

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES  
LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DEL CONSELL  
GENERAL I DELS ÒRGANS QUE HI ESTAN VINCULATS  
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2011**

## Índex

Abreviacions .....	3
Consell General.....	4
Raonador del Ciutadà.....	44
Agència Andorrana de Protecció de Dades.....	76

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 2011, del  
**CONSELL GENERAL**

Setembre del 2012

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Marc jurídic .....	5
1.4. Organització i control intern .....	6
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>7</b>
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. 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 .....	13
2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis .....	15
2.2.6. Despeses financeres .....	15
2.2.7. Despeses en transferències corrents .....	16
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 .....	23
2.3.4. Fons propis .....	24
2.3.5. Gestió comptable de l'endeutament .....	24
2.3.6. Creditors .....	25
2.3.7. Ajustaments per periodificació .....	25
2.3.8. Ingressos extraordinaris .....	25
2.4. Estat del romanent de tresoreria .....	26
2.5. Contractació pública .....	27
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals .....	28
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>33</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>33</b>
<b>5. CONCLUSIONS .....</b>	<b>34</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>34</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>40</b>

## **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 2011, 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 2011.

La liquidació de comptes del Consell General corresponent a l'exercici 2011 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març del 2012 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 2011 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 de setembre de 2012.

### **1.3. Marc jurídic**

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

- Constitució del Principat d'Andorra, de 14 de març del 1993
- Reglament del Consell General, de 3 de setembre del 1993
- 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 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011
- Decret, del 16 de febrer del 2011, d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la LGFP per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011
- Llei 12/2011, del 13 d'octubre, de crèdit extraordinari i de suplement de crèdit per finançar les despeses derivades del funcionament i manteniment del nou edifici del Consell General



## 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 el Subsíndic 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	1.976.714	3. Taxes i altres ingressos	1.000
2. Consums de béns corrents	997.857	4. Transferències corrents	5.138.122
3. Despeses financeres	193	5. Ingressos patrimonials	82.000
4. Transferències corrents	2.246.359	<b>Ingressos corrents</b>	<b>5.221.122</b>
<b>Despeses corrents</b>	<b>5.221.122</b>	7. Transferències de capital	-
6. Inversions reals	-	8. Actius financers	-
7. Transferències de capital	-	<b>Ingressos de capital</b>	<b>-</b>
<b>Despeses de capital</b>	<b>-</b>		
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>5.221.122</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>5.221.122</b>

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

La llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2011. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP i el Decret d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la Llei general de les finances públiques, preveuen que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomenen *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzenes parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior i on a més i en aplicació de l'article 6 del reglament l'entitat *"pot aprovar a la bestreta la formalització de reserves de crèdit amb càrrec a la totalitat de les dotzenes parts dels crèdits definitius de despeses corrents"*. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la Llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

El punt 2 de l'article 3 del reglament estipula que *"Els crèdits definitius comprenen els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2009 i les modificacions pressupostàries aprovades en els exercicis 2009 i 2010 que corresponen a atencions que tenen continuïtat en el període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011. Tanmateix no es prorroguen els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2009 per a despeses que corresponen a atencions que no tenen continuïtat en l'exercici 2011"*.

Per a l'exercici 2011, l'entitat ha registrat com a pressupost inicial la totalitat dels crèdits inicials per a despeses corrents de l'exercici 2009.

### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

#### *Estat de despeses del pressupost*

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Moviments de crèdit	Pressupost final
1. Despeses de personal	1.976.714	-	-	1.976.714
2. Consum de béns corrents	997.857	-	405.376	1.403.233
3. Despeses financeres	193	-	-	193
4. Transferències corrents	2.246.359	-	3.852	2.250.211
<b>Despeses corrents</b>	<b>5.221.122</b>	-	<b>409.228</b>	<b>5.630.350</b>
6. Inversions reals	-	8.438.639	20.000	8.458.639
7. Transferències de capital	-	-	-	-
<b>Despeses de capital</b>	-	<b>8.438.639</b>	<b>20.000</b>	<b>8.458.639</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>5.221.122</b>	<b>8.438.639</b>	<b>429.228</b>	<b>14.088.989</b>

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

#### *Estat d'ingressos del pressupost*

Capítol	Pressupost Inicial	Reconduïts	Modificacions de crèdit	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	1.000	-	-	1.000
4. Transferències corrents	5.138.122	-	-	5.138.122
5. Ingressos patrimonials	82.000	-	-	82.000
<b>Ingressos corrents</b>	<b>5.221.122</b>	-	-	<b>5.221.122</b>
7. Transferències de capital	-	-	-	-
8. Actius financers	-	8.438.639	429.228	8.867.867
<b>Ingressos de capital</b>	-	<b>8.438.639</b>	<b>429.228</b>	<b>8.867.867</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>5.221.122</b>	<b>8.438.639</b>	<b>429.228</b>	<b>14.088.989</b>

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

<b>Capítol</b>		<b>Liquidat</b>	<b>Cobrat</b>	<b>Pendent</b>
3	Taxes i altres ingressos	1.213	1.213	-
4	Transferències corrents	3.065.033	3.065.033	-
5	Ingressos patrimonials	28.299	28.299	-
7	Transferències de capital	3.538.292	3.538.292	-
8	Actius financers	-	-	-
<b>Total</b>		<b>6.632.837</b>	<b>6.632.837</b>	-

Font: Consell General  
(Imports en euros)

### *Gestió comptable de despeses*

<b>Capítol</b>		<b>Liquidat</b>	<b>Pagat</b>	<b>Pendent</b>
1	Despeses de personal	1.746.563	1.746.563	-
2	Consum de béns corrents i serveis	829.365	829.365	-
3	Despeses financeres	-	-	-
4	Transferències corrents	1.987.262	1.987.262	-
6	Inversions reals	5.582.311	5.582.311	-
7	Transferències de capital	-	-	-
<b>Total</b>		<b>10.145.501</b>	<b>10.145.501</b>	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del 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 2011	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	1.000	1.213	121,30%	1.213	1.338	-125	-9,34%
4	Transferències corrents	5.138.122	3.065.033	59,65%	3.065.033	4.841.169	-1.776.136	-36,69%
5	Ingressos patrimonials	82.000	28.299	34,51%	28.299	18.010	10.289	57,13%
	<b>Ingressos corrents</b>	<b>5.221.122</b>	<b>3.094.545</b>	<b>59,27%</b>	<b>3.094.545</b>	<b>4.860.517</b>	<b>-1.765.972</b>	<b>-36,33%</b>
7	Transferències de capital	-	3.538.292	-	3.538.292	7.076.583	-3.538.291	-50,00%
8	Actius financers	8.867.867	-	-	-	-	-	-
	<b>Ingressos de capital</b>	<b>8.867.867</b>	<b>3.538.292</b>	<b>39,90%</b>	<b>3.538.292</b>	<b>7.076.583</b>	<b>-3.538.291</b>	<b>-50,00%</b>
	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>14.088.989</b>	<b>6.632.837</b>	<b>47,08%</b>	<b>6.632.837</b>	<b>11.937.100</b>	<b>-5.304.263</b>	<b>-44,44%</b>

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 2011	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	ORDENAT/ PAGAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	1.976.714	1.746.563	1.746.563	88,36%	1.746.563	1.862.567	-116.004	-6,23%
2	Consums de béns corrents	1.403.233	829.365	829.365	59,10%	829.365	565.925	263.440	46,55%
3	Despeses financeres	193	-	-	-	-	6	-6	-100,00%
4	Transferències corrents	2.250.211	1.987.262	1.987.262	88,31%	1.987.262	2.235.990	-248.728	-11,12%
	<b>Despeses corrents</b>	<b>5.630.351</b>	<b>4.563.190</b>	<b>4.563.190</b>	<b>81,05%</b>	<b>4.563.190</b>	<b>4.664.488</b>	<b>-101.298</b>	<b>-2,17%</b>
6	Inversions reals	8.458.639	8.458.639	5.582.311	66,00%	5.582.311	11.747.267	-6.164.956	-52,48%
	<b>Despeses de capital</b>	<b>8.458.639</b>	<b>8.458.639</b>	<b>5.582.311</b>	<b>66,00%</b>	<b>5.582.311</b>	<b>11.747.267</b>	<b>-6.164.956</b>	<b>-52,48%</b>
	<b>Total pressupost despeses</b>	<b>14.088.989</b>	<b>13.021.829</b>	<b>10.145.501</b>	<b>72,01%</b>	<b>10.145.501</b>	<b>16.411.755</b>	<b>-6.266.254</b>	<b>-38,18%</b>

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

### Resultat pressupostari

Descripció	2011
Total ingressos liquidats	6.632.837
Total despeses liquidades	10.145.501
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>-3.512.664</b>

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Ingressos per subscripcions	1.000,00	-	1.000,00	1.213,00	213,00	121,30%
<b>3 Taxes i altres ingressos</b>	<b>1.000,00</b>	<b>-</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.213,00</b>	<b>213,00</b>	<b>121,30%</b>

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències del Govern	5.138.122,00	-	5.138.122,00	3.065.033,00	-2.073.089,00	59,65%
<b>4 Transferències corrents</b>	<b>5.138.122,00</b>	<b>-</b>	<b>5.138.122,00</b>	<b>3.065.033,00</b>	<b>-2.073.089,00</b>	<b>59,65%</b>

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

##### Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències del Govern	-	-	-	3.538.292,00	3.538.292,00	-
<b>7 Transferències de capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.538.292,00</b>	<b>3.538.292,00</b>	<b>-</b>

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

De la revisió d'aquest apartat cal fer la següent observació:

### *Transferències del Govern no liquidades*

El principi d'annualitat, regulat a l'article 14 de la LGFP, estableix, pel que fa als ingressos, que s'hauran d'imputar al pressupost els drets liquidats durant l'exercici, qualsevol que sigui el període del qual derivin, i els drets cobrats fins al 31 de gener següent, encara que s'hagin liquidat en exercicis anteriors. L'article, en la redacció donada en la modificació aprovada per la Llei 6/2005, faculta a l'entitat a dictar actes administratius fins al 31 de gener per a liquidar i enregistrar els referits drets.

Tal com s'indicava en l'informe corresponent a l'exercici 2010, en el transcurs del mes de gener del 2011, el Govern va satisfer al Consell els darrers pagaments de les aportacions corresponents a aquell exercici, segons el detall següent:

- 428.177 euros destinats al pagament de la dotzava corresponent al mes de desembre 2010 de les despeses corrents del Consell General
- 3.538.291 euros corresponent al tercer pagament i últim del crèdit extraordinari aprovat mitjançant la Llei 21/2010, del 13 de maig, destinat al finançament dels costos de la conclusió i la posada en funcionament del nou edifici del Consell General

Atenent al requeriment normatiu indicat anteriorment, l'entitat hauria d'haver inclòs els referits ingressos en la seva liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2010.

### **2.2.3. Ingressos patrimonials**

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Interessos bancaris	82.000,00	-	82.000,00	28.299,00	-53.701,00	34,51%
<b>5</b>	<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>82.000,00</b>	<b>-</b>	<b>82.000,00</b>	<b>28.299,00</b>	<b>-53.701,00</b>	<b>34,51%</b>

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>10</b>	<b>Despeses de gratificació</b>	<b>858.593,76</b>	-	<b>858.593,76</b>	<b>788.850,96</b>	<b>-69.742,80</b>	<b>91,88%</b>
100	Despeses de gratificació	858.593,76	-	858.593,76	788.850,96	-69.742,80	91,88%
<b>11</b>	<b>Personal fix</b>	<b>716.155,32</b>	-	<b>716.155,32</b>	<b>665.830,45</b>	<b>-50.324,87</b>	<b>92,97%</b>
110	Remuneracions bàsiques i altres rem.pers.fix	716.155,32	-	716.155,32	665.830,45	-50.324,87	92,97%
<b>12</b>	<b>Personal contractual</b>	<b>27.016,80</b>	-	<b>27.016,80</b>	<b>20.660,65</b>	<b>-6.356,15</b>	<b>76,47%</b>
120	Remuneracions bàsiques i altres rem.pers.contractual	27.016,80	-	27.016,80	20.660,65	-6.356,15	76,47%
<b>13</b>	<b>Personal eventual</b>	<b>90.612,00</b>	-	<b>90.612,00</b>	<b>18.258,68</b>	<b>-72.353,32</b>	<b>20,15%</b>
130	Remuneracions bàsiques i altres rem.pers.eventual	90.612,00	-	90.612,00	18.258,68	-72.353,32	20,15%
<b>16</b>	<b>Quot. prest.i desp.socials de l'emp.</b>	<b>284.335,68</b>	-	<b>284.335,68</b>	<b>252.962,11</b>	<b>-31.373,57</b>	<b>88,97%</b>
160	Quotes seguretat social	225.486,48	-	225.486,48	216.314,16	-9.172,32	95,93%
161	Prestacions socials	31.918,44	-	31.918,44	25.933,95	-5.984,49	81,25%
163	Despeses socials del personal	26.930,76	-	26.930,76	10.714,00	-16.216,76	39,78%
<b>1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>1.976.713,56</b>	-	<b>1.976.713,56</b>	<b>1.746.562,85</b>	<b>-230.150,71</b>	<b>88,36%</b>

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:

Descripció	Import
Saldo obertura (creditor)	1.541,07
Aportacions Salarials	7.046,25
Indemnitzacions de la CASS	582,69
Regularitzacions	6.972,19
Disposicions del Fons mutual	-2.309,82
<b>Saldo final (creditor)</b>	<b>13.832,38</b>

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.

En el cas de pròrroga pressupostària, el Consell ha d'enregistrar els compromisos en el mateix moment en que s'habiliten les consignacions pressupostàries conforme el que preveu l'article 22 de la LGFP, independentment de la reserva de crèdit que preveu l'article 6 del Reglament d'aplicació del referit article per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011 aprovat per Decret del 28 de desembre de 2010.

### *Comptabilització de les quotes patronals a la CASS*

El Consell manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable "*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, atès que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes. Conseqüència de l'anterior, el pendent de pagament a la CASS a 31 de desembre que s'hauria de reclassificar és de 32.468 euros.

