

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DEL CONSELL
GENERAL I DELS ÒRGANS QUE HI ESTAN VINCULATS
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2012**

Índex

Abreviacions	3
Consell General.....	4
Raonador del Ciutadà.....	47
Agència Andorrana de Protecció de Dades.....	84

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.

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2012, del
CONSELL GENERAL

Juny del 2013

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	7
2.2. Liquidació del pressupost	9
2.2.1. Taxes i altres ingressos	11
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos	11
2.2.3. Ingressos patrimonials	12
2.2.4. Despeses de personal	12
2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis	14
2.2.6. Despeses financeres	15
2.2.7. Despeses en transferències corrents i de capital	15
2.2.8. Inversions reals	16
2.3. Comptes anuals	17
2.3.1. Immobilitzat	22
2.3.2. Deutors	23
2.3.3. Tresoreria i comptes financers	24
2.3.4. Fons propis	25
2.3.5. Gestió comptable de l'endeutament	25
2.3.6. Creditors	25
2.3.7. Ajustaments per periodificació	26
2.3.8. Despeses extraordinàries	26
2.4. Estat del romanent de tresoreria	27
2.5. Contractació pública	27
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	29
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	34
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	34
5. CONCLUSIONS	35
6. AL·LEGACIONS	35
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	43

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Consell General forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2012, 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 2012.

La liquidació de comptes del Consell General corresponent a l'exercici 2012 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març del 2013 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable dels ingressos i despeses, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Consell General en l'exercici 2012 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 4 de juny de 2013.

1.3. Marc jurídic

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

- Constitució del Principat d'Andorra, de 14 de març del 1993
- Reglament del Consell General, de 3 de setembre del 1993
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012

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'estructura de la forma següent:

L'article 18 del Reglament del Consell General atribueix a la Sindicatura l'execució del pressupost.

Els processos de gestió pressupostària, econòmica i financera són autoritzats pel Síndic general o la Subsíndica general i són gestionats pel Secretari general.

La fiscalització de l'execució del pressupost la du a terme l'interventor del Consell General. L'entitat disposa d'un responsable de comptabilitat per a la gestió comptable i administrativa del pressupost.

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	2.228.318,84	3. Taxes i altres ingressos	11.000,00
2. Consums de béns corrents	1.652.008,34	4. Transferències corrents	3.114.717,48
3. Despeses financeres	198,21	5. Ingressos patrimonials	39.000,00
4. Transferències corrents	2.234.192,09	Ingressos corrents	3.164.717,48
Despeses corrents	6.114.717,48	7. Transferències de capital	112.821,00
6. Inversions reals	90.521,00	8. Actius financers	2.950.000,00
7. Transferències de capital	22.300,00	Ingressos de capital	3.062.821,00
Despeses de capital	112.821,00	Total pressupost d'ingressos	6.227.538,48
Total pressupost despeses	6.227.538,48		

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

Estat d'ingressos del pressupost

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	11.000,00	-	11.000,00
4. Transferències corrents	3.114.717,48	-	3.114.717,48
5. Ingressos patrimonials	39.000,00	-	39.000,00
Ingressos corrents	3.164.717,48		3.164.717,48
7. Transferències de capital	112.821,00	-	112.821,00
8. Actius financers	2.950.000,00	2.876.327,71	5.826.327,71
Ingressos de capital	3.062.821,00	2.876.327,71	5.939.148,71
Total pressupost d'ingressos	6.227.538,48	2.876.327,71	9.103.866,19

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

Estat de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Transferències de Crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	2.228.318,84	-	-	-	2.228.318,84
2. Consum de béns corrents i serveis	1.652.008,34	-	32.000,00	-32.000,00	1.652.008,34
3. Despeses financeres	198,21	-	-	-	198,21
4. Transferències corrents	2.234.192,09	-	-	-	2.234.192,09
Despeses corrents	6.114.717,48	-	32.000,00	-32.000,00	6.114.717,48
6. Inversions reals	90.521,00	2.876.327,71	-	-	2.966.848,71
7. Transferències de capital	22.300,00	-	-	-	22.300,00
Despeses de capital	112.821,00	2.876.327,71	-	-	2.989.148,71
Total pressupost despeses	6.227.538,48	2.876.327,71	32.000,00	-32.000,00	9.103.866,19

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

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

Dèficit de les previsions pressupostàries

El Consell General ha anivellat el seu pressupost inicial fent ús de part del romanent de tresoreria de l'exercici 2010 per import de 2.950.000 euros, el qual per a poder formar part del pressupost inicial i final de 2012, seria necessari que restés encara disponible a l'inici d'aquest any. Per altra part, ha incorporat romanents de crèdit de l'exercici anterior per a ser finançats igualment amb romanent de tresoreria, per import de 2.876.328 euros. Atès que el romanent disponible a l'inici de l'exercici 2012 era de 4.728.161 euros, el pressupost definitiu del Consell presentava un dèficit en les seves previsions de 1.098.167 euros.

2.2. Liquidació del pressupost

Es presenta a continuació el quadre de gestió comptable d'ingressos i despeses lliurat per l'entitat:

Gestió comptable d'ingressos

	Capítol	Liquidat	Cobrat	Pendent
3	Taxes i altres ingressos	38.161	38.161	-
4	Transferències corrents	3.114.717	3.114.717	-
5	Ingressos patrimonials	6.777	6.777	-
7	Transferències de capital	112.821	112.821	-
8	Actius financers	-	-	-
	Total	3.272.477	3.272.477	-

Font: Consell General
(Imports en euros)

Gestió comptable de despeses

	Capítol	Liquidat	Pagat	Pendent
1	Despeses de personal	1.795.020	1.795.020	-
2	Consum de béns corrents i serveis	1.245.141	1.245.141	-
3	Despeses financeres	-	-	-
4	Transferències corrents	1.910.230	1.910.230	-
6	Inversions reals	383.618	383.618	-
7	Transferències de capital	22.300	22.300	-
	Total	5.356.309	5.356.309	-

Font: Consell General
(Imports en euros)

Segons els treballs de fiscalització, els imports liquidats es resumeixen de la següent manera:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	11.000,00	38.160,66	346,92%	38.160,66	1.213,00	36.947,66	3.045,97%
4	Transferències corrents	3.114.717,48	3.114.717,48	100,00%	3.114.717,48	3.065.033,00	49.684,48	1,62%
5	Ingressos patrimonials	39.000,00	6.777,38	17,38%	6.777,38	28.299,00	-21.521,62	-76,05%
	Ingressos corrents	3.164.717,48	3.159.655,52	99,84%	3.159.655,52	3.094.545,00	65.110,52	2,10%
7	Transferències de capital	112.821,00	112.821,00	100,00%	112.821,00	3.538.292,00	-3.425.471,00	-96,81%
8	Actius financers	5.826.327,71	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	5.939.148,71	112.821,00	1,90%	112.821,00	3.538.292,00	-3.425.471,00	-96,81%
Total pressupost d'ingressos		9.103.866,19	3.272.476,52	35,95%	3.272.476,52	6.632.837,00	-3.360.360,48	-50,66%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2012	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	ORDENAT/ PAGAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	2.228.318,84	1.795.020,04	1.795.020,04	80,55%	1.795.020,04	1.746.563,00	48.457,04	2,77%
2	Consums de béns corrents	1.652.008,34	1.245.141,17	1.245.141,17	75,37%	1.245.141,17	829.365,00	415.776,17	50,13%
3	Despeses financeres	198,21	-	-	-	-	-	-	-
4	Transferències corrents	2.234.192,09	1.910.229,60	1.910.229,60	85,50%	1.910.229,60	1.987.262,00	-77.032,40	-3,88%
	Despeses corrents	6.114.717,48	4.950.390,81	4.950.390,81	80,96%	4.950.390,81	4.563.190,00	387.200,81	8,49%
6	Inversions reals	2.966.848,71	2.884.843,70	383.618,21	12,93%	383.618,21	5.582.311,00	-5.198.692,79	-93,13%
7	Transferències de capital	22.300,00	22.300,00	22.300,00	100,00%	22.300,00	-	22.300,00	-
	Despeses de capital	2.989.148,71	2.907.143,70	405.918,21	13,58%	405.918,21	5.582.311,00	-5.176.392,79	-92,73%
Total pressupost despeses		9.103.866,19	7.857.534,51	5.356.309,02	58,84%	5.356.309,02	10.145.501,00	-4.789.191,98	-47,21%

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

Resultat pressupostari

Descripció	2012
Total ingressos liquidats	3.272.476,52
Total despeses liquidades	5.356.309,02
Resultat pressupostari	-2.083.832,50

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

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

Principi d'especialitat quantitativa

Al tancament de l'exercici existeixen partides on els imports liquidats superen els imports pressupostats a nivell de concepte, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP.

A l'exercici 2012 s'ha superat el següent concepte pressupostari:

Concepte	Descripció	Pressupost	Autorització/ Liquidació	Saldo
221	Subministraments	248.314,84	264.609,82	-16.294,98
	Total	248.314,84	264.609,82	-16.294,98

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

2.2.1. Taxes i altres ingressos

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

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Ingressos per subscripcions	11.000,00	-	11.000,00	38.160,66	27.160,66	346,92%
3	Taxes i altres ingressos	11.000,00	-	11.000,00	38.160,66	27.160,66	346,92%

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 aquest concepte es corresponen amb el següent detall:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Govern	3.114.717,48	-	3.114.717,48	3.114.717,48	-	100,00%
4	Transferències corrents	3.114.717,48	-	3.114.717,48	3.114.717,48	-	100,00%

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

Transferències de capital

	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Govern	112.821,00	-	112.821,00	112.821,00	-	100,00%
7	Transferències de capital	112.821,00	-	112.821,00	112.821,00	-	100,00%

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

2.2.3. Ingressos patrimonials

La liquidació del pressupost per ingressos patrimonials, presenta el següent detall:

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Interessos bancaris	39.000,00	-	39.000,00	6.777,38	-32.222,62	17,38%
5	Ingressos patrimonials	39.000,00	-	39.000,00	6.777,38	-32.222,62	17,38%

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

2.2.4. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	954.467,34	-	954.467,34	857.887,94	-96.579,40	89,88%
100	Despeses de gratificació	954.467,34	-	954.467,34	857.887,94	-96.579,40	89,88%
11	Personal fix	849.436,88	-	849.436,88	638.569,30	-210.867,58	75,18%
110	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. fix	849.436,88	-	849.436,88	638.569,30	-210.867,58	75,18%
12	Personal contractual	27.368,05	-	27.368,05	20.161,40	-7.206,65	73,67%
120	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. contractual	27.368,05	-	27.368,05	20.161,40	-7.206,65	73,67%
13	Personal eventual	62.908,54	-	62.908,54	18.669,43	-44.239,11	29,68%
130	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. eventual	62.908,54	-	62.908,54	18.669,43	-44.239,11	29,68%
16	Quot prest.i desp. socials de l'emp.	334.138,03	-	334.138,03	259.731,97	-74.406,06	77,73%
160	Quotes seguretat social	274.523,65	-	274.523,65	222.616,01	-51.907,64	81,09%
161	Prestacions socials	32.333,44	-	32.333,44	25.933,96	-6.399,48	80,21%
163	Despeses socials del personal	27.280,94	-	27.280,94	11.182,00	-16.098,94	40,99%
1	Despeses de personal	2.228.318,84	-	2.228.318,84	1.795.020,04	-433.298,80	80,55%

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

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

Fons mutual

El Consell 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.

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

Concepte	Import
Saldo obertura (creditor)	13.832,38
Aportacions salarials	6.773,05
Indemnitzacions de la CASS	1.119,96
Regularitzacions	-
Disposicions del Fons Mutual	-4.310,25
Saldo final (creditor)	17.415,14

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

Atès que les aportacions dels empleats, les indemnitzacions de la CASS i les regularitzacions 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 Consell General, 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.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei del Consell General es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Complement per jubilació

El Consell General satisfà complements de pensions a persones jubilades. El passiu del balanç no conté les provisions per atendre els compromisos i obligacions que, per aquest concepte, s'hauran d'atendre en el futur, i que s'han acreditat en aquest any o en períodes anteriors per la plantilla que ha prestat els seus serveis al Consell General.

2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis

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

	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	Reparació, manteniment i conservació	316.924,43	-	316.924,43	253.491,18	-63.433,25	79,98%
210	Repar. i cons. de terrenys i béns	12.299,91	-	12.299,91	10.539,93	-1.759,98	85,69%
212	Reparació i conservació edificis i altres construccions	189.800,98	-	189.800,98	180.903,09	-8.897,89	95,31%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	100.055,48	-	100.055,48	59.235,10	-40.820,38	59,20%
214	Reparació i conservació. Material de transport	2.444,06	-	2.444,06	839,95	-1.604,11	34,37%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	12.324,00	-	12.324,00	1.973,11	-10.350,89	16,01%
22	Material, subministraments i altres	1.101.194,40	20.000,00	1.121.194,40	840.951,15	-280.243,25	75,00%
220	Material d'oficina	66.765,09	-	66.765,09	28.170,02	-38.595,07	42,19%
221	Subministraments	248.314,84	-	248.314,84	264.609,82	16.294,98	106,56%
222	Comunicacions	65.998,02	-	65.998,02	33.888,56	-32.109,46	51,35%
223	Transport	1.565,95	-	1.565,95	811,89	-754,06	51,85%
224	Primes d'assegurances	36.654,93	-	36.654,93	36.581,08	-73,85	99,80%
226	Altres serveis	256.799,96	20.000,00	276.799,96	209.962,44	-66.837,52	75,85%
227	Treballs realitzats per altres empreses	425.095,61	-	425.095,61	266.927,34	-158.168,27	62,79%
23	Indemnitzacions per serveis	233.789,51	-20.000,00	213.789,51	150.698,84	-63.090,67	70,49%
230	Reembossament de dietes	44.929,93	12.000,00	56.929,93	48.395,14	-8.534,79	85,01%
231	Locomoció	188.859,58	-32.000,00	156.859,58	102.303,70	-54.555,88	65,22%
24	Nous serveis	100,00	-	100,00	-	-100,00	-
242	Nous serveis	100,00	-	100,00	-	-100,00	-
2	Despeses en béns corrents i serveis	1.652.008,34	-	1.652.008,34	1.245.141,17	-406.867,17	75,37%

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

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

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

Titularitat de punts de subministrament d'aigua

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

2.2.6. Despeses financeres

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	Reparació, manteniment i conservació	198,21	-	198,21	-	-198,21	-
349	Altres despeses financeres	198,21	-	198,21	-	-198,21	-
3	Despeses financeres	198,21	-	198,21	-	-198,21	-

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

2.2.7. Despeses en transferències corrents i de capital

Les transferències corrents de l'exercici 2012 presenten el següent detall:

	DESPESES EN TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	A organismes autònoms administratius	2.182.703,07	-	2.182.703,07	1.877.179,98	-305.523,09	86,00%
412	A organismes autònoms administratius	2.182.703,07	-	2.182.703,07	1.877.179,98	-305.523,09	86,00%
49	A l'exterior	51.489,02	-	51.489,02	33.049,62	-18.439,40	64,19%
492	A l'exterior	51.489,02	-	51.489,02	33.049,62	-18.439,40	64,19%
4	Transferències corrents	2.234.192,09	-	2.234.192,09	1.910.229,60	-323.962,49	85,50%

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

Les transferències de capital de l'exercici 2012 presenten el següent detall:

	DESPESES EN TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
7	Transferències de capital	22.300,00	-	22.300,00	22.300,00	-	100,00%
700	A organismes autònoms administratius	22.300,00	-	22.300,00	22.300,00	-	100,00%
7	Transferències de capital	22.300,00	-	22.300,00	22.300,00	-	100,00%

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

2.2.8. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2012 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	90.521,00	2.876.327,71	2.966.848,71	383.618,21	-2.583.230,50	12,93%
602	Edificis i altres construccions	-	1.602.649,37	1.602.649,37	252.275,14	-1.350.374,23	15,74%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	10.270,00	607.094,14	617.364,14	63.415,80	-553.948,34	10,27%
604	Material de transport	-	20.000,00	20.000,00	8.463,00	-11.537,00	42,32%
605	Mobiliari i estris	24.320,18	596.435,88	620.756,06	32.249,18	-588.506,88	5,20%
606	Equip. per a procés. d'informació	20.000,00	-	20.000,00	5.961,11	-14.038,89	29,81%
609	Estudis i projectes d'inversió	-	50.148,32	50.148,32	13.146,64	-37.001,68	26,22%
61	Inversions de reposició	14.501,55	-	14.501,55	6.821,30	-7.680,25	47,04%
618	Béns mobles int. Històric, artístic i cultural	14.501,55	-	14.501,55	6.821,30	-7.680,25	47,04%
62	Fons bibliotecaris	4.277,89	-	4.277,89	-	-4.277,89	-
620	Fons bibliotecari	4.277,89	-	4.277,89	-	-4.277,89	-
64	Immobilitzat immaterial	17.151,38	-	17.151,38	1.286,04	-15.865,34	7,50%
640	Aplicacions informàtiques	17.151,38	-	17.151,38	1.286,04	-15.865,34	7,50%
6	Inversions reals	90.521,00	2.876.327,71	2.966.848,71	383.618,21	-2.583.230,50	12,93%

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

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

Inversió susceptible de ser despesa

L'entitat ha comptabilitzat com a inversió el manteniment anual d'un equipament informàtic (servidor), per un import de 1.823 euros, quan per la seva naturalesa s'hauria d'haver comptabilitzat com despesa de manteniment.

