.231	162.660
Ingressos corrents	134.646	155.044	175.220	157.131	196.560
7. Transferències de capital	5.350	3.150	2.650	1.550	8.550
8. Actius Financers	-	-	-	-	32.804
Ingressos de capital	5.350	3.150	2.650	1.550	41.354
Total ingressos	139.996	158.194	177.870	158.681	237.914

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

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

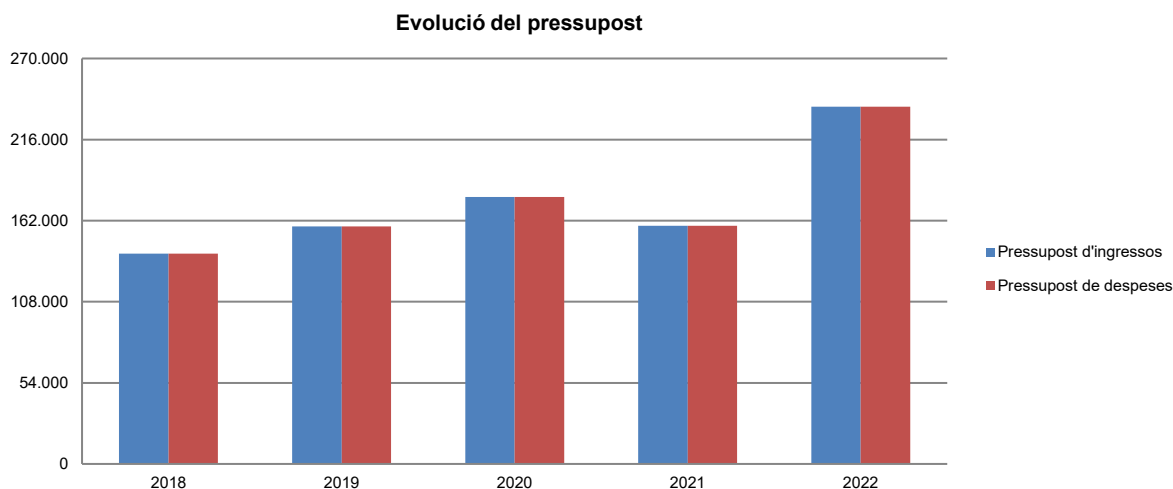
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	58.378	71.004	82.634	82.585	127.864
2. Consum de béns corrents i serveis	73.099	83.440	88.305	69.999	97.300
3. Despeses financeres	150	600	600	1.000	600
4. Transferències corrents	3.019	-	3.680	3.546	3.600
Despeses corrents	134.646	155.044	175.220	157.131	229.363
6. Inversions reals	5.350	3.150	2.650	1.550	8.550
Despeses de capital	5.350	3.150	2.650	1.550	8.550
Total despeses	139.996	158.194	177.869	158.680	237.914

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

(Imports en euros)



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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2018	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022 (**)
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	2.500	39.500
4. Transferències corrents	134.646	160.108	153.493	112.231	171.118
Ingressos corrents	134.646	160.108	153.493	114.731	210.618
7. Transferències de capital	5.350	3.150	2.650	1.550	8.550
Ingressos de capital	5.350	3.150	2.650	1.550	8.550
Total ingressos	139.996	163.258	156.143	116.281	219.168

