

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DEL CONSELL
GENERAL I DELS ÒRGANS QUE HI ESTAN VINCULATS
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2007**

Índex

Abreviacions	3
Consell General.....	4
Raonador del Ciutadà.....	30
Agència Andorrana de Protecció de Dades.....	53

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 2007, del
CONSELL GENERAL

Febrer del 2008

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ.....	3
1.1.Objecte i abast	3
1.2.Metodologia.....	3
1.3.Marc jurídic.....	4
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	5
2.1.Pressupost de l'exercici.....	5
2.1.1. Pressupost inicial.....	5
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	5
2.2.Liquidació del pressupost.....	6
2.2.1. Taxes i altres ingressos	7
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos.....	7
2.2.3. Ingressos patrimonials.....	7
2.2.4. Despeses de personal	8
2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis	9
2.2.6. Transferències corrents	10
2.2.7. Inversions reals.....	10
2.2.8. Despeses plurianuals	10
2.2.9. Transferències de capital.....	11
2.3.Balanç i resultat economicopatrimonial	12
2.3.1. Immobilitzat	16
2.3.2. Deutors	18
2.3.3. Tresoreria i comptes financers.....	18
2.3.4. Fons propis.....	19
2.3.5. Creditors	19
2.4.Romanent de tresoreria.....	20
2.5.Contractació pública.....	20
2.6.Altres aspectes.....	21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	21
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	21
5. CONCLUSIONS.....	22
6. AL·LEGACIONS	22
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	26

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.

L'auditoria del Consell General forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes del Consell General corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 4 d'abril del 2008 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, 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 el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització 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 2007 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 auditat. 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 auditat va concloure el 7 de novembre de 2008.

1.3. Marc jurídic

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

- 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 2/2007, del 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007

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:

DESPESES	PRESSUPOST INICIAL	INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL
1. Despeses de personal	1.960.845,98	3. Taxes i altres ingressos	2.000,00
2. Consums de béns corrents	1.102.029,74	4. Transferències corrents	5.470.752,29
3. Despeses financeres	193,00	5. Ingressos patrimonials	2.000,00
4. Transferències corrents	2.411.683,57	7. Transferències de capital	4.375.389,58
6. Inversions reals	4.313.358,47		
7. Transferències de capital	62.031,11		
Total pressupost despeses	9.850.141,87	Total pressupost ingressos	9.850.141,87

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial	Reconducció 2006	Transferències de Crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	1.960.845,98	-	-	-	1.960.845,98
2. Consum de béns corrents	1.102.029,74	-	39.370,75	-39.370,75	1.102.029,74
3. Despeses financeres	193,00	-	-	-	193,00
4. Transferències corrents	2.411.683,57	-	-	-	2.411.683,57
6. Inversions reals	4.313.358,47	777.129,69	37.000,00	-37.000,00	5.090.488,16
7. Transferències de capital	62.031,11	-	-	-	62.031,11
Total despeses	9.850.141,87	777.129,69	76.370,75	-76.370,75	10.627.271,56

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

Pressupost d'ingressos

INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST FINAL
3. Taxes i altres ingressos	2.000,00	-	2.000,00
4. Transferències corrents	5.470.752,29	-	5.470.752,29
5. Ingressos patrimonials	2.000,00	-	2.000,00
7. Transferències de capital	4.375.389,58	-	4.375.389,58
Total pressupost ingressos	9.850.141,87	-	9.850.141,87

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

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

Finançament de les modificacions del pressupost

L'entitat ha efectuat reconducció de crèdits per import 777.130 euros sense que l'estat d'ingressos del pressupost reculli aquestes modificacions ni indiqui la font de finançament de les mateixes.

No obstant l'anterior, cal destacar que finalment la xifra de romanent de tresoreria retut a 31 de desembre de 2006 va ser de 1.255.668 euros quantia superior a l'import dels crèdits reconduïts.

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

PRESSUPOST D'INGRESSOS	PRESSUPOST FINAL 2007	LIQUIDAT 2007	% Execució	LIQUIDAT 2006	Variació 2007-2006	% Variació
3. Taxes i altres ingressos	2.000,00	1.928,13	96,41%	5.208,84	-3.280,84	-62,99%
4. Transferències corrents	5.470.752,29	5.470.752,29	100,00%	6.229.582,49	-758.830,20	-12,18%
5. Ingressos patrimonials	2.000,00	141.726,87	7086,34%	5.741,57	135.985,30	2368,43%
7. Transferències de capital	4.375.389,58	4.375.389,58	100,00%	-	4.375.389,58	-
Total pressupost d'ingressos	9.850.141,87	9.989.796,87	101,42%	6.240.532,90	3.749.263,84	60,08%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

PRESSUPOST DE DESPESES	PRESSUPOST FINAL 2007	LIQUIDAT 2007	% Execució	LIQUIDAT 2006	Variació 2007-2006	% Variació
1. Despeses de personal	1.960.845,98	1.700.209,81	86,71%	1.601.812,79	98.397,02	6,14%
2. Consums de béns corrents	1.102.029,74	932.682,54	84,63%	640.434,00	292.248,54	45,63%
3. Despeses financeres	193,00	53,00	27,46%	72,00	-19,00	-26,39%
4. Transferències corrents	2.411.683,57	2.395.289,98	99,32%	2.493.135,73	-97.845,75	-3,92%
6. Inversions reals	5.090.488,16	1.818.440,19	35,72%	2.365.970,22	-547.530,03	-23,14%
7. Transferències de capital	62.031,11	62.031,11	100,00%	-	62.031,11	-
Total pressupost despeses	10.627.271,56	6.908.706,63	65,01%	7.101.424,74	-192.718,11	-2,71%

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

2.2.1. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Taxes i altres ingressos	PRESSUPOST FINAL 2007 (1)	LIQUIDAT 2007 (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Ingressos per subscripcions	2.000,00	1.928,13	71,87	96,41%
Total	2.000,00	1.928,13	71,87	96,41%

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	PRESSUPOST FINAL 2007 (1)	LIQUIDAT 2007 (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències del Govern	5.470.752,29	5.470.752,29	-	100,00%
Total	5.470.752,29	5.470.752,29	-	100,00%

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

Transferències de capital

Transferències	PRESSUPOST FINAL 2007 (1)	LIQUIDAT 2007 (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències del Govern	4.375.389,58	4.375.389,58	-	100,00%
Total	4.375.389,58	4.375.389,58	-	100,00%

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

2.2.3. Ingressos patrimonials

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

Ingressos patrimonials	PRESSUPOST FINAL 2007 (1)	LIQUIDAT 2007 (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos bancaris	2.000,00	66.604,74	-	3.330,24%
Ingressos extraordinaris	-	75.122,13	-	-
Total	2.000,00	141.726,87	-	7.086,34%

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:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa Liquidada (b)	% Execució (c)=(b)/(a)	A Reconduir (d)	Crèdit no utilitzat (e)=(a)-(b)-(d)
Despeses de gratificació	931.708,21	900.710,92	96,67%	-	30.997,29
Sou base personal fix	644.739,11	528.078,28	81,91%	-	116.660,83
Sou base personal contractual	23.948,90	16.683,24	69,66%	-	7.265,66
Primes matrimoni i naixement	848,27	-	-	-	848,27
Sou base personal eventual	85.165,69	29.220,72	34,31%	-	55.944,97
Quotes seguretat social, despeses de gratificació	121.122,63	117.091,48	96,67%	-	4.031,15
Quotes seguretat social, personal fix	83.816,08	68.650,04	81,91%	-	15.166,04
Quotes seguretat social, personal contractual	3.113,36	2.168,81	69,66%	-	944,55
Quotes seguretat social, personal eventual	11.071,60	3.798,71	34,31%	-	7.272,89
Pensions	30.000,00	24.482,61	81,61%	-	5.517,39
Formació i perfeccionament del personal	25.312,13	9.325,00	36,84%	-	15.987,13
Despeses de personal	1.960.845,98	1.700.209,81	86,71%	-	260.636,17

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 treballadors se'ls practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions a canvi del qual s'assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS.