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. Comptes	Actiu	Exercici 2012	Exercici 2011
	A) Immobilitzat	35.172.731	35.772.135
	I. Inversions destinades a l'ús general	250.202	243.381
201,208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	250.202	243.381
	II. Immobilitzacions immaterials	129.405	160.376
215	3. Aplicacions informàtiques	1.240.352	1.228.229
(281)	6. Amortitzacions	-1.110.947	-1.067.854
	III. Immobilitzacions materials	34.793.125	35.368.378
220,221	1. Terrenys i construccions	34.090.750	33.851.127
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	516.012	454.771
224,226	3. Utilatge i mobiliari	627.076	590.821
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.598.097	1.582.081
(282)	5. Amortitzacions	-2.038.811	-1.110.422
	C) Actiu circulant	2.679.746	5.094.360
	II. Deutors	36.022	-13.832
43	2. Deutors no pressupostaris	36.022	-13.832
57	IV. Tresoreria	2.643.723	5.108.192
	Total general (A+C)	37.852.477	40.866.495

Núm. Comptes	Passiu	Exercici 2012	Exercici 2011
	A) Fons propis	37.814.633	40.500.295
	I. Patrimoni	4.693.423	4.693.423
100	1. Patrimoni	4.713.364	4.713.364
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-19.940	-19.940
	III. Resultats d'exercicis anteriors	35.806.872	34.526.802
120,121	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	35.806.872	34.526.802
129	IV. Resultats de l'exercici	-2.685.662	1.280.070
	E) Creditors a curt termini	37.844	366.199
	III. Creditors	38.790	366.199
40, 465	1. Creditors pressupostaris	-5.002	266.129
450	2. Creditors no pressupostaris	17.415	-
475,476	4. Administracions públiques	13.987	46.272
41	5. Creditors i deutors	12.390	53.798
56	6. Fiances rebudes a curt termini	-	-
485	IV. Ajustaments per periodificació	-946	-
	Total general (A+E)	37.852.477	40.866.495

Font: Consell General
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Comptes	Deure	Exercici 2012	Exercici 2011
	A) Despeses	5.958.139	5.371.125
	3. Despeses gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	4.023.181	3.383.863
	a) Despeses de personal	1.802.349	1.769.704
640,641,649	a1) Sous i salaris	1.561.222	1.519.535
642,644	a2) Càrregues socials	241.127	250.170
	c) Dotacions per amortització d'immobilitzat i variacions de fons de provisió	982.098	807.935
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	982.098	807.935
	e) Altres despeses de gestió	1.238.733	806.224
62	e1) Serveis exteriors	1.238.733	806.224
	f) Despeses financeres i assimilables	-	-
66	f1) Per deutes	-	-
	4. Transferències i subvencions	1.932.530	1.987.262
650	a) Transferències corrents	1.910.230	1.987.262
655	c) Transferències de capital	22.300	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	2.429	-
679, 69	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	2.429	-
	Estalvi		1.280.070

Núm. Comptes	Haver	Exercici 2012	Exercici 2011
	B) Ingressos	3.272.477	6.651.195
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.038	1.213
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.038	1.213
	4. Altres ingressos de gestió ordinària	43.482	28.299
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	43.482	28.299
763,765,769	f1) Altres interessos	43.482	28.299
	5. Transferències i subvencions	3.227.538	6.603.325
750	a) Transferències corrents	3.114.717	3.065.033
755	c) Transferències de capital	112.821	3.538.292
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	418	18.359
778	d) Ingressos extraordinaris	418	18.359
	Desestalvi	-2.685.662	

Font: Consell General
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2012	Exercici 2011
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	4.976.041	4.563.190
c) Serveis exteriors	1.238.733	806.224
e) Despeses de personal	1.802.349	1.769.704
g) Transferències i subvencions	1.932.530	1.987.262
h) Despeses financeres	-	-
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	2.429	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	382.695	5.582.311
a) Destinats a l'ús general	6.821	-
b) Immobilitzacions immaterials	12.122	192.930
c) Immobilitzacions materials	363.751	5.389.381
Total d'aplicacions	5.358.736	10.145.501
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)		

Fons obtinguts	Exercici 2012	Exercici 2011
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	3.159.656	3.112.904
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.038	1.213
f) Transferències i subvencions	3.114.717	3.065.033
g) Ingressos financers	43.482	28.299
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	418	18.359
3. Subvencions de capital	112.821	3.538.292
Total d'orígens	3.272.477	6.651.195
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	2.086.259	3.494.306

Font: Consell General
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2012		Exercici 2011	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors	49.855	-	-	12.291
b) No pressupostaris	49.855	-	-	12.291
3. Creditors	344.825	17.415	639.639	113.719
a) Pressupostaris	312.539	-	-	113.719
b) No pressupostaris	32.285	17.415	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	639.639	-
7. Tresoreria	-	2.464.469	-	4.005.384
8. Ajustaments per periodificació	946	-	-	2.550
Total	395.625	2.481.884	639.639	4.133.945
Variació del capital circulant	2.086.259		3.494.306	

Font: Consell General
(Imports en euros)

El total de variació del capital circulant es presenta com un augment en l'exercici 2012 i 2011, quan s'hauria de presentar com una disminució de la variació del capital circulant.

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

Conceptes	2012	2011
Recursos procedents d'operacions de gestió	3.159.656	3.112.904
Recursos aplicats en operacions de gestió	-4.976.041	-4.563.190
Dotacions a les amortitzacions	982.098	807.935
Subvencions de capital traspassades a resultat	112.821	3.538.292
Resultat de l'exercici	-2.685.662	1.280.070

Font: Consell General
(Imports en euros)

Conceptes	2012	
Excés d'orígens sobre aplicacions	-2.086.259	-
Excés d'aplicacions sobre orígens	-	-
Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	382.695	-
Resultat economicopatrimonial + Amortitzacions	-	-1.703.564
Recursos obtinguts de les operacions	-1.703.564	-1.703.564

Font: Consell General
(Imports en euros)

Conceptes	2012	2011
Recursos procedents d'operacions de gestió	3.159.656	3.112.904
Recursos aplicats en operacions de gestió	-4.976.041	-4.563.190
Amortitzacions	982.098	807.935
Subvencions de capital traspassades a resultat	112.821	3.538.292
Resultat de l'exercici - Beneficis/(pèrdues)	-2.685.662	1.280.070

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

	2012	2011
Resultat pressupostari	-2.083.832	-3.512.664
Op. Press. sense efecte al econòmicopatrimonial	-	-
Ingressos		
Inversions	383.618	5.582.311
Inversions	383.618	5.582.311
Operacions comptables sense efecte pressupostari	-	18.359
Ingressos	-	18.359
Despeses	985.448	807.935
Personal	7.329	23.141
Serveis exteriors	-6.408	-23.141
Despeses extraordinàries	2.429	-
Dotacions per amortització	982.098	807.935
Resultat comptable	-2.685.662	1.280.070

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Contingut de la memòria

La memòria presentada no s'ajusta, quan a la informació que ha de contenir, a allò que preveu el PGCP, en especial pel que fa a detallar l'estructura organitzativa bàsica i l'organització comptable de l'ens.

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

Els sumatoris del quadre que concilia els recursos procedents de les operacions i el resultat de l'exercici són incorrectes, al no presentar-se amb signe negatiu les dotacions a les amortitzacions.

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
I. Inversions destinades a l'ús general	486.761	6.821	-	493.583
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	486.761	6.821	-	493.583
II. Immobilitzacions immaterials	160.376	-30.971	-	129.405
3. Aplicacions informàtiques	2.263.529	12.122	-	2.275.651
6. Amortitzacions	-2.103.153	-43.093	-	-2.146.246
III. Immobilitzacions materials	66.122.756	-575.254	10.616	65.536.886
1. Terrenys i construccions	63.826.522	239.623	-	64.066.144
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	909.219	61.242	-	970.460
3. Utillatge i mobiliari	817.458	36.255	-	853.713
4. Altre immobilitzat	2.015.022	16.016	10.616	2.020.422
5. Amortitzacions	-1.445.464	-928.389	-	-2.373.853
Total immobilitzat net	66.769.893	-599.403	10.616	66.159.874

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Gestió comptable del patrimoni amb informació inicial incorrecta

L'entitat, en l'elaboració del quadre de gestió comptable del patrimoni, no parteix dels saldos d'immobilitzat a 31 de desembre del 2011, fet que provoca que la informació retuda sigui incorrecta.

Segons els treballs de fiscalització els moviments que s'han produït en l'immobilitzat en l'exercici 2012 han estat:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
I. Inversions destinades a l'ús general	243.380,68	6.821,30	-	250.201,98
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	243.380,68	6.821,30	-	250.201,98
II. Immobilitzacions immaterials	160.375,63	-30.970,79	-	129.404,84
Aplicacions informàtiques	1.228.229,42	12.122,24	-	1.240.351,66
Amortitzacions	-1.067.853,79	-43.093,03	-	-1.110.946,82
III. Immobilitzacions materials	35.368.378,22	-574.330,44	-923,19	34.793.124,59
Terrenys i construccions	33.851.127,28	239.622,69	-	34.090.749,97
Instal·lacions tècniques i maquinària	454.770,79	61.241,59	-	516.012,38
Utillatge i mobiliari	590.821,26	36.254,74	-	627.076,00
Altres immobilitzats	1.582.081,01	27.555,65	-11.539,43	1.598.097,23
Amortitzacions	-1.110.422,12	-939.005,11	10.616,24	-2.038.810,99
Total immobilitzat net	35.772.134,53	-598.479,93	-923,19	35.172.731,41

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

Immobilitzat històric

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

Diferències en l'immobilitzat

En el transcurs del treball de camp s'han detectat diferències entre els registres auxiliars de l'immobilitzat i els registres comptables, diferents de les ja mencionades en el punt anterior. En l'exercici 2012 l'import d'aquestes diferències és de 17.179 euros.

2.3.2. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Deutors no pressupostaris	36.022,46	-13.832,38	49.854,84
Total	36.022,46	-13.832,38	49.854,84

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

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

Deutors no pressupostaris

El saldo dels deutors no pressupostaris es correspon amb ingressos liquidats a les entitats ubicades a les instal·lacions del Consell que resten pendents de cobraments. Aquests ingressos s'han enregistrat pressupostàriament en el concepte 311 publicacions, quan hauria de reflectir-se en el capítol V d'ingressos patrimonials. Comptablement els imports s'han abonat a comptes d'ingressos financers, quan s'hauria de reflectir en comptes d'arrendaments. Per altra banda, l'import pendent de cobrament, de 36.022 euros, s'hauria de reclassificar a l'epígraf de deutors pressupostaris.

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

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

Conceptes	Imports	
1. (+) Cobraments		3.765.831
(+) del pressupost corrent	3.765.413	
(+) dels pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions extrapressupostàries	418	
2. (-) Pagaments		6.230.300
(+) del pressupost corrent	5.917.899	
(+) dels pressupostos tancats	312.401	
Flux de tresoreria de l'exercici (1-2)		-2.464.469
Saldo tresoreria al 31-12-2010		5.108.192
Saldo tresoreria al 31-12-2011		2.643.723

Font: Consell General
(Imports en euros)

El Consell General indica que els saldos corresponen als exercicis 2010 i 2011 quan corresponen als exercicis 2011 i 2012.

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Tresoreria	2.643.723,46	5.108.192,38	-2.464.468,92
Total	2.643.723,46	5.108.192,38	-2.464.468,92

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

De la revisió efectuada en deriven les observacions següents:

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

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

Signatures autoritzades en els comptes bancaris

En els comptes bancaris que el Consell General té oberts en una entitat bancària, figuren autoritzades persones que van deixar d'ocupar els càrrecs en el decurs d'exercicis anteriors. Es recomana a l'entitat regularitzar aquesta circumstància.

2.3.4. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Patrimoni	4.693.423,47	-	-	4.693.423,47
Resultats d'exercicis anteriors	34.526.801,79	-	1.280.070,94	35.806.872,73
Resultat de l'exercici	1.280.070,94	-2.685.662,00	-1.280.070,94	-2.685.662,00
Total	40.500.296,20	-2.685.662,00	-	37.814.634,20

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

2.3.5. Gestió comptable de l'endeutament

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

	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Endeutament	-	-	-	-
Total endeutament	-	-	-	-

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.3.6. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Creditors pressupostaris	-5.002,11	266.128,98	-271.131,09
Creditors no pressupostaris	17.415,14	-	17.415,14
Administracions públiques	13.986,68	46.272,05	-32.285,37
Altres creditors	12.389,87	53.798,20	-41.408,33
Total	38.789,58	366.199,23	-327.409,65

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

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

Saldo compte creditors

L'entitat en l'exercici 2011 va anular operacions per un import global de 37.005 euros realitzant posteriorment una comptabilització incompleta sense reflectir aquest import en el compte de resultats de l'exercici. Aquest fet ha comportat que el saldo del compte de proveïdors estigui menysvalorat i el compte de resultats d'exercicis anteriors es trobi sobrevalorat per aquest import. A més, aquest fet ha provocat que aquest import tampoc s'hagi liquidat com a despesa en el pressupost.

2.3.7. Ajustaments per periodificació

El desglossament de l'epígraf d'ajustaments per periodificació és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Ajustaments per periodificació	-945,57	-	-945,57
Total	-945,57	-	-945,57

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

De la revisió efectuada en deriva l'observació següent:

Interessos bancaris

El Consell General comptabilitza com a ajustaments per periodificació en el passiu el càlcul realitzat dels interessos meritats i encara no cobrats, quan aquest import hauria de figurar com a deutor no pressupostari.

2.3.8. Despeses extraordinàries

El desglossament de l'epígraf de despeses extraordinàries és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Despeses extraordinàries	2.428,54	-	2.428,54
Total	2.428,54	-	2.428,54

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

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

Imports comptabilitzats erròniament com a despesa

El compte inclou despeses de duana per import de 1.505 euros les quals, segons manifesta l'entitat, els hi han estat repercutides erròniament. Atenent a aquest fet, el saldo hauria d'haver estat enregistrat amb càrrec a un compte de deutors per operacions no pressupostàries fins al moment del seu cobrament.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul de l'estat del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2012 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament		36.022
(+) d'operacions no pressupostàries	36.022	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		37.844
(+) del pressupost corrent	-5.002	
(+) d'operacions no pressupostàries	42.846	
3. (+) Fons líquids		2.643.723
II. Romanent de tresoreria No Afectat		2.641.902
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		2.641.902

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la contractació directa i que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. Dues d'elles corresponen a contractes de serveis que ja havien estat renovats amb anterioritat per períodes que excedeixen el límit temporal establert per l'article 53 de la LCP. Les despeses que es relacionen a continuació eren susceptibles d'ésser contractades mitjançant concurs públic:

Tercer	Referència	Import compromès
VALIRA SEURETAT	Servei de seguretat	37.278,55
CIA ANDORRANA D'ASSEGURANCES	Primes d'assegurances	36.581,08
VIATGES MONTMANTELL	Viatges varis	15.040,16
VISUAL EDUARD COMELLAS	Reportatge fotografia	14.937,00
PRONET SL	Neteja jardins	14.521,80
JULIE QUEEN	Classes anglès	11.182,00
PASS ANDORRA	Relacions Públiques	9.490,80

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

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats per l'article 7 de la LCP, l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels Delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

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 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
3. Taxes i altres ingressos	2.000	1.000	1.000	1.000	11.000
4. Transferències corrents	5.580.539	5.138.126	5.138.126	5.138.122	3.114.717
5. Ingressos patrimonials	2.000	82.000	82.000	82.000	39.000
Ingressos corrents	5.584.539	5.221.126	5.221.126	5.221.122	3.164.717
7. Transferències de capital	8.337.298	8.328.002	-	-	112.821
8. Actius financers	-	-	-	-	2.950.000
Ingressos de capital	8.337.298	8.328.002	-	-	3.062.821
Total ingressos	13.921.837	13.549.128	5.221.126	5.221.122	6.227.538

(*) Prorroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

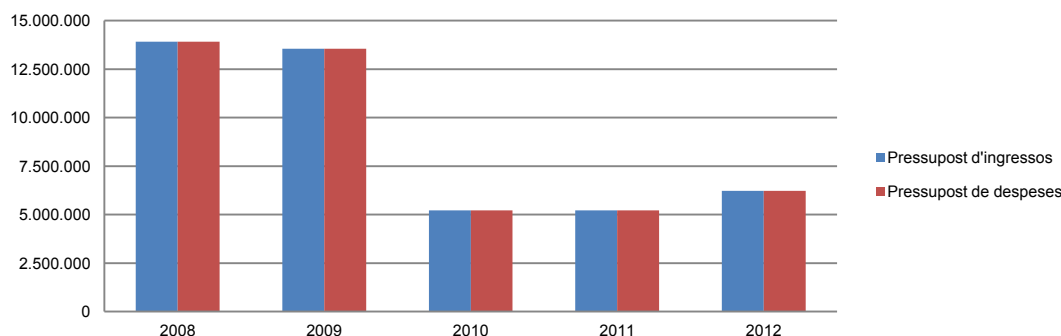
Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	2.032.397	1.976.714	1.976.714	1.976.714	2.228.319
2. Consum de béns corrents i serveis	1.015.392	997.859	997.859	997.857	1.652.008
3. Despeses financeres	193	193	193	193	198
4. Transferències corrents	2.536.558	2.246.360	2.246.360	2.246.358	2.234.192
Despeses corrents	5.584.540	5.221.126	5.221.126	5.221.122	6.114.717
6. Inversions reals	8.307.835	8.294.380	-	-	90.521
7. Transferències de capital	29.463	33.622	-	-	22.300
Despeses de capital	8.337.298	8.328.002	-	-	112.821
Total despeses	13.921.838	13.549.128	5.221.126	5.221.122	6.227.538