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

(**) 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'AQUA

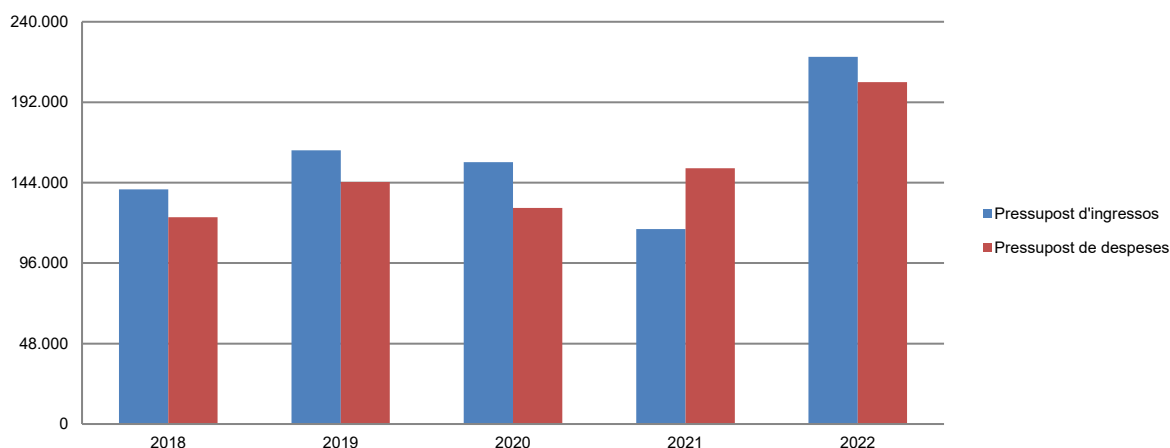
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	48.044	73.199	83.623	91.889	122.716
2. Consum de béns corrents i serveis	66.738	70.209	37.158	55.422	74.305
3. Despeses financeres	381	531	488	440	575
4. Transferències corrents	2.897	-	5.863	4.031	4.689
Despeses corrents	118.060	143.939	127.132	151.782	202.285
6. Inversions reals	5.328	539	1.867	826	1.692
Despeses de capital	5.328	539	1.867	826	1.692
Total despeses	123.388	144.478	128.999	152.608	203.977

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

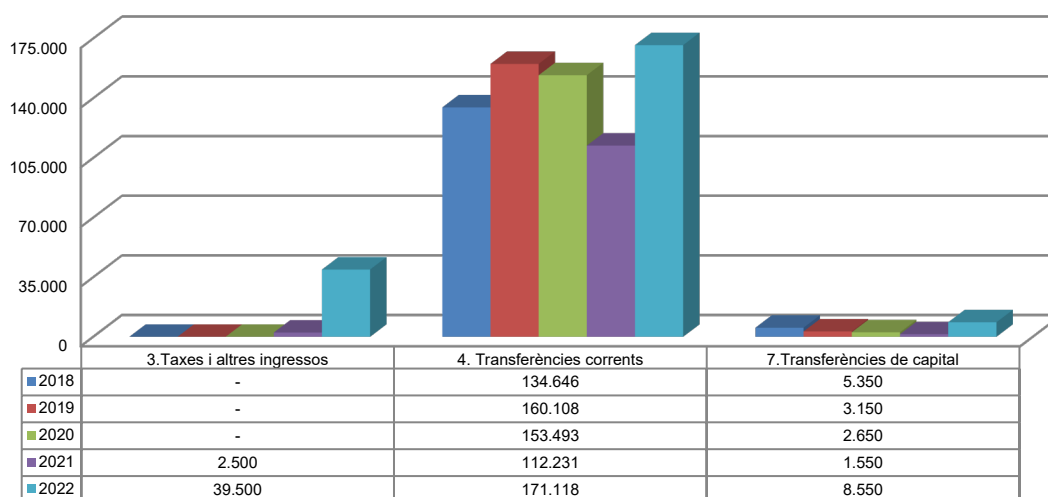
Evolució liquidació del pressupost



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

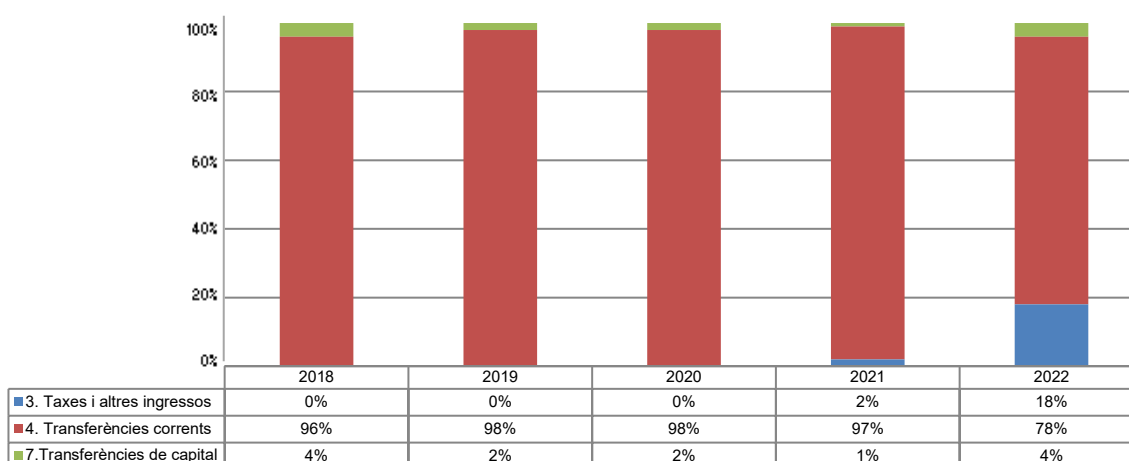
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