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

Concepte	Import
Saldo obertura	-4.577,50
Aportacions assalariats	5.975,93
Indemnitzacions de la CASS	932,69
Disposicions del Fons mutual	-2.517,22
Saldo final	-186,10

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

Atès que les sortides les constitueixen els salaris corresponents al període de baixa pagats pel Consell General, a 31 de desembre, el saldo reflecteix el dèficit acumulat de la gestió del fons de malaltia, per la qual cosa aquest import s'hauria d'assumir per la institució amb càrrec al seu pressupost de despeses.

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.

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, donat 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 al 31 de desembre que s'hauria de reclassificar és de 29.197 euros.

2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis

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

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa Liquidada (b)	% Execució (c)=(b)/(a)	Crèdit no utilitzat (d)=(a)-(b)
Reparació i conservació de terrenys i béns naturals	5.860,45	4.951,37	84,49%	909,08
Manteniment edificis	24.516,00	23.485,78	95,80%	1.030,22
Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equipaments	60.272,94	59.405,60	98,56%	867,34
Reparació i conservació material de transport	2.236,77	1.246,03	55,71%	990,74
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	12.235,30	4.335,39	35,43%	7.899,91
Material d'oficina	64.901,39	47.365,44	72,98%	17.535,95
Altres subministraments	49.807,75	45.669,95	91,69%	4.137,80
Comunicacions	54.274,51	45.779,19	84,35%	8.495,32
Missatgers	1.433,13	1.129,51	78,81%	303,62
Primes d'assegurances.	11.388,26	11.385,64	99,98%	2,62
Altres serveis	305.248,75	286.147,40	93,74%	19.101,35
Treballs realitzats per altres empreses	279.739,57	192.292,63	68,74%	87.446,94
Reembossament de dietes	47.238,48	35.703,17	75,58%	11.535,31
Locomoció i desplaçament de personal	182.776,44	173.785,44	95,08%	8.991,00
Nous serveis	100,00	-	-	100,00
Despeses en béns corrents i serveis	1.102.029,74	932.682,54	84,63%	169.347,20

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

2.2.6. Transferències corrents

Presenta el següent resum:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa Liquidada (b)	% Execució (c)=(b)/(a)	Crèdit no utilitzat (d)=(a)-(b)
Grups parlamentaris	961.164,95	956.530,20	99,52%	4.634,75
Raonador del ciutadà	240.741,02	240.741,02	100,00%	-
Tribunal de comptes	699.123,39	699.123,39	100,00%	-
Junta electoral	7.471,00	7.471,00	100,00%	-
Agència de protecció de dades	470.265,00	470.265,00	100,00%	-
OSCE	3.400,00	3.343,00	98,32%	57,00
APF	3.230,26	2.539,00	78,60%	691,26
UIP	15.936,62	14.061,95	88,24%	1.874,67
Altres associacions	10.351,33	1.215,42	11,74%	9.135,91
Total transferències corrents	2.411.683,57	2.395.289,98	99,32%	16.393,59

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

2.2.7. Inversions reals

Les despeses per inversions reals de l'exercici 2007 presenten el següent detall:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa Liquidada (b)	% Execució (c)=(b)/(a)	Crèdit no utilitzat (d)=(a)-(b)
Adquisicions d'edificis i altres construccions	4.683.315,64	1.487.311,16	31,76%	3.196.004,48
Altres instal·lacions	80.968,00	54.383,89	67,17%	26.584,11
Mobiliari	16.999,00	3.892,22	22,90%	13.106,78
Equipaments d'oficina	6.728,00	788,67	11,72%	5.939,33
Equipaments per a processos d'informació	19.000,00	9.916,20	52,19%	9.083,80
Estudis i projectes d'inversió	262.414,05	258.648,05	98,56%	3.766,00
Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	13.455,00	3.500,00	26,01%	9.955,00
Llibres	4.120,00	-	-	4.120,00
Aplicacions informàtiques	3.488,47	-	-	3.488,47
Total inversions reals	5.090.488,16	1.818.440,19	35,72%	3.272.047,97

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

2.2.8. Despeses plurianuals

El pressupost per a l'exercici 2007, contempla despeses plurianuals per la construcció de la Nova seu del Consell General. D'acord amb la informació rebuda, la distribució de les despeses en el temps i per conceptes és la següent:

Projecte	Pressupost 2007	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Total
Adquisició d'edificis i altres	3.922.006,00	7.680.934,69	7.680.934,69	6.151.353,82	-	25.435.229,20
Estudis i projectes d'inversió	216.000,00	460.856,08	460.856,08	369.081,23	-	1.506.793,39
	4.138.006,00	8.141.790,77	8.141.790,77	6.520.435,05	-	26.942.022,59

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

2.2.9. Transferències de capital

Presenten el següent detall:

Descripció	Pressupost definitiu (a)	Despesa liquidada (b)	% Execució (c)=(b)/(a)	Crèdit no utilitzat (d)=(a)-(b)
Transferència de capital Raonador del Ciutadà	7.881,11	7.881,11	100,00%	-
Transferència de capital Tribunal de Comptes	12.100,00	12.100,00	100,00%	-
Transferència de capital Agència Protecció de Dades	42.050,00	42.050,00	100,00%	-
Total transferències de capital	62.031,11	62.031,11	100,00%	-

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. Cpte	ACTIU	Exercici 2007	Exercici 2006
	A) Immobilitzat	9.445.332,45	7.670.281,77
	I. Inversions destinades a l'ús general	239.972,47	230.809,17
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	239.972,47	230.809,17
	II. Immobilitzacions immaterials	-	1.262,96
215	3. Aplicacions informàtiques	1.035.299,12	1.035.299,12
(281)	6. Amortitzacions	-1.035.299,12	-1.034.036,16
	III. Immobilitzacions materials	9.205.359,98	7.438.209,64
220,221	1. Terrenys i construccions	8.356.151,43	6.578.747,02
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	432.596,44	410.128,05
224,226	3. Utillatge i mobiliari	216.335,97	214.237,75
227,228,229	4. Altre immobilitzat	413.630,48	406.324,61
(282)	5. Amortitzacions	-213.354,34	-171.227,79
	C) Actiu Circulant	4.988.529,28	1.878.013,30
	II. Deutors	186,10	4.577,50
44	2. Deutors no pressupostaris	186,10	4.577,50
57	IV. Tresoreria	4.988.343,18	1.873.435,80
	TOTAL GENERAL (A) + (B) + (C)	14.433.861,73	9.548.295,07

Núm. Cpte	PASSIU	Exercici 2007	Exercici 2006
	A) Fons propi	13.782.000,90	8.925.949,98
	I. Patrimoni	4.685.963,33	4.685.963,33
100	1. Patrimoni	4.713.363,95	4.713.363,95
107	4. Patrimoni lliurats en adscripció	-27.400,62	-27.400,62
	II. Reserves	4.239.986,65	3.944.178,21
12	Resultats positius d'exercicis anteriors	4.239.986,65	3.944.178,21
129	IV. Resultats de l'exercici	4.856.050,92	295.808,44
	E) Creditors a curt termini	651.860,83	622.345,09
	III. Creditors	651.860,83	622.345,09
400	1. Creditors pressupostaris	380.247,71	419.478,48
476	4. Administracions públiques	41.493,33	39.454,32
41	5. Altres creditors	168.649,42	101.941,92
56	6. Fiances i dipòsits a curt termini	61.470,37	61.470,37
	TOTAL GENERAL (A)+(B)+(C)+(E)	14.433.861,73	9.548.295,07

Font: Consell General
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

	DEURE	Exercici 2007	Exercici 2006
	A) Despeses	5.133.745,95	5.944.724,46
	3. Desp. De gestí ordin, de funcion.dels serv.i de prestacions socials		
	a) Despeses de personal	1.702.806,61	1.605.293,79
640	a1) Sous i salaris	1.499.175,77	1.410.592,33
642,644	a2) Càrregues socials	203.630,84	194.701,46
	c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	43.389,51	264.513,32
68	c1) Dotacions per amortitzacions	43.389,51	264.513,32
	e) Altres despeses de gestió	930.175,74	640.958,73
62	e1) Serveis exteriors	930.175,74	640.958,73
	f) Despes financeres i assimilables	53,00	72,00
663,665,669	Per deute	53,00	72,00
	4. Transferències i subvencions	2.457.321,09	2.493.135,73
650	a) Transferències corrents	2.395.289,98	2.493.135,73
655	c) Transferències corrents	62.031,11	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	940.750,89
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	940.750,89
	Estalvi	4.856.050,92	295.808,44