(*) Prorroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
3. Taxes i altres ingressos	1.512	1.895	1.338	1.213	38.161
4. Transferències corrents	5.580.539	5.138.126	4.841.169	3.065.033	3.114.717
5. Ingressos patrimonials	127.115	35.229	18.010	28.299	6.777
Ingressos corrents	5.709.166	5.175.250	4.860.517	3.094.545	3.159.655
7. Transferències de capital	8.337.298	8.328.002	7.076.583	3.538.292	112.821
Ingressos de capital	8.337.298	8.328.002	7.076.583	3.538.292	112.821
Total ingressos	14.046.464	13.503.252	11.937.100	6.632.837	3.272.476

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

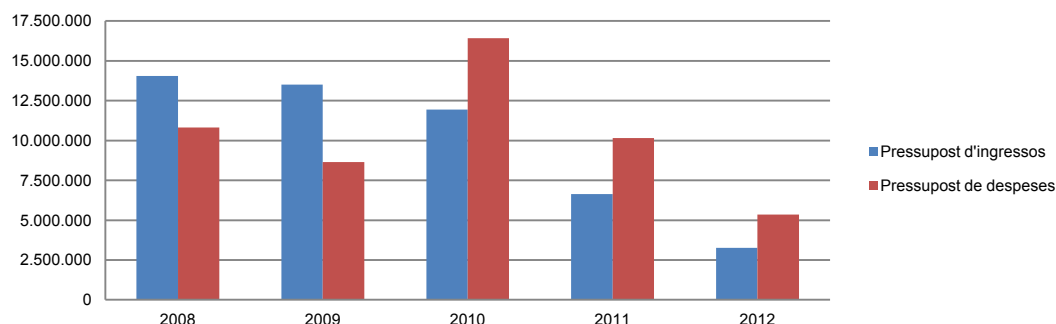
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Despeses de personal	1.790.123	1.667.010	1.862.567	1.746.563	1.795.020
2. Consum de béns corrents i serveis	841.722	565.298	565.925	829.365	1.245.141
3. Despeses financeres	139	138	6	-	-
4. Transferències corrents	2.536.420	2.032.750	2.235.990	1.987.262	1.910.230
Despeses corrents	5.168.404	4.265.196	4.664.488	4.563.190	4.950.391
6. Inversions reals	5.611.195	4.340.448	11.747.267	5.582.311	383.618
7. Transferències de capital	29.463	33.622	-	-	22.300
Despeses de capital	5.640.658	4.374.070	11.747.267	5.582.311	405.918
Total despeses	10.809.062	8.639.266	16.411.755	10.145.501	5.356.309

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

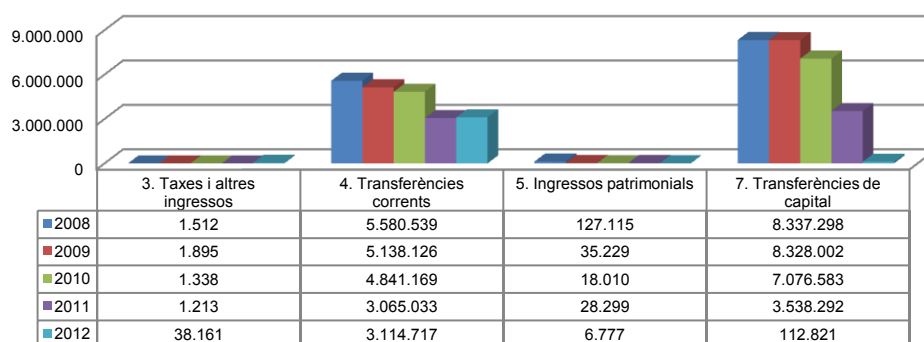
Evolució liquidació del pressupost



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

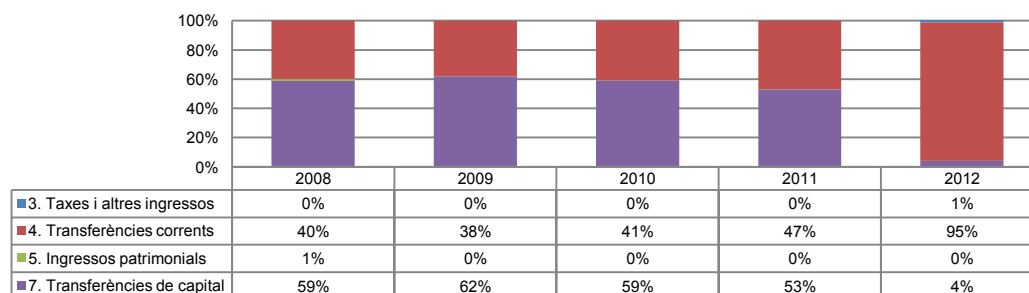
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



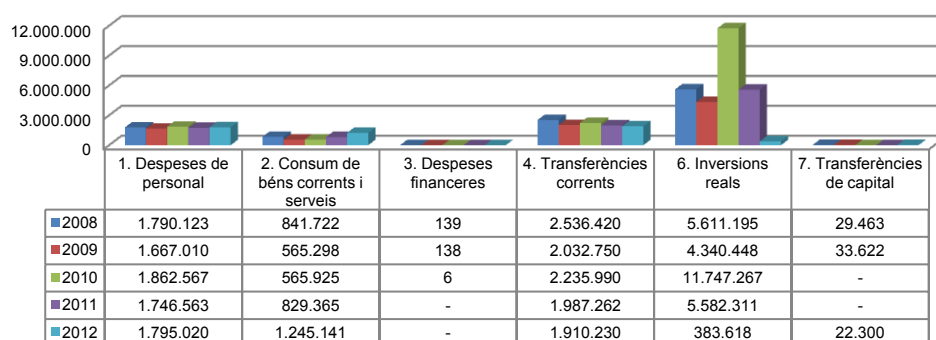
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



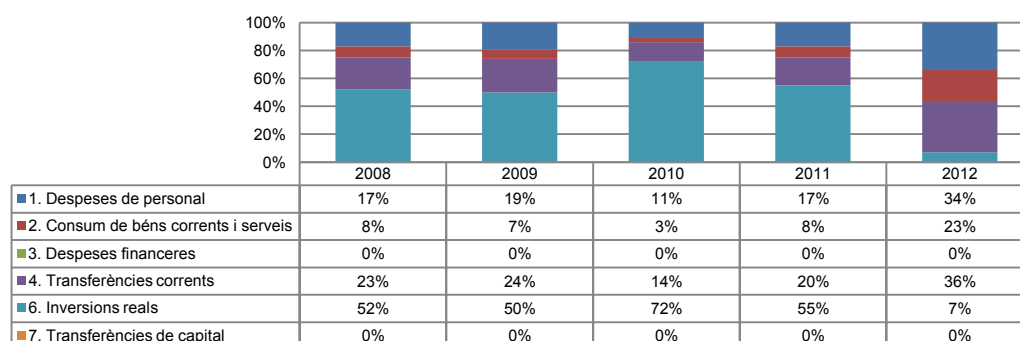
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General

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:

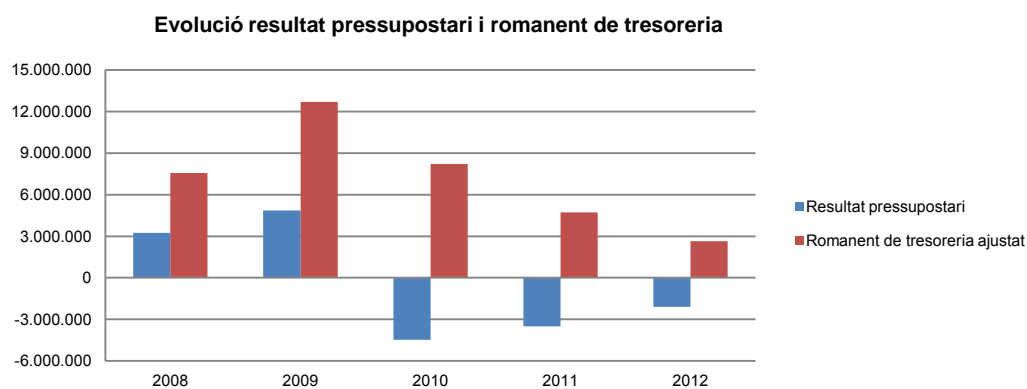
Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	14.046.464	13.503.252	11.937.100	6.632.837	3.272.476
Total despeses liquidades	10.809.062	8.639.266	16.411.755	10.145.501	5.356.309
Resultat pressupostari	3.237.402	4.863.986	-4.474.655	-3.512.664	-2.083.833

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 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	423	-1.541	-13.832	36.022
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-255.753	-220.653	-892.119	-366.199	-37.844
3. (+) Fons líquids	7.832.355	12.912.204	9.113.577	5.108.192	2.643.723
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	7.576.602	12.691.974	8.219.917	4.728.161	2.641.901
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	7.576.602	12.691.974	8.219.917	4.728.161	2.641.901
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	7.576.602	12.691.974	8.219.917	4.728.161	2.641.901

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



Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	22,8%	42,4%	388,5%	169,8%	46,2%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,9%	99,7%	46,8%	127,0%	99,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	63,2%	44,8%	64,4%	72,0%	58,8%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	16,6%	19,3%	11,3%	17,2%	33,5%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	7,8%	6,5%	3,4%	8,2%	23,2%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	23,5%	23,5%	13,6%	19,6%	35,7%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	51,9%	50,2%	71,6%	55,0%	7,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	9,5%	17,6%	4,0%	-47,5%	-56,7%
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)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	9,5%	17,6%	4,0%	-47,5%	-56,7%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,9%	0,3%	0,2%	0,4%	1,4%
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%	1,2%
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	7.576.602	12.694.572	8.222.467	4.728.161	2.641.902
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	3.062,5%	5.921,7%	1.024,3%	1.391,1%	7.081,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	3.062,5%	5.921,5%	1.024,5%	1.394,9%	6.985,8%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El pressupost definitiu del Consell General presenta un dèficit de previsions de 1.098.167 euros, en haver emprat pel finançament de les previsions inicials i de les modificacions pressupostàries romanents de tresoreria d'anys anteriors per import superior al disponible. (nota 2.1.2)
- Al tancament de l'exercici existeix una partida on els imports liquidats superen els imports pressupostats a nivell de concepte en 16.295 euros, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP. (nota 2.2.5)
- El quadre de la gestió comptable del patrimoni que ha presentat el Consell General és incorrecte al no partir dels saldos d'immobilitzat a 31 de desembre del 2011. (nota 2.3.1)

Relatives a la contractació administrativa

- De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes per import global de 139.031 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Consell General té implantat el nomenat fons mutual d'acord amb el qual als assalariats se'ls practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions a canvi del qual s'assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS. No s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament d'aquest fons mutual ni determini els drets i obligacions que genera. (nota 2.2.4)
- Les nòmines es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.4)
- El passiu del balanç no conté provisions per atendre els compromisos i obligacions que té assumits el Consell General derivats del complement de pensions de jubilació que satisfà al seu personal, i que, acreditats en l'exercici i en exercicis anteriors, s'hauran d'atendre en el futur. (nota 2.2.4)

- L'inventari de béns dels quals és titular el Consell General no incorpora els terrenys i béns immobles adquirits amb anterioritat al 1993, així com els béns historicoartístics anteriors al 1996. També s'han detectat diferències provinents d'exercicis posteriors. D'acord amb els registres comptables del Consell General el valor d'adquisició dels actius no incorporats a l'inventari de béns és de 3.365.463 euros. (nota 2.3.1)

Altres aspectes

- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.3)

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 2012, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, 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 2012.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



CONSELL GENERAL

PRINCIPAT D'ANDORRA

El Síndic General

Casa de la Vall, 31 de juliol del 2013

Sr. Carles Santacreu Coma
President
Tribunal de Comptes

ANDORRA LA VELLA.

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 21/8/13
Hora d'entrada: 11:40h.
Núm.: 105-13

Distingit Senyor,

D'acord amb el que disposa l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, tinc el plaer de trametre-us, adjunt a la present, les al·legacions aprovades per la Sindicatura en la seva sessió del dia 31 de juliol, 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 2012*.

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



Vicenç Mateu

Vicenç Mateu Zamora



CONSELL GENERAL

PRINCIPAT D'ANDORRA

AL·LEGACIONS DEL CONSELL GENERAL A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL GENERAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2012

Relatives a la comptabilitat pública

- El pressupost definitiu del Consell General presenta un dèficit de previsions de 1.098.167 euros, en haver emprat pel finançament de les previsions inicials i de les modificacions pressupostàries romanents de tresoreria d'anys anteriors per import superior al disponible (nota 2.1.2)

En el moment d'aprovació del pressupost de l'exercici 2012 (desembre 2011) només es sabia del cert el saldo del romanent de tresoreria de l'exercici 2010. No obstant, es tenia coneixement de que el romanent de tresoreria provisional del 2011 seria molt superior als 2.950.000 euros consignats en el pressupost inicial (l'import final del romanent de tresoreria al 31/12/2011 va ser de 5.108.192 euros), i per aquest motiu es va creure prudent incloure dit import al pressupost 2012.

- Al tancament de l'exercici existeix una partida on els imports liquidats superen els imports pressupostats a nivell de concepte en 16.295 euros, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP (nota 2.2.5)

Tot i haver superat en 16.295 euros el concepte 221 Subministraments, no s'ha realitzat cap modificació pressupostària per corregir dita afectació. Es pren nota de l'observació, i per a propers exercicis es procedirà a efectuar les modificacions pressupostàries escaients per tal d'acomplir amb el principi d'especialitat quantitativa.



CONSELL GENERAL

PRINCIPAT D'ANDORRA

- El quadre de la gestió comptable del patrimoni que ha presentat el Consell General és incorrecte al no partir dels saldos d'immobilitzat a 31 de desembre del 2011 (nota 2.3.1)

Per un error en la fórmula del full de càlcul, els imports consignats com a saldos al 31/12/2011 estaven duplicats. Tot seguit reproduïm el quadre correcte:

	Saldo 31-12-2011	Altes	Baixes	Saldo 31-12-2012
I. Inversions destinades a l'ús general	243.381	6.821	0	250.202
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	243.381	6.821		250.202
II. Immobilitzacions immaterials	160.376	-30.971	0	129.405
3. Aplicacions informàtiques	1.228.229	12.122		1.240.352
6. Amortitzacions	-1.067.854	-43.093		-1.110.947
III. Immobilitzacions materials	35.368.378	-574.330	-923	34.793.125
1. Terrenys i construccions	33.851.127	239.623		34.090.750
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	454.771	61.242		516.012
3. Utillatge i mobiliari	590.821	36.255		627.076
4. Altre immobilitzat	1.582.081	27.556	-11.539	1.598.097
5. Amortitzacions	-1.110.422	-939.005	10.616	-2.038.811
Total immobilitzat net	35.772.135	-598.480	-923	35.172.731

Relatives a la contractació administrativa

- De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes per import global de 139.031 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació (nota 2.5).

Contractacions realitzades:

- Valira seguretat: correspon a la seguretat exterior i s'ha anat renovant el contracte de manera tàcita fins l'any 2012. Ja s'està elaborant el nou plec de bases per al concurs a realitzar durant l'exercici 2013.
- Cia Andorrana d'Assegurances: correspon a una pòlissa d'assegurances subscrita l'any 1985, juntament amb Govern, i coberta per diverses companyies andorranes de forma solidària. La



CONSELL GENERAL

PRINCIPAT D'ANDORRA

pòlissa s'ha actualitzat amb la posada en funcionament del nou edifici del Consell General. En ser una pòlissa amb molts anys d'antiguitat, permet disposar d'unes condicions econòmiques molt avantatjoses.

- Viatges Montmantell: correspon a diverses factures relatives al transport en taxi, des dels aeroports de Barcelona i Tolosa, dels membres del Bureau i de la Comissió Permanent de l'Assemblea Parlamentària del Consell d'Europa, que varen tenir lloc a Andorra, els dies 29 i 30 de novembre del 2012.
- Pronet SL: correspon a la neteja dels jardins i de les zones perifèriques de Casa la Vall i s'ha anat renovant el contracte de manera tàcita fins l'any 2012.
- Visual Eduard Comellas i Julie Queen: correspon, dins del marc d'aplicació de l'article 2 c) de la Llei de la contractació pública, a la prestació de serveis personals, el primer relatiu a serveis de fotografia i enregistraments gràfics, i el segon a la prestació de serveis de formació acadèmica de llengua anglesa.
- Pass Andorra: correspon als serveis de secretària tècnica i de gestió logística de les reunions del Bureau i de la Comissió Permanent de l'Assemblea Parlamentària del Consell d'Europa que varen tenir lloc a Andorra, els dies 29 i 30 de novembre del 2012. Es va demanar pressupost a totes les empreses registrades a Andorra especialitzades en l'organització d'esdeveniments i logística de serveis. La diferència entre l'import pressupostat, de 6.850 €, i l'import finalment abonat, de 9.490,80, es deu al fet que va ser necessària la contractació extraordinària d'un equip de 5 hostesses per dur a terme tasques complementàries d'atenció als assistents durant els dies 28, 29 i 30 de novembre del 2012.