### *Complement per jubilació*

El Consell 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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>21</b>	<b>Reparació, manteniment i conservació</b>	<b>81.264,36</b>	<b>137.945,00</b>	<b>219.209,36</b>	<b>156.064,26</b>	<b>-63.145,10</b>	<b>71,19%</b>
210	Repar. i cons. de terrenys i béns	6.235,20	3.930,00	10.165,20	8.536,21	-1.628,99	83,97%
212	Reparació i conservació edificis i altres construccions	26.083,80	141.008,00	167.091,80	137.548,54	-29.543,26	82,32%
213	Repar. i cons.maquin.instal.i equip	34.565,64	-1.993,00	32.572,64	5.747,88	-26.824,76	17,65%
214	Reparació i conservació. Material transport	2.379,72	-	2.379,72	2.115,54	-264,18	88,90%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	12.000,00	-5.000,00	7.000,00	2.116,09	-4.883,91	30,23%
<b>22</b>	<b>Material, subministraments i altres</b>	<b>682.232,88</b>	<b>267.431,00</b>	<b>949.663,88</b>	<b>581.499,06</b>	<b>-368.164,82</b>	<b>61,23%</b>
220	Material d'oficina	65.464,56	-5.000,00	60.464,56	28.867,55	-31.597,01	47,74%
221	Subministraments	77.027,40	181.692,00	258.719,40	212.993,45	-45.725,95	82,33%
222	Comunicacions	57.745,20	-10.000,00	47.745,20	34.422,49	-13.322,71	72,10%
223	Transport	1.524,72	-	1.524,72	472,90	-1.051,82	31,02%
224	Primes d'assegurances	11.388,84	35.870,00	47.258,84	36.581,08	-10.677,76	77,41%
226	Altres serveis	181.973,52	-8.428,00	173.545,52	95.389,47	-78.156,05	54,97%
227	Treballs realitzats per altres empreses	287.108,64	73.297,00	360.405,64	172.772,12	-187.633,52	47,94%
<b>23</b>	<b>Indemnitzacions per serveis</b>	<b>234.259,32</b>	<b>-</b>	<b>234.259,32</b>	<b>91.801,68</b>	<b>-142.457,64</b>	<b>39,19%</b>
230	Reembossament de dietes	47.294,40	-	47.294,40	28.834,89	-18.459,51	60,97%
231	Locomoció	186.964,92	-	186.964,92	62.966,79	-123.998,13	33,68%
<b>24</b>	<b>Nous serveis</b>	<b>99,96</b>	<b>-</b>	<b>99,96</b>	<b>-</b>	<b>-99,96</b>	<b>-</b>
242	Nous serveis	99,96	-	99,96	-	-99,96	-
<b>2</b>	<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>997.856,52</b>	<b>405.376,00</b>	<b>1.403.232,52</b>	<b>829.365,00</b>	<b>-573.867,52</b>	<b>59,10%</b>

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

### 2.2.6. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>34</b>	<b>Reparació, manteniment i conservació</b>	<b>192,96</b>	<b>-</b>	<b>192,96</b>	<b>-</b>	<b>-192,96</b>	<b>-</b>
349	Altres despeses financeres	192,96	-	192,96	-	-192,96	-
<b>3</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>192,96</b>	<b>-</b>	<b>192,96</b>	<b>-</b>	<b>-192,96</b>	<b>-</b>

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

## 2.2.7. Despeses en transferències corrents

Les transferències corrents de l'exercici 2011 presenten el següent detall:

DESPESES EN TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	A organismes autònoms administratius	2.210.994,12	-	2.210.994,12	1.952.326,56	-258.667,56	88,30%
412	A organismes autònoms administratius	2.210.994,12	-	2.210.994,12	1.952.326,56	-258.667,56	88,30%
49	A l'exterior	35.365,20	3.852,00	39.217,20	34.935,66	-4.281,54	89,08%
492	A l'exterior	35.365,20	3.852,00	39.217,20	34.935,66	-4.281,54	89,08%
4	<b>Transferències corrents</b>	<b>2.246.359,32</b>	<b>3.852,00</b>	<b>2.250.211,32</b>	<b>1.987.262,22</b>	<b>-262.949,10</b>	<b>88,31%</b>

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 2011 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	-	8.458.638,60	8.458.638,60	5.582.310,89	-2.876.327,71	66,00%
602	Edificis i altres construccions	-	4.812.624,35	4.812.624,35	3.209.974,98	-1.602.649,37	66,70%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	2.078.929,00	2.078.929,00	1.471.834,86	-607.094,14	70,80%
604	Material de transport	-	20.000,00	20.000,00	-	-20.000,00	-
605	Mobiliari i estris	-	948.106,00	948.106,00	351.670,12	-596.435,88	37,09%
606	Equip. per a procés. d'informació	-	166.000,00	166.000,00	166.000,00	-	100,00%
609	Estudis i projectes d'inversió	-	432.979,25	432.979,25	382.830,93	-50.148,32	88,42%
6	<b>Inversions reals</b>	<b>-</b>	<b>8.458.638,60</b>	<b>8.458.638,60</b>	<b>5.582.310,89</b>	<b>-2.876.327,71</b>	<b>66,00%</b>

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

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

Núm. Cte.	Actiu	Exercici 2011	Exercici 2010
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>35.772.135</b>	<b>30.997.759</b>
	<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>243.381</b>	<b>243.381</b>
201,208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	243.381	243.381
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>160.376</b>	<b>-</b>
215	3. Aplicacions informàtiques	1.228.229	1.035.299
(281)	6. Amortitzacions	-1.067.854	-1.035.299
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>35.368.378</b>	<b>30.754.378</b>
220,221	1. Terrenys i construccions	33.851.127	29.975.394
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	454.771	454.448
224,226	3. Utillatge i mobiliari	590.821	226.637
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.582.081	432.941
(282)	5. Amortitzacions	-1.110.422	-335.042
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>5.094.360</b>	<b>9.112.036</b>
	<b>II. Deutors</b>	<b>-13.832</b>	<b>-1.541</b>
44	2. Deutors no pressupostaris	-13.832	-1.541
57	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>5.108.192</b>	<b>9.113.577</b>
	<b>Total general (A+C)</b>	<b>40.866.495</b>	<b>40.109.794</b>

Núm. Cte.	Passiu	Exercici 2011	Exercici 2010
	<b>A) Fons propis</b>	<b>40.500.295</b>	<b>39.220.225</b>
	<b>I. Patrimoni</b>	<b>4.693.423</b>	<b>4.693.423</b>
100	1. Patrimoni	4.713.364	4.713.364
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-19.940	-19.940
	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>34.526.802</b>	<b>27.298.520</b>
120,121	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	34.526.802	27.298.520
<b>129</b>	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>1.280.070</b>	<b>7.228.282</b>
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>366.199</b>	<b>889.569</b>
	<b>III. Creditors</b>	<b>366.199</b>	<b>892.119</b>
40, 465	1. Creditors pressupostaris	266.129	152.410
520	2. Creditors no pressupostaris	-	-
475,476	4. Administracions públiques	46.272	51.273
41	5. Creditors i deutors	53.798	688.436
56	6. Fiances rebudes a curt termini	-	-
<b>485</b>	<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	<b>-</b>	<b>-2.550</b>
	<b>Total general (A+E)</b>	<b>40.866.495</b>	<b>40.109.794</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Cte.	Deure	Exercici 2011	Exercici 2010
	<b>A) Despeses</b>	<b>5.371.125</b>	<b>4.711.368</b>
	<b>3. Despeses gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>3.383.863</b>	<b>2.475.378</b>
	<b>a) Despeses de personal</b>	<b>1.769.704</b>	<b>1.872.619</b>
640,641,649	a1) Sous i salaris	1.519.535	1.619.729
642,644	a2) Càrregues socials	250.170	252.891
	<b>c) Dotacions per amortització d'immobilitzat i variacions de fons de provisió</b>	<b>807.935</b>	<b>46.880</b>
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	807.935	46.880
	<b>e) Altres despeses de gestió</b>	<b>806.224</b>	<b>555.873</b>
62	e1) Serveis exteriors	806.224	555.873
	<b>f) Despeses financeres i assimilables</b>	<b>-</b>	<b>6</b>
66	f1) Per deutes	-	6
	<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>1.987.262</b>	<b>2.235.990</b>
650	a) Transferències corrents	1.987.262	2.235.990
655	c) Transferències de capital	-	-
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
679, 69	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	-
	<b>Estalvi</b>	<b>1.280.070</b>	<b>7.228.282</b>

Núm. Cte.	Haver	Exercici 2011	Exercici 2010
	<b>B) Ingressos</b>	<b>6.651.195</b>	<b>11.939.650</b>
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>1.213</b>	<b>1.338</b>
705, 741, 742	b) Prestacions de serveis	1.213	1.338
	<b>4. Altres ingressos de gestió ordinària</b>	<b>28.299</b>	<b>20.560</b>
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	28.299	20.560
763,765,769	f1) Altres interessos	28.299	20.560
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>6.603.325</b>	<b>11.917.751</b>
750	a) Transferències corrents	3.065.033	4.841.169
755	c) Transferències de capital	3.538.292	7.076.583
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>18.359</b>	<b>-</b>
778	d) Ingressos extraordinaris	18.359	-
	<b>Desestalvi</b>		

Font: Consell General  
(Imports en euros)

*Quadre de finançament: estat d'origens i aplicacions de fons*

<b>Fons aplicats</b>	<b>Exercici 2011</b>	<b>Exercici 2010</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>4.563.190</b>	<b>4.664.487</b>
c) Serveis exteriors	806.224	555.873
e) Despeses de personal	1.769.704	1.872.619
g) Transferències i subvencions	1.987.262	2.235.990
h) Despeses financeres	-	6
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	-
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>5.582.311</b>	<b>11.747.267</b>
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	192.930	-
c) Immobilitzacions materials	5.389.381	11.747.267
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>10.145.501</b>	<b>16.411.755</b>
<b>Excés d'origens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)</b>		

<b>Fons obtinguts</b>	<b>Exercici 2011</b>	<b>Exercici 2010</b>
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>3.112.904</b>	<b>4.863.067</b>
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.213	1.338
f) Transferències i subvencions	3.065.033	4.841.169
g) Ingressos financers	28.299	20.560
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	18.359	-
<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>3.538.292</b>	<b>7.076.583</b>
<b>Total d'origens</b>	<b>6.651.195</b>	<b>11.939.650</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)</b>	<b>3.494.306</b>	<b>4.472.105</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2011		Exercici 2010	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>2. Deutors</b>	-	<b>12.291</b>	-	<b>1.964</b>
b) No pressupostaris	-	12.291	-	1.964
<b>3. Creditors</b>	<b>639.639</b>	<b>113.719</b>	-	<b>671.466</b>
a) Pressupostaris	-	113.719	-	153.757
b) No pressupostaris	-	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	639.639	-	-	517.709
<b>7. Tresoreria</b>	-	<b>4.005.384</b>	-	<b>3.798.628</b>
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	-	<b>2.550</b>	-	<b>48</b>
<b>Total</b>	<b>639.639</b>	<b>4.133.945</b>	-	<b>4.472.105</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>3.494.306</b>		-	<b>4.472.105</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

S'inclou sota la rúbrica de "creditors per administració de recursos d'altres ens", la variació de les rúbriques del passiu del balanç "Administracions públiques" i "Creditors i deutors", les qual s'haurien de presentar com a variació de "Creditors no pressupostaris".

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

	2011	2010
Recursos procedents d'operacions de gestió	3.112.904	4.863.067
Recursos aplicats en operacions de gestió	-4.563.190	-4.664.487
Dotacions a les amortitzacions	807.935	46.880
Subvencions de capital traspasades a resultat	3.538.292	7.076.583
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>1.280.070</b>	<b>7.228.282</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

	2011		2010	
Excés d'origens sobre aplicacions	-3.494.306	-	-4.472.105	-
Excés d'aplicacions sobre orígens	-	-	-	-
Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	5.582.311	-	11.747.267	-
Resultat economicopatrimonial + Amortitzacions	-	2.088.005	-	7.275.162
<b>Recursos obtinguts de les operacions</b>	<b>2.088.005</b>	<b>2.088.005</b>	<b>7.275.162</b>	<b>7.275.162</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

	2011	2010
Recursos procedents d'operacions de gestió	3.112.904	4.863.067
Recursos aplicats en operacions de gestió	-4.563.190	-4.664.487
Amortitzacions	807.935	46.880
Subvencions de capital traspassades a resultat	3.538.292	7.076.583
<b>Resultat de l'exercici-Benefici/(pèrdues)</b>	<b>1.280.070</b>	<b>7.228.282</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

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

	2011	2010
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>-3.512.664</b>	<b>-4.474.656</b>
Op. Press. sense efecte al econòmicopatrimonial	-	-
Ingressos	-	-
Inversions	5.582.311	11.747.267
Inversions	5.582.311	11.747.267
Operacions comptables sense efecte pressupostari	18.359	2.550
Ingressos	18.359	2.550
Despeses	807.935	46.880
Personal	23.141	10.052
Serveis exteriors	-23.141	-10.052
Despeses extraordinàries	-	-
Dotacions per amortització	807.935	46.880
<b>Resultat comptable</b>	<b>1.280.070</b>	<b>7.228.281</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

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

*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.



### 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 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2011
<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>243.381</b>	-	-	<b>243.381</b>
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	243.381	-	-	243.381
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>-</b>	<b>160.376</b>	-	<b>160.376</b>
3. Aplicacions informàtiques	1.035.299	192.930	-	1.228.229
6. Amortitzacions	-1.035.299	-32.555	-	-1.067.854
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>30.754.378</b>	<b>4.614.000</b>	-	<b>35.368.378</b>
1. Terrenys i construccions	29.975.394	3.875.733	-	33.851.127
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	454.448	323	-	454.771
3. Utillatge i mobiliari	226.637	364.184	-	590.821
4. Altre immobilitzat	432.941	1.149.140	-	1.582.081
5. Amortitzacions	-335.042	-775.380	-	-1.110.422
<b>Total immobilitzat net</b>	<b>30.997.759</b>	<b>4.774.376</b>	-	<b>35.772.135</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

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

#### *Immobilitzat històric*

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

#### *Baixa d'un vehicle no comptabilitzada*

En l'exercici 2011 consta, en el registre auxiliar de l'immobilitzat, la baixa d'un vehicle que no té el seu reflex ni en la comptabilitat de l'entitat, ni en el quadre de gestió comptable del patrimoni. Aquest fet suposa que al tancament de l'exercici l'immobilitzat es troba sobrevalorat pel valor net comptable del citat bé.

### 2.3.2. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Deutors no pressupostaris	-13.832,38	-1.541,07	-12.291,31
<b>Total</b>	<b>-13.832,38</b>	<b>-1.541,07</b>	<b>-12.291,31</b>

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

El saldo creditor que presenta l'epígraf de deutors es correspon amb el resultat de la gestió del fons mutual, al qual ens hem referit en l'apartat 2.2.4. Atès que es tracta d'un saldo creditor, s'hauria de presentar dins el passiu del balanç de situació.