	HAVER	Exercici 2007	Exercici 2006
	B) INGRESSOS	9.989.796,87	6.240.532,90
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.928,13	1.979,23
741	b) Prestacions de serveis	1.928,13	1.979,23
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	66.604,74	5.741,57
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	66.604,74	5.741,57
763,765,769	f1) Altres interessos	66.604,74	5.741,57
	5. Transferències i subvencions	9.846.141,87	6.229.582,49
750	a) Transferències corrents	5.470.752,29	6.229.582,49
755	b) Transferències de capital	4.375.389,58	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	75.122,13	3.229,61
778	d) Ingressos extraordinaris	75.122,13	3.229,61
	Desestalvi		

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

FONS APLICAT	Exercici 2007	Exercici 2006
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	5.090.356,44	4.739.460,25
c) Serveis exteriors	930.175,74	640.958,73
e) Despeses de personal	1.702.806,61	1.605.293,79
g) Transferències i subvencions	2.457.321,09	2.493.135,73
h) Despeses financeres	53,00	72,00
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	1.818.440,19	2.359.648,99
a) Destinats a l'ús general	9.163,30	230.809,17
b) Immobilitzacions immaterials	-	1.013.370,54
c) Immobilitzacions materials	1.809.276,89	1.115.469,28
Total d'aplicacions	6.908.796,63	7.099.109,24
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	3.081.000,24	

FONS OBTINGUT	Exercici 2007	Exercici 2006
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	5.614.407,29	6.240.532,90
a) Vendes i prestacions de serveis	1.928,13	1.979,23
f) Transferències i subvencions	5.470.752,29	6.229.582,49
g) Ingressos financers	66.604,74	5.741,57
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	75.122,13	3.229,61
3. Subvenció de capital	4.375.389,58	-
Total d'aplicacions	9.989.796,87	6.240.532,90
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)		858.576,34

Font: Consell General
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2007		Exercici 2006	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors				
b) No pressupostaris		4.391,40		5.340,20
3. Creditors				
a) Pressupostaris	39.230,77		43.071,43	
b) No pressupostaris		66.707,50		92.450,65
c) Per administració de recursos d'altres ens		2.039,01		7.621,75
7. Tresoreria	3.114.907,38			796.235,17
Total	3.154.138,15	73.137,91	43.071,43	901.647,77
Variació del capital circulant		3.081.000,24	858.576,34	

Font: Consell General
(Imports en euros)

Conciliació del resultat comptable i recursos obtinguts

Exercici 2007		
Excés d'origens sobre aplicacions (Q. de finançament)		3.081.000,24
Adquisicions i altres immobilitzats (Q. de finançament)		1.818.440,19
Estalvi (Compte de resultats) + Dotació amortitzacions	4.899.440,43	
Total	4.899.440,43	4.899.440,43

Detall		
Detall en operacions de gestió		4.899.440,43
Serveis externs		-930.175,74
Despeses de personal		-1.702.806,61
Transferències i subvencions		-2.395.289,98
Despeses financeres		-53,00
Vendes		1.928,13
Transferències		9.784.110,76
Ingressos financers		66.604,74
Altres ingressos		75.122,13
Detall en operacions d'immobilitzat		569.786,73
Adquisicions i altres immobilitzats		1.818.440,19
Dotació a l'amortització		-1.248.653,46
Excés d'aplicacions sobre orígens		4.329.653,70
Estalvi compte de resultat + dotacions	4.899.440,43	4.899.440,43
Total	4.899.440,43	4.899.440,43

Font: Consell General
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat se'n 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.

Quadre de finançament

En el quadre de variació del capital circulant retut per l'entitat, es presenta intercanviada la variació neta, en figurar l'augment del 2007 com a disminució, i la disminució del 2006 com a augment. La nota al quadre de finançament, que detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents, inclou un resum de les correccions al resultat comptable de l'exercici amb respecte a la variació de la capital circulant i no amb respecte els recursos procedents de les operacions que es el concepte regulat a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP.

2.3.1. Immobilitzat

El quadre de moviments d'immobilitzat es resumeix de la següent manera:

GESTIÓ COMPTABLE DEL PATRIMONI
Exercici 2007

Inversions destinades a l'ús general	Saldo 31/12/2006	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2007
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	230.809,17		9.163,30		239.972,47
Total Cost	230.809,17	-	9.163,30	-	239.972,47
Total net	230.809,17	-	9.163,30	-	239.972,47

Immobilitzacions immaterials	Saldo 31/12/2006	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2007
Aplicacions informàtiques	1.035.299,12		-		1.035.299,12
Total Cost	1.035.299,12	-	-	-	1.035.299,12
Amortitzacions	-1.034.036,16		-1.262,96		-1.035.299,12
Total net	1.262,96	-	-1.262,96	-	-

Immobilitzacions materials	Saldo 31/12/2006	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2007
Terrenys i construccions	6.578.747,02		1.777.404,41		8.356.151,43
Instal·lacions tècniques i maquinària	410.128,05		22.468,39		432.596,44
Utillatge i mobiliari	214.237,75		2.098,22		216.335,97
Altres immobilitzats	406.324,61		7.305,87		413.630,48
Total Cost	7.609.437,43	-	1.809.276,89	-	9.418.714,32
Amortitzacions	-171.227,79		-42.126,55		-213.354,34
Total net	7.438.209,64	-	1.767.150,34	-	9.205.359,98

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 disposem el valor d'adquisició dels actius no incorporats a l'inventari de béns és de 3.362.722 euros.

2.3.2. Deutors

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

Descripció	Saldo 2007	Saldo 2006	Variació
Deutors no pressupostaris	186,10	4.577,50	-4.391,40
Saldo al 31 de desembre	186,10	4.577,50	-4.391,40

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

El saldo al 31 de desembre de 2007 és el corresponent al fons mutual, d'acord amb els procediments comptables i pressupostaris que s'expliquen a la nota 2.2.4.

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

Gestió comptable de la tresoreria

Concepte	Imports	
1 - COBRAMENTS		11.469.362,27
(+) del pressupost corrent	11.389.662,64	
(+) de pressupostos tancats	4.577,50	
(+) d'operacions no pressupostàries	75.122,13	
2 - PAGAMENTS		8.354.454,89
(-) del pressupost corrent	7.793.580,17	
(-) de pressupostos tancats	560.874,72	

I. Flux net de Tresoreria de l'exercici (1-2)		3.114.907,38
3. Saldo inicial de Tresoreria		1.873.435,80

II. Saldo final de Tresoreria (I+3)		4.988.343,18
--	--	---------------------

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo 2007	Saldo 2006	Variació
Tresoreria	4.988.343,18	1.873.435,80	3.114.907,38
Saldo al 31 de desembre	4.988.343,18	1.873.435,80	3.114.907,38

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

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.

Periodificació d'ingressos financers

Es recomana que per la imputació dels ingressos financers es segueixi el criteri de meritació i no el de caixa utilitzat.

2.3.4. Fons propis

El moviment que s'observa en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

Descripció	Saldo 2006	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo 2007
Patrimoni	4.685.963,33	-	-	4.685.963,33
Resultats d'exercicis anteriors	3.944.178,21	-	295.808,44	4.239.986,65
Resultat de l'exercici	295.808,44	4.856.050,92	-295.808,44	4.856.050,92
FONS PROPIS	8.925.949,98	4.856.050,92	-	13.782.000,90

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

2.3.5. Creditors

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

Descripció	Saldo 2007	Saldo 2006	Variació
Creditors pressupostaris	380.247,71	419.478,48	-39.230,77
Creditors no pressupostaris	168.649,42	101.941,92	66.707,50
Administracions públiques	41.493,33	39.454,32	2.039,01
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	61.470,37	61.470,37	-
Totals	651.860,83	622.345,09	29.515,74

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

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2007 presenta el següent detall:

Conceptes	IMPORTS
1. (+) Drets pendents de cobrament	186,10
(+) operacions no pressupostades	186,10
2. (-) Obligacions pendents de pagament	651.860,83
(+) del pressupost corrent	380.247,71
(+) de operacions no pressupostades	271.613,12
3. (+) Fons líquids	4.988.343,18
I Romanent de tresoreria afectat	0,00
II Romanent de tresoreria no afectat	4.336.668,45
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II)	4.336.668,45

Font: Consell General
(Imports en euros)

Tot i que el Consell presenta la totalitat del romanent de tresoreria com a no afectat, cal tenir en compte que una part del mateix és conseqüència de transferències rebudes per al finançament de la nova seu de l'Ens de les quals, al tancament de l'exercici, restaven parcialment pendents d'aplicació, segons el detall següent:

Conceptes	Pressupost inicial	Liquidat 07
Ingressos		
7. Transferències de capital (a)	4.375.389	4.375.390
Despeses de capital		
6. Inversions reals (b)	4.313.358	1.818.440
7. Transferències de capital (c)	62.031	62.031
Diferencia (a) - (b) - (c)	0	2.494.919

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

2.5. Contractació pública

De les mostres revisades en l'exercici no s'han observat incidències relatives a la contractació administrativa.