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Consell té implantat l'anomenat fons mutual d'acord amb el qual als assalariats se'ls aplica una retenció d'un 1% de les seves retribucions a canvi del qual s'assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS. No s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament d'aquest fons mutual ni determini els drets i obligacions que genera. (nota 2.2.4)

En la mateixa línia que en les al·legacions presentades durant els exercicis anteriors, aquesta observació s'explica perquè no existeix d'una banda un suport jurídic del fons mutual, al igual que en d'altres organismes governamentals, alhora que és una pràctica de funcionament assumida des de fa temps pels funcionaris com una condició del seu estatus de funcionari, i que per tant requereix una solució jurídica global.

Amb tot, durant l'exercici 2013 la Sindicatura procedirà a la realització d'un estudi actuarial i a la redacció del reglament corresponent per tal d'enregistrar al balanç els deutes futurs de l'entitat per aquest concepte, i per disposar del suport legal corresponent.

- Les nòmines es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.4)

Reprenem l'al·legació presentada en exercicis anteriors, en la qual al·legàvem que estàvem pendents d'incorporar un nou aplicatiu que ens permetés complir amb totes les fases d'execució pressupostària que preveu l'article 31 de la Llei de les finances públiques. A data d'avui encara no s'ha implantat un aplicatiu informàtic que ens permeti fer aquest seguiment.



CONSELL GENERAL

PRINCIPAT D'ANDORRA

- El passiu del balanç no conté provisions per atendre els compromisos i obligacions que té assumit el Consell derivat del complement de pensions de jubilació que satisfà al seu personal, i que, acreditats en l'exercici i en exercicis anteriors, hauran d'atendre en el futur. (nota 2.2.4)

Durant l'exercici 2013 la Sindicatura procedirà a la realització d'un estudi actuarial i a la redacció del reglament corresponent per tal d'enregistrar al balanç els deutes futurs de l'entitat per aquest concepte, i per disposar del suport legal corresponent.

- L'inventari de béns dels quals és titular el Consell no incorpora els terrenys i béns immobles adquirits amb anterioritat al 1993, així com dels béns historicoartístics anteriors a 1996. D'acord amb la informació que disposem el valor d'adquisició dels actius no incorporat a l'inventari de béns és de 3.365.463 euros. (nota 2.3.1)

h- Efectivament, manquen en l'inventari els béns adquirits amb anterioritat al 1993 així com els béns historicoartístics adquirits abans del 1996. És molt difícil valorar alguns béns de des d'un punt de vista institucional. L'any 2012 es va iniciar l'inventari dels béns de caràcter artístic (obres d'art).

Relatives a altres aspectes

- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.3)

Al igual que en els exercicis anteriors, reproduïm les al·legacions efectuades aleshores: "Existeixen despeses que per a la seva immediatesa o imprevisió del pagament, viatges a l'estranger de delegacions del Consell General, despeses de representació, etc., que no poden seguir les fases de contractació. Això obeeix més a una imprevisió de la llei que a un incompliment de la mateixa.

**CONSELL GENERAL**

PRINCIPAT D'ANDORRA

Els pagaments estan perfectament identificats i controlats, perquè tots aquells que poden fer ús de targes de crèdit de comptes del Consell General estan degudament autoritzats per la Sindicatura i tenen l'obligació de justificar la despesa aportant els diferents justificants.”

Respecte a l'exercici 2013, a inicis d'any es varen realitzar les AC corresponents per poder fer un seguiment més acurat d'aquestes despeses.

h-

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 2012, del
RAONADOR DEL CIUTADÀ

Abril del 2013

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	8
2.2. Liquidació del pressupost	9
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos	12
2.2.2. Despeses de personal	12
2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis	14
2.2.4. Despeses financeres	15
2.2.5. Inversions reals	15
2.3. Comptes anuals	16
2.3.1. Immobilitzat	20
2.3.2. Tresoreria i comptes financers	21
2.3.3. Ajustaments per periodificació	22
2.3.4. Fons propis	22
2.3.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	23
2.3.6. Provisió per a riscos i despeses	23
2.3.7. Gestió comptable de l'endeutament	24
2.3.8. Creditors	24
2.4. Estat del romanent de tresoreria	24
2.5. Contractació pública	25
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	26
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	30
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	30
5. CONCLUSIONS	31
6. AL·LEGACIONS	31
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	37

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Raonador del Ciutadà forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2012, 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 2012.

La liquidació de comptes del Raonador del Ciutadà corresponent a l'exercici 2012 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2013 i consta, entre altres, de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, 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 2012 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 12 d'abril de 2013.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de creació i funcionament del Raonador del Ciutadà, de 4 de juny de 1998
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012

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 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 i un equip de tres persones, la tasca principal de les quals és donar el màxim suport en el compliment de les funcions que la llei atribueix a la institució.

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

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	175.404,00	4. Transferències corrents	225.224,00
2. Consums de béns corrents	79.620,00	Ingressos corrents	225.224,00
3. Despeses financeres	200,00	7. Transferències de capital	5.700,00
Despeses corrents	255.224,00	8. Actius financers	30.000,00
6. Inversions reals	5.700,00	Ingressos de capital	35.700,00
Despeses de capital	5.700,00		
Total pressupost despeses	260.924,00	Total pressupost d'ingressos	260.924,00

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

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

Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria

El Raonador del Ciutadà disposava d'un romanent de tresoreria de 190.687 euros al tancament de 2010, darrer exercici tancat al formular l'avantprojecte de pressupost de 2012, el qual es converteix en un romanent de 212.352 euros al tancament de l'exercici de 2011. Aquest romanent és l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut la institució en els diferents exercicis, fet que pot ser indicatiu d'un excés d'aportació a la mateixa.

No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 18.1 de la Llei 22/2011 del pressupost per a l'exercici del 2012 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.4.

Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 30.000 euros sense que es coneguin les estimacions efectuades per a determinar la referida quantia ni la destinació que es preveia donar a aquests fons.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost definitiu, una vegada registrades les modificacions de l'exercici, presenta les xifres següents:

Estat d'ingressos del pressupost

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	225.224,00	-	225.224,00
Ingressos corrents	225.224,00	-	225.224,00
7. Transferències de capital	5.700,00	-	5.700,00
8. Actius financers	30.000,00	-	30.000,00
Ingressos de capital	35.700,00	-	35.700,00
Total pressupost ingressos	260.924,00	-	260.924,00

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

Estat de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Reconduïts	Transferències de crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	175.404,00	-	-	-	175.404,00
2. Consums de béns corrents	79.620,00	-	1.665,28	-1.665,28	79.620,00
3. Despeses financeres	200,00	-	-	-	200,00
Despeses corrents	255.224,00	-	1.665,28	-1.665,28	255.224,00
6. Inversions reals	5.700,00	-	1.857,00	-1.857,00	5.700,00
Despeses de capital	5.700,00	-	1.857,00	-1.857,00	5.700,00
Total pressupost despeses	260.924,00	-	3.522,28	-3.522,28	260.924,00

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

De la revisió efectuada es posa de manifest la incidència següent:

Transferències de crèdit

Les transferències de crèdit indicades no incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries han estat impulsades, i no hem obtingut evidència de la seva aprovació i/o document que formalitzi la modificació pressupostària.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPITOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) RECONEGUT/ LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	COBRAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
4	Transferències corrents	225.224	225.224	100,00%	225.224	259.278	-34.054	-13,13%
	Ingressos corrents	225.224	225.224	100,00%	225.224	259.278	-34.054	-13,13%
7	Transferències de capital	5.700	5.700	100,00%	5.700	-	5.700	-
8	Actius financers (*)	30.000	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	35.700	5.700	15,97%	5.700	-	5.700	-
Total pressupost d'ingressos		260.924	230.924	88,50%	230.924	259.278	-28.354	-10,94%

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

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPITOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÉS 2012	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	PAGAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	175.404	166.327	166.327	94,83%	166.327	160.432	5.895	3,67%
2	Consums de béns corrents	79.620	34.088	34.088	42,81%	34.088	57.628	-23.540	-40,85%
3	Despeses financeres	200	189	189	94,50%	189	162	27	16,67%
	Despeses corrents	255.224	200.604	200.604	78,60%	200.604	218.222	-17.618	-8,07%
6	Inversions reals	5.700	5.504	5.504	96,56%	5.504	-	5.504	-
	Despeses de capital	5.700	5.504	5.504	96,56%	5.504	-	5.504	-
Total pressupost despeses		260.924	206.108	206.108	78,99%	206.108	218.222	-12.114	-5,55%

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

Resultat pressupostari

Descripció	2012
Total ingressos liquidats	230.924
Total despeses liquidades	206.108
Resultat pressupostari	24.816

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

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

Ingressos no reflectits en la liquidació del pressupost

El Raonador del Ciutadà no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos recaptats en concepte d'interessos per import de 755 euros.

Vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris

El Raonador del Ciutadà té fixada la vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris a nivell de capítol. Aquest fet és contrari a allò previst en l'article 15.2 de la LGFP, segons el qual els crèdits consignats en els estats de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses. En conseqüència, no es poden autoritzar despeses l'import de les quals excedeix els crèdits pressupostaris d'acord amb la respectiva vinculació.

La circumstància descrita ha possibilitat la liquidació de despeses en concepte de "*Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equipaments*" per un import superior al crèdit pressupostari existent en el nivell de vinculació jurídica definit d'acord amb l'article 15.2 de la LGFP. En el moment de la seva liquidació, el crèdit pressupostari d'aquest concepte ascendia a 3.000 euros i la despesa liquidada a 3.503 euros.

Cal indicar que, a la data del tancament de l'exercici, l'entitat va tramitar una modificació pressupostària per transferència per a dotar de consignació les despeses indicades.

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

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

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències corrents	225.224,00	-	225.224,00	225.224,00	-	100,00%
Transferències del Consell General	225.224,00	-	225.224,00	225.224,00	-	100,00%
Transferències corrents	225.224,00	-	225.224,00	225.224,00	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències de capital	5.700,00	-	5.700,00	5.700,00	-	100,00%
Transferències del Consell General	5.700,00	-	5.700,00	5.700,00	-	100,00%
Transferències de capital	5.700,00	-	5.700,00	5.700,00	-	100,00%

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

2.2.2. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10 Despeses de gratificació	49.152,00	-	49.152,00	48.074,28	-1.077,72	97,81%
100 Despeses de gratificació	49.152,00	-	49.152,00	48.074,28	-1.077,72	97,81%
11 Personal fix	100.502,00	-	100.502,00	100.357,09	-144,91	99,86%
110 Remun. bàsic. i rem. pers. Fix	100.502,00	-	100.502,00	100.357,09	-144,91	99,86%
16 Quot.prest. i desp.socials de l'emp.	25.750,00	-	25.750,00	17.895,78	-7.854,22	69,50%
160 Quotes seguretat social	21.699,00	-	21.699,00	17.895,78	-3.803,22	82,47%
163 Despeses socials del personal	4.051,00	-	4.051,00	-	-4.051,00	-
1 Despeses de personal	175.404,00	-	175.404,00	166.327,15	-9.076,85	94,83%

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:

Mesures de contenció de la despesa en matèria de personal

Per carta de 23 de maig del 2012, el Síndic General comunicava la resolució de la Sindicatura segons la qual són d'aplicació al personal del Consell General les mesures de contenció de la despesa recollides en la Llei 2/2012 de 15 de març, tot demanant la corresponent adequació dels salaris del personal del Raonador del Ciutadà. Dels treballs de fiscalització s'ha observat que:

- S'han practicat reduccions de retribució a dues persones, per imports de 15 euros i de 16 euros, quan d'acord amb l'article 4 de la Llei 2/2012 els imports reduïts haurien d'haver estat de 1.687 euros i de 1.841 euros respectivament
- S'ha gratificat a part del personal de l'entitat amb la gestió de l'acompliment, per import de 4.047 euros, contradient l'estipulat a l'article 7 de la Llei 2/2012 pel que fa a l'exercici 2011 i a l'article 23 de la Llei 22/2011 del pressupost per a l'exercici 2012
- S'ha aplicat un increment del 0,5% per damunt de l'IPC a un treballador, per un import de 52 euros, contradient l'article 23.2 de la Llei 22/2011 del pressupost per a l'exercici 2012

Detectades les incidències anteriors durant els treballs de camp, i en relació a l'observació descrita en el primer dels paràgrafs anteriors, s'ha constatat que amb posterioritat, durant el transcurs del mes d'abril de 2013 les dues persones afectades han reintegrat a l'entitat la quantitat de 1.672 euros una d'elles i de 291 euros la segona. Si bé l'import reintegrat de 1.672 euros es correspon amb el percebut indegudament, l'import de 291 euros no es correspon amb el percebut indegudament segons l'observació anterior.

Les incidències detectades són susceptibles de generar responsabilitats en els termes que preveu l'article 57 de la LGFP.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Fons mutual

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

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

Concepte	Import
Saldo obertura (creditor)	-10.227,92
Aportacions assalariats	-1.484,05
Indemnitzacions de la CASS	-
Disposicions del Fons mutual	-
Saldo final	-11.711,97

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:

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	4.290,00	916,04	5.206,04	5.206,04	-	100,00%
202	Lloguer edificis i altres construccions	4.290,00	916,04	5.206,04	5.206,04	-	100,00%
21	Reparació, manteniment i conservació	3.000,00	749,24	3.749,24	3.749,24	-	100,00%
213	Repar. i cons.màquin.instal.i equip	3.000,00	749,24	3.749,24	3.749,24	-	100,00%
22	Material, subministraments i altres	46.830,00	-1.665,28	45.164,72	24.647,94	-20.516,78	54,57%
220	Material d'oficina	5.900,00	-	5.900,00	3.762,87	-2.137,13	63,78%
221	Subministraments	1.850,00	-	1.850,00	685,72	-1.164,28	37,07%
222	Comunicacions	3.700,00	-	3.700,00	2.291,37	-1.408,63	61,93%
223	Transports	3.000,00	-	3.000,00	2.766,02	-233,98	92,20%
224	Primes d'assegurances	1.480,00	-749,24	730,76	599,33	-131,43	82,01%
226	Altres serveis	4.500,00	-	4.500,00	1.300,00	-3.200,00	28,89%
227	Treballs realitzats per altres empreses	26.400,00	-916,04	25.483,96	13.242,63	-12.241,33	51,96%
23	Indemnitzacions per serveis	25.500,00	-	25.500,00	485,16	-25.014,84	1,90%
231	Locomoció i desplaçament de personal	25.500,00	-	25.500,00	485,16	-25.014,84	1,90%
2	Despeses en béns i serveis	79.620,00	-	79.620,00	34.088,38	-45.531,62	42,81%

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

2.2.4. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2012 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCIERES		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	200,00	-	200,00	188,60	-11,40	94,30%
349	Altres despeses financeres	200,00	-	200,00	188,60	-11,40	94,30%
3	Despeses financeres	200,00	-	200,00	188,60	-11,40	94,30%

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

2.2.5. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2012 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	5.700,00	-	5.700,00	5.504,04	-195,96	96,56%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	1.000,00	-1.000,00	-	-	-	-
605	Mobiliari i estris	1.700,00	1.000,00	2.700,00	2.657,00	-43,00	98,41%
606	Equipaments per a processos de la informació	3.000,00	-	3.000,00	2.847,04	-152,96	94,90%
6	Inversions reals	5.700,00	-	5.700,00	5.504,04	-195,96	96,56%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	2012	2011
A) IMMOBILITZAT	10.900	8.859
II. Immobilitzacions immaterials	-	-
3. Aplicacions informàtiques	310	310
6. Amortitzacions	-310	-310
III. Immobilitzacions materials	10.900	8.859
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	18.338	18.338
3. Utillatge i mobiliari	27.160	24.503
4. Altre immobilitzat	25.368	22.521
5. Amortitzacions	-59.966	-56.503
C) ACTIU CIRCULANT	278.336	240.995
III Deutors	-	21.607
1. Deutors pressupostaris	-	21.607
1. Deutors no pressupostaris	-	-
IV. Tresoreria	278.076	218.763
V. Ajustaments per periodificació	260	625
Total actiu (A + C)	289.236	249.854

PASSIU	2012	2011
A) FONS PROPIS	249.392	224.356
I. Patrimoni	20.746	20.746
2. Patrimoni rebut en adscripció	20.746	20.746
III. Resultats d'exercicis anteriors	203.807	161.921
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	203.807	161.921
IV. Resultats de l'exercici	24.839	41.689
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS	10.900	8.859
1. Subvencions de capital	10.900	8.859
C) PROVISIONS PER RISCOS I DESPESES	11.712	10.228
E) CREDITORS A CURT TERMINI	17.232	6.411
III. Creditors	17.232	6.411
1. Creditors pressupostaris	13.337	2.970
4. Administracions públiques	3.895	3.441
Total passiu (A + B +C+ E)	289.236	249.854