### 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	
<b>1(+) Cobraments</b>		<b>8.459.554</b>
(+) del pressupost corrent	8.441.195	
(+) dels pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions extrapressupostàries	18.359	
<b>2(-) Pagaments</b>		<b>12.464.938</b>
(+) del pressupost corrent	12.261.255	
(+) dels pressupostos tancats	203.683	
<b>Flux de tresoreria de l'exercici (1-2)</b>		<b>-4.005.384</b>
<b>Saldo tresoreria al 31-12-2010</b>		<b>9.113.577</b>
<b>Saldo tresoreria al 31-12-2011</b>		<b>5.108.192</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Tresoreria	5.108.192,38	9.113.576,66	-4.005.384,28
<b>Total</b>	<b>5.108.192,38</b>	<b>9.113.576,66</b>	<b>-4.005.384,28</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'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 dues entitats bancàries, figuren autoritzades persones que van deixar d'ocupar els càrrecs en el decurs de l'exercici anterior. 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:

<b>Descripció</b>	<b>Saldo a 31/12/2010</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo a 31/12/2011</b>
Patrimoni	4.693.423,47	-	-	4.693.423,47
Resultats d'exercicis anteriors	27.298.519,88	-	7.228.281,91	34.526.801,79
Resultat de l'exercici	7.228.281,91	1.280.070,94	-7.228.281,91	1.280.070,94
<b>Total</b>	<b>39.220.225,26</b>	<b>1.280.070,94</b>	<b>-</b>	<b>40.500.296,20</b>

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:

	<b>Saldo a 31/12/2010</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo a 31/12/2011</b>
Endeutament	-	-	-	-
<b>Total endeutament</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

### 2.3.6. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Creditors pressupostaris	266.128,98	152.410,10	113.718,88
Creditors no pressupostaris	-	-	-
Administracions públiques	46.272,05	51.272,89	-5.000,84
Altres creditors	53.798,20	688.436,02	-634.637,82
<b>Total</b>	<b>366.199,23</b>	<b>892.119,01</b>	<b>-525.919,78</b>

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

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

#### *Passius no comptabilitzats*

D'acord amb els treballs efectuats, es posen de manifest passius no enregistrats a la data de tancament de l'exercici en concepte d'honoraris de la nova seu del Consell General per import de 15.327 euros corresponents a l'exercici 2011.

### 2.3.7. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Ajustaments per periodificació	-	-2.550,11	2.550,11
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-2.550,11</b>	<b>2.550,11</b>

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

### 2.3.8. Ingressos extraordinaris

El desglossament de l'epígraf d'ingressos extraordinaris és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Ingressos extraordinaris	18.358,54	-	18.358,54
<b>Total</b>	<b>18.358,54</b>	<b>-</b>	<b>18.358,54</b>

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

*De la revisió d'aquest apartat es desprèn:*

*Ingressos no reflectits en la liquidació del pressupost*

El Consell General no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos extraordinaris derivats del reintegrament de transferències efectuades a grups parlamentaris en exercicis anteriors, de la venda de llibres, del lliurament dels plecs de bases dels concursos públics ni dels ingressos derivats de la facturació de la despesa telefònica als grups parlamentaris per un import global de 18.359 euros.

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul de l'estat del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2011 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1(+) Drets pendents de cobrament (+) d'operacions no pressupostàries	-13.832	-13.832
2(-) Obligacions pendents de pagament (+) del pressupost corrent (+) d'operacions no pressupostàries	266.129 100.070	366.199
3(+) Fons líquids		5.108.192
II. Romanent de tresoreria No Afectat		4.728.161
<b>III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>		<b>4.728.161</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

Una part del romanent de tresoreria és conseqüència de les transferències rebudes pel finançament de la nova seu del Consell General, de les quals, al tancament de l'exercici 2011, restaven parcialment pendents d'aplicació un import de 2.430.788 euros.

## 2.5. Contractació pública

### *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:

<b>Tercer</b>	<b>Descripció dels treballs</b>	<b>Import</b>
VALIRA SEGURETAT	Seguretat	45.732,06
CIA ANDORRANA D'ASSEGURANCES	Assegurances	36.581,08
FORD AUTO-SELECCIO	Vehicles	8.463,00

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 del 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 duguí 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 economicofinancera de l'entitat:

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)
3. Taxes i altres ingressos	2.000	1.000	1.000	1.000
4. Transferències corrents	5.580.539	5.138.126	5.138.126	5.138.122
5. Ingressos patrimonials	2.000	82.000	82.000	82.000
<b>Ingressos corrents</b>	<b>5.584.539</b>	<b>5.221.126</b>	<b>5.221.126</b>	<b>5.221.122</b>
7. Transferències de capital	8.337.298	8.328.002	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>8.337.298</b>	<b>8.328.002</b>	-	-
<b>Total ingressos</b>	<b>13.921.837</b>	<b>13.549.128</b>	<b>5.221.126</b>	<b>5.221.122</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

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

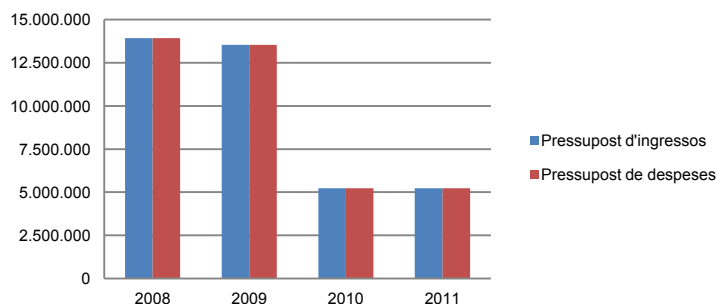
### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)
1. Despeses de personal	2.032.397	1.976.714	1.976.714	1.976.714
2. Consums de béns corrents	1.015.392	997.859	997.859	997.857
3. Despeses financeres	193	193	193	193
4. Transferències corrents	2.536.558	2.246.360	2.246.360	2.246.359
<b>Despeses corrents</b>	<b>5.584.539</b>	<b>5.221.126</b>	<b>5.221.126</b>	<b>5.221.122</b>
6. Inversions reals	8.307.835	8.294.380	-	-
7. Transferències de capital	29.463	33.622	-	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>8.337.298</b>	<b>8.328.002</b>	-	-
<b>Total despeses</b>	<b>13.921.837</b>	<b>13.549.128</b>	<b>5.221.126</b>	<b>5.221.122</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

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

Evolució del pressupost



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

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

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

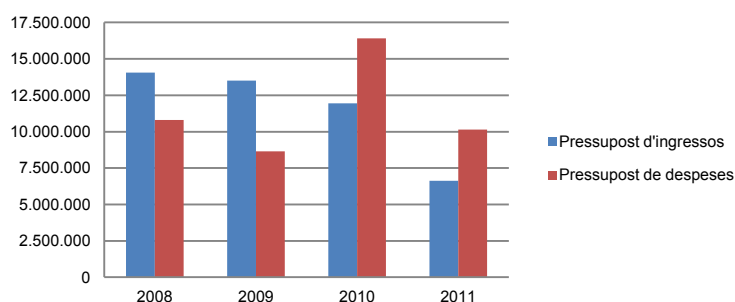
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General  
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	1.790.123	1.667.010	1.862.567	1.746.563
2. Consums de béns corrents	841.722	565.298	565.925	829.365
3. Despeses financeres	139	138	6	-
4. Transferències corrents	2.536.420	2.032.750	2.235.990	1.987.262
<b>Despeses corrents</b>	<b>5.168.404</b>	<b>4.265.196</b>	<b>4.664.488</b>	<b>4.563.190</b>
6. Inversions reals	5.611.195	4.340.448	11.747.267	5.582.311
7. Transferències de capital	29.463	33.622	-	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>5.640.658</b>	<b>4.374.070</b>	<b>11.747.267</b>	<b>5.582.311</b>
<b>Total despeses</b>	<b>10.809.062</b>	<b>8.639.266</b>	<b>16.411.755</b>	<b>10.145.501</b>

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

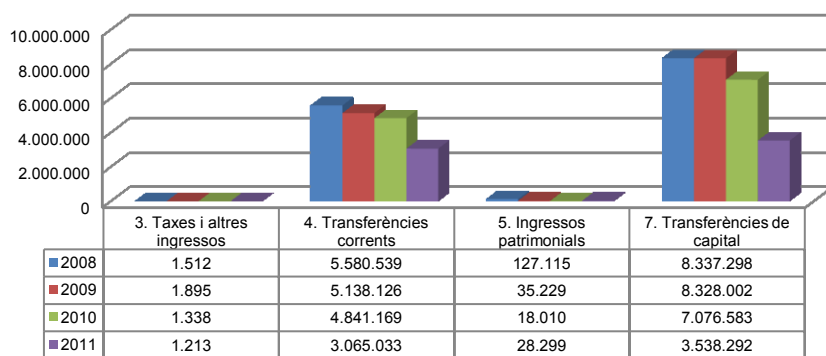
### Evolució liquidació pressupost



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:

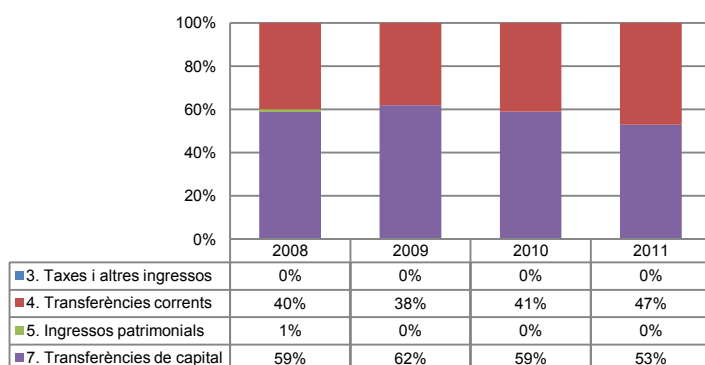
### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



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

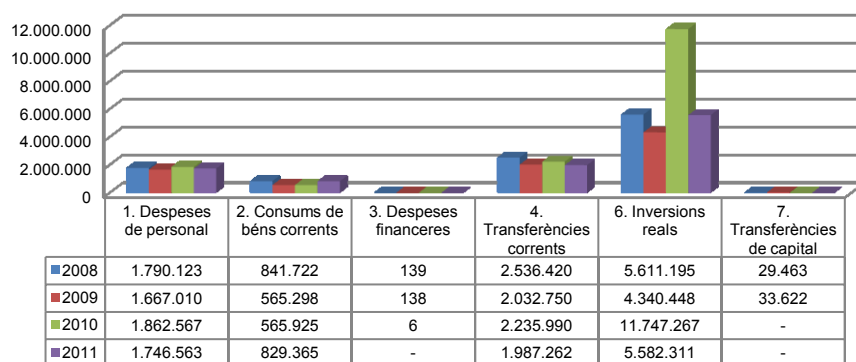


### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



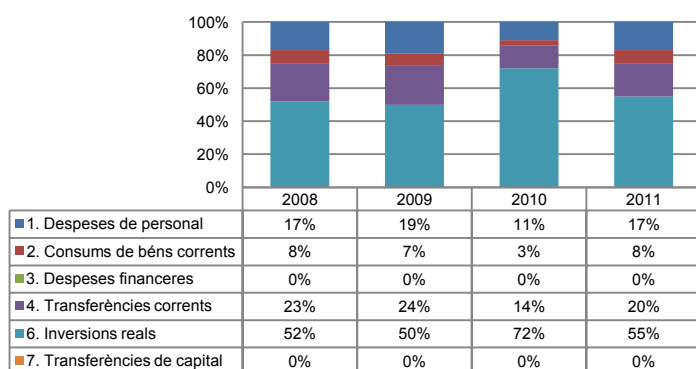
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General

### 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
Total ingressos liquidats	14.046.464	13.503.252	11.937.100	6.632.837
Total despeses liquidades	10.809.062	8.639.266	16.411.755	10.145.501
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>3.237.402</b>	<b>4.863.986</b>	<b>-4.474.655</b>	<b>-3.512.664</b>

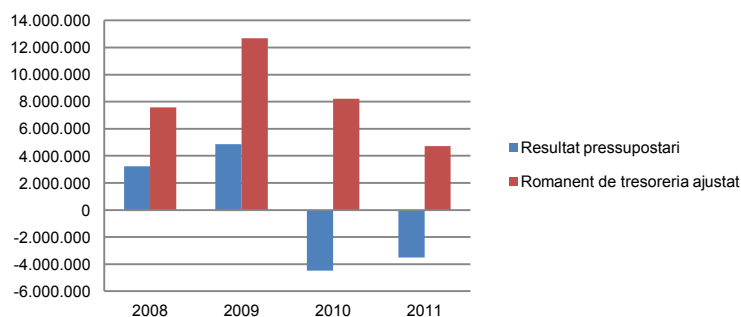
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General  
(Imports en euros)

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
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	423	-1.541	-13.832
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-255.753	-220.653	-892.119	-366.199
3. (+) Fons líquids	7.832.355	12.912.204	9.113.577	5.108.192
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>7.576.602</b>	<b>12.691.974</b>	<b>8.219.917</b>	<b>4.728.161</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	7.576.602	12.691.974	8.219.917	4.728.161
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>7.576.602</b>	<b>12.691.974</b>	<b>8.219.917</b>	<b>4.728.161</b>

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

**Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria**



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
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (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%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos}}$	100,9%	99,7%	46,8%	127,0%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (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%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	16,6%	19,3%	11,3%	17,2%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% 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%
<b>% que representen les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	23,5%	23,5%	13,6%	19,6%
<b>Esforç inversor</b> (% 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%
<b>Estalvi brut</b> (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%
<b>Estalvi net</b> (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%
<b>Autonomia</b> (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%
<b>Autonomia fiscal</b> (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%
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	7.576.602	12.694.572	8.222.467	4.728.161
<b>Rati de liquiditat</b> (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%
<b>Rati de tresoreria</b> (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%

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

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la comptabilitat pública

- No s'han inclòs en l'estat d'ingressos del pressupost, els ingressos extraordinaris per un import global de 18.359 euros. (nota 2.3.8)

#### Relatives a la contractació administrativa

- De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat tres contractacions directes, per import global de 90.776 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 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 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 no incorpora els terrenys i béns immobles adquirits amb anterioritat al 1993, així com els béns historicoartístics anteriors al 1996. D'acord amb els registres comptables del Consell General el valor d'adquisició dels actius no incorporats a l'inventari de béns és de 3.348.284 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 2011, 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 2011.

## **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, 12 de desembre del 2012

Sr. Carles Santacreu Coma  
President  
Tribunal de Comptes

ANDORRA LA VELLA.

<b>TRIBUNAL DE COMPTES</b>
<b>REGISTRE D'ENTRADA</b>
Data d'entrada: 13/12/12
Hora d'entrada: 11:10h.
Núm.: 196-12.

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 11 de desembre, 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 2011*.

Aprofito l'avinentesa per a expressar-vos el testimoniatge de la meua 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 2011

### Relatives a la comptabilitat pública

- No s'han inclòs en l'estat d'ingressos del pressupost, els ingressos extraordinaris per un import global de 18.359 euros. (nota 2.3.8)

Es pren nota de la recomanació d'imputació al capítol pressupostari corresponent i així es realitzarà per als anys següents.

### Relatives a la contractació administrativa

- De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat tres contractacions directes, per import global de 90.776 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.
- Ford Auto-Selecció: es tracta de l'adquisició amb procediment d'urgència d'un vehicle utilitari perquè l'anterior havia quedat en desús (irreparable). Es va demanar pressupostos (12) a tots els concessionaris andorrans que ofereixen aquest tipus de vehicles i s'ha adjudicat al menys dient.
- Cia Andorrana d'Assegurances: correspon a una pòlissa d'assegurances subscrita l'any 1985, juntament amb Govern, i coberta per varies companyies andorranes de forma solidària. La pòlissa s'ha actualitzat amb la posada en funcionament del nou edifici del Consell General. En ser una pòlissa amb molts anys d'antiguitat, permet disposar d'unes condicions econòmiques molt avantatjoses.



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, a l'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 pendent d'incorporar un nou aplicatiu que ens permetés complir amb totes les fases de pagament 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.

Per l'any 2013 es disposarà d'un sistema que permeti fer el seguiment de les fases pressupostàries, tal com preveu la legislació.