2.6. Altres aspectes

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

Remissió de comptes

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes el 4 d'abril de 2008.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Consell no ha enregistrat en les previsions pressupostàries de l'estat d'ingressos els finançaments previstos per a la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior. (nota 2.1.2)
- En el quadre de variació del capital circulant retut per l'entitat, es presenta intercanviada la variació neta, en figurar l'augment del 2007 com a disminució, i la disminució del 2006 com a augment. La nota al quadre de finançament, que detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents, inclou un resum de les correccions al resultat comptable de l'exercici amb respecte a la variació de la capital circulant i no amb respecte els recursos procedents de les operacions que es el concepte regulat a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP.(nota 2.3)

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 un fons mutual d'acord amb el qual es garanteix als treballadors la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS. En contrapartida se'ls hi practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions. Al 31 de desembre el fons esmentat presentava un dèficit acumulat de 186 euros el qual

figurava a l'actiu del balanç. Atenent a la seva naturalesa, aquest saldo deutor ha de ser cancel·lat pel Consell, finançant-se amb consignacions pressupostàries de l'estat de despeses del pressupost (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)
- 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 al 1996. D'acord amb la informació que disposem el valor d'adquisició dels actius no incorporats a l'inventari de béns és de 3.362.722 euros (nota 2.3.1).

Relatives a altres observacions

- 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.

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 2007, 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 2007.

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:

Casa de la Vall, 9 de juny del 2009

Sr. Carles Santacreu Coma
President
Tribunal de Comptes

ANDORRA LA VELLA.

Distingit Senyor,

Una vegada constituïda la Sindicatura, s'ha analitzat l'informe tramès i, d'acord amb el que disposa l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, tinc el plaer de trametre-li, amb la present, les al·legacions aprovades per la Sindicatura en la seva sessió del 8 de juny, 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 2007*.

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

Josep Dallerès Codina

AL·LEGACIONS DEL CONSELL GENERAL A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL GENERAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2007

Relatives a la comptabilitat pública

- **El Consell no ha enregistat en les previsions pressupostàries de l'estat d'ingressos els finançaments previstos per la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior**

Les reconduccions efectuades per la Sindicatura han estat únicament les referides a les partides pressupostàries no compromeses per les obres de la nova seu del Consell General. Aquestes s'han imputat en el pressupost de despeses però no es van imputar al pressupost d'ingressos, cosa que s'hauria d'haver fet en virtut del que disposa l'article 21.2 de la Llei general de les finances públiques.

- **En el quadre de variació del capital circulant rebut per l'entitat, és present intercanviada la variació neta, en figurar l'augment del 2007 com a disminució, i la disminució del 2006 com a augment.**

Efectivament existeix un error a l'intercanviar l'intitulat del quadre de variació del capital circulant. Es pren nota i es corregeix.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

- **El Consell té implantat un fons mutual d'acord amb el qual es garanteixen als treballadors la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS. En contrapartida se'ls hi practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions. Al 31 de desembre el fons esmentat presentava un dèficit acumulat de 186 euros el qual figurava a l'actiu del balanç. Atenent a la seva naturalesa, aquest saldo deutor ha de ser cancel·lat pel Consell, finançant-se amb consignacions pressupostàries de l'estat de despeses del pressupost.**

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, alhora que és una pràctica de funcionament assumida des de fa temps pels funcionaris com una condició del seu estatus de funcionari.

-º 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.

Reprenem l'al·legació presentada en exercicis anteriors, en les que al·legàvem que estàvem pendents 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, és a dir: a) Proposta de despesa, b) Autorització, c) Compromís, d) Liquidació, e) Proposta de pagament, f) Ordenació del pagament, g) Pagament material o efectiu.

- 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.

Efectivament, manquen en l'inventari els béns adquirits amb anterioritat al 1993 així com els béns historicoartístics adquirits abans del 1996. De tota manera, ens és difícil valorar el seu valor des d'un punt de vista institucional.

Relatives a altres observacions

- Els pagaments realitzats amb targes 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.

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 targes de crèdit de comptes del Consell General estan degudament autoritzats per la Sindicatura i tenen l'obligació de justificar la despesa aportant els diferents justificants.”

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 2007, del

RAONADOR DEL CIUTADÀ

Novembre de 2008

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1.Objecte i abast	3
1.2.Metodologia	3
1.3.Marc jurídic	4
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	5
2.1.Pressupost de l'exercici	5
2.1.1. Pressupost inicial.....	5
2.1.2. Modificacions pressupostàries	5
2.2.Liquidació del pressupost	7
2.2.1. Transferències i Subvencions del pressupost d'ingressos.....	7
2.2.2. Despeses de personal	8
2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis	9
2.2.4. Despeses financeres	9
2.2.5. Inversions reals.....	10
2.3.Balanç i resultat economicopatrimonial.....	11
2.3.1. Immobilitzat.....	14
2.3.2. Tresoreria i comptes financers.....	15
2.3.3. Ajustaments per periodificació	16
2.3.4. Fons propis	16
2.3.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis.....	17
2.3.6. Endeutament a curt termini.....	18
2.3.7. Creditors	18
2.3.8. Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat del període	19
2.4.Romanent de tresoreria	19
2.5.Contractació pública	20
2.6.Altres aspectes a destacar	20
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	20
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS.....	20
5. CONCLUSIONS	21
6. AL·LEGACIONS.....	21
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	23

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 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 de l'Administració pública, integrada entre d'altres, pel Raonador del Ciutadà.

L'auditoria del Raonador del Ciutadà forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes del Raonador del Ciutadà corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 8 de maig de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, 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 el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització 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 2007 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 auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 31 d'octubre de 2008.

1.3. Marc jurídic

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

- 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 2/2007, de 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

PRESSUPOST DE DESPESES	Crèdits pressupostaris	PRESSUPOST D'INGRESSOS	Crèdits pressupostaris
1. Despeses de personal	140.290,95	4. Transferències corrents	240.741,02
2. Consums de béns corrents	100.244,07	7. Transferències de capital	7.881,11
3. Despeses financeres	206,00		
6. Inversions reals	7.881,11		
Total pressupost despeses	248.622,13	Total pressupost d'ingressos	248.622,13

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Pressupost de despeses

PRESSUPOST DE DESPESES	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST FINAL
1. Despeses de personal	140.291,95	-	140.291,95
2. Consums de béns corrents	100.244,07	-	100.244,07
3. Despeses financeres	206,00	-	206,00
6. Inversions reals	7.881,11	-	7.881,11
Total pressupost despeses	248.622,13	-	248.622,13

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

Pressupost d'ingressos

PRESSUPOST D'INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST FINAL
4. Transferències corrents	240.741,02	-	240.741,02
7. Transferències de capital	7.881,11	-	7.881,11
Total pressupost d'ingressos	248.622,13	-	248.622,13

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

El detall de les modificacions pressupostàries a nivell de subconcepte és el següent:

Transferències capítol 1 *Despeses de personal*

Núm. Cte.	Descripció	Augment	Reducció
110 00	Sou base personal fix	1.672,47	-
130 00	Sou base personal eventual	-	1.037,00
160 00	Quotes seguretat social, despeses de gratificació	-	82,63
160 10	Quotes seguretat social, personal fix	217,44	-
160 20	Quotes seguretat social, personal fix noves contractacions	-	134,81
163 00	Formació i perfeccionament del personal	-	635,47
Total		1.889,91	1.889,91

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

Transferències capítol 2 *Despeses en béns corrents i serveis*

Núm. Cte.	Descripció	Augment	Reducció
221 00	Energia elèctrica	-	108,15
221 10	Aigua	-	147,88
221 60	Productes farmacèutics i sanitaris	-	107,54
221 90	Altres subministraments	363,57	-
223 10	Missatgers	-	2.017,85
224 00	Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	17,85	-
226 10	Atencions protocol·làries i de representació	70,15	-
226 90	Altres despeses	-	1.070,15
231 00	Locomoció i desplaçament del personal	3.000,00	-
Total		3.451,57	3.451,57

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

Transferències capítol 6 *Inversions reals*

Núm. Cte.	Descripció	Augment	Reducció
603 40	Altres instal·lacions	-	1.400,00
605 00	Mobiliari	1.400,00	-
Total		1.400,00	1.400,00

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:

Transferències no ajustades a la LGFP

L'article 26.2.b) de la LGFP estableix que les transferències de crèdit relatives a despeses corrents no poden afectar les despeses de personal. No obstant això, s'han detectat les transferències següents que afecten despeses de personal:

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació dels ingressos

PRESSUPOST D'INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST FINAL	LIQUIDAT	% Execució
4. Transferències corrents	240.741,02	-	240.741,02	241.160,52	100,17%
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	2.006,37	-
7. Transferències de capital	7.881,11	-	7.881,11	7.881,11	100,00%
Total pressupost d'ingressos	248.622,13	-	248.622,13	251.048,00	100,98%

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

Liquidació de les despeses

PRESSUPOST DE DESPESES	PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT / COMPROMÈS	LIQUIDAT	ORDENAT / PAGAT	% Execució
1. Despeses de personal	140.290,95	132.727,31	132.727,31	132.727,31	94,61%
2. Consums de béns corrents	100.244,07	69.901,77	69.901,77	69.901,77	69,73%
3. Despeses financeres	206,00	78,85	78,85	78,85	38,35%
6. Inversions reals	7.881,11	3.848,93	3.848,93	3.848,93	48,84%
Total pressupost despeses	248.622,13	206.556,86	206.556,86	206.556,86	83,08%

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

2.2.1. Transferències i Subvencions 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 31 de desembre, es trobaven totalment liquidades i recaptades i a una subvenció del Consell d'Europa de 419,50 euros.

Compte	Descripció	Pressupost final	Liquidat	Cobrat	% Execució
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	240.741,02	241.160,52	241.160,52	100,17%
40000	Del Consell General	240.741,02	240.741,02	240.741,02	100,00%
	Del Consell d'Europa	-	419,50	419,50	-
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	7.881,11	7.881,11	7.881,11	100,00%
70000	Del Consell General	7.881,11	7.881,11	7.881,11	100,00%
Totals		248.622,13	249.041,63	249.041,63	100,17%

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

2.2.2. Despeses de personal

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

Compte pressupost	Descripció	Definitius	Import autoritzat / compromès	Import liquidat / pagat	% Execució
10000	Despeses de gratificació	45.728,37	45.398,47	45.398,47	99,28%
11000	Sou base personal fix	74.469,87	74.469,87	74.469,87	100,00%
13000	Sou base personal eventual	-	-	-	-
16000	Quotes seguretat social, despeses de gratificació	5.862,07	3.177,86	3.177,86	54,21%
16010	Quotes seguretat social, personal fix	9.681,11	9.681,11	9.681,11	100,00%
16020	Quotes seguretat social, pers. fix noves contract.	-	-	-	-
16300	Formació i perfeccionament del personal	4.549,53	-	-	-
Totals		140.290,95	132.727,31	132.727,31	94,61%

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

De la revisió de l'àrea es posen de manifest les següent incidències:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei del Raonador, 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.

2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis

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

Compte pressupost	Descripció	Definitius	Import autoritzat / compromès	Import liquidat	% Execució
20200	Lloguer edificis i altres construccions	11.604,00	11.045,74	11.045,74	95,19%
21300	Repar. i conservació. Maquinària, instal. i equip.	5.974,22	1.116,30	1.116,30	18,69%
22000	Material d'oficina ordinari	7.830,95	2.549,28	2.549,28	32,55%
22001	Impressió de documents	1.118,82	105,14	105,14	9,40%
22010	Petit mobiliari i estris	537,79	105,05	105,05	19,53%
22020	Prensa i revistes	1.405,71	652,00	652,00	46,38%
22030	Llibres i altres publicacions	1.757,12	199,90	199,90	11,38%
22100	Energia elèctrica	1.313,38	696,71	696,71	53,05%
22110	Aigua	-	-	-	-
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	-	-	-	-
22180	Productes de neteja	376,38	197,35	197,35	52,43%
22190	Altres subministraments	901,25	901,25	901,25	100,00%
22200	Serveis telefònics	2.108,58	1.998,35	1.998,35	94,77%
22210	Serveis postals i telegràfics	2.150,07	1.099,16	1.099,16	51,12%
22310	Missatgers	670,58	385,01	385,01	57,41%
22400	Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	448,00	443,00	443,00	98,88%
22610	Atencions protocol·làries i de representació	2.940,05	2.940,05	2.940,05	100,00%
22690	Altres despeses	1.167,28	1.040,11	1.040,11	89,11%
22730	Treb. realitz. per empreses. Processament de dades	1.477,89	595,00	595,00	40,26%
22740	Treb. realitz. per empr. Impressions i publicacions	16.592,00	9.551,58	9.551,58	57,57%
22760	Treb. realitz. per empr. Estudis i treballs tècnics	10.370,00	5.383,63	5.383,63	51,92%
23100	Locomoció i desplaçament de personal	29.500,00	28.897,16	28.897,16	97,96%
Totals		100.244,07	69.901,77	69.901,77	69,73%

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 2007 presenten el següent detall:

Compte pressupost	Descripció	Definitius	Import autoritzat / compromès	Import liquidat / pagat	% Execució
34900	Despeses i operacions financeres	206,00	78,85	78,85	38,28%
Totals		206,00	78,85	78,85	38,28%

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

2.2.5. Inversions reals

Les despeses per inversions reals de l'exercici 2007 presenten el següent detall:

Compte pressupost	Descripció	Definitius	Import autoritzat / compromès	Import liquidat / pagat	% Execució
60340	Altres instal·lacions	1.940,00	456,83	456,83	23,55%
60500	Mobiliari	2.081,87	2.041,00	2.041,00	98,04%
60510	Equipaments d'oficina	841,00	-	-	-
60610	Equipaments per a processos d'informació	3.018,24	1.351,10	1.351,10	44,76%
Totals		7.881,11	3.848,93	3.848,93	48,84%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	2007	2006
A) IMMOBILITZAT	9.220	8.538
II. Immobilitzacions immaterials	-	-
3. Aplicacions informàtiques	1.506	1.506
6. Amortitzacions	-1.506	-1.506
III. Immobilitzacions materials	9.220	8.538
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	16.603	17.991
3. Utillatge i mobiliari	23.421	21.380
4. Altre immobilitzat	15.763	14.412
5. Amortitzacions	-46.567	-45.245
C) ACTIU CIRCULANT	115.878	57.817
IV. Tresoreria	115.404	57.613
V. Ajustaments per periodificació	474	204
TOTAL ACTIU (A + C)	125.098	66.355

PASSIU	2007	2006
A) FONS PROPIS	95.209	59.099
I. Patrimoni	21.914	21.914
2. Patrimoni rebut en adscripció	21.914	21.914
III. Resultats d'exercicis anteriors	37.185	-3.377
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	37.185	56.409
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-59.786
IV. Resultats de l'exercici	36.110	40.562
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS	9.220	-
1. Subvencions de capital	9.220	-
E) CREDITORS A CURT TERMINI	20.669	7.256
II. Deutes amb entitats de crèdit	152	157
1. Préstecs i altres deutes	152	157
III. Creditors	20.517	7.099
1. Creditors pressupostaris	15.906	2.939
4. Administracions públiques	4.611	4.160
TOTAL PASSIU (A + B + E)	125.098	66.355

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	2007	2006
A) DESPESES		
3. Despeses gestió ordinària	205.605	189.660
a) Despeses de personal	132.727	128.611
c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	3.167	3.773
e) Altres despeses de gestió	69.632	57.195
f) Despeses financeres i assimilables	79	70
h) Diferències negatives de canvi	-	11
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	4.619	20
c) Despeses extraordinàries	4.619	20
Total despeses (3+5)	-210.224	-189.680
ESTALVI	36.110	40.562

HAVER	2007	2006
B) INGRESSOS		
4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.006	232
f) Altres interessos i ingressos assimilats	2.006	232
5. Transferències i subvencions	241.161	227.602
b) Subvencions corrents	241.161	219.721
c) Transferències de capital	-	7.881
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	3.167	2.408
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	1.652
b) Subvencions de capital traspassades a resultat	3.167	-
d) Ingressos extraordinaris	-	756
Total ingressos (5+6)	246.334	230.242
DESESTALVI	-	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

El compte del resultat economicopatrimonial presentat per l'entitat no es formula amb el nivell de detall requerit pel PGCP.