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Despeses	2012	2011
3) Despeses gestió ordinària	-204.602	-222.994
a) Despeses de personal	-166.452	-160.433
a1) Sous, salaris i similars	-148.556	-144.834
a2) Càrregues socials	-17.896	-15.599
c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	-3.463	-4.771
c1) Dotacions per a amortitzacions	-3.463	-4.771
e) Altres despeses de gestió	-34.498	-57.628
e1) Serveis exteriors	-34.498	-57.628
e2) Tributs	-	-
f) Despeses financeres i assimilables	-189	-162
f1) Per deutes	-189	-162
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	-
c) Despeses extraordinàries	-	-
Total despeses (3+5)	-204.602	-222.994
Estalvi	24.839	41.689

Ingressos	2012	2011
4. Altres ingressos en gestió ordinària	754	634
c) Altres ingressos de gestió	-	-
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-	-
f) Altres interessos i ingressos assimilats	754	634
f1) Altres interessos	754	634
5. Transferències i subvencions	225.224	259.278
b) Subvencions corrents	225.224	259.278
c) Transferències de capital	-	-
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	3.463	4.771
b) Subvencions de capital traspasades a resultat	3.463	4.771
Total ingressos (5+6)	229.441	264.683
Desestalvi	-	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2012	2011
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	201.139	218.223
c) Serveis exteriors	34.498	57.628
d) Tributs	-	-
e) Despeses de personal	166.452	160.433
g) Transferències i subvencions	-	-
h) Despeses financeres	189	162
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	5.504	-
b) Immobilitzacions immaterials	5.504	-
c) Immobilitzacions materials	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-1.484	-1.448
Total d'aplicacions	205.159	216.775
Excés d'orígens sobre aplicacions (augment de cap. circulat)	26.519	43.137

Fons obtinguts	2012	2011
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	225.978	259.912
f) Transferències i subvencions	225.224	259.278
g) Ingressos financers	754	634
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	-	-
3. Subvencions de capital	5.700	-
Total orígens	231.678	259.912
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulat)	-	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Variació del capital circulat	2012		2011	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors	-	21.607	21.472	-
3. Creditors	-	10.820	1.145	-
5. Emprèstits i deutes a curt termini	-	-	-	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	59.311	-	20.520	-
8. Ajustaments per periodificació	-	365	-	-
TOTAL	59.311	32.792	43.137	-
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	26.519	-	43.137	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Conciliació entre els recursos procedents de les operacions i el resultat economicopatrimonial

	Exercici 2012	Exercici 2011
Recursos procedents d'operacions de gestió	225.978	259.912
(-) Recursos aplicats en operacions de gestió	-201.139	-218.223
(+) Dotació a les amortitzacions d'immobilitzat	3.463	4.771
(-) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-3.463	-4.771
Resultat de l'exercici	24.839	41.689

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

	Imports	
	2012	2011
Resultat pressupostari	24.816	41.056
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte economicopatrimonial	-196	-
Despeses	5.504	-
(+) Adquisicions d'immobilitzat	5.504	-
(+) Creditors per periodificació de despeses pressupostàries	-	-
Ingressos	-5.700	-
(-) Transferències de capital no imputades a resultat	-5.700	-
Operacions comptables sense efecte pressupostari	219	633
Despeses	-3.998	-5.396
(-) Dotacions per amortitzacions	-3.463	-4.771
(-) Despeses extraordinàries	-	-
(-) Periodificació de despeses (any anterior)	-535	-625
Ingressos	4.217	6.029
(+) Periodificació de despeses (any en curs)	-	625
(+) Ingressos extraordinaris	-	-
(+) Ingressos financers	754	633
(+) Subvencions de capital traspassades a resultat de l'exercici	3.463	4.771
Resultat economicopatrimonial	24.839	41.689

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprèn la següent observació:

Diferències en el quadre de finançament

El quadre de finançament presentat per l'entitat informa de les altes d'immobilitzat immaterial per un import de 5.504 euros, quan aquestes corresponen a l'immobilitzat material.

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
II. Immobilitzacions immaterials				
3 Aplicacions informàtiques	310	-	-	310
6 Amortitzacions	-310	-	-	-310
III: Immobilitzacions materials				
2 Instal·lacions tècniques i maquinària	18.338	-	-	18.338
3 Utillatge i mobiliari	24.503	2.657	-	27.160
4 Altre immobilitzat	22.521	2.847	-	25.368
5 Amortitzacions	-56.503	-3.463	-	-59.966
Total immobilitzat net	8.859	2.041	-	10.900

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Baixes no comptabilitzades

El Raonador del Ciutadà es va traslladar en l'exercici 2012 a les seves noves dependències dins del nou edifici del Consell General. Tot i que alguns dels elements que formaven part del seu l'immobilitzat no van ser traslladats, aquests no van ser donats de baixa. Tot i estar totalment amortitzats, l'import brut d'aquests elements era de 15.618 euros.

Assegurança de l'immobilitzat

El Consell General té subscrit un contracte d'assegurança multirisc de responsabilitat civil general dels immobles de la seva propietat. Com que el Raonador del Ciutadà s'ubica en el nou edifici del Consell General, aquest li repercuteix la part corresponent d'aquesta assegurança.

Per la seva part, l'entitat no ha contractat cap servei d'assegurança per la part no coberta per l'assegurança mencionada anteriorment.

Manual de procediments

Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials), caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació dels béns i el que s'haurà de seguir per donar-los de baixa. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.

2.3.2. Tresoreria i comptes financers

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

Conceptes	Imports	
	2012	2011
1. Cobraments	253.285	238.439
(+) del pressupost corrent	230.924	237.670
(+) de pressupostos tancats	21.607	-
(+) d'operacions no pressupostàries	754	769
(+) d'operacions comercials	-	-
2. Pagaments	193.972	217.919
(-) del pressupost corrent	187.026	210.363
(-) de pressupostos tancats	6.411	7.556
(-) d'operacions no pressupostàries	535	-
(-) d'operacions comercials	-	-
Flux net de tresoreria de l'exercici (1 – 2)	59.313	20.520
Saldo inicial de tresoreria	218.763	198.243
Saldo final de tresoreria	278.076	218.763

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Caixa	78,60	86,04	-7,44
Bancs	277.997,43	218.676,84	59.320,59
Crèdit Andorrà	277.869,09	218.168,94	59.700,15
Banca Mora	128,34	507,90	-379,56
Total	278.076,03	218.762,88	59.313,15

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

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

Signatures de les ordres de pagament

D'acord amb les previsions de l'article 33 de la LGFP, les disposicions de fons de l'entitat requereixen, entre d'altres, de la signatura de l'interventor. L'entitat no segueix aquesta pràctica en el pagament de les nòmines. Es recomana adequar els procediments a les previsions de la Llei per la totalitat dels pagaments.

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

S'ha constatat l'existència d'una targeta de crèdit amb càrrec als comptes del Raonador del Ciutadà, tot i que en l'exercici 2012 no s'ha utilitzat. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la LGFP.

2.3.3. Ajustaments per periodificació

El resum dels saldos comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Ajustament per periodificació	260,00	625,88	-365,88
Total	260,00	625,88	-365,88

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

2.3.4. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo a 31/12/2012
Patrimoni rebut en adscripció	20.745,74	-	-	-	20.745,74
Resultats positius d'exercicis anteriors	215.049,62	41.689,45	-	6.852,98	263.592,05
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-59.785,77	-	-	-	-59.785,77
Resultat de l'exercici 2011	41.689,45	-	-41.689,45	-	-
Resultat de l'exercici 2012		24.840,03	-	-	24.840,03
Total	217.699,04	66.529,48	-41.689,45	6.852,98	249.392,05

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El Raonador del Ciutadà rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2012, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari o bé autoritzar l'entitat beneficiària a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar*

diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el 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.

2.3.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo a 31/12/2012
Subvencions de capital	15.516,33	5.700,00	-3.463,05	-6.852,98	10.900,30
Total	15.516,33	5.700,00	-3.463,05	-6.852,98	10.900,30

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

2.3.6. Provisió per a riscos i despeses

El seu desglossament és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Provisió per a riscos i despeses	10.227,92	1.484,05	-	11.711,97
Total	10.227,92	1.484,05	-	11.711,97

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

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

Fons mutual

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

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

2.3.7. Gestió comptable de l'endeutament

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

	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Endeutament	-	-	-	-
Total endeutament	-	-	-	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.3.8. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Creditors pressupostaris	13.336,63	2.969,70	10.366,93
Administracions públiques	3.894,68	3.440,96	453,72
Total	17.231,31	6.410,66	10.820,65

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

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

Retencions a la CASS

L'entitat presenta dins l'epígraf "*Administracions públiques*", que forma part dels "*creditors no pressupostaris*", l'import de 2.805 euros, en concepte de quota patronal pendent de pagament a la CASS. Atès que aquesta obligació de pagament és conseqüència de l'execució del pressupost de despeses, hauria de figurar dins l'epígraf de "*creditors pressupostaris*".

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2012 presenta el següent detall:

	2012	2011
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-17.231	-6.411
3. (+) Fons líquid	278.076	218.763
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	260.845	212.352
Romanent de tresoreria afectat	260.845	212.352
Romanent de tresoreria no afectat	-	-
Romanent de tresoreria total	260.845	212.352

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Obligacions pendents de pagament

Com s'ha indicat en la nota 2.3.6, el Raonador del Ciutadà té implantat un fons mutual el qual es nodreix de retencions als seus treballadors. La part d'aquestes retencions que a 31 de desembre no han estat aplicades, per import de 11.712 euros, han de figurar en l'estat del romanent de tresoreria com obligacions pendents de pagament.

Saldos elevats de romanent de tresoreria

Com s'indica a la nota 2.1.1, a conseqüència de l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut la Institució en els diferents exercicis, el Raonador del Ciutadà disposava d'un romanent de tresoreria de 190.687 euros al tancament de 2010 i de 212.352 euros al tancament de l'exercici 2011, import superior al de les despeses liquidades en el darrer any.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observa la incidència següent:

Adjudicacions directes

L'entitat ha contractat serveis de suport tècnic comptable de l'exercici 2012 i d'elaboració del projecte de pressupost 2013, per import de 8.320 euros pels quals, atès que l'import supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2012, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
4. Transferències corrents	265.407	259.278	259.278	259.278	225.224
Ingressos corrents	265.407	259.278	259.278	259.278	225.224
7. Transferències de capital	10.363	15.522	-	-	5.700
8. Actius financers	-	-	-	-	30.000
Ingressos de capital	10.363	15.522	-	-	35.700
Total ingressos	275.770	274.800	259.278	259.278	260.924

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Import en euros)

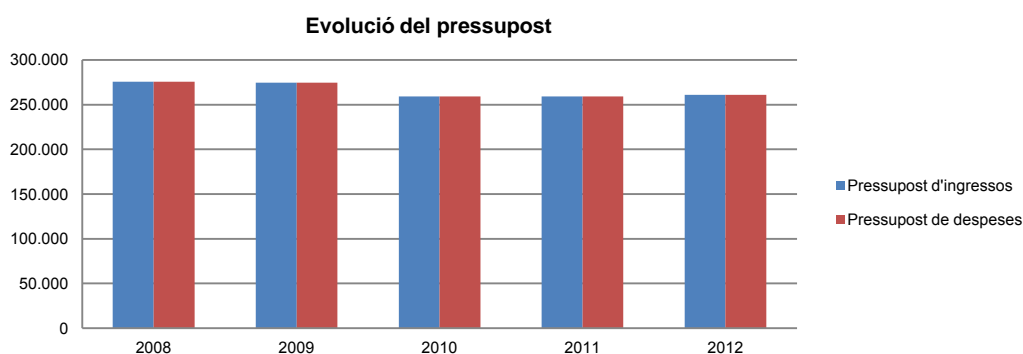
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	147.492	160.496	160.496	160.496	175.404
2. Consum de béns corrents i serveis	117.709	98.576	98.576	98.576	79.620
3. Despeses financeres	206	206	206	206	200
Despeses corrents	265.407	259.278	259.278	259.278	255.224
6. Inversions reals	10.363	15.522	-	-	5.700
Despeses de capital	10.363	15.522	-	-	5.700
Total despeses	275.770	274.800	259.278	259.278	260.924

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Import en euros)



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

(Import en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
4. Transferències corrents	265.407	259.278	259.278	259.278	225.224
5. Ingressos patrimonials	3.133	593	-	-	-
Ingressos corrents	268.540	259.871	259.278	259.278	225.224
7. Transferències de capital	10.363	15.522	-	-	5.700
Ingressos de capital	10.363	15.522	-	-	5.700
Total ingressos	278.903	275.393	259.278	259.278	230.924

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

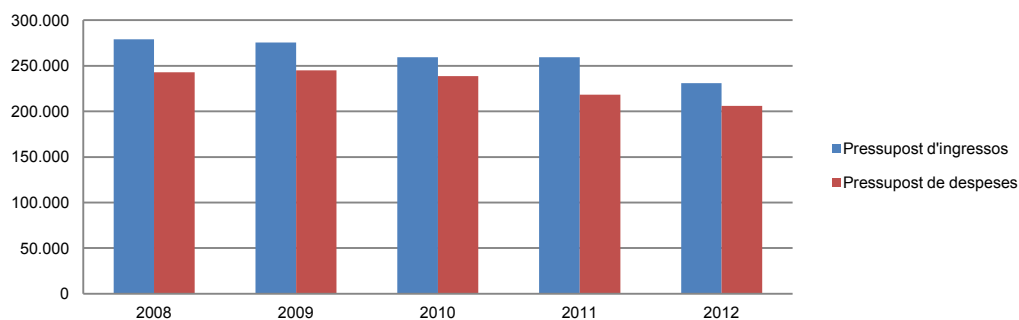
(Import en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Despeses de personal	147.010	158.937	158.909	160.432	166.327
2. Consum de béns corrents i serveis	89.867	84.842	67.563	57.628	34.088
3. Despeses financeres	84	166	58	162	189
Despeses corrents	236.961	243.945	226.530	218.222	200.604
6. Inversions reals	6.058	1.195	11.975	-	5.504
Despeses de capital	6.058	1.195	11.975	-	5.504
Total despeses	243.019	245.140	238.505	218.222	206.108

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

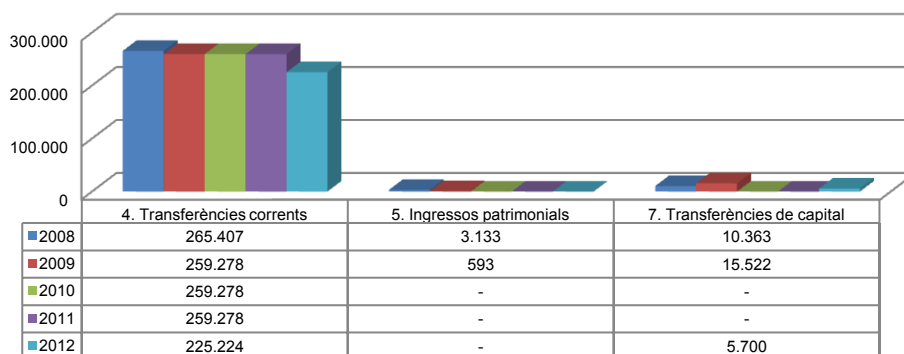
Evolució liquidació del pressupost



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

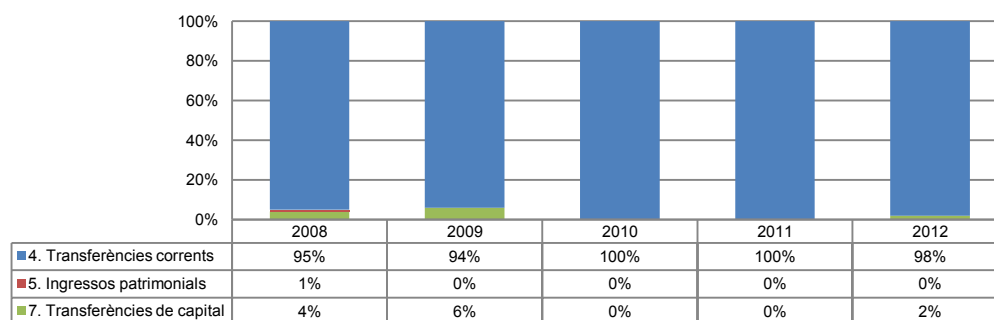
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



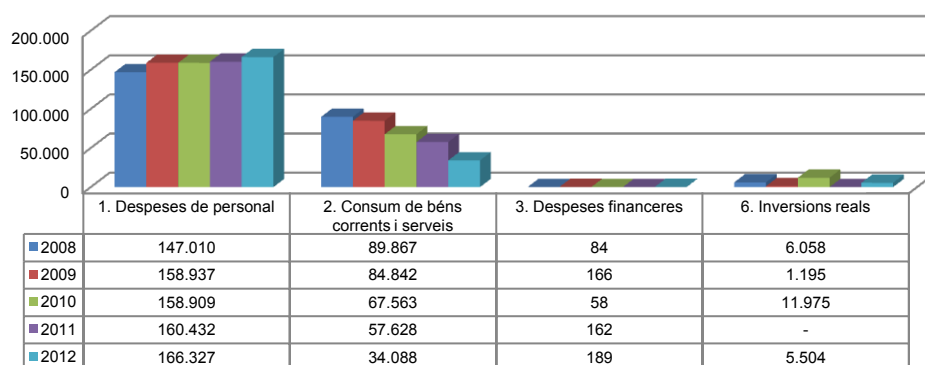
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