CONSELL GENERAL  
PRINCIPAT D'ANDORRA

- El passiu del balanç no conté provisions per atendre els compromisos i obligacions que té assumits el Consell derivats 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 3.348.284 euros. (nota 2.3.1)

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. Durant l'any 2012 s'ha iniciat l'inventari dels béns de caràcter artístic (obres d'art).

#### Relatives a altres observacions

- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen 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)

A l'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.

Els pagaments estan perfectament identificats i controlats, perquè tots aquells que poden fer ús de targetes de crèdit de comptes del Consell General estan



CONSELL GENERAL

PRINCIPAT D'ANDORRA

degudament autoritzats per la Sindicatura i tenen l'obligació de justificar la despesa aportant els diferents justificants.”

Durant l'exercici 2013 es realitzaran les AC corresponents a inicis d'any per poder fer un seguiment més acurat d'aquestes despeses.

## **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 2011, del  
**RAONADOR DEL CIUTADÀ**

Maig del 2012

## ÍNDIX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Marc jurídic .....	5
1.4. Organització i control intern .....	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>7</b>
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 .....	14
2.3. Comptes anuals .....	15
2.3.1. Immobilitzat .....	19
2.3.2. Tresoreria i comptes financers .....	20
2.3.3. Ajustaments per periodificació .....	21
2.3.4. Fons propis .....	21
2.3.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis .....	22
2.3.6. Provisió per a riscos i despeses .....	22
2.3.7. Gestió comptable de l'endeutament .....	23
2.3.8. Creditors .....	23
2.4. Estat del romanent de tresoreria .....	24
2.5. Contractació pública .....	24
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals .....	25
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>30</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>30</b>
<b>5. CONCLUSIONS .....</b>	<b>31</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>32</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>32</b>

**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 2011, 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 2011.

La liquidació de comptes del Raonador del Ciutadà corresponent a l'exercici 2011 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2012 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 2011 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 22 de maig de 2012.

### **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 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011
- Decret, del 16 de febrer del 2011, d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la LGFP per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011

### **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	160.496	4. Transferències corrents	259.278
2. Consums de béns corrents	98.576	<b>Ingressos corrents</b>	<b>259.278</b>
3. Despeses financeres	206	7. Transferències de capital	-
<b>Despeses corrents</b>	<b>259.278</b>	<b>Ingressos de capital</b>	-
6. Inversions reals	-		
<b>Despeses de capital</b>	-		
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>259.278</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>259.278</b>

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

La Llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2011. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP i el Decret d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la Llei general de les finances públiques, preveuen que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomenen *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzenes parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior, i on a més i en aplicació de l'article 6 del reglament l'entitat *"pot aprovar a la bestreta la formalització de reserves de crèdit amb càrrec a la totalitat de les dotzenes parts dels crèdits definitius de despeses corrents"*. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la Llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

El punt 2 de l'article 3 del reglament estipula que *"Els crèdits definitius comprenen els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2009 i les modificacions pressupostàries aprovades en els exercicis 2009 i 2010 que corresponen a atencions que tenen continuïtat en el període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011. Tanmateix no es prorroguen els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2009 per a despeses que corresponen a atencions que no tenen continuïtat en l'exercici 2011"*.

Per a l'exercici 2011, l'entitat ha registrat com a pressupost inicial els crèdits inicials per a despeses corrents de l'exercici 2009.

## 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

### *Estat de despeses del pressupost*

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Transferències de crèdit		Pressupost final
		Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	160.496	-	-	160.496
2. Consums de béns corrents	98.576	1.833	-1.833	98.576
3. Despeses financeres	206	-	-	206
<b>Despeses corrents</b>	<b>259.278</b>	<b>1.833</b>	<b>-1.833</b>	<b>259.278</b>
6. Inversions reals	-	-	-	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>259.278</b>	<b>1.833</b>	<b>-1.833</b>	<b>259.278</b>

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

### *Estat d'ingressos del pressupost*

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	259.278	-	259.278
<b>Ingressos corrents</b>	<b>259.278</b>	<b>-</b>	<b>259.278</b>
7. Transferències de capital	-	-	-
8. Actius financers	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>259.278</b>	<b>-</b>	<b>259.278</b>

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 2011	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	COBRAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
4	Transferències corrents	259.278	259.278	100,00%	259.278	259.278	-	-
	<b>Ingressos corrents</b>	<b>259.278</b>	<b>259.278</b>	<b>100,00%</b>	<b>259.278</b>	<b>259.278</b>	-	-
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
8	Actius financers	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Ingressos de capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total pressupost d'ingressos</b>		<b>259.278</b>	<b>259.278</b>	<b>100,00%</b>	<b>259.278</b>	<b>259.278</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

*Resum de la liquidació del pressupost de despeses*

CAPITOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÉS 2011	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	PAGAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	160.496	160.432	160.432	99,96%	160.432	158.909	1.523	0,96%
2	Consums de béns corrents	98.576	57.628	57.628	58,46%	57.631	67.563	-9.935	-14,70%
3	Despeses financeres	206	162	162	78,64%	162	58	104	179,31%
	<b>Despeses corrents</b>	<b>259.278</b>	<b>218.222</b>	<b>218.222</b>	<b>84,17%</b>	<b>218.225</b>	<b>226.530</b>	<b>-8.308</b>	<b>-3,67%</b>
6	Inversions reals	-	-	-	-	-	11.975	-11.975	-100,00%
	<b>Despeses de capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11.975</b>	<b>-11.975</b>	<b>-100,00%</b>
<b>Total pressupost despeses</b>		<b>259.278</b>	<b>218.222</b>	<b>218.222</b>	<b>84,17%</b>	<b>218.225</b>	<b>238.505</b>	<b>-20.283</b>	<b>-8,50%</b>

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

*Resultat pressupostari*

DESCRIPCIÓ	2011
Total ingressos liquidats	259.278
Total despeses liquidades	218.222
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>41.056</b>

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 no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos recaptats en concepte d'interessos per import de 634 euros.

*Vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris*

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. En conseqüència, no es poden autoritzar despeses l'import de les quals excedeix els crèdits pressupostaris d'acord amb la respectiva vinculació.

La següent taula estableix els crèdits que haurien superat la vinculació jurídica a nivell de concepte:

Concepte	Descripció	Pressupost	Autoritzacions	Saldo
100	Despeses de gratificacions	46.990	48.274	-1.284
110	Remuneracions bàsiques i remuneracions personal fix	90.437	96.560	-6.123
	<b>Total</b>	<b>137.427</b>	<b>144.834</b>	<b>-7.407</b>

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

### 2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

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

#### *Transferències corrents*

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>Transferències corrents</b>	<b>259.278,00</b>	-	<b>259.278,00</b>	<b>259.278,00</b>	-	<b>100,00%</b>
Transferències del Consell General	259.278,00	-	259.278,00	259.278,00	-	100,00%
<b>Transferències corrents</b>	<b>259.278,00</b>	-	<b>259.278,00</b>	<b>259.278,00</b>	-	<b>100,00%</b>

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>10 Despeses de gratificació</b>	<b>46.989,96</b>	-	<b>46.989,96</b>	<b>48.274,02</b>	<b>1.284,06</b>	<b>102,73%</b>
100 Despeses de gratificació	46.989,96	-	46.989,96	48.274,02	1.284,06	102,73%
<b>11 Personal fix</b>	<b>90.436,96</b>	-	<b>90.436,96</b>	<b>96.559,58</b>	<b>6.122,62</b>	<b>106,77%</b>
110 Remun. bàsic. i rem. pers. fix	90.436,96	-	90.436,96	96.559,58	6.122,62	106,77%
<b>13 Personal eventual</b>	<b>1.065,00</b>	-	<b>1.065,00</b>	-	<b>-1.065,00</b>	-
130 Remun. bàsic. i altres rem. pers. event.	1.065,00	-	1.065,00	-	-1.065,00	-
<b>16 Quot.prest. i desp.socials de l'emp.</b>	<b>22.003,92</b>	-	<b>22.003,92</b>	<b>15.598,81</b>	<b>-6.405,11</b>	<b>70,89%</b>
160 Quotes seguretat social	18.003,96	-	18.003,96	15.598,81	-2.405,15	86,64%
163 Despeses socials del personal	3.999,96	-	3.999,96	-	-3.999,96	-
<b>1 Despeses de personal</b>	<b>160.495,84</b>	-	<b>160.495,84</b>	<b>160.432,41</b>	<b>-63,43</b>	<b>99,96%</b>

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:

#### *Enregistrament comptable de les fases de despesa*

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

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

preveu l'article 6 del Reglament d'aplicació del referit article per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici de 2011 aprovat per Decret del 28 de desembre de 2010.

### *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)	-8.779,79
Aportacions assalariats	-1.448,13
Indemnitzacions de la CASS	-
Disposicions del Fons mutual	-
<b>Saldo final</b>	<b>-10.227,92</b>

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>20</b>	<b>Lloguers</b>	<b>18.199,96</b>	-	<b>18.199,96</b>	<b>17.157,48</b>	<b>-1.042,48</b>	<b>94,27%</b>
202	Lloguer edificis i altres construccions	18.199,96	-	18.199,96	17.157,48	-1.042,48	94,27%
<b>21</b>	<b>Reparació, manteniment i conservació</b>	<b>6.000,00</b>	<b>-407,00</b>	<b>5.593,00</b>	<b>604,84</b>	<b>-4.988,16</b>	<b>10,81%</b>
213	Repar. i cons.maquin.instal.i equip	6.000,00	-407,00	5.593,00	604,84	-4.988,16	10,81%
<b>22</b>	<b>Material, subministraments i altres</b>	<b>46.375,36</b>	<b>407,00</b>	<b>46.782,36</b>	<b>29.112,42</b>	<b>-17.669,94</b>	<b>62,23%</b>
220	Material d'oficina	8.862,84	-561,00	8.301,84	3.077,70	-5.224,14	37,07%
221	Subministraments	3.257,80	-	3.257,80	1.685,64	-1.572,16	51,74%
222	Comunicacions	3.199,96	-	3.199,96	2.503,29	-696,67	78,23%
223	Transports	999,96	361,00	1.360,96	1.109,15	-251,81	81,50%
224	Primes d'assegurances	1.139,92	607,00	1.746,92	1.119,78	-627,14	64,10%
226	Altres serveis	5.399,92	-	5.399,92	1.570,00	-3.829,92	29,07%
227	Treballs realitzats per altres empreses	23.514,96	-	23.514,96	18.046,86	-5.468,10	76,75%
<b>23</b>	<b>Indemnitzacions per serveis</b>	<b>27.999,96</b>	-	<b>27.999,96</b>	<b>10.753,08</b>	<b>-17.246,88</b>	<b>38,40%</b>
231	Locomoció i desplaçament de personal	27.999,96	-	27.999,96	10.753,08	-17.246,88	38,40%
<b>2</b>	<b>Despeses en béns i serveis</b>	<b>98.575,28</b>	-	<b>98.575,28</b>	<b>57.627,82</b>	<b>-40.947,46</b>	<b>58,46%</b>

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 2011 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>34</b>	<b>De dipòsits, fiances i altres</b>	<b>205,96</b>	-	<b>205,96</b>	<b>162,20</b>	<b>43,76</b>	<b>78,75%</b>
349	Altres despeses financeres	205,96	-	205,96	162,20	43,76	78,75%
<b>3</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>205,96</b>	-	<b>205,96</b>	<b>162,20</b>	<b>43,76</b>	<b>78,75%</b>

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

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

<b>ACTIU</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>8.859</b>	<b>13.630</b>
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	-	-
3. Aplicacions informàtiques	310	310
6. Amortitzacions	-310	-310
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>8.859</b>	<b>13.630</b>
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	18.338	18.338
3. Utillatge i mobiliari	24.503	24.503
4. Altre immobilitzat	22.521	22.521
5. Amortitzacions	-56.503	-51.732
<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>240.995</b>	<b>199.003</b>
<b>III Deutors</b>	<b>21.607</b>	<b>135</b>
1. Deutors pressupostaris	21.607	-
1. Deutors no pressupostaris	-	135
<b>IV. Tresoreria</b>	<b>218.763</b>	<b>198.243</b>
<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>625</b>	<b>625</b>
<b>Total actiu (A + C)</b>	<b>249.854</b>	<b>212.633</b>

<b>PASSIU</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>217.699</b>	<b>176.010</b>
<b>I. Patrimoni</b>	<b>20.746</b>	<b>20.746</b>
2. Patrimoni rebut en adscripció	20.746	20.746
<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>161.921</b>	<b>128.651</b>
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	161.921	128.651
<b>IV. Resultat de l'exercici</b>	<b>41.689</b>	<b>33.270</b>
<b>B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS</b>	<b>8.859</b>	<b>13.630</b>
1. Subvencions de capital	8.859	13.630
<b>C) PROVISIONS PER RISCOS I DESPESES</b>	<b>10.228</b>	<b>8.780</b>
<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>6.411</b>	<b>7.556</b>
<b>III. Creditors</b>	<b>6.411</b>	<b>7.556</b>
1. Creditors pressupostaris	2.970	4.470
4. Administracions públiques	3.441	3.086
<b>Total passiu (A + B + C + E)</b>	<b>249.854</b>	<b>212.633</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

*Compte del resultat economicopatrimonial*

<b>Despeses</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b>3) Despeses gestió ordinària</b>	<b>-222.994</b>	<b>-232.723</b>
<b>a) Despeses de personal</b>	<b>-160.433</b>	<b>-158.910</b>
a1) Sous, salaris i similars	-144.834	-143.916
a2) Càrregues socials	-15.599	-14.994
<b>c) Dotacions per amortització d'immobilitzat</b>	<b>-4.771</b>	<b>-6.318</b>
c1) Dotacions per a amortitzacions	-4.771	-6.318
<b>e) Altres despeses de gestió</b>	<b>-57.628</b>	<b>-67.437</b>
e1) Serveis exteriors	-57.628	-67.437
e2) Tributs	-	-
<b>f) Despeses financeres i assimilables</b>	<b>-162</b>	<b>-58</b>
f1) Per deutes	-162	-58
 <b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	 -	 -
c) Despeses extraordinàries	-	-
 <b>Total despeses (3+5)</b>	 <b>-222.994</b>	 <b>-232.723</b>
<b>Estalvi</b>	<b>41.689</b>	<b>33.270</b>

<b>Ingressos</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>634</b>	<b>397</b>
<b>c) Altres ingressos de gestió</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-	-
<b>f) Altres interessos i ingressos assimilats</b>	<b>634</b>	<b>634</b>
f1) Altres interessos	634	634
 <b>5. Transferències i subvencions</b>	 <b>259.278</b>	 <b>259.278</b>
b) Subvencions corrents	259.278	259.278
c) Transferències de capital	-	-
 <b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	 <b>4.771</b>	 <b>6.318</b>
b) Subvencions de capital traspassades a resultat	4.771	6.318
 <b>Total ingressos (5+6)</b>	 <b>264.683</b>	 <b>265.993</b>
<b>Desestalvi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