Quadre de finançament

FONS APLICATS	2007	2006
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	207.057	185.887
c) Serveis exteriors	69.632	57.195
e) Despeses de personal	132.727	128.611
h) Despeses financeres	79	81
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	4.619	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	3.849	4.757
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	3.849	4.757
5. Disminucions directes del patrimoni	-	1.652
TOTAL D'APLICACIONS	210.906	192.296
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (augm. de cap. circ.)	44.648	37.946

FONS OBTINGUTS	2007	2006
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	243.167	230.242
f) Transferències i subvencions	241.161	227.602
g) Ingressos financers	2.006	232
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	-	2.408
3. Subvencions de capital	12.387	-
TOTAL ORÍGENS	255.554	230.242
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (dism. del cap. circ.)		

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2007		2006	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
3. Creditors		13.418	8.763	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	5			156
7. Tresoreria	57.791	-	29.598	-
8. Ajustaments per periodificació	270	-	-	259
TOTAL	58.066	13.418	38.361	415
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	44.648	-	37.946	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

	Exercici 2007
Recursos procedents d'operacions de gestió	243.167
(-) Recursos aplicats en operacions de gestió	-207.057
(+) Dotacions a les amortitzacions d'immobilitzat	3.167
(-) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-3.167
Resultat de l'exercici	36.110

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

De la revisió del quadre de finançament s'ha observat el següent:

Com a orígens per subvencions de capital figura un import de 12.387 euros, quan la transferència de capital rebuda ha estat per un import de 7.881 euros. Alhora, com aplicacions de l'exercici –pel concepte d'altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals– es presenta un import de 4.618 euros mentre que l'aplicació comprovada ha estat per un import de 112 euros. En ambdós casos la diferència és de 4.506 euros, import que ha estat identificat com el diferencial arrodonit entre el valor net de l'actiu immobilitzat a l'inici de l'exercici (8.538 euros) minorat per la part de la transferència de capital rebuda i no aplicada en despeses d'inversió (4.032 euros), imports que són conseqüència de l'anotació comptable d'un canvi de criteri en el tractament comptable de les transferències de capital, les quals, fins a l'exercici anterior eren considerades ingressos de l'exercici.

2.3.1. Immobilitzat

El quadre de moviments d'immobilitzat es resumeix de la següent manera:

Immobilitzat immaterial

Concepte	Saldo 31/12/2006	Altes	Saldo 31/12/2007
Aplicacions informàtiques	1.506	-	1.506
Menys amortització acumulada	-1.506	-	-1.506
Valor net comptable	-	-	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Immobilitzat material

Concepte	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2007
Cost				
Instal·lacions tècniques i maquinària	17.991	457	-1.845	16.603
Utilatge i mobiliari	21.380	2.041	-	23.421
Altres immobilitzats	14.412	1.351	-	15.763
	53.783	3.849	-1.845	55.787
Menys				
Amortització acumulada	-45.245	-3.167	1.845	-46.567
Valor net comptable	8.538	682	-	9.220

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

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

	Import
Caixa	308,76
Bancs	115.095,40
Crèdit Andorrà	115.095,40
Total tresoreria	115.404,16

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

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

Conceptes	IMPORTS	
1. COBRAMENTS		251.048
(+) del pressupost corrent	251.048	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(+) d'operacions comercials	-	
2. PAGAMENTS		193.257
(-) del pressupost corrent	186.040	
(-) de pressupostos tancats	-	
(-) d'operacions no pressupostàries	7.217	
(-) d'operacions comercials	-	
FLUX NET DE TRESORERIA DE L'EXERCICI (1 - 2)		57.791
Saldo inicial de tresoreria		57.613
Saldo final de tresoreria		115.404

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Mancomunació de signatures

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 el Raonador disposa d'un procediment de mancomunació de signatures per la totalitat dels pagaments, no s'ajusta al requerit per la norma en mancar-li l'òrgan de control.

2.3.3 Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Ajustament per periodificació	473,55	204,00	269,55
Totals	473,55	204,00	269,55

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

2.3.4. Fons propis

El moviment que s'observa en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

	Saldo 31/12/2006	Baixes	Resultats exercicis anterioris	Resultats 2007 (estalvi)	Saldo 31/12/2007
Patrimoni rebut en adscripció	21.914,25	-	-	-	21.914,25
Resultats positius d'exercicis anterioris	56.408,90	-	40.562,20	-	96.971,10
Resultats negatius d'exercicis anterioris	-59.785,77	-	-	-	-59.785,77
Resultat de l'exercici 2006	40.562,20	-	-40.562,20	-	-
Resultat de l'exercici 2007			-	36.110,04	36.110,04
Totals	59.099,58	-	-	36.110,04	95.209,62

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:

Baixa de béns que integren el patrimoni rebut en adscripció.

A l'exercici i als exercicis anterioris, han estat donats de baixa elements de l'immobilitzat que formaven part del patrimoni que fou lliurat en adscripció al Raonador del Ciutadà. Conseqüentment, en aplicació del que disposa el vigent PGCP, s'ha procedit a regularitzar aquest compte.

Amb tot, no hi ha constància a la documentació examinada que aquestes baixes s'hagin comunicat al Consell General, titular dels bens, a l'objecte de que tingui constància de les operacions i pugui procedir, igualment, a l'adequació dels seus registres comptables.

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

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 15.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici per la quantia que s'hauria de reconèixer a favor del Consell General per l'import a reintegrar.

2.3.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Subvencions de capital	9.220,57	-	9.220,57
Total	9.220,57	-	9.220,57

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

Finançament de l'immobilitzat i inversions

La totalitat de les inversions que realitza el Raonador del Ciutadà li són finançades mitjançant subvencions de capital. Aquest fet suposa que, segons la norma de valoració 16 del PGCP, aquestes subvencions de capital s'imputin al resultat de l'exercici en la mateixa proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats.

Durant l'exercici 2007 l'entitat ha regularitzat el tractament donat a les transferències de capital fins a la data d'inici de l'exercici, amb càrrec a pèrdues extraordinàries, per un import igual al del valor net de l'actiu immobilitzat a la data esmentada (8.538 euros).

Alhora, atès que l'import de les inversions en immobilitzat de l'exercici (3.849 euros) ha estat inferior a la transferència de capital rebuda a l'exercici (7.881 euros), l'excedent de la transferència no utilitzat (4.032 euros) ha estat aplicat a resultats amb abonament a pèrdues extraordinàries.

2.3.6. Endeutament a curt termini

El moviment que s'observa en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Préstecs i altres deutes	151,58	156,60	-5,02
Total	151,58	156,60	-5,02

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

L'import correspon a un saldo creditor que es manté en un compte corrent no operatiu. Es recomana la regularització d'aquesta posició a l'objecte de no generar despeses financeres innecessàries i, si és el cas, procedir a la cancel·lació del compte.