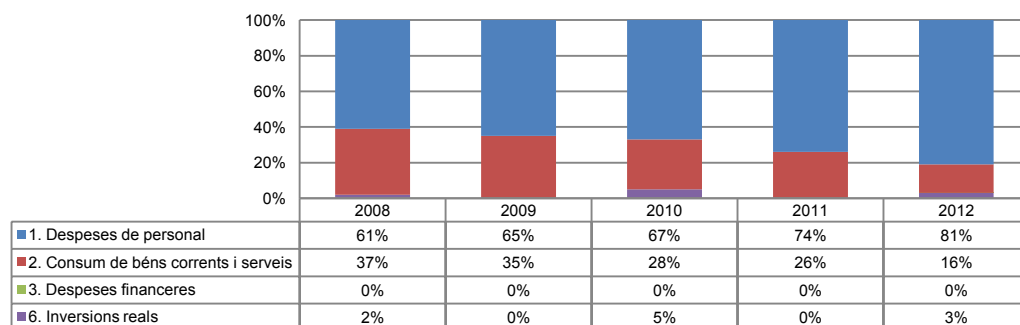
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà

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	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	278.903	275.393	259.278	259.278	230.924
Total despeses liquidades	243.019	245.140	238.505	218.222	206.108
Resultat pressupostari	35.884	30.253	20.773	41.056	24.816

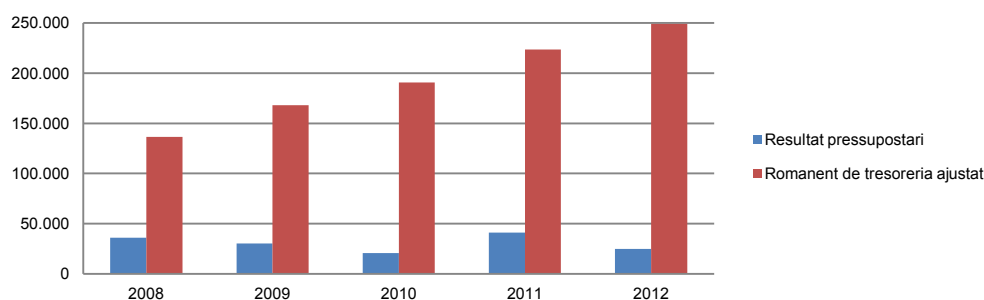
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012
1. (+) Drets pendents de cobrament	634	-	-	21.607	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-5.324	-5.640	-7.556	-16.639	-28.943
3. (+) Fons líquids	141.220	173.853	198.243	218.763	278.076
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	136.530	168.213	190.687	223.731	249.133
I. Romanent de tresoreria afectat	136.530	168.213	190.687	223.731	249.133
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	136.530	168.213	190.687	223.731	249.133

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
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%	4,6%	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)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	101,1%	100,2%	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%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	88,1%	89,2%	87,9%	84,2%	79,0%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	60,5%	64,8%	66,6%	73,5%	80,7%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	37,0%	34,6%	28,3%	26,4%	16,5%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,5%	0,5%	5,0%	0,0%	2,7%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	11,8%	6,1%	12,6%	15,8%	10,9%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	11,8%	6,1%	12,6%	15,8%	10,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	1,1%	0,2%	0,0%	0,0%	0,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	137.015	168.713	191.447	234.584	261.104
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	2.673,5%	3.091,4%	2.633,7%	3.759,1%	1.615,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	2.652,5%	3.082,5%	2.623,7%	3.412,3%	1.613,7%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Les mesures de contenció de la despesa de personal aplicades per l'entitat no s'ajusten a les previsions establertes per la Llei 2/2012. Així, s'han reduït els salaris de dues persones per un import global de 31 euros, quan s'havien de reduir per import de 3.528 euros, a la vegada que s'ha gratificat amb el complement per gestió de l'acompliment, per import de 4.047 euros, i s'ha incrementat un salari, en un 0,5% per damunt de l'IPC. Aquests fets són susceptibles de generar responsabilitat en els termes que preveu l'article 57 de la LGFP. Com s'indica en el cos de l'informe, consten reintegraments efectuats durant el mes d'abril de 2013, per les persones afectades, per un import conjunt de 1.963 euros, que no corresponen a la totalitat de les quantitats percebudes indegudament. (nota 2.2.2)

Relatives a la contractació administrativa

- S'ha detectat la contractació de forma directa dels serveis de suport comptable de l'exercici 2012 i d'elaboració del projecte de pressupost 2013, per import de 8.320 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 segueixen pendents, 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 que modifiquen el pressupost inicial 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. (nota 2.1.2)
- El Raonador del Ciutadà ha fixat la vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris del capítol I a nivell de capítol. Aquest fet és contrari a allò previst en l'article 15.2 de la LGFP, segons el qual els crèdits consignats en els estats de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses. (nota 2.2)
- Els pagaments relacionats amb les nòmines del personal s'efectuen directament des del programa de gestió de nòmines sense que això comporti la utilització necessària del programa de gestió pressupostària com a eina per garantir que s'acompleix el principi d'especialitat quantitativa practicant en el moment oportú les diferents fases de control pressupostari. (nota 2.2.2)

- El Raonador rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2012, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors. (nota 2.3.4)
- L'epígraf de provisions per a riscos i despeses es correspon amb els passius contrets amb el personal del Raonador per les seves aportacions al fons mutual. Donat que la dotació d'aquesta provisió prové d'operacions d'execució del pressupost de despeses, s'hauria de classificar dins l'epígraf "*creditors no pressupostaris*" i formar part de les obligacions pendents de pagament en el romanent de tresoreria. Cal indicar que no s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament del referit fons. (nota 2.3.6)

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 2012, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, 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 2012.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	21/6/13
Hora d'entrada:	9h05
Núm.:	94-13

Andorra la Vella , 20 de juny de 2013

Sr. Carles SANTACREU COMA
President del Tribunal de Comptes
C/ Dr. Vilanova 15 - 17
Nova seu del Consell General, planta -3
AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació, dintre del termini acordat de 15 dies, i segons el que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, em plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'any 2012.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

Les mesures de contenció de la despesa de personal aplicades per l'entitat no s'ajusten a les previsions establertes per la Llei 2/2012. Així, s'han reduït els salaris de dues persones per un import global de 31 euros, quan s'havien de reduir per import de 3.528 euros, a la vegada que s'ha gratificat amb el complement per gestió de l'acompliment, per import de 4.047 euros, i s'ha incrementat un salari, en un 0,5% per damunt de l'IPC. Aquests fets són susceptibles de generar responsabilitat en els termes que preveu l'article 57 de la LGFP. Com s'indica en el cos de l'informe, consten reintegraments efectuats durant el mes d'abril de 2013, per les persones afectades, per un import conjunt de 1.963 euros, que no corresponen a la totalitat de les quantitats percebudes indegudament. (nota 2.2.2).

A finals del primer trimestre de l'exercici 2013, la Institució del Raonador del Ciutadà fou conscient d'una errada en el càlcul de les mesures de contenció de la despesa de personal establertes per la Llei 2/2012. Tan bon punt el personal de la Institució del Ciutadà fou conscient, concretament a principis del mes d'abril, va procedir a iniciar el retorn del diferencial mitjançant diverses transferències bancàries i finalitzarà aquest procés de retorn tal i com ja va posar de manifest durant l'auditoria abans de 31 de desembre de 2013.



Relatives a la contractació administrativa

S'ha detectat la contractació de forma directa dels serveis de suport comptable de l'exercici 2012 i d'elaboració del projecte de pressupost 2013, per import de 8.320 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

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

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

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les transferències de crèdit que modifiquen el pressupost inicial 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. (nota 2.1.2)

Si bé és cert que la Institució del Raonador del Ciutadà (d'ara endavant el Raonador o la Institució) ha realitzat transferències de crèdit, volem remarcar el fet que les transferències de crèdit tenen origen i destí en la seva totalitat en el capítol 2 "consums de béns corrents". D'acord amb aquest fet, es pot observar que les esmentades transferències no minoren ni incrementen el valor de l'import inicialment pressupostat sota el capítol de consums de béns corrents.

Tot i això prenem nota de la recomanació realitzada pel Tribunal de Comptes i, en l'esdevenidor, es seguiran els criteris indicats.



El Raonador del Ciutadà ha fixat la vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris del capítol I a nivell de capítol. Aquest fet és contrari a allò previst en l'article 15.2 de la LGFP, segons el qual els crèdits consignats en els estats de les despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses. (nota 2.2)

Prenem nota de la recomanació realitzada pel Tribunal de Comptes i, en l'esdevenidor, es tindran en compte aquestes recomanacions des del moment en que s'han rebut, es a dir en l'elaboració del pressupost de l'exercici 2014 i posteriors.

Així mateix volem indicar que per aquesta recomanació es va aplicar el que preveia la Llei del Pressupost del 2009, quina és d'aplicació pels passats comptes anuals fiscalitzats, en el seu capítol 4 sobre els crèdits ampliables:

"En qualsevol cas, en aplicació de l'article 25 de la Llei general de les finances públiques, tenen caràcter d'ampliables fins a una suma igual a les obligacions que calgui comprometre, amb el compliment previ de les normes vigents, els crèdits següents amb aplicació a totes les seccions o ministeris del Govern i entitats parapúbliques i de dret públic: (...)

5. Les partides següents:

- a) *Concepte 100, anomenat "Retribucions bàsiques i altres remuneracions d'alts càrrecs".*
- b) *Concepte 110, anomenat "Remuneracions bàsiques i altres remuneracions de personal fix", a excepció del subconcepte 110-80, anomenat "Noves contractacions de personal fix".*

Així doncs, i d'acord amb l'establert en l'article mencionat, es va ampliar el crèdit corresponent a les partides corresponents als conceptes 100 "Despeses de gratificacions" i 110 "Remuneracions bàsiques i remuneracions personal fix" fins a 7.407 euros suplementaris. Aquest fet es va realitzar mitjançant transferència de crèdit de partides incloses dins del Capítol 1, actuació que va permetre a la Institució fer front a l'increment de despeses esmentat sense haver de incrementar el pressupost destinat al capítol 1 Despeses de personal.

Els pagaments relacionats amb les nòmines del personal s'efectuen directament des del programa de gestió de nòmines sense que això comporti la utilització necessària del programa de gestió pressupostària com a eina per garantir que s'acompleix el principi d'especialitat quantitativa practicant en el moment oportú les diferents fases de control pressupostari. (nota 2.2.2).

L'aplicatiu informàtic de que disposa en l'actualitat la Institució no permet separar les fases de liquidació de la despesa de nòmines. La Institució no obstant, realitza controls addicionals per verificar el compliment de les diferents fases establertes a l'article 31 de la LGFP, si bé es cert que aquests no queden adequadament documentats. L'objectiu de la Institució es disposar pròximament d'un nou aplicatiu que li permetrà documentar per separat cadascuna de les fases de pagament que preveu l'article 31 de la Llei de les finances públiques.





El Raonador rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2012, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels import a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.(nota 2.3.4).

Seguint la recomanació realitzada a aquest efecte pel Tribunal de Comptes en "l'informe relatiu als treballs de fiscalització de l'exercici 2009 , 2010 i 2011", i amb l'objectiu de donar compliment a l'article 17.1 de la Llei de pressupost de 2009, el Raonador ha procedit a pressupostar l'exercici 2014 minorant l'import de transferències corrents amb càrrec a romanents de tresoreria originats en exercicis anteriors.

L'epígraf de provisions per a riscos i despeses es correspon amb els passius contrets amb el personal del Raonador per les seves aportacions al fons mutual. Donat que la dotació d'aquesta provisió prové d'operacions d'execució del pressupost de despeses, s'hauria de classificar dins de l'epígraf "creditors no pressupostaris" i formar part de les obligacions pendents de pagament en el romanent de tresoreria. Cal indicar que no s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament del referit fons (nota 2.3.6)

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

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

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



PREDISPOSICIÓ DE LA INSTITUCIÓ A IMPLEMENTAR LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Adicionalment als comentaris esmentats en els punts anteriors, volem remarcar el fet que, tot i que la Institució té la intenció d'implementar les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal a comptar dels comptes corresponents l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2012, les mateixes no podran ésser implantades fins a mitjans de l'exercici 2013 ja que les conclusions de l'esmentat treball s'han rebut durant el segon trimestre, fent difícil que les mateixes puguin aplicar-se a bona part del 2013.

Atentament,



Raonador del Ciutadà

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2012, de
L'AGÈNCIA ANDORRANA DE PROTECCIÓ DE DADES

Juliol del 2013

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast.....	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	8
2.2. Liquidació del pressupost	9
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos	10
2.2.2. Despeses de personal.....	11
2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis.....	11
2.2.4. Despeses financeres	12
2.2.5. Inversions reals	12
2.3. Comptes anuals.....	13
2.3.1. Immobilitzat	17
2.3.2. Deutors.....	18
2.3.3. Tresoreria i comptes financers	18
2.3.4. Fons propis.....	19
2.3.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	20
2.3.6. Provisions per riscos i despeses	20
2.3.7. Gestió comptable de l'endeutament	21
2.3.8. Creditors.....	21
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	22
2.5. Contractació pública	22
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	28
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	28
5. CONCLUSIONS.....	29
6. AL·LEGACIONS	29
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	34

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2012, 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 2012.

La liquidació de comptes de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades corresponent a l'exercici 2012, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2013 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'Agència Andorrana de Protecció de Dades en l'exercici 2012 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 23 de juliol del 2013.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000
- Llei 15/2003 qualificada de protecció de dades personals de data 18 de desembre de 2003
- Decret del 9-06-2010 d'aprovació del Reglament de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades
- Llei 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	244.577,00	4. Transferències corrents	307.640,00
2. Consums de béns corrents i serveis	162.021,00	Ingressos corrents	307.640,00
3. Despeses financeres	250,00	7. Transferències de capital	6.000,00
4. Transferències corrents	792,00	8. Actius financers	100.000,00
Despeses corrents	407.640,00	Ingressos de capital	106.000,00
6. Inversions reals	6.000,00		
Despeses de capital	6.000,00		
Total pressupost despeses	413.640,00	Total pressupost d'ingressos	413.640,00

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

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

Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria

L'Agència disposava d'un romanent de tresoreria de 351.044 euros al tancament de 2010, darrer exercici tancat al formular l'avantprojecte de pressupost de 2012, el qual es converteix en un romanent de 290.754 euros al tancament de l'exercici de 2011. Aquest romanent és l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut la institució en els diferents exercicis, fet que pot ser indicatiu d'un excés d'aportació a la mateixa.

No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 18.1 de la Llei 22/2011 del pressupost per a l'exercici del 2012 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.4.

Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 100.000 euros sense que es coneguin les estimacions efectuades per a determinar la referida quantia ni la destinació que es preveia donar a aquests fons.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Pressupost final
4. Transferències corrents	307.640,00	-	307.640,00
Ingressos corrents	307.640,00	-	307.640,00
7. Transferències de capital	6.000,00	-	6.000,00
8. Actius financers	100.000,00	5.500,00	105.500,00
Ingressos de capital	106.000,00	5.500,00	111.500,00
Total pressupost d'ingressos	413.640,00	5.500,00	419.140,00

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Transferències de crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	244.577,00	-	-	-	244.577,00
2. Consum de béns corrents i serveis	162.021,00	5.500,00	1.675,40	-1.675,40	167.521,00
3. Despeses financeres	250,00	-	-	-	250,00
4. Transferències corrents	792,00	-	-	-	792,00
Despeses corrents	407.640,00	5.500,00	1.675,40	-1.675,40	413.140,00
6. Inversions reals	6.000,00	-	600,00	-600,00	6.000,00
Despeses de capital	6.000,00	-	600,00	-600,00	6.000,00
Total pressupost despeses	413.640,00	5.500,00	2.275,40	-2.275,40	419.140,00

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
4	Transferències corrents	307.640,00	307.640,00	100,00%	307.640,00	234.858,00	72.782,00	30,99%
	Ingressos corrents	307.640,00	307.640,00	100,00%	307.640,00	234.858,00	72.782,00	30,99%
7	Transferències de capital	6.000,00	6.000,00	100,00%	6.000,00	-	6.000,00	-
8	Actius financers (*)	105.500,00	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	111.500,00	6.000,00	5,38%	6.000,00	-	6.000,00	-
Total pressupost d'ingressos		419.140,00	313.640,00	74,83%	313.640,00	234.858,00	78.782,00	33,54%

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

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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÉS 2012	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	244.577,00	199.477,94	199.477,94	81,56%	199.477,94	212.279,45	-12.801,51	-6,03%
2	Consums de béns corrents	167.521,00	76.483,14	68.983,14	41,18%	68.983,14	86.702,59	-17.719,45	-20,44%
3	Despeses financeres	250,00	189,00	189,00	75,60%	189,00	153,63	35,37	23,02%
4	Transferències corrents	792,00	600,00	600,00	75,76%	600,00	600,00	-	-
	Despeses corrents	413.140,00	276.750,08	269.250,08	65,17%	269.250,08	299.735,67	-30.485,59	-10,17%
6	Inversions reals	6.000,00	4.524,34	4.524,34	75,41%	4.524,34	-	4.524,34	-
	Despeses de capital	6.000,00	4.524,34	4.524,34	75,41%	4.524,34	-	4.524,34	-
Total pressupost despeses		419.140,00	281.274,42	273.774,42	65,32%	273.774,42	299.735,67	-25.961,25	-8,66%

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

(Imports en euros)

Resultat pressupostari

DESCRIPCIÓ	2012
Total ingressos liquidats	313.640,00
Total despeses liquidades	273.774,42
Resultat pressupostari	39.865,58

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

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

Principi d'universalitat

L'Agència no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost: els ingressos recaptats en concepte d'interessos per import de 774 euros, els ingressos recaptats per una sanció per import de 2.267 euros, els ingressos corresponents a dietes pagades pel Consell d'Europa per import de 2.732 euros, ni el retorn de la fiança del local anteriorment ocupat per l'Agència per un import de 3.689 euros.