### Quadre de finançament

<b>Fons aplicats</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>218.223</b>	<b>226.405</b>
c) Serveis exteriors	57.628	67.437
d) Tributs	-	-
e) Despeses de personal	160.433	158.910
g) Transferències i subvencions	-	-
h) Despeses financeres	162	58
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	-
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	-
e) Immobilitzacions financers	-	-
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	<b>-1.448</b>	<b>-1.439</b>
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>216.775</b>	<b>236.941</b>
<b>Excés d'origens sobre aplicacions (augment de cap. circulat)</b>	<b>43.137</b>	<b>22.734</b>

<b>Fons obtinguts</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>259.912</b>	<b>259.675</b>
f) Transferències i subvencions	259.278	259.278
g) Ingressos financers	634	397
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	-	-
<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total origens</b>	<b>259.912</b>	<b>259.675</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre origens (disminució del capital circulat)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

<b>Variació del capital circulat</b>	<b>2011</b>		<b>2010</b>	
	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>
2. Deutors	21.742	-	135	-
3. Creditors	1.145	-	-	1.916
5. Emprèstits i deutes a curt termini	-	-	-	-
7. Tresoreria	20.520	-	24.390	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	125	-
<b>TOTAL</b>	<b>43.137</b>	<b>-</b>	<b>24.650</b>	<b>1.916</b>
<b>VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>43.137</b>		<b>22.734</b>	

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

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

	<b>Exercici 2011</b>
<b>Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>259.912</b>
(-) Recursos aplicats en operacions de gestió	-218.223
(+) Dotació a les amortitzacions d'immobilitzat	4.771
(-) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-4.771
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>41.689</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

*Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial*

	<b>Imports</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>41.056</b>
<b>Operacions pressupostàries sense efecte en el compte econòmicopatrimonial</b>	<b>-</b>
<b>Despeses</b>	<b>-</b>
(+) Adquisicions d'immobilitzat	-
(+) Creditors per periodificació de despeses pressupostàries	-
<b>Ingressos</b>	<b>-</b>
(-) Transferències de capital no imputades a resultat	-
<b>Operacions comptables sense efecte pressupostari</b>	<b>633</b>
<b>Despeses</b>	<b>-5.396</b>
(-) Dotacions per amortitzacions	-4.771
(-) Despeses extraordinàries	-
(-) Periodificació de despeses (any anterior)	-625
<b>Ingressos</b>	<b>6.029</b>
(+) Periodificació de despeses (any en curs)	625
(+) Ingressos extraordinaris	-
(+) Ingressos financers	633
(+) Subvencions de capital traspasades a resultat de l'exercici	4.771
<b>Resultat economicopatrimonial</b>	<b>41.689</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

*Diferències en els estats i comptes anuals*

S'han observat errades i diferències en els estats i comptes que ha retut l'entitat, d'entre els quals cal destacar:

El sumatori dels fons propis, en el balanç de situació, presenta un error de suma tant en l'exercici 2010 com en el 2011, sent els imports que haurien de figurar de 182.667 en l'exercici 2010 i de 224.356 per l'exercici 2011.

En la columna 2010, del quadre de finançament, l'entitat no ha informat del saldo de les immobilitzacions materials per un import de 11.975 euros.

En la columna 2011, de la variació del capital circulant, l'entitat presenta un error en la transcripció de l'import de deutors. L'import correcte és de 21.472 euros.

### 2.3.1. Immobilitzat

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

#### *Gestió comptable del patrimoni*

	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
II. Immobilitzacions immaterials				
3 Aplicacions informàtiques	310	-	-	310
6 Amortitzacions	-310	-	-	-310
III: Immobilitzacions materials				
2 Instal·lacions tècniques i maquinària	18.338	-	-	18.337
3 Utillatge i mobiliari	24.503	-	-	24.503
4 Altre immobilitzat	22.521	-	-	22.521
5 Amortitzacions	-51.732	-4.771	-	-56.503
<b>Total immobilitzat net</b>	<b>13.630</b>	<b>-4.771</b>	<b>-</b>	<b>8.859</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

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

#### *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	
<b>1. Cobraments</b>		<b>238.439</b>
(+) del pressupost corrent	237.670	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	769	
(+) d'operacions comercials	-	
<b>2. Pagaments</b>		<b>217.919</b>
(-) del pressupost corrent	210.363	
(-) de pressupostos tancats	7.556	
(-) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) d'operacions comercials	-	
<b>Flux net de tresoreria de l'exercici (1 – 2)</b>		<b>20.520</b>
<b>Saldo inicial de tresoreria</b>		<b>198.243</b>
<b>Saldo final de tresoreria</b>		<b>218.763</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
<b>Caixa</b>	<b>86,04</b>	<b>136,14</b>	<b>-50,10</b>
<b>Bancs</b>	<b>218.676,84</b>	<b>198.107,21</b>	<b>20.569,63</b>
Crèdit Andorrà	218.168,94	195.747,63	22.421,31
Banca Mora	507,90	2.359,58	-1.851,68
<b>Total</b>	<b>218.762,88</b>	<b>198.243,35</b>	<b>20.519,53</b>

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. Tot i que l'entitat ha regularitzat els seus procediments amb la incorporació de la signatura de l'interventor en els pagaments ordinaris, no ha adoptat aquesta pràctica en el pagament de les nòmines. Es recomana adequar els procediments a les previsions de la llei per la totalitat dels pagaments.

### *Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments*

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

### *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 de la norma esmentada.

### **2.3.3. Ajustaments per periodificació**

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Ajustament per periodificació	625,88	625,88	-
<b>Total</b>	<b>625,88</b>	<b>625,88</b>	<b>-</b>

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 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Patrimoni rebut en adscripció	20.745,74	-	-	20.745,74
Resultats positius d'exercicis anteriors	181.779,62	33.270,00	-	215.049,62
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-59.785,77	-	-	-59.785,77
Resultat de l'exercici 2010	33.270,00	-	-33.270,00	-
Resultat de l'exercici 2011	-	41.689,45	-	41.689,45
<b>Total</b>	<b>176.009,59</b>	<b>74.959,45</b>	<b>-33.270,00</b>	<b>217.699,04</b>

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

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

### *Operacions no enregistrades en la comptabilitat*

L'entitat informa en les bases de presentació dels seus comptes d'un canvi de criteri comptable el qual ha motivat que es traspassin 6.657 euros d'ingressos a distribuir en varis exercicis a resultats positius d'exercicis anteriors. Amb tot, s'observa que aquesta operació, malgrat figurar en els comptes retuts, no ha estat enregistrada a la



comptabilitat de la mateixa, provocant que els estats financers derivats de la informació comptable difereixin dels presentats per l'entitat en l'apartat de fons propis i d'ingressos a distribuir en varis exercicis.

#### *Tractament comptable dels resultats de l'exercici*

El Raonador del Ciutadà rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2009, vigent pels exercicis 2010 i 2011, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari.*

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar 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 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Subvencions de capital	20.287,02	-	-4.770,69	15.516,33
<b>Total</b>	<b>20.287,02</b>	<b>-</b>	<b>-4.770,69</b>	<b>15.516,33</b>

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:

#### *Operacions no enregistrades en la comptabilitat*

Veure nota 2.3.4

#### **2.3.6. Provisió per a riscos i despeses**

El seu desglossament és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Provisió per a riscos i despeses	8.779,79	1.448,13	-	10.227,92
<b>Total</b>	<b>8.779,79</b>	<b>1.448,13</b>	<b>-</b>	<b>10.227,92</b>

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:

	<b>Saldo a 31/12/2009</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo a 31/12/2010</b>
Endeutament	-	-	-	-
<b>Total endeutament</b>	-	-	-	-

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

Les dates que figuren en l'estat anterior no fan referència a l'exercici fiscalitzat. No obstant el Tribunal ha verificat que durant el 2011 no s'han produït operacions que afectin l'endeutament.

### **2.3.8. Creditors**

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

<b>Descripció</b>	<b>Saldo a 31/12/2011</b>	<b>Saldo a 31/12/2010</b>	<b>Variació</b>
Creditors pressupostaris	2.969,70	4.469,78	-1.500,08
Administracions públiques	3.440,96	3.085,93	355,03
<b>Total</b>	<b>6.410,66</b>	<b>7.555,71</b>	<b>-1.145,05</b>

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 2.484 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 2011 presenta el següent detall:

	2011
1. (+) Drets pendents de cobrament	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-6.411
3. (+) Fons líquids	218.763
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>212.352</b>
Romanent de tresoreria afectat	212.352
Romanent de tresoreria no afectat	-
<b>Romanent de tresoreria total</b>	<b>212.352</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

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

### *Drets pendents de cobrament*

El romanent de tresoreria no presenta com drets pendents de cobrament el saldo dels deutors pressupostaris per import de 21.607 euros.

### *Obligacions pendents de pagament*

Com s'ha indicat en la nota 2.3.6, el Raonador 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 10.228 euros, han de figurar en el Romanent de Tresoreria com obligacions pendents de pagament.

## 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 2011 i d'elaboració del projecte de pressupost 2012, per import de 8.632 euros pels quals, atès que l'import supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2009, 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 (*)
4. Transferències corrents	265.407	259.278	259.278	259.278
<b>Ingressos corrents</b>	<b>265.407</b>	<b>259.278</b>	<b>259.278</b>	<b>259.278</b>
7. Transferències de capital	10.363	15.522	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>10.363</b>	<b>15.522</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>275.770</b>	<b>274.800</b>	<b>259.278</b>	<b>259.278</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

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

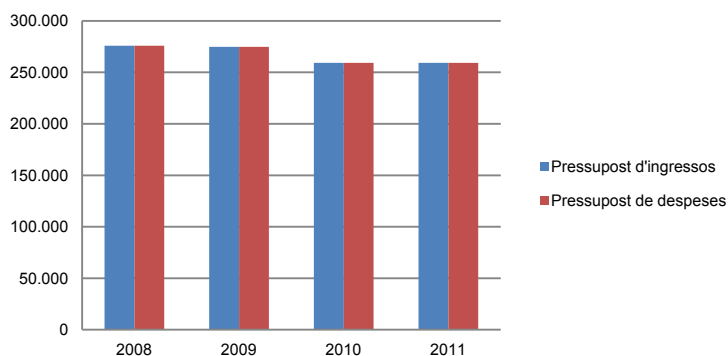
### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)
1. Despeses de personal	147.492	160.496	160.496	160.496
2. Consums de béns corrents	117.709	98.576	98.576	98.576
3. Despeses financeres	206	206	206	206
<b>Despeses corrents</b>	<b>265.407</b>	<b>259.278</b>	<b>259.278</b>	<b>259.278</b>
6. Inversions reals	10.363	15.522	-	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>10.363</b>	<b>15.522</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total despeses</b>	<b>275.770</b>	<b>274.800</b>	<b>259.278</b>	<b>259.278</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

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

Evolució del pressupost



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

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
4. Transferències corrents	265.407	259.278	259.278	259.278
5. Ingressos patrimonials	3.133	593	-	-
<b>Ingressos corrents</b>	<b>268.540</b>	<b>259.871</b>	<b>259.278</b>	<b>259.278</b>
7. Transferències de capital	10.363	15.522	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>10.363</b>	<b>15.522</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>278.903</b>	<b>275.393</b>	<b>259.278</b>	<b>259.278</b>

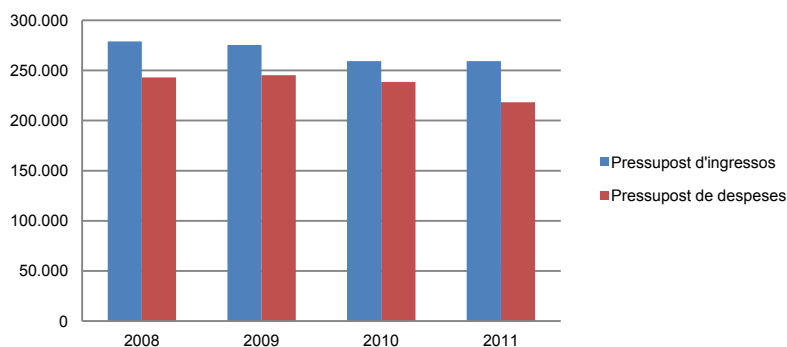
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	147.010	158.937	158.909	160.432
2. Consums de béns corrents	89.867	84.842	67.563	57.628
3. Despeses financeres	84	166	58	162
<b>Despeses corrents</b>	<b>236.961</b>	<b>243.945</b>	<b>226.530</b>	<b>218.222</b>
6. Inversions reals	6.058	1.195	11.975	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>6.058</b>	<b>1.195</b>	<b>11.975</b>	<b>-</b>
<b>Total despeses</b>	<b>243.019</b>	<b>245.140</b>	<b>238.505</b>	<b>218.222</b>

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

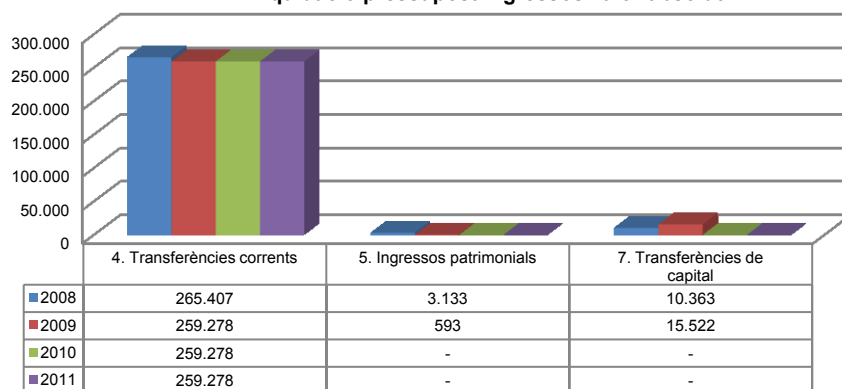
### Evolució liquidació del pressupost



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

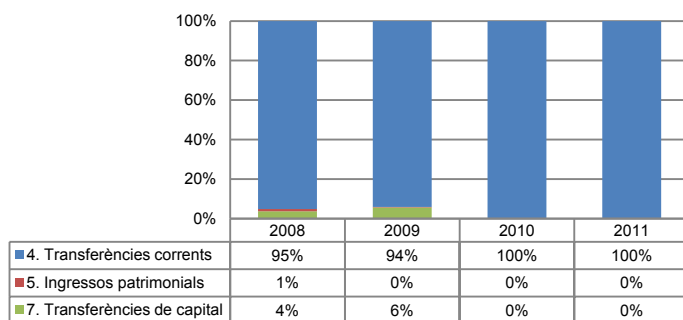
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



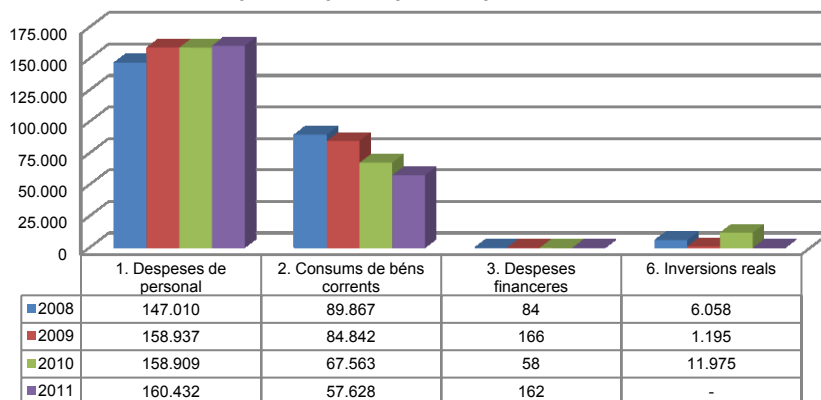
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