2.3.7. Creditors

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

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Creditors pressupostaris	15.905,87	2.938,73	12.967,14
Administracions públiques	4.610,49	4.160,41	450,08
Total	20.516,36	7.099,14	13.417,22

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

2.3.8. Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat del període

Segons el detall següent:

	Euros
RESULTAT PRESSUPOSTARI	44.491
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte econòmic patrimonial	-4.032
Despeses	3.849
(+) Adquisicions d'immobilitzat	3.849
(+) Creditors per periodificació de despeses pressupostàries	-
Ingressos	-7.881
(-) Transferències de capital no imputades a resultat	-7.881
Operacions comptables sense efecte pressupostari	-4.349
Despeses	-7.990
(-) Dotacions per amortitzacions	-3.167
(-) Despeses extraordinàries	-4.619
(-) Periodificació de despeses (any anterior)	-204
Ingressos	3.641
(+) Periodificació despeses (any en curs)	474
(+) Subvencions de capital traspassades a resultat de l'exercici	3.167
Resultat economicopatrimonial	36.110

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2007 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports
1. (+) Drets pendents de cobrament	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-20.669
3. (+) Fons líquids	115.404
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	94.735
Romanent de tresoreria afectat	94.735
Romanent de tresoreria no afectat	-
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	94.735

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han observat els següents incompliments:

Adjudicacions sense procediment de licitació

La contractació dels serveis d'impressió de la memòria anual de l'exercici 2006, per import de 9.552 euros, s'ha fet per adjudicació directa. Atès que l'import de la despesa supera el màxim establert a l'article 7 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2007, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de Contractació Pública, s'hauria d'haver optat a la concurrència d'ofertes emprant el procediment de concurs públic.

2.6. Altres aspectes a destacar

Remissió de comptes

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

Els estats i comptes anuals del Raonador del Ciutadà han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 8 de maig de 2008.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació

- S'ha detectat l'adjudicació d'una despesa de forma directa quan segon els imports i objectes dels contractes s'hauria d'haver formalitzat un procediment de contractació (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Les nòmines del personal 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. (nota 2.2.2)
- D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici per la quantia que s'hauria de reconèixer a favor del Consell General per l'import a reintegrar. (nota 2.3.4)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Raonador del Ciutadà a 31 de desembre de 2007, 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 2007.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Als Membres del Tribunal de
Comptes del Principat d'Andorra
C/ San Salvador 10, 3r, despatx 7
AD500 ANDORRA LA VELLA

Andorra la Vella, 16 de febrer del 2009

Distingits Senyors,

Dono seguida a la vostra comunicació rebuda el proppassat dia 27 del mes de gener, rebuda el dia 2 de febrer, tot dintre el termini acordat de 15 dies, que interpretem hàbils. Segons el que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, passo a fer-vos arribar les al·legacions a les conclusions i recomanacions del Tribunal de Comptes:

AL·LEGACIONS DEL RAONADOR DEL CIUTADÀ A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES EN RELACIÓ ALS COMPTES ANUALS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2007

D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar els ingressos obtinguts amb transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. En conseqüència la Institució del Raonador del Ciutadà ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2007, no s'han aplicat al finançament de despeses compromeses (notes 2.3.3 i 2.4)

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 15.1 de la Llei de pressupost de 2007, la Institució té la ferma intenció de retornar els romanents de tresoreria originats en exercicis anteriors, descomptant-los de les transferències a percebre en exercicis futurs.

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.

L'aplicatiu informàtic de que disposa la Institució en l'actualitat no permet separar les fases de liquidació de la despesa de nòmines.

Tot i l'abans esmentat, la Institució realitza controls addicionals per verificar el compliment de les diferents fases establertes a l'article 31 de la LGFP, si bé és cert que aquests no queden adequadament documentats.

L'objectiu de la Institució es disposar pròximament d'un nou aplicatiu que li permetrà documentar per separat cadascuna de les fases de pagament que preveu l'article 31 de la Llei de les finances públiques.

Els saluda atentament.

EL RAONADOR DEL CIUTADÀ

Pere CANTURRI MONTANYA

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 2007, de
L'AGÈNCIA ANDORRANA DE PROTECCIÓ DE DADES

Novembre del 2008

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ.....	3
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Marc jurídic	4
1.4. Limitacions a l'abast.....	4
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	5
2.1. Pressupost de l'exercici	5
2.1.1. Pressupost inicial.....	5
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	5
2.2. Liquidació del pressupost.....	6
2.2.1. Ingressos per transferències	7
2.2.2. Despeses de personal	7
2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis	8
2.2.4. Despeses financeres	9
2.2.5. Inversions reals.....	9
2.3. Balanç i Compte del resultat economicopatrimonial	10
2.3.1. Immobilitzat	14
2.3.2. Tresoreria i comptes financers.....	15
2.3.3. Fons propis.....	15
2.3.4. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	16
2.3.5. Creditors a curt termini	17
2.4. Romanent de tresoreria	17
2.5. Contractació pública.....	18
2.6. Altres aspectes a destacar	18
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	19
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	19
5. CONCLUSIONS.....	20
6. AL·LEGACIONS	20
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	24

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 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 de l'Administració pública, integrada entre d'altres, per l'Agència Andorrana de Protecció de Dades.

L'auditoria de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades corresponent a l'exercici 2007, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 4 d'abril de 2008, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat una fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització 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 2007 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 auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 10 d'octubre de 2008.

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 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.
- Llei 2/2007 del 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007.

1.4. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de la tresoreria tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP.

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:

DESPESES	Pressupost inicial	INGRESSOS	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	245.182	4. Transferències corrents	470.265
2. Consums de béns corrents	222.033	7. Transferències de capital	42.050
3. Despeses financeres	50		
4. Transferències corrents	3.000		
6. Inversions reals	42.050		
Total	512.315	Total	512.315

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació facilitada per l'APDA
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Transferències de Crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	245.182	—	—	—	245.182
2. Consums de béns corrents	222.033	64.900	41.275	-41.275	286.933
3. Despeses financeres	50	—	—	—	50
4. Transferències corrents	3.000	—	—	—	3.000
6. Inversions reals	42.050	10.855	—	—	52.905
Total despeses	512.315	75.755	41.275	-41.275	588.070

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Pressupost final
4. Transferències corrents	470.265	—	470.265
7. Transferències de capital	42.050	—	42.050
8. Actius financers (Romanent de tresoreria afectat)	—	75.755	75.755
Total despeses	512.315	75.755	588.070

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

D'acord amb els treballs efectuats, les transferències recollides en la liquidació presentada no són la totalitat de les que l'Agència ha efectuat. Es recull el detall en el quadre següent:

Capítol	Transferències de Crèdit segons Memòria		Transferències de Crèdit segons revisions		Diferencia	
	Augment	Disminució	Augment	Disminució	Augment	Disminució
2.Consums de béns corrents	31.275	31.275	41.275	41.275	10.000	10.000
Total despeses	31.275	31.275	41.275	41.275	10.000	10.000

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	Descripció	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat	Cobrat	% execució
4	Transferències corrents	470.265	—	470.265	470.265	100,00 %	100,00%
7	Transferències de capital	42.050	—	42.050	42.050	100,00 %	100,00%
8	Actius financers (Romanent tresoreria afectat)	—	75.755	75.755	—	-	—
	Total Ingressos	512.315	75.755	588.070	512.315	87,12%	100,00%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	Descripció	Pressupost final	Autoritzat / compromès	Liquidat	Pagat	Crèdits no liquidats
1	Despeses de personal	245.182	212.623	212.623	212.623	32.559
2	Consum de béns corrents i serveis	286.933	223.738	166.266	166.266	120.667
3	Despeses financeres	50	22	22	22	28
4	Transferències corrents (despeses)	3.000	—	—	—	3.000
6	Inversions reals	52.905	13.783	13.783	13.783	39.122
	TOTAL	588.070	450.166	392.694	392.694	195.376

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

Resultat pressupostari

Descripció	2007
Total ingressos liquidats	512.315
Total despeses liquidades	392.694
Resultat pressupostari	119.621

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

2.2.1. Ingressos per transferències

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

Descripció	Pressupost final	Liquidat	Diferència
Transferències del Consell General	470.265	470.265	—
Transferències corrents	470.265	470.265	—

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

Transferències de capital

Descripció	Pressupost final	Liquidat	Diferència
Transferències del Consell General	42.050	42.050	—
Transferències de capital	42.050	42.050	—