Aquests fets són contraris al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 de la LGFP.

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

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

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències del Consell General	307.640,00	-	307.640,00	307.640,00	-	100,00%
Transferències del Consell General	307.640,00	-	307.640,00	307.640,00	-	100,00%
4 Transferències corrents	307.640,00	-	307.640,00	307.640,00	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències del Consell General	6.000,00	-	6.000,00	6.000,00	-	100,00%
Transferències del Consell General	6.000,00	-	6.000,00	6.000,00	-	100,00%
7 Transferències de capital	6.000,00	-	6.000,00	6.000,00	-	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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de remuneració	169.945,18	-	169.945,18	149.349,11	-20.596,07	87,88%
100	Despeses de remuneració	169.945,18	-	169.945,18	149.349,11	-20.596,07	87,88%
11	Personal fix	37.884,58	-	37.884,58	24.867,36	-13.017,22	65,64%
110	Remun. bàsic. i rem. pers. fix	37.884,58	-	37.884,58	24.867,36	-13.017,22	65,64%
16	Quot.prest. i desp. socials de l'emp.	36.747,24	-	36.747,24	25.261,47	-11.485,77	68,74%
160	Quotes seguretat social	30.061,87	-	30.061,87	25.261,47	-4.800,40	84,03%
163	Despeses socials del personal	6.685,37	-	6.685,37	-	-6.685,37	-
1	Despeses de personal	244.577,00	-	244.577,00	199.477,94	-45.099,06	81,56%

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

2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguer	14.000,00	-	14.000,00	7.172,84	-6.827,16	51,23%
202	Lloguer edificis i altres construccions	14.000,00	-	14.000,00	7.172,84	-6.827,16	51,23%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	-	-	-	-	-	-
21	Reparació, manteniment i conservació	7.000,00	-	7.000,00	1.383,63	-5.616,37	19,77%
213	Repar. i conservació. Maquinària, instal. i equip.	2.000,00	-	2.000,00	1.311,63	-688,37	65,58%
216	Reparació i conservació d'equip.	5.000,00	-	5.000,00	72,00	-4.928,00	1,44%
22	Material, subministrament i altres	140.621,00	5.300,00	145.921,00	59.966,67	-85.954,33	41,10%
220	Material d'oficina	9.400,00	-668,40	8.731,60	4.254,31	-4.477,29	48,72%
221	Subministraments	2.270,00	-	2.270,00	2.021,63	-248,37	89,06%
222	Comunicacions	3.200,00	-	3.200,00	2.443,34	-756,66	76,35%
223	Transport	3.500,00	468,40	3.968,40	3.683,32	-285,08	92,82%
224	Primes d'assegurances	1.331,00	-	1.331,00	410,90	-920,10	30,87%
225	Tributs	70,00	-	70,00	70,00	-	100,00%
226	Altres serveis	37.350,00	-	37.350,00	10.616,49	-26.733,51	28,42%
227	Treballs realitzats per altres empreses	83.500,00	5.500,00	89.000,00	36.466,68	-52.533,32	40,97%
23	Indemnitzacions per serveis	400,00	200,00	600,00	460,00	-140,00	76,67%
231	Locomoció	400,00	200,00	600,00	460,00	-140,00	76,67%
2	Despeses en béns corrents i serveis	162.021,00	5.500,00	167.521,00	68.983,14	-98.537,86	41,18%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

2.2.4. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2012 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCIERES		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	250,00	-	250,00	189,00	-61,00	75,60%
349	Altres despeses financeres	250,00	-	250,00	189,00	-61,00	75,60%
3	Despeses financeres	250,00	-	250,00	189,00	-61,00	75,60%

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

2.2.5. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2012 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	6.000,00	-	6.000,00	4.524,34	-1.475,66	75,41%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	2.000,00	600,00	2.600,00	2.598,84	-1,16	99,96%
605	Mobiliari i estris	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
606	Equipaments per a processos de la informació	3.000,00	-600,00	2.400,00	1.925,50	-474,50	80,23%
6	Inversions reals	6.000,00	-	6.000,00	4.524,34	-1.475,66	75,41%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Actiu		2012	2011
A)	Immobilitzat	3.794	780
II.	Immobilitzacions immaterials	-	-
	3. Aplicacions informàtiques	22.493	22.493
	6. Amortitzacions	-22.493	-22.493
III.	Immobilitzacions materials	3.794	780
	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	4.567	1.968
	3. Utillatge i mobiliari	34.212	40.620
	4. Altre immobilitzat	65.273	64.474
	5. Amortitzacions	-100.258	-106.282
V.	Inversions financeres permanents	-	-
	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	3.689
	4. Provisions	-	-3.689
C)	Actiu Circulant	353.863	303.547
III.	Deutors	-	19.571
	1. Deutors pressupostaris	-	19.571
IV.	Tresoreria	353.863	283.976
V.	Ajustaments per periodificació	-	-
Total actiu (A + C)		357.657	304.327

Passiu		2012	2011
A)	Fons propis	329.170	279.909
III.	Resultats d'exercicis anteriors	281.386	342.053
	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	281.386	342.053
IV.	Resultats de l'exercici	47.784	-62.144
B)	Ingressos a distribuir en varis exercicis	3.794	780
	1. Subvencions de capital	3.794	780
C)	Provisions per riscos i despeses	10.461	10.845
E)	Creditors a curt termini	14.232	12.793
III.	Creditors	14.232	12.793
	1. Creditors pressupostaris	9.604	7.089
	4. Administracions públiques	4.628	5.704
Total passiu (A + B +C+ E)		357.657	304.327

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

Compte del resultat economicopatrimonial

Despeses	2012	2011
3. Despeses gestió ordinària	270.404	305.394
a) Despeses de personal	199.647	212.280
a1) Sous, salaris i similars	174.216	185.397
a2) Càrregues socials	25.431	26.883
c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	1.511	6.078
c1) Dotacions per a amortitzacions	1.511	6.078
e) Altres despeses de gestió	68.984	86.707
e1) Serveis exteriors	68.914	86.637
e2) Tributs	70	70
f) Despeses financeres i assimilables	262	329
f1) Per deutes	262	329
4. Transferències i subvencions	600	600
a) Transferències corrents	600	600
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	-
c) Despeses extraordinàries	-	-
Total despeses (3+5)	271.004	305.994
Estalvi	47.784	-

Ingressos	2012	2011
4. Altres ingressos en gestió ordinària	5.773	2.914
c) Altres ingressos de gestió	4.999	2.068
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	4.999	2.068
f) Altres interessos i ingressos assimilats	774	846
f1) Altres interessos	774	846
5. Transferències i subvencions	307.640	234.858
b) Subvencions corrents	307.640	234.858
c) Transferències de capital	-	-
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	5.375	6.078
b) Subvencions de capital traspassades a resultat	1.511	6.078
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	3.864	-
Total ingressos (5+6)	318.788	243.850
Desestalvi	-	-62.144

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

Quadre de finançament

Fons aplicats	2012	2011
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	269.493	299.916
c) Serveis exteriors	68.914	86.637
d) Tributs	70	70
e) Despeses de personal	199.647	212.280
g) Transferències i subvencions	600	600
h) Despeses financeres	262	329
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	4.522	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	4.522	-
e) Immobilitzacions financers	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	384	-1.854
Total d'aplicacions	274.399	298.062
Excés d'origens sobre aplicacions (augment de cap. circulat)	48.878	-

Fons obtinguts	2012	2011
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	317.277	237.772
f) Transferències i subvencions	307.640	234.858
g) Ingressos financers	774	846
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	8.863	2.068
3. Subvencions de capital	6.000	-
Total origens	323.277	237.772
Excés d'aplicacions sobre origens (disminució del capital circulat)	-	60.290

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

	2012		2011	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors	-	19.571	19.571	-
3. Creditors	-	1.438	4.589	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	69.887	-	-	84.450
TOTAL	69.887	21.009	24.160	84.450
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	48.878	-	-	60.290

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

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

	2012	2011
Recursos procedents d'operacions de gestió	313.413	237.772
(-) Recursos aplicats en operacions de gestió	-265.629	-299.916
(+) Dotació a les amortitzacions d'immobilitzat	1.511	6.078
(-) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-1.511	-6.078
Resultat de l'exercici	47.784	-62.144

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

	2012	2011
Resultat pressupostari	39.866	-64.878
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte economicopatrimonial	-1.478	-
Despeses	4.522	-
(+) Adquisicions d'immobilitzat	4.522	-
(+) Creditors per periodificació de despeses pressupostàries	-	-
Ingressos	-6.000	-
(-) Transferències de capital no imputades a resultat	-6.000	-
Operacions comptables sense efecte pressupostari	9.396	2.734
Despeses	-1.752	-6.258
(-) Dotacions per amortitzacions	-1.511	-6.078
(-) Despeses extraordinàries	-	-
(-) Despeses financeres (diferències de canvi)	-71	-180
(-) Despeses de personal	-170	-
(-) Periodificació de despeses (any anterior)	-	-
Ingressos	11.148	8.992
(+) Periodificació de despeses (any en curs)	-	-
(+) Subvencions de capital traspassades a resultat de l'exercici	1.511	6.078
(+) Ingressos periodificats (any en curs)	-	-
(+) Ingressos extraordinaris	8.863	2.068
(+) Ingressos financers	774	846
Resultat economicopatrimonial	47.784	-62.144

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

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

Diferències en els imports reflectits en el quadre de finançament

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

En el quadre que concilia el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents d'operacions de gestió, no s'informa correctament de l'import dels recursos procedents i dels aplicats en operacions de gestió al diferir dels que s'informen en el quadre de finançament.

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat immaterial

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Aplicacions informàtiques	22.493	-	-	22.493
Menys amortització acumulada	-22.493	-	-	-22.493
Valor net comptable	-	-	-	-

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

Immobilitzat material

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
<u>Cost</u>				
Inst. tècniques i maquinària	1.968	2.599	-	4.567
Utilatge i mobiliari	40.620	-	-6.408	34.212
Altres immobilitzats	64.474	1.926	-1.127	65.273
	107.062	4.525	-7.535	104.052
<u>Menys</u>				
Amortització acumulada	-106.282	-1.511	7.535	-100.258
Valor net comptable	780	3.014	-	3.794

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

Inversions financeres permanents

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	3.689	-	-3.689	-
Provisions per depreciació d'inversions	-3.689	-	3.689	-
Valor net comptable	-	-	-	-

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

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

Assegurança de l'immobilitzat

El Consell General té subscrit un contracte d'assegurança multirisc de responsabilitat civil general dels immobles de la seva propietat. Com que l'Agència s'ubica en el nou edifici del Consell General, aquest li repercuteix la part corresponent d'aquesta assegurança.

Per la seva part, l'entitat no ha contractat cap servei d'assegurança per la part no coberta per l'assegurança mencionada anteriorment.

Manual de procediments

Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials), caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació dels béns i el que s'haurà de seguir per donar-los de baixa. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.

2.3.2. Deutors

El desglossament de l'epígraf de deutors segons el balanç retut es resumeix en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Deutors pressupostaris	-	19.571,50	-19.571,50
Total	-	19.571,50	-19.571,50

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

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

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

Conceptes	2012	2011
Cobraments	342.848	218.201
(+) del pressupost corrent	313.640	215.287
(+) de pressupostos tancats	19.571	-
(+) d'operacions no pressupostàries	9.637	2.914
(+) d'operacions comercials	-	-
Pagaments	-272.961	-302.650
(-) del pressupost corrent	-249.083	-285.090
(-) de pressupostos tancats	-23.638	-17.381
(-) d'operacions no pressupostàries	-240	-179
(-) d'operacions comercials	-	-
Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)	69.887	-84.449
Saldo inicial de tresoreria	283.976	368.425
Saldo final de tresoreria	353.863	283.976

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Caixa	254,86	289,23	-34,37
Bancs	353.607,94	283.686,82	69.921,12
Total	353.862,80	283.976,05	69.886,75

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

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

Firmes autoritzades

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

Targeta de crèdit

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

2.3.4. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Resultats d'exercicis anteriors	259.661,63	-62.142,49	-	82.391,64	279.910,78
Resultat de l'exercici 2011	-62.142,49	-	62.142,49	-	-
Resultat de l'exercici 2012	-	47.785,31	-	-	47.785,31
Subvenció capital 2012 no invertida	-	1.474,73	-	-	1.474,73
Total	197.519,14	-12.882,45	62.142,49	82.391,64	329.170,82

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'Agència rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2012, *"un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès en la seva*

totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari o bé autoritzar l'entitat beneficiària a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius”.

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el 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.

En aquest sentit, cal observar que el pressupost de l'exercici s'ha finançat en 105.500 euros amb recursos procedents de romanents d'exercicis anteriors, els quals finalment no s'han aplicat.

2.3.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Subvencions de capital	83.171,64	6.000,00	-2.986,34	-82.391,64	3.793,66
Total	83.171,64	6.000,00	-2.986,34	-82.391,64	3.793,66

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

2.3.6. Provisions per riscos i despeses

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Provisions per riscos i despeses	10.844,80	1.723,50	-2.107,32	10.460,98
Total	10.844,80	1.723,50	-2.107,32	10.460,98

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

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

Fons mutual

L'Agència té implantat un fons mutual que es nodreix de la retenció de l'1% de les retribucions al personal, destinat a complementar les retribucions en cas de baixes de malaltia dels seus treballadors. L'entitat ha donat a aquest fons el tractament de provisió per a riscos i despeses, quan d'acord amb el seu origen, l'import a la data

de tancament s'hauria de classificar dins l'epígraf "*creditors no pressupostaris*" i formar part de les obligacions pendents de pagament en el romanent de tresoreria.

2.3.7. Gestió comptable de l'endeutament

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

	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Endeutament	-	-	-	-
Total endeutament	-	-	-	-

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

2.3.8. Creditors

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2012:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Creditors pressupostaris	9.603,92	7.087,96	2.515,96
Administracions públiques	4.626,62	5.704,48	-1.077,86
Total	14.230,54	12.792,44	1.438,10

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

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

Cotització CASS pendent de pagament

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

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

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

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 3.354 euros.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2012 presenta el següent detall:

Conceptes	2012	2011
1(+) Drets pendents de cobrament	-	19.571
2(-) Obligacions pendents de pagament	-14.231	-12.793
3(+) Fons líquid	353.863	283.976
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	339.632	290.754
Romanent de tresoreria Afectat	339.632	290.754
Romanent de tresoreria No Afectat	-	-
Romanent de tresoreria total	339.632	290.754

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

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

Obligacions pendents de pagament

Com s'ha indicat en la nota 2.3.6, l'Agència té implantat un fons mutual el qual es nodreix de retencions als seus treballadors. La part d'aquestes retencions que al 31 de desembre no han estat aplicades, per import de 10.461 euros, han de figurar en l'estat del romanent de tresoreria com obligacions pendents de pagament, fet que minoraria el romanent en la quantitat indicada.