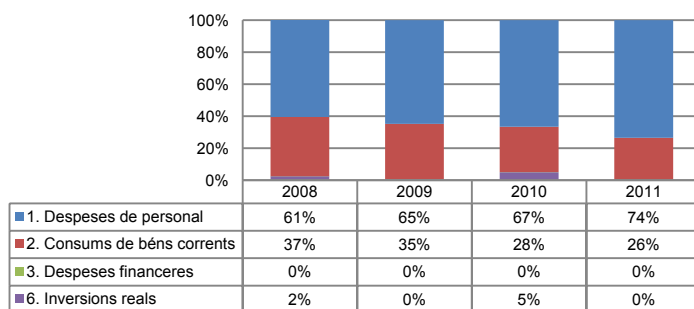
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà

### Liquidació pressupost 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
Total ingressos liquidats	278.903	275.393	259.278	259.278
Total despeses liquidades	243.019	245.140	238.505	218.222
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>35.884</b>	<b>30.253</b>	<b>20.773</b>	<b>41.056</b>

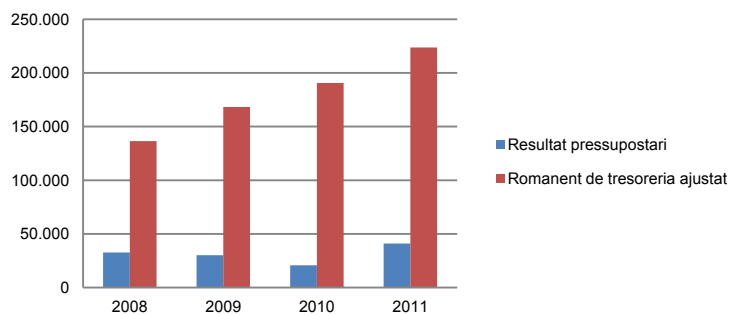
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

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
1. (+) Drets pendents de cobrament	634	-	-	21.607
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-5.324	-5.640	-7.556	-16.639
3. (+) Fons líquids	141.220	173.853	198.243	218.763
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>136.530</b>	<b>168.213</b>	<b>190.687</b>	<b>223.731</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	136.530	168.213	190.687	223.731
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>136.530</b>	<b>168.213</b>	<b>190.687</b>	<b>223.731</b>

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

#### Evolució del 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
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (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%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos}}$	101,1%	100,2%	95,6%	100,0%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (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%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	60,5%	64,8%	66,6%	73,5%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% 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%
<b>% que representen les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
<b>Esforç inversor</b> (% 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%
<b>Estalvi brut</b> (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%
<b>Estalvi net</b> (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%
<b>Autonomia</b> (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%
<b>Autonomia fiscal</b> (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%
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	137.015	168.713	191.447	234.584
<b>Rati de liquiditat</b> (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%
<b>Rati de tesoreria</b> (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%

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



### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### 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 hem 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. Els crèdits consignats que superen el nivell de vinculació suposen l'import conjunt de 7.407 euros. (nota 2.2)
- El romanent de tresoreria no reflecteix com drets pendents de cobrament el saldo dels deutors pressupostaris per import de 21.607 euros i obligacions pendents de pagament, provinents de quanties no aplicades del fons mutual, per import de 10.228 euros. (nota 2.4)

#### Relatives a la contractació administrativa

- S'ha detectat la contractació de forma directa dels serveis de suport comptable de l'exercici 2011 i d'elaboració del projecte de pressupost 2012, per import de 8.632 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

- 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 17.1 de la Llei del pressupost del 2009, vigent per l'exercici 2010 i 2011, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no*

*utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar 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. (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 de "creditors no pressupostaris" i formar part 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)

### **Altres aspectes**

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

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Raonador del Ciutadà a 31 de desembre de 2011, 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 2011.

## **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.

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

El Raonador del Ciutadà ha presentat un escrit d'al·legacions que, en haver estat rebut fora del termini per formular al·legacions, no ha estat incorporat en el present informe. En conseqüència no hi ha cap observació complementària.

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2011, de  
**L'AGÈNCIA ANDORRANA DE PROTECCIÓ DE DADES**

Juliol del 2012

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Marc jurídic .....	5
1.4. Organització i control intern .....	6
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>7</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	7
2.1.1. Pressupost inicial .....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries .....	8
2.2. Liquidació del pressupost .....	9
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos .....	10
2.2.2. Despeses de personal .....	11
2.2.3. Despeses en béns corrent i serveis .....	12
2.2.4. Despeses financeres .....	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
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>28</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>28</b>
<b>5. CONCLUSIONS .....</b>	<b>29</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>29</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>34</b>

## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2011, 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 2011.

La liquidació de comptes de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades corresponent a l'exercici 2011, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2012 i consta, entre altres, de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i 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 2011 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 6 de juliol del 2012.

### **1.3. Marc jurídic**

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000
- Llei 15/2003 qualificada de protecció de dades personals de data 18 de desembre de 2003
- Reglament de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades de 1 de juliol de 2004
- Decret del 21-7-2004 pel qual es deroguen els apartats 3 i 5 de l'article 13 i l'article 17 del Reglament de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades, de l'1 de juliol del 2004
- Llei 2/2009 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011
- Decret del 9-06-2010 d'aprovació del Reglament de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades
- Decret, del 16 de febrer del 2011, d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la LGFP per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011



## 1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

Alhora, per tal de donar compliment a les obligacions derivades de la gestió de recursos públics, l'Agència disposa d'un servei d'assessorament extern que 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	237.183,00	4. Transferències corrents	234.858,00
2. Consums de béns corrents i serveis	196.423,92	<b>Ingressos corrents</b>	<b>234.858,00</b>
3. Despeses financeres	249,96	7. Transferències de capital	-
4. Transferències corrents	999,96	8. Actius financers (Romanent de tresoreria afectat)	200.000,00
<b>Despeses corrents</b>	<b>434.856,84</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>200.000,00</b>
6. Inversions reals	-		
<b>Despeses de capital</b>	<b>-</b>		
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>434.856,84</b>	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>434.858,00</b>

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

La llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2011. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP i el Decret d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la Llei general de les finances públiques, preveuen que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomenen *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzenes parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior, i on a més i en aplicació de l'article 6 del reglament l'entitat *"pot aprovar a la bestreta la formalització de reserves de crèdit amb càrrec a la totalitat de les dotzenes parts dels crèdits definitius de despeses corrents"*. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la Llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

El punt 2 de l'article 3 del reglament estipula que *"Els crèdits definitius comprenen els crèdits inicials dels pressupost de l'exercici 2009 i les modificacions pressupostàries aprovades en els exercicis 2009 i 2010 que corresponen a atencions que tenen continuïtat en el període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011. Tanmateix no es prorroguen els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2009 per a despeses que corresponen a atencions que no tenen continuïtat en l'exercici 2011"*.

Per a l'exercici 2011, l'entitat ha registrat com a pressupost inicial els crèdits inicials per a despeses corrents de l'exercici 2009.

### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

#### *Estat de despeses del pressupost*

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Transferències de crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	237.183,00	-	-	-	237.183,00
2. Consum de béns corrents i serveis	196.423,92	22.030,00	435,04	-435,04	218.453,92
3. Despeses financeres	249,96	-	-	-	249,96
4. Transferències corrents	999,96	-	-	-	999,96
<b>Despeses corrents</b>	<b>434.856,84</b>	<b>22.030,00</b>	<b>435,04</b>	<b>-435,04</b>	<b>456.886,84</b>
6. Inversions reals	-	-	-	-	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>434.856,84</b>	<b>22.030,00</b>	<b>435,04</b>	<b>-435,04</b>	<b>456.886,84</b>

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

#### *Estat d'ingressos del pressupost*

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	234.858,00	-	234.858,00
<b>Ingressos corrents</b>	<b>234.858,00</b>	<b>-</b>	<b>234.858,00</b>
7. Transferències de capital	-	-	-
8. Actius financers (Romanent de tresoreria afectat)	200.000,00	22.030,00	222.030,00
<b>Ingressos de capital</b>	<b>200.000,00</b>	<b>22.030,00</b>	<b>222.030,00</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>434.858,00</b>	<b>22.030,00</b>	<b>456.888,00</b>

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

De la revisió efectuada s'observa la incidència següent:

#### *Crèdits reconduïts*

S'ha detectat un crèdit reconduït procedent de l'exercici 2010, per import de 5.500 euros, l'objecte del qual era la contractació del disseny, creació i producció de la memòria 2010. Aquest crèdit fou compromès en data 30 de gener de 2011 a càrrec del pressupost 2010, quan no era procedent fer-ho, i s'ha liquidat en data 21 d'octubre de 2011. Aquestes despeses s'haurien d'haver compromès a càrrec dels crèdits del pressupost de 2011.

## 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 2011	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
4	Transferències corrents	234.858,00	234.858,00	100,00%	234.858,00	234.858,00	-	-
	<b>Ingressos corrents</b>	<b>234.858,00</b>	<b>234.858,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>234.858,00</b>	<b>234.858,00</b>	-	-
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
8	Actius financers	222.030,00	-	-	-	-	-	-
	<b>Ingressos de capital</b>	<b>222.030,00</b>	-	-	-	-	-	-
	<b>Total pressupost d'ingressos</b>	<b>456.888,00</b>	<b>234.858,00</b>	<b>51,40%</b>	<b>234.858,00</b>	<b>234.858,00</b>	-	-

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/ COMPROMÈS 2011	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	PAGAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	237.183,00	212.279,45	212.279,45	89,50%	212.279,45	212.841,16	-561,71	-0,26%
2	Consums de béns corrents	218.453,92	92.202,59	86.702,59	39,69%	86.702,59	94.366,76	-7.664,17	-8,12%
3	Despeses financeres	249,96	153,63	153,63	61,46%	153,63	117,01	36,62	31,30%
4	Transferències corrents	999,96	600,00	600,00	60,00%	600,00	600,00	-	-
	<b>Despeses corrents</b>	<b>456.886,84</b>	<b>305.235,67</b>	<b>299.735,67</b>	<b>65,60%</b>	<b>299.735,67</b>	<b>307.924,93</b>	<b>-8.189,26</b>	<b>-2,66%</b>
6	Inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Despeses de capital</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>Total pressupost despeses</b>	<b>456.886,84</b>	<b>305.235,67</b>	<b>299.735,67</b>	<b>65,60%</b>	<b>299.735,67</b>	<b>307.924,93</b>	<b>-8.189,26</b>	<b>-2,66%</b>

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

### Resultat pressupostari

DESCRIPCIÓ	2011
Total ingressos liquidats	234.858,00
Total despeses liquidades	299.735,67
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>-64.877,67</b>

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 846 euros, els ingressos recaptats per una sanció per import de 845 euros, ni tampoc els ingressos corresponents a dietes pagades pel Consell d'Europa per import de 1.223 euros.

Així mateix no informa en la liquidació pressupostària d'una despesa de 175 euros corresponents a la comissió de la cambra cuirassada i 4 euros d'una sanció de la CASS.

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

#### Vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris

L'Agència 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. En conseqüència, no es poden autoritzar despeses l'import de les quals excedeix els crèdits pressupostaris d'acord amb la respectiva vinculació.

La següent taula estableix els crèdits que haurien superat la vinculació jurídica a nivell de concepte:

Concepte	Descripció	Pressupost	Autoritzacions	Liquidació	Saldo
160	Quotes seguretat social	26.469	26.883	26.883	-414
	<b>Total</b>	<b>26.469</b>	<b>26.883</b>	<b>26.883</b>	<b>-414</b>

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

#### 2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

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

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

### *Transferències corrents*

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	<b>Transferències del Consell General</b>	<b>234.858,00</b>	-	<b>234.858,00</b>	<b>234.858,00</b>	-	<b>100,00%</b>
	Transferències del Consell General	234.858,00	-	234.858,00	234.858,00	-	100,00%
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>234.858,00</b>	-	<b>234.858,00</b>	<b>234.858,00</b>	-	<b>100,00%</b>

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>10</b>	<b>Despeses de remuneració</b>	<b>171.270,00</b>	-	<b>171.270,00</b>	<b>166.268,05</b>	<b>-5.001,95</b>	<b>97,08%</b>
100	Despeses de remuneració	171.270,00	-	171.270,00	166.268,05	-5.001,95	97,08%
<b>11</b>	<b>Personal fix</b>	<b>32.178,00</b>	-	<b>32.178,00</b>	<b>19.128,72</b>	<b>-13.049,28</b>	<b>59,45%</b>
110	Remun. bàsic. i rem. pers. Fix	32.178,00	-	32.178,00	19.128,72	-13.049,28	59,45%
<b>16</b>	<b>Quot.prest. i desp.socials de l'emp.</b>	<b>33.735,00</b>	-	<b>33.735,00</b>	<b>26.882,68</b>	<b>-6.852,32</b>	<b>79,69%</b>
160	Quotes seguretat social	26.469,00	-	26.469,00	26.882,68	413,68	101,56%
163	Despeses socials del personal	7.266,00	-	7.266,00	-	-7.266,00	-
<b>1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>237.183,00</b>	-	<b>237.183,00</b>	<b>212.279,45</b>	<b>-24.903,55</b>	<b>89,50%</b>

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

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

### *Enregistrament comptable de les fases de despesa*

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

En el cas de pròrroga pressupostària, l'Agència ha d'enregistrar els compromisos en el mateix moment en que s'habiliten les consignacions pressupostàries conforme el que preveu l'article 22 de la LGFP, independentment de la reserva de crèdit que preveu l'article 6 del Reglament d'aplicació del referit article per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011 aprovat per Decret del 28 de desembre de 2010.