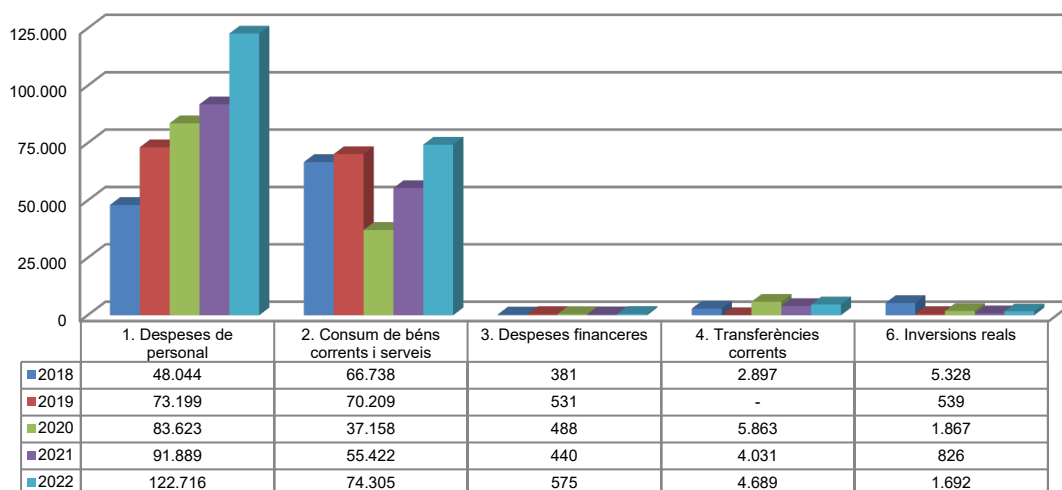
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



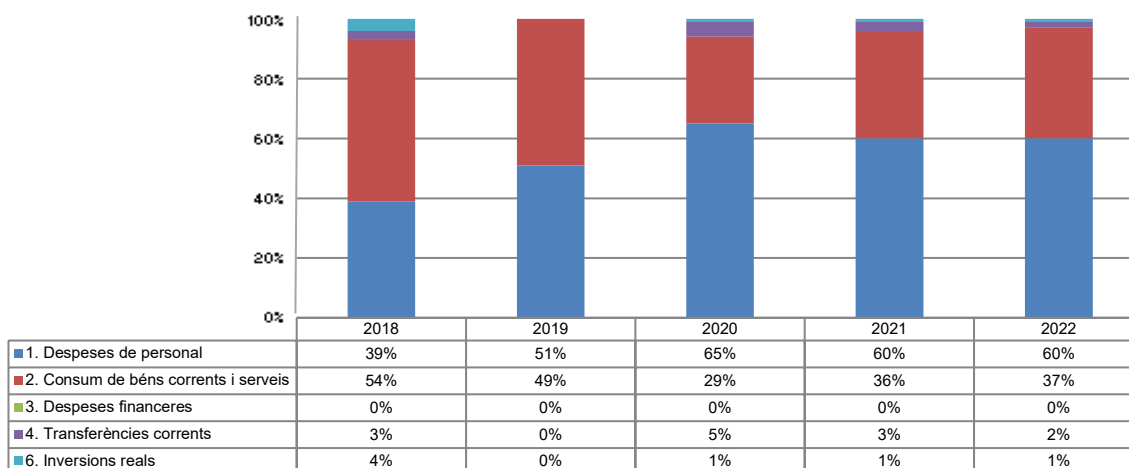
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