Saldos elevats de romanent de tresoreria

L'entitat, conseqüència de l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut en els diferents exercicis, disposa d'un romanent de tresoreria de 339.632 euros al tancament de 2012 i de 290.754 euros al tancament de l'exercici 2011, import superior al de les despeses liquidades en el darrer any.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Adjudicació directa

L'Agència ha contractat serveis de suport tècnic comptable de l'exercici 2012 i d'elaboració del projecte de pressupost 2013, per import de 11.180 euros pels quals, atès que l'import supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2012, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
4. Transferències corrents	459.960	234.858	234.858	234.858	307.640
Ingressos corrents	459.960	234.858	234.858	234.858	307.640
7. Transferències de capital	7.000	6.000	-	-	6.000
8. Actius financers	-	200.000	200.000	200.000	100.000
Ingressos de capital	7.000	206.000	200.000	200.000	106.000
Total ingressos	466.960	440.858	434.858	434.858	413.640

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

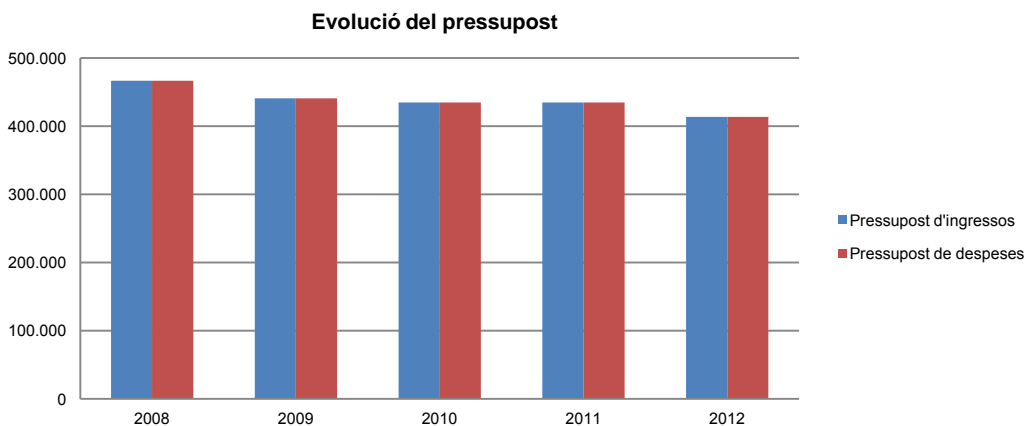
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	228.500	237.183	237.183	237.183	244.577
2. Consum de béns corrents i serveis	228.210	196.425	196.425	196.425	162.021
3. Despeses financeres	250	250	250	250	250
4. Transferències corrents	3.000	1.000	1.000	1.000	792
Despeses corrents	459.960	434.858	434.858	434.858	407.640
6. Inversions reals	7.000	6.000	-	-	6.000
Despeses de capital	7.000	6.000	-	-	6.000
Total despeses	466.960	440.858	434.858	434.858	413.640

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)



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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009 (*)	Liquidat 2010 (*)	Liquidat 2011 (*)	Liquidat 2012 (*)
3. Taxes i altres ingressos	35.219	-	-	-	-
4. Transferències corrents	459.960	234.858	234.858	234.858	307.640
Ingressos corrents	495.179	234.858	234.858	234.858	307.640
7. Transferències de capital	7.000	6.000	-	-	6.000
Ingressos de capital	7.000	6.000	-	-	6.000
Total ingressos	502.179	240.858	234.858	234.858	313.640

(*) Durant aquests exercicis l'AAPD ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors

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

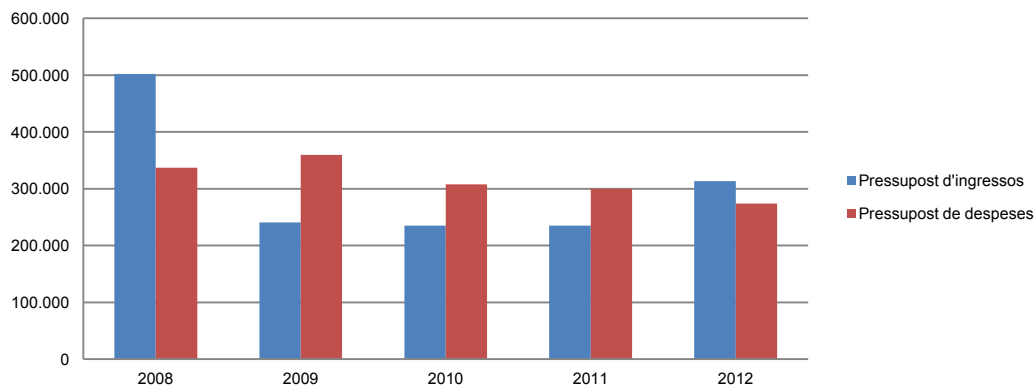
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Despeses de personal	220.295	212.104	212.841	212.279	199.478
2. Consum de béns corrents i serveis	115.665	145.255	94.367	86.703	68.983
3. Despeses financeres	55	78	117	154	189
4. Transferències corrents	500	600	600	600	600
Despeses corrents	336.515	358.037	307.925	299.736	269.250
6. Inversions reals	552	1.813	-	-	4.524
Despeses de capital	552	1.813	-	-	4.524
Total despeses	337.067	359.850	307.925	299.736	273.774

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

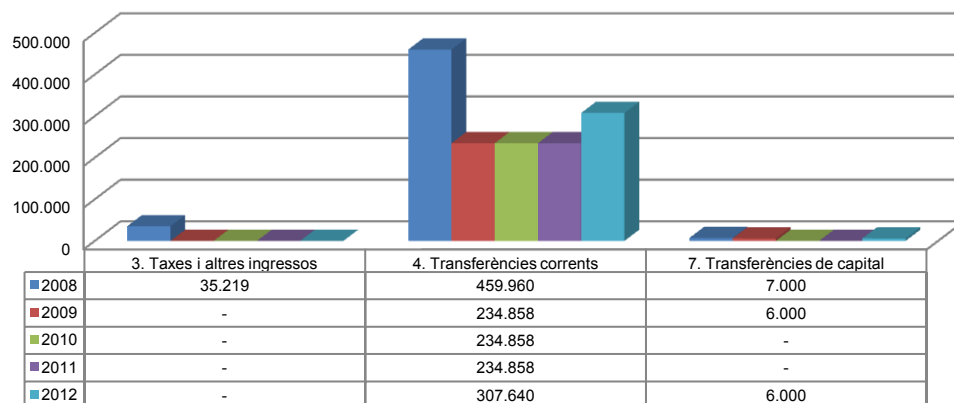
Evolució liquidació del pressupost



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

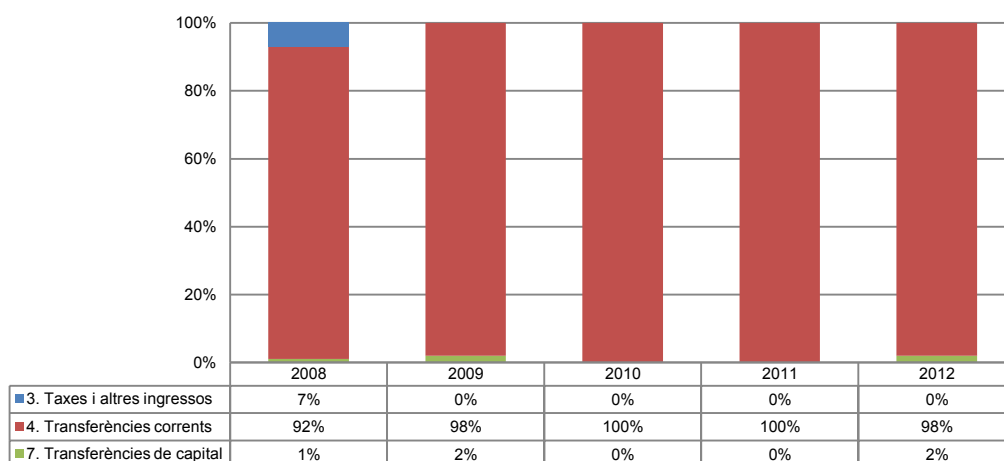
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



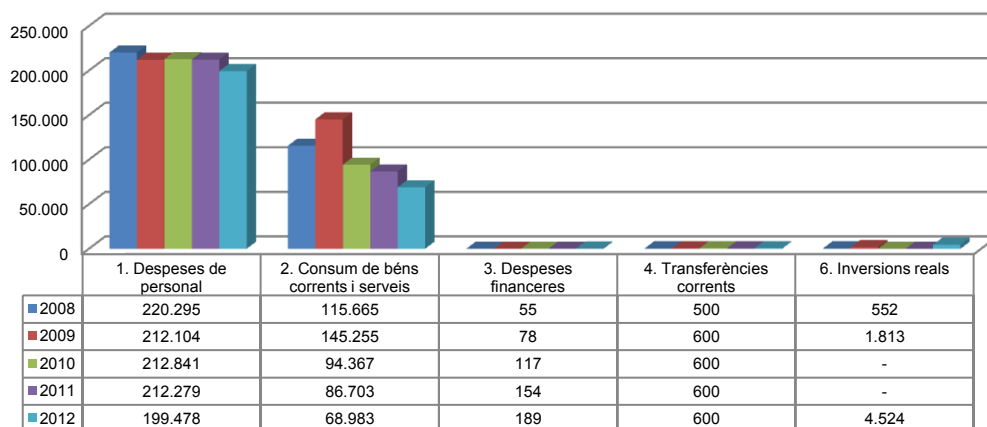
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



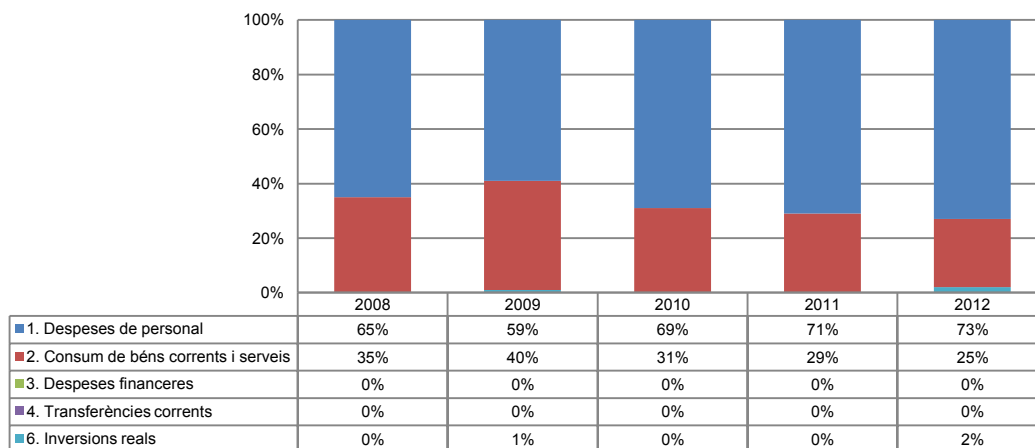
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD

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:

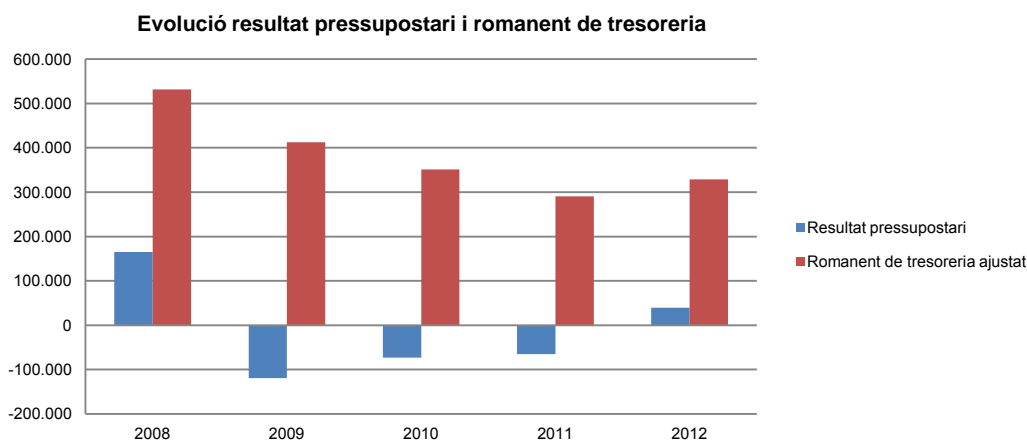
Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	502.179	240.858	234.858	234.858	313.640
Total despeses liquidades	337.067	359.850	307.925	299.736	273.774
Resultat pressupostari	165.112	-118.992	-73.067	-64.878	39.866

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 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-	-	19.571	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-19.139	-48.513	-17.381	-12.793	-24.692
3. (+) Fons líquids	550.619	461.226	368.425	283.976	353.863
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	531.480	412.713	351.044	290.754	329.171
I. Romanent de tresoreria afectat	527.791	412.713	351.044	290.754	329.171
II. Romanent de tresoreria no afectat	3.689	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	531.480	412.713	351.044	290.754	329.171

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 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	12,2%	6,2%	6,3%	5,1%	1,3%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	107,5%	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%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	64,3%	76,8%	66,6%	65,6%	65,3%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	65,4%	58,9%	69,1%	70,8%	72,9%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	34,3%	40,4%	30,6%	28,9%	25,2%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,1%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,2%	0,5%	0,0%	0,0%	1,7%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	32,0%	-52,4%	-31,1%	-27,6%	12,5%
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)	= $\frac{\text{(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers)}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	32,0%	-52,4%	-31,1%	-27,6%	12,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	7,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	7,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	536.754	419.850	351.044	290.754	339.631
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	3.971,3%	1.114,7%	2.119,7%	2.372,8%	2.486,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	3.971,3%	1.114,7%	2.119,7%	2.219,8%	2.486,4%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- S'ha detectat la contractació de forma directa dels serveis de suport comptable de l'exercici 2012 i d'elaboració del projecte de pressupost 2013, per import de 11.180 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

- No s'ha donat compliment al principi d'universalitat en no haver reflectit en el pressupost de l'exercici operacions d'ingressos per import de 9.462 euros. (nota 2.2)
- L'Agència rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2012, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors. En aquest sentit, cal observar que el pressupost de l'exercici s'ha finançat en 105.500 euros amb recursos procedents de romanents d'exercicis anteriors, els quals finalment no s'han aplicat. (nota 2.3.4)

Relatives a altres aspectes

- L'Agència no utilitza la mancomunació de signatures per operar en una part dels seus comptes bancaris, una mancomunació que hauria de regir en la gestió de fons públics. (nota 2.3.3)
- S'han detectat pagaments realitzats amb targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquests sistemes de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.3)

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 2012, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Agència Andorrana de Protecció de Dades ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2012.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 22/10/13
Hora d'entrada: 9'40h.
Núm.: 129-13.

Andorra la Vella , 15 d'octubre de 2013

Sr. Carles SANTACREU COMA
 President del Tribunal de Comptes
 C/ Dr. Vilanova 15 - 17
 Nova seu del Consell General, planta -3
AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació del propassat 7 d'octubre de 2013, i dintre del termini acordat de 15 dies, i segons el que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, em plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'any 2012.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

S'ha detectat la contractació de forma directa dels serveis de suport comptable de l'exercici 2012 i d'elaboració del projecte de pressupost 2013, per import de 11.180 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

D'acord amb el que disposa l'article 2, punt 1, apartat c de la Llei de contractació pública, l'article 38 de la Llei 15/2003 del 18 de desembre, Qualificada de Protecció de Dades Personals i l'informe del Cap de l'Agència de data 30 de gener de 2012, es raona i argumenta el caire estratègic de l'adjudicació on l'experiència de la Societat adjudicatària garanteix una realització dels treballs de manera òptima amb total discreció i confidencialitat, conforme al disposat pels textos legals anteriorment esmentats.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatius a la comptabilitat pública

No s'ha donat compliment al principi d'universalitat en no haver reflectit en el pressupost de l'exercici operacions d'ingressos per import de 9.462 euros. (nota 2.2)

Si bé és cert que l'Agència no ha inclòs els ingressos de 9.462 euros en la liquidació pressupostària, no ho ha fet perquè no era previsible que l'Agència obtingués els esmentats ingressos. No obstant si que els ha inclòs al compte de resultats econòmicopatrimonials, i conseqüentment els ha desglossat a l'estat de conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat econòmicopatrimonial de l'exercici subjecte a revisió.

Així mateix, ens agradaria remarcar que aquest és un punt merament formal ja que el Tribunal de Comptes ha pogut verificar la existència, exactitud i propietat dels ingressos abans esmentats.

L'Agència rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2012, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors. En aquest sentit, cal observar que el pressupost de l'exercici s'ha finançat en 105.500 euros amb recursos procedents de romanents d'exercicis anteriors, els quals finalment s'ha aplicat. (nota 2.3.4)

Tal i com esmenta el Tribunal de Comptes en el seu informe "d'acord amb l'article 18.1 de la Llei del Pressupost per a l'exercici 2012, "un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari o bé autoritzar l'entitat beneficiària a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius".

L'Agència, de forma proactiva, ha tingut en compte aquests romanents de tresoreria pressupostaris originats en exercicis anteriors per minorar l'import de transferències sol·licitades tant per l'exercici objecte de revisió (2012) com pels

següents. Durant els exercicis 2013 i 2014, han continuat amb aquesta pràctica minorant les transferències sol·licitades en els esmentats exercicis en 100.000 euros cadascun. Entenem doncs que l'Agència compleix amb la legalitat vigent i la recomanació del Tribunal és formal, indicant que els romanents d'exercicis anteriors que estan classificats com a fons propis, s'haurien de reclassificar com un passiu a curt termini a favor del Consell General.

Relatives a altres aspectes

L'Agència no utilitza la mancomunació de signatures per operar en una part dels seus comptes bancaris, una mancomunació que hauria de regir en la gestió dels fons públics. (nota 2.3.3)

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

“-Adjudicar i formalitzar els contractes que requereixi la gestió de l'Agència i vigilar-ne el compliment i l'execució.
- Aprovar les despeses i ordenar els pagaments, dins els límits dels crèdits del pressupost de despeses de l'Agència.
- Exercir el control econòmic i financer de l'Agència.”

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

S'han detectat pagaments realitzats amb targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella llei. (nota 2.3.3)

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

PREDISPOSICIÓ DE L'AGÈNCIA A IMPLEMENTAR LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Adicionalment als comentaris esmentats en els punts anteriors, volem remarcar el fet que l'Agència té la intenció d'implementar les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal en exercicis futurs, a partir dels comptes corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2013.

Atentament.



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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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