### 2.2.3. Despeses en béns corrent i serveis

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

DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>20</b>	<b>Lloguer</b>	<b>29.115,00</b>	-	<b>29.115,00</b>	<b>27.544,36</b>	<b>-1.570,64</b>	<b>94,61%</b>
202	Lloguer edificis i altres construccions	28.215,00	-	28.215,00	27.544,36	-670,64	97,62%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	900,00	-	900,00	-	- 900,00	-
<b>21</b>	<b>Reparació, manteniment i conservació</b>	<b>4.800,00</b>	<b>435,00</b>	<b>5.235,00</b>	<b>3.430,42</b>	<b>-1.804,58</b>	<b>65,53%</b>
213	Repar. i conservació. Maquinària, instal. i equip.	1.800,00	435,00	2.235,00	2.056,79	-178,21	92,03%
216	Reparació i conservació d'equip.	3.000,00	-	3.000,00	1.373,63	-1.626,37	45,79%
<b>22</b>	<b>Material, subministrament i altres</b>	<b>161.508,96</b>	<b>21.595,00</b>	<b>183.103,96</b>	<b>55.707,36</b>	<b>-127.396,60</b>	<b>30,42%</b>
220	Material d'oficina	11.499,72	-	11.499,72	2.828,35	-8.671,37	24,59%
221	Subministraments	4.249,80	-	4.249,80	2.121,36	-2.128,44	49,92%
222	Comunicacions	4.999,92	-	4.999,92	2.584,30	-2.415,62	51,69%
223	Transport	600,00	-	600,00	51,37	-548,63	8,56%
224	Primes d'assegurances	1.209,96	-	1.209,96	1.019,70	-190,26	84,28%
225	Tributs	99,96	-	99,96	70,00	-29,96	70,03%
226	Altres serveis	55.149,84	5.095,00	60.244,84	16.957,43	-43.287,41	28,15%
227	Treballs realitzats per altres empreses	83.699,76	16.500,00	100.199,76	30.074,85	-70.124,91	30,01%
<b>23</b>	<b>Indemnitzacions per serveis</b>	<b>999,96</b>	-	<b>999,96</b>	<b>20,45</b>	<b>-979,51</b>	<b>2,05%</b>
231	Locomoció	999,96	-	999,96	20,45	-979,51	2,05%
<b>2</b>	<b>Consum de béns corrents i serveis</b>	<b>196.423,92</b>	<b>22.030,00</b>	<b>218.453,92</b>	<b>86.702,59</b>	<b>-131.751,33</b>	<b>39,69%</b>

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

### 2.2.4. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2011 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>34</b>	<b>De dipòsits, fiances i altres</b>	<b>249,96</b>	-	<b>249,96</b>	<b>153,63</b>	<b>-96,33</b>	<b>61,46%</b>
349	Altres despeses financeres	249,96	-	249,96	153,63	-96,33	61,46%
<b>3</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>249,96</b>	-	<b>249,96</b>	<b>153,63</b>	<b>-96,33</b>	<b>61,46%</b>

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

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

ACTIU	2011	2010
<b>A) Immobilitzat</b>	<b>780</b>	<b>6.858</b>
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	-	-
3.Aplicacions informàtiques	22.493	22.493
6.Amortitzacions	-22.493	-22.493
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>780</b>	<b>6.858</b>
2.Instal·lacions tècniques i maquinària	1.968	1.968
3.Utilatge i mobiliari	40.620	40.620
4.Altre immobilitzat	64.474	64.474
5.Amortitzacions	-106.282	-100.204
<b>V. Inversions financeres permanents</b>	-	-
3.Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	3.689	3.689
4.Provisions	-3.689	-3.689
<b>C) Actiu Circulant</b>	<b>303.547</b>	<b>368.425</b>
<b>III. Deutors</b>	<b>19.571</b>	-
1.Deutors pressupostaris	19.571	-
<b>IV. Tresoreria</b>	<b>283.976</b>	<b>368.425</b>
<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	-	-
<b>TOTAL ACTIU (A+C)</b>	<b>304.327</b>	<b>375.283</b>

PASSIU	2011	2010
<b>A) Fons propis</b>	<b>279.909</b>	<b>348.909</b>
<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>342.053</b>	<b>412.713</b>
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	342.053	412.713
<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>-62.144</b>	<b>-70.660</b>
<b>B) Ingressos a distribuir en varis exercicis</b>	<b>780</b>	<b>6.858</b>
1. Subvencions de capital	780	6.858
<b>C) Provisions per riscos i despeses</b>	<b>10.845</b>	<b>8.991</b>
<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>12.793</b>	<b>17.381</b>
<b>III. Creditors</b>	<b>12.793</b>	<b>17.381</b>
1.Creditors pressupostaris	7.089	11.677
4. Administracions públiques	5.704	5.704
<b>TOTAL PASSIU (A+B+C+E)</b>	<b>304.327</b>	<b>375.283</b>

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



*Compte del resultat economicopatrimonial*

<b>Despeses</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b>3. Despeses gestió ordinària</b>	<b>305.394</b>	<b>315.713</b>
a) Despeses de personal	212.280	212.280
a1) Sous, salaris i similars	185.397	185.397
a2) Càrregues socials	26.883	26.883
c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	6.078	8.350
c1) Dotacions per a amortitzacions	6.078	8.350
e) Altres despeses de gestió	86.707	94.929
e1) Serveis exteriors	86.637	94.859
e2) Tributs	70	70
f) Despeses financeres i assimilables	329	117
f1) Per deutes	329	117
<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>600</b>	<b>600</b>
a) Transferències corrents	600	600
<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
c) Despeses extraordinàries	-	-
<b>Total despeses (3+5)</b>	<b>305.994</b>	<b>316.313</b>
<b>Estalvi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Ingressos</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>2.914</b>	<b>2.408</b>
c) Altres ingressos de gestió	2.068	2.049
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2.068	2.049
f) Altres interessos i ingressos assimilats	846	359
f1) Altres interessos	846	359
<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>234.858</b>	<b>234.858</b>
b) Subvencions corrents	234.858	234.858
c) Transferències de capital	-	-
<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>6.078</b>	<b>8.350</b>
b) Subvencions de capital traspasades a resultat	6.078	8.350
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	-
<b>Total ingressos (5+6)</b>	<b>243.850</b>	<b>245.616</b>
<b>Desestalvi</b>	<b>62.144</b>	<b>70.660</b>

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

## Quadre de finançament

<b>Fons aplicats</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>299.916</b>	<b>307.926</b>
c) Serveis exteriors	86.637	94.859
d) Tributs	70	70
e) Despeses de personal	212.280	212.280
g) Transferències i subvencions	600	600
h) Despeses financeres	329	117
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	-
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	-
e) Immobilitzacions financers	-	-
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	<b>-1.854</b>	<b>-1.854</b>
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>298.062</b>	<b>306.072</b>
<b>Excés d'origens sobre aplicacions (augment de cap. circulat)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

<b>Fons obtinguts</b>	<b>2011</b>	<b>2010</b>
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>237.772</b>	<b>237.266</b>
f) Transferències i subvencions	234.858	234.858
g) Ingressos financers	846	359
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	2.068	2.049
<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total orígens</b>	<b>237.772</b>	<b>237.266</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulat)</b>	<b>60.290</b>	<b>68.806</b>

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

	<b>2011</b>		<b>2010</b>	
	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>
2. Deutors	19.571	-	-	-
3. Creditors	4.589	-	23.995	-
7. Tresoreria	-	84.450	-	92.801
<b>Total</b>	<b>24.160</b>	<b>84.450</b>	<b>23.995</b>	<b>92.801</b>
<b>Variació del capital circulat</b>	<b>-</b>	<b>60.290</b>	<b>-</b>	<b>68.806</b>

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

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

	2011
<b>Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>237.772</b>
(-) Recursos aplicats en operacions de gestió	-299.916
(+) Dotació a les amortitzacions d'immobilitzat	6.078
(-) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-6.078
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>-62.144</b>

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

*Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial*

<b>Resultat pressupostari</b>	<b>-64.878</b>
<b>Operacions pressupostàries sense efecte en el compte economicopatrimonial</b>	-
<b>Despeses</b>	-
(+) Adquisicions d'immobilitzat	-
(+) Creditors per periodificació de despeses pressupostàries	-
<b>Ingressos</b>	-
(-) Transferències de capital no imputades a resultat	-
<b>Operacions comptables sense efecte pressupostari</b>	<b>2.734</b>
<b>Despeses</b>	<b>-6.258</b>
(-) Dotacions per amortitzacions	-6.078
(-) Despeses extraordinàries	-
(-) Despeses financeres (diferències de canvi)	-180
(-) Periodificació de despeses (any anterior)	-
<b>Ingressos</b>	<b>8.992</b>
(+) Periodificació de despeses (any en curs)	-
(+) Subvencions de capital traspassades a resultat de l'exercici	6.078
(+) Ingressos periodificats (any en curs)	-
(+) Ingressos extraordinaris	2.068
(+) Ingressos financers	846
<b>Resultat economicopatrimonial</b>	<b>-62.144</b>

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

### 2.3.1. Immobilitzat

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

#### *Immobilitzat immaterial*

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Aplicacions Informàtiques	22.493	-	-	22.493
Menys amortització acumulada	-22.493	-	-	-22.493
<b>Valor net comptable</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

#### *Immobilitzat material*

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
<u>Cost</u>					
Inst. tècniques i maquinaria	1.968	-	-	-	1.968
Utilatge i mobiliari	40.620	-	-	-	40.620
Altre immobilitzat	64.474	-	-	-	64.474
	<b>107.062</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>107.062</b>
<u>Menys</u>					
Amortització acumulada	-100.204	-6.078	-	-	-106.282
<b>Valor net comptable</b>	<b>6.858</b>	<b>-6.078</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>780</b>

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

#### *Inversions financeres permanents*

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	3.689	-	-	3.689
Provisions per depreciació d'inversions	-3.689	-	-	-3.689
<b>Valor net comptable</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

### 2.3.2. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Deutors pressupostaris	19.571,50	-	19.571,50
<b>Total</b>	<b>19.571,50</b>	<b>-</b>	<b>19.571,50</b>

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Tribunal Constitucional  
(Imports en euros)

### 2.3.3. Tresoreria i comptes financers

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

Conceptes	Imports
<b>Cobraments</b>	<b>218.201</b>
(+) del pressupost corrent	215.287
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	2.914
(+) d'operacions comercials	-
<b>Pagaments</b>	<b>-302.650</b>
(-) del pressupost corrent	-285.090
(-) de pressupostos tancats	-17.381
(-) d'operacions no pressupostàries	-179
(-) d'operacions comercials	-
<b>Flux net de tresoreria de l'exercici (1 - 2)</b>	<b>-84.449</b>
<b>Saldo inicial de tresoreria</b>	<b>368.425</b>
<b>Saldo final de tresoreria</b>	<b>283.976</b>

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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Caixa	289,23	487,08	-197,85
Bancs	283.686,82	367.937,99	-84.251,17
<b>Total</b>	<b>283.976,05</b>	<b>368.425,07</b>	<b>-84.449,02</b>

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

### *Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments*

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

### *Targeta de crèdit*

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

### **2.3.4. Fons propis**

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

<b>Descripció</b>	<b>Saldo a 31/12/2010</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo a 31/12/2011</b>
Resultats d'exercicis anteriors	330.320,25	-70.659,60	-	259.660,65
Resultat de l'exercici 2010	-70.659,60	-	70.659,60	-
Resultat de l'exercici 2011	-	-62.142,49	-	-62.142,49
<b>Total</b>	<b>259.660,65</b>	<b>-132.802,09</b>	<b>70.659,60</b>	<b>197.518,16</b>

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

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

### *Operacions no enregistrades en la comptabilitat*

L'entitat informa en les bases de presentació dels seus comptes d'un canvi de criteri comptable el qual ha motivat que es traspassin 82.392 euros d'ingressos a distribuir en varis exercicis a resultats positius d'exercicis anteriors. Amb tot, s'observa que aquesta operació, malgrat figurar en els comptes retuts, no ha estat enregistrada a la comptabilitat de la mateixa, provocant que els estats financers derivats de la informació comptable difereixin dels presentats per l'entitat en l'apartat de fons propis i d'ingressos a distribuir en varis exercicis.

### *Tractament comptable dels resultats de l'exercici*

L'Agència rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a 2009, vigent pels exercicis 2010 i 2011, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts*

*amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar els resultats d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General.*

En aquest sentit, cal observar que el pressupost de l'exercici s'ha finançat en 200.000 euros amb recursos procedents de romanents d'exercicis anteriors, dels quals finalment s'ha aplicat un import mínim de 64.878 euros.

### 2.3.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Subvencions de capital	89.250,84	-	-6.078,00	83.172,84
<b>Total</b>	<b>89.250,84</b>	<b>-</b>	<b>-6.078,00</b>	<b>83.172,84</b>

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

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

#### *Operacions no enregistrades en la comptabilitat*

Veure nota 2.3.4.

### 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 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Provisions per riscos i despeses	8.991,11	1.853,69	-	10.844,80
<b>Total</b>	<b>8.991,11</b>	<b>1.853,69</b>	<b>-</b>	<b>10.844,80</b>

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

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

#### *Fons mutual*

L'Agència té implantat un fons mutual que es nodreix de la retenció de l'1% de les retribucions al personal, destinat a complementar les retribucions en cas de baixes de malaltia dels seus treballadors. L'entitat ha donat a aquest fons el tractament de provisió per a riscos i despeses, quan d'acord amb el seu origen, l'import a la data de tancament s'hauria de classificar dins l'epígraf "creditors no pressupostaris".

### 2.3.7. Gestió comptable de l'endeutament

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

	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Endeutament	-	-	-	-
<b>Total endeutament</b>	-	-	-	-

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

Les dates que figuren en l'estat anterior no fan referència a l'exercici fiscalitzat. No obstant el Tribunal ha verificat que durant el 2011 no s'han produït operacions que afectin l'endeutament.

### 2.3.8. Creditors

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2011:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Creditors pressupostaris	7.087,96	11.676,80	-4.588,84
Administracions públiques	5.704,48	5.704,36	0,12
<b>Total</b>	<b>12.792,44</b>	<b>17.381,16</b>	<b>-4.588,72</b>

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

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

#### *Cotització CASS pendent de pagament*

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

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

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

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 4.136 euros.



## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2011 presenta el següent detall:

Conceptes	2011
1. (+) Drets pendents de cobrament	19.571
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-12.793
3. (+) Fons líquid	283.976
<b>Romanent de tresoreria (1-2+3)</b>	<b>290.754</b>
Romanent de tresoreria Afectat	290.754
Romanent de tresoreria No Afectat	-
<b>Romanent de tresoreria total</b>	<b>290.754</b>

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

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

### *Obligacions pendents de pagament*

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

## 2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observa la incidència següent:

### *Adjudicació directa*

La contractació dels serveis d'assessorament comptable de l'exercici 2011 i d'elaboració del projecte de pressupost 2012, per import de 10.920 euros, s'ha fet per adjudicació directa, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. Atès que l'import de la despesa supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2009, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat a la concurrència d'ofertes.