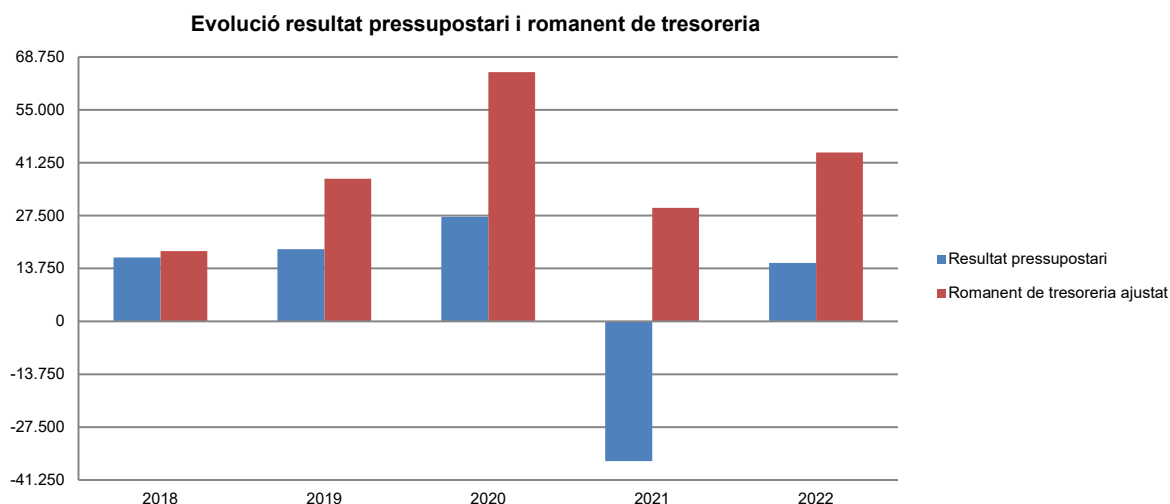
Descripció	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	139.996	163.258	156.143	116.281	219.168
Total despeses liquidades	123.388	144.478	128.999	152.608	203.977
Resultat pressupostari	16.608	18.780	27.144	-36.327	15.191

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

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

Descripció	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	26.565	-	212	-	8.459
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-20.747	-19.929	-18.954	-12.755	-21.408
3. (+) Fons líquids	12.491	57.019	83.514	42.278	56.848
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	18.310	37.090	64.773	29.523	43.899
I. Romanent de tresoreria afectat	18.310	37.090	64.773	29.523	43.899
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	18.310	37.090	64.773	29.523	43.899

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
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%	15,5%	3,6%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,0%	103,2%	87,8%	73,3%	102,6%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	88,1%	91,3%	72,5%	83,2%	82,8%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	38,9%	50,7%	64,8%	60,2%	60,2%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	54,1%	48,6%	28,8%	36,3%	36,4%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,3%	0,0%	4,5%	2,6%	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%	0,4%	1,4%	0,5%	0,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	12,3%	10,1%	17,2%	-32,3%	4,0%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	12,3%	10,1%	17,2%	-32,3%	4,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	2,1%	18,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	2,1%	18,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	18.309	37.090	50.123	29.523	43.899
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	188,2%	286,1%	249,2%	331,5%	305,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	60,2%	286,1%	248,5%	331,5%	265,5%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'Agència ha acordat la realització de despeses, sense disposar de la preceptiva fiscalització prèvia per part de la Intervenció, contravenint l'establert en els apartats 3r i 4t de l'article 44 del DLTRLGFP. (nota 2.2.4)

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'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 2022, l'AQUA hauria de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar. (nota 2.3.5)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra a 31 de desembre de 2022, 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 al DLTRLGFP i a les NICSP i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'AQUA ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022.

6. AL·LEGACIONS

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

L'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra ha presentat un escrit d'al·legacions que, en haver estat presentat fora del termini, no ha estat incorporat en el present informe. En conseqüència no hi ha cap observació complementària.