## 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 (*)
4. Transferències corrents	459.960	234.858	234.858	234.858
<b>Ingressos corrents</b>	<b>459.960</b>	<b>234.858</b>	<b>234.858</b>	<b>234.858</b>
7. Transferències de capital	7.000	6.000	-	-
8. Actius financers	-	200.000	200.000	200.000
<b>Ingressos de capital</b>	<b>7.000</b>	<b>206.000</b>	<b>200.000</b>	<b>200.000</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>466.960</b>	<b>440.858</b>	<b>434.858</b>	<b>434.858</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

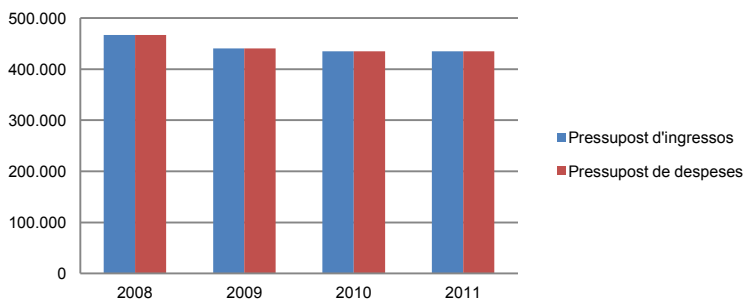
Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011
1. Despeses de personal	228.500	237.183	237.183	237.183
2. Consums de béns corrents	228.210	196.425	196.425	196.425
3. Despeses financeres	250	250	250	250
4. Transferències corrents	3.000	1.000	1.000	1.000
<b>Despeses corrents</b>	<b>459.960</b>	<b>434.858</b>	<b>434.858</b>	<b>434.858</b>
6. Inversions reals	7.000	6.000	-	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>7.000</b>	<b>6.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total despeses</b>	<b>466.960</b>	<b>440.858</b>	<b>434.858</b>	<b>434.858</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

### Evolució del pressupost



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

(Imports en euros)

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009*	Liquidat 2010*	Liquidat 2011*
3. Taxes i altres ingressos	35.219	-	-	-
4. Transferències corrents	459.960	234.858	234.858	234.858
<b>Ingressos corrents</b>	<b>495.179</b>	<b>234.858</b>	<b>234.858</b>	<b>234.858</b>
7. Transferències de capital	7.000	6.000	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>7.000</b>	<b>6.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>502.179</b>	<b>240.858</b>	<b>234.858</b>	<b>234.858</b>

\*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

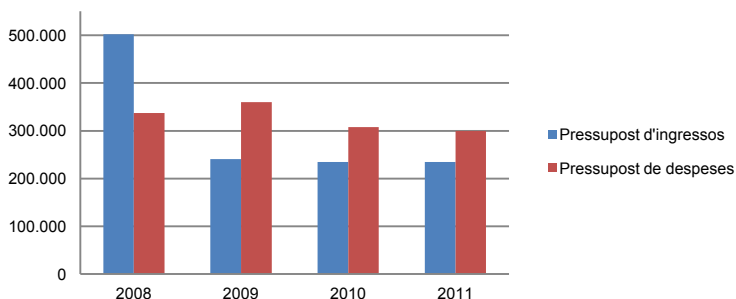
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	220.295	212.104	212.841	212.279
2. Consums de béns corrents	115.665	145.255	94.367	86.703
3. Despeses financeres	55	78	117	154
4. Transferències corrents	500	600	600	600
<b>Despeses corrents</b>	<b>336.515</b>	<b>358.037</b>	<b>307.925</b>	<b>299.736</b>
6. Inversions reals	552	1.813	-	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>552</b>	<b>1.813</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total despeses</b>	<b>337.067</b>	<b>359.850</b>	<b>307.925</b>	<b>299.736</b>

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

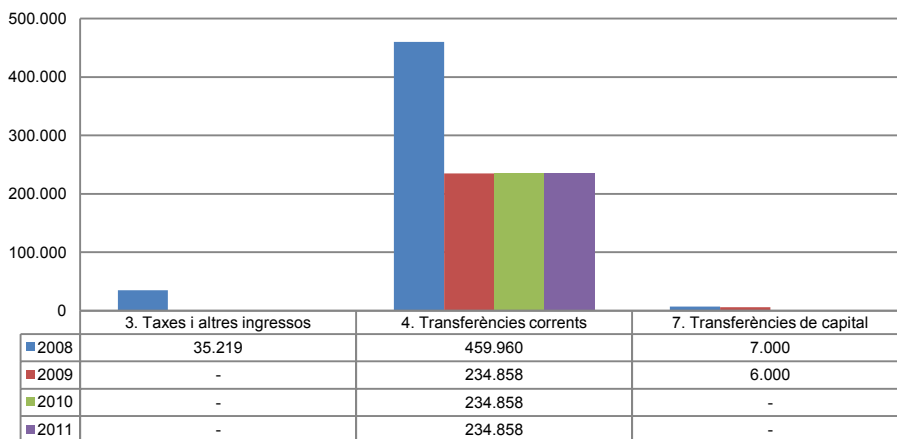
### Evolució liquidació del pressupost



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

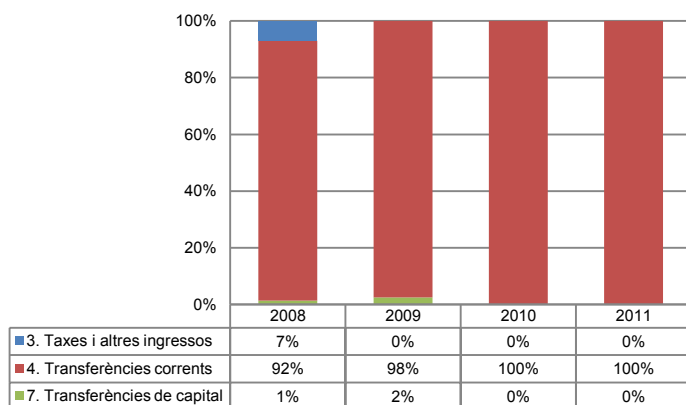
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



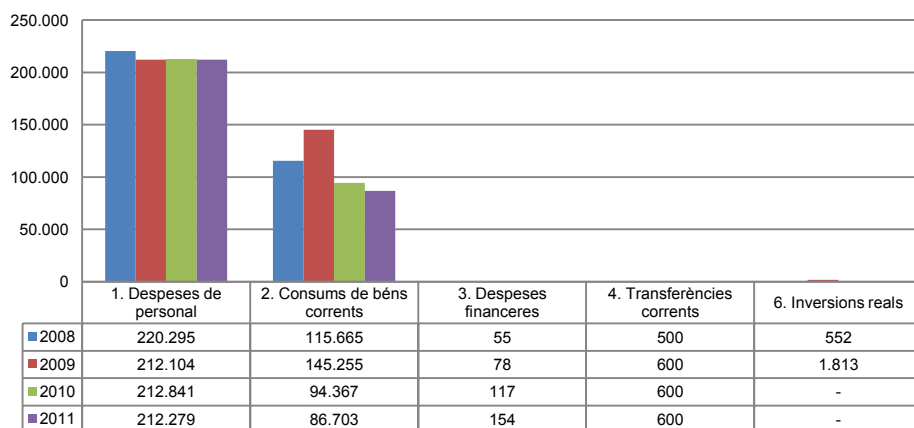
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



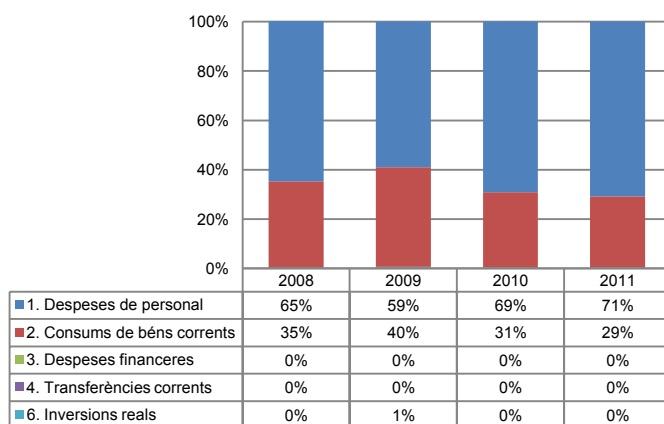
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD

### Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



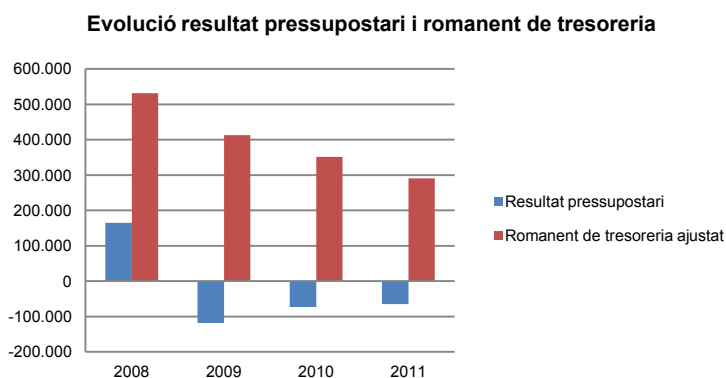
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD

## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011
Total ingressos liquidats	502.179	240.858	234.858	234.858
Total despeses liquidades	337.067	359.850	307.925	299.736
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>165.112</b>	<b>-118.992</b>	<b>-73.067</b>	<b>-64.878</b>

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)

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
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-	-	19.571
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-19.139	-48.513	-17.381	-12.793
3. (+) Fons líquids	550.619	461.226	368.425	283.976
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>531.480</b>	<b>412.713</b>	<b>351.044</b>	<b>290.754</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	527.791	412.713	351.044	290.754
II. Romanent de tresoreria no afectat	3.689	-	-	-
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>531.480</b>	<b>412.713</b>	<b>351.044</b>	<b>290.754</b>

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
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (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%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (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%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (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%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	65,4%	58,9%	69,1%	70,8%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% 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%
<b>% que representen les despeses per transferències corrents</b>	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,1%	0,2%	0,2%	0,2%
<b>Esforç inversor</b> (% 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%
<b>Estalvi brut</b> (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	$\frac{(\text{Drets liquidats operacions corrents} - \text{obligacions liquidades op. Corrents})}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	32,0%	-52,4%	-31,1%	-27,6%
<b>Estalvi net</b> (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)	=	$\frac{(\text{Drets liquidats operacions corrents} - \text{obligacions liquidades op. Corrents} - \text{passius financers})}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	32,0%	-52,4%	-31,1%	-27,6%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals} - \text{Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	7,0%	0,0%	0,0%	0,0%
<b>Autonomia fiscal</b> (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%
Ratis de liquiditat			Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	=	$\frac{\text{Actiu corrent} - \text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	536.754	419.850	351.044	290.754
<b>Rati de liquiditat</b> (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%
<b>Rati de tresoreria</b> (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%

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

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### 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 2.914 euros i de despeses per import de 179 euros. (nota 2.2)
- En els comptes retuts, s'ha reclassificat les subvencions en capital d'exercicis anteriors que no foren aplicades a la seva finalitat, per import de 82.392 euros i, per les quals, se'ls ha d'aplicar el que regula l'article 17.1 de la LPG. Aquesta reclassificació no ha estat enregistrada en la comptabilitat de l'entitat. (nota 2.3.4)

### 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

#### Relatives a la comptabilitat pública

- La comptabilització de les nòmines es realitza mitjançant la fase ACLOP. El fet de no registrar les diferents fases pressupostàries comportaria que el pressupost no s'utilitzés com l'eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.2)
- L'Agència rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost vigent les transferències no aplicades no poden ser considerades de lliure disposició per l'entitat, per la qual cosa hauria de minorar els resultats d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General. En aquest sentit, el pressupost de l'exercici s'ha finançat en 200.000 euros amb recursos procedents de romanents d'exercicis anteriors, dels quals finalment s'ha aplicat un import mínim de 64.878 euros. (nota 2.3.4)

#### Relatives a la contractació pública

- S'ha detectat la contractació de forma directa dels serveis d'assessorament comptable de l'exercici 2011 i d'elaboració del projecte de pressupost 2012, per import de 10.920 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

#### Relatives a altres aspectes

- L'Agència no utilitza la mancomunació de signatures per operar en els comptes bancaris, tal i com ho requereix l'article 33 de la LGFP. (nota 2.3.3)

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

## 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 2011, 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 2011.

## 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:





apda

Agència Andorrana  
de Protecció de Dades

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 5/12/12
Hora d'entrada: 14'25h
Núm.: 189-12.

Andorra la Vella , 5 de desembre de 2012.

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

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació del propassat 19 de novembre del 2012, i dintre del termini acordat de 15 dies, i segons el que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, em plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'any 2011.

## **OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

### **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 2.914 euros i de despeses per import de 179 euros. (nota 2.2)**

Si bé és cert que l'Agència no ha inclòs els ingressos ni tampoc les despeses financeres en la liquidació pressupostària, si que les ha inclòs al compte de resultats econòmicopatrimonials, i conseqüentment les 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 es un punt merament formal ja que el Tribunal de Comptes ha pogut verificar la existència, exactitud i propietat dels ingressos i despeses abans esmentats.



apda

Agència Andorrana  
de Protecció de Dades

**En els comptes retuts, s'ha reclassificat les subvencions en capital d'exercicis anteriors que no foren aplicades a la seva finalitat, per import de 82.392 euros i, per les quals, se'ls ha d'aplicar el que regula l'article 17.1 de la LGP. Aquesta reclassificació no ha estat enregistrada en la comptabilitat de l'entitat. (nota 2.3.4)**

Tal i com esmenta el Tribunal de Comptes en el seu informe, "D'acord amb l'article 17.1 de la

*Llei del pressupost pera 2009, vigent pels exercicis 2010 i 2011, un cap aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiaries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari."*

Atès el fet que el Govern no ha sol·licitat el retorn d'aquests ingressos i atès el fet que tal i com indiquem en l'al·legació a la nota 2.3.4, l'Agència ha pressupostat 100.000 euros amb càrrec a romanent de tresoreria per rebaixar la subvenció de l'exercici següent. Entenem que l'Agència compleix la legalitat vigent i no seria d'aplicació aquesta recomanació.

## **OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

### **Relatiu a la comptabilitat pública.**

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

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

**L'Agència rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la llei del pressupost vigent, les transferències no aplicades no poden ser considerades de lliure disposició per l'entitat, per la qual cosa hauria de minorar els resultats d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General. En aquest sentit, el pressupost de l'exercici s'ha finançat en 200.000 euros amb recursos procedents de romanents d'exercicis anteriors, dels quals finalment s'ha aplicat un import mínim de 64.878 euros. (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 2007", i amb l'objectiu de donar compliment a l'article 17.1 de la Llei de Pressupost de 2009, 2010 i 2011, l'Agència va procedir a pressupostar l'exercici 2012 i l'exercici 2013 minorant l'import de transferències corrents a percebre en 100.000 euros i 100.000 euros respectivament amb càrrec a romanents de tresoreria originats en exercicis anteriors. Aquests fets demostren fefaentment que l'Agència té la ferma intenció de retornar els romanents de tresoreria originats en exercicis anteriors, descomptant-los de les transferències a percebre en exercicis futurs tal i com a realitzat en la elaboració dels pressupostos dels exercicis 2012 i 2013.

#### **Relatives a la contractació pública.**

**S'ha detectat la contractació de forma directa dels serveis d'assessorament comptable de l'exercici 2011 i d'elaboració del projecte de pressupost 2012, per import de 10.920 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 31, punt 4 apartats a), c) i d) del Reglament de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades, l'Agència 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.



### Relatives a altres aspectes.

#### **L'Agència no utilitza la mancomunació de signatures per operar en els comptes bancaris, tal i com ho requereix l'article 33 de la LGFP. (nota 2.3.3)**

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 no són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. 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 no són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, l'Agència realitza controls que queden adequadament documentats en els registres auxiliars de l'Agència

### **PREDISPOSICIÓ DE L'AGÈNCIA A IMPLEMENTAR LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

Addicionalment als comentaris esmentats en els punts anteriors, volem remarcar el fet que l'Agència té la intenció d'implementar les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal en exercicis futurs, a partir dels comptes corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2012.

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.