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

2.2.2. Despeses de personal

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

Descripció	Pressupost definitiu (1)	Import liquidat (2)	% Executat	Crèdit no liquidat (3)= (1)-(2)
Despeses de gratificació	159.147,00	158.378,88	99,52%	768,12
Despeses de remuneració	159.147,00	158.378,88	99,52%	768,12
Sou base personal fix	29.034,00	28.893,69	99,52%	140,31
Primes matrimoni i naixement	500,00	—	—	500,00
Remun. bàsiques i altres remun. personal fix	29.534,00	28.893,69	97,83%	640,31
Sou base personal eventual	14.191,00	—	—	14.191,00
Remun. bàsiques i altres remun. personal eventual	14.191,00	—	—	14.191,00
Quotes seguretat social, despeses de remuneració	20.690,00	20.589,24	99,51%	100,76
Quotes seguretat social, personal fix	3.775,00	3.756,20	99,50%	18,80
Quotes seguretat social personal eventual	1.845,00	—	—	1.845,00
Quotes seguretat social	26.310,00	24.345,44	92,53%	1.964,56
Formació i perfeccionament del personal	6.000,00	—	—	6.000,00
Dietes per formació i perfeccionament del personal	2.500,00	—	—	2.500,00
Altres prestacions al personal. Beneficis socials	7.500,00	1.004,90	13,40%	6.495,10
Despeses socials del personal	16.000,00	1.004,90	6,28%	14.995,10
Despeses de personal	245.182,00	212.622,91	86,72%	32.559,09

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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.

2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis

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

Descripció	Pressupost definitiu (1)	Import liquidat (2)	% Executat	Crèdit no liquidat (3)= (1)-(2)
Lloguer edificis i altres construccions	27.416,00	25.861,58	94,33%	1.554,42
Lloguer edificis i altres construccions	27.416,00	25.861,58	94,33%	1.554,42
Lloguer d'altres aparells	675,00	644,52	95,48%	30,48
Lloguer d'equipaments per a informàtica	675,00	644,52	95,48%	30,48
Repar. i conservació. Maquinària, instal. i equip.	1.556,00	1.500,13	96,41%	55,87
Repar. i conservació maquinària, instal. i equip.	1.556,00	1.500,13	96,41%	55,87
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	2.686,00	—	—	2.686,00
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	2.686,00	—	—	2.686,00
Material d'oficina ordinari	3.111,00	1.441,72	46,34%	1.669,28
Impressió de documents	6.222,00	1.432,84	23,03%	4.789,16
Petit mobiliari i estris	1.037,00	235,55	22,71%	801,45
Prensa i revistes	1.037,00	661,04	63,75%	375,96
Llibres i altres publicacions	1.556,00	36,00	2,31%	1.520,00
Material d'informàtica	3.111,00	—	—	3.111,00
Material d'oficina	16.074,00	3.807,15	23,69%	12.266,85
Energia elèctrica	1.800,00	1.374,62	76,37%	425,38
Aigua	50,00	—	—	50,00
Carburants per a locomoció	600,00	348,79	58,13%	251,21
Productes alimentaris	1.245,00	932,50	74,90%	312,50
Productes farmacèutics i sanitaris	150,00	—	—	150,00
Productes de neteja	200,00	2,95	1,48%	197,05
Altres subministraments	300,00	294,79	98,26%	5,21
Subministraments	4.345,00	2.953,65	67,98%	1.391,35
Serveis telefònics	5.400,00	3.651,48	67,62%	1.748,52
Serveis postals i telegràfics	600,00	88,88	14,81%	511,12
Serveis telefònics línia punt a punt	10,00	—	—	10,00
Comunicacions	6.010,00	3.740,36	62,24%	2.269,64
Missatgers	750,00	46,30	6,17%	703,70
Transport	750,00	46,30	6,17%	703,70
Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	1.500,00	679,12	45,27%	820,88
Primes d'assegurances. Vehicles i ginys	710,00	409,05	57,61%	300,95
Primes d'assegurances	2.210,00	1.088,17	49,24%	1.121,83
Atencions protocol·làries i de representació	5.900,00	1.643,44	27,85%	4.256,56
Traduccions i correccions	6.222,00	4.300,40	69,12%	1.921,60
Reunions, conferències i cursets	11.489,00	11.402,69	99,25%	86,31
Reunions Consell Consultiu Agència i Rel. Inter.	7.500,00	—	—	7.500,00
Publicitat i propaganda	59.500,00	46.894,86	78,81%	12.605,14
Altres serveis	90.611,00	64.241,39	70,90%	26.369,61
Treb. realitz.per empreses de neteja i sanejament	7.200,00	6.291,91	87,39%	908,09
Treb. realitz.per empreses. Processament de dades	33.150,00	18.810,80	56,74%	14.339,20
Treb. realitz.per empr. Impressions i publicacions	18.890,00	9.617,40	50,91%	9.272,60
Treb. realitz.per empr. Estudis i treballs tècnics	29.360,00	18.408,00	62,70%	10.952,00
Treballs realitzats per assessoraments jurídics	40.000,00	8.967,54	22,42%	31.032,46
Treballs realitzats per altres empreses	128.600,00	62.095,65	48,29%	66.504,35
Locomoció i desplaçament de personal	6.000,00	287,05	4,78%	5.712,95
Locomoció	6.000,00	287,05	4,78%	5.712,95
Despeses en béns corrents i serveis	286.933,00	166.265,95	57,95%	120.667,05

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

2.2.4. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2007 presenten el següent detall:

Descripció	Pressupost definitiu (1)	Import liquidat (2)	% Executat	Crèdit no liquidat (3)= (1)-(2)
Altres despeses financeres	50,00	22,01	44,02%	27,99
Altres despeses financeres	50,00	22,01	44,02%	27,99
Despeses financeres	50,00	22,01	44,02%	27,99

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

2.2.5. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2007 és la següent:

Descripció	Pressupost definitiu (1)	Import liquidat (2)	% Executat	Crèdit no liquidat (3)= (1)-(2)
Altres instal·lacions	3.000,00	—	—	3.000,00
Maquinària, instal·lacions i equipament	3.000,00	—	—	3.000,00
Vehicles	50,00	—	—	50,00
Material de transport	50,00	—	—	50,00
Mobiliari	6.000,00	—	—	6.000,00
Equipaments d'oficina	10.975,00	7.975,00	72,67%	3.000,00
Mobiliari i estris	16.975,00	7.975,00	46,98%	9.000,00
Equipaments per a processos d'informació	15.000,00	925,00	6,17%	14.075,00
Equipaments per a processos d'informació	15.000,00	925,00	6,17%	14.075,00
Llibres	3.000,00	—	—	3.000,00
Fons bibliotecaris	3.000,00	—	—	3.000,00
Aplicacions informàtiques	14.880,00	4.882,80	32,81%	9.997,20
Immobilitzat immaterial	14.880,00	4.882,80	32,81%	9.997,20
Despeses en inversions reals	52.905,00	13.782,80	26,05%	39.122,20

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

2.3. Balanç i Compte del resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	2007	2006
A) IMMOBILITZAT	58.008	81.157
II. Immobilitzacions immaterials	8.457	13.653
3. Aplicacions informàtiques	24.458	19.575
6. Amortitzacions	-16.001	-5.922
III. Immobilitzacions materials	49.551	67.504
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.968	1.968
3. Utillatge i mobiliari	37.129	29.154
4. Altre immobilitzat	66.764	65.839
5. Amortitzacions	-56.310	-29.457
C. ACTIU CIRCULANT	385.280	305.067
IV. Tresoreria	385.280	305.067
V. Ajustaments per periodificació	—	—
TOTAL ACTIU (A + C)	443.288	386.224

PASSIU	2007	2006
A) FONS PROPIS	288.207	196.954
III. Resultats d'exercicis anteriors	196.954	58.138
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	196.954	58.138
IV. Resultats de l'exercici	91.253	138.816
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	129.765	124.646
1. Subvencions de capital	129.765	124.646
E) CREDITORS A CURT TERMINI	25.316	64.624
III. Creditors	25.316	64.624
1. Creditors pressupostaris	16.443	57.784
4. Administracions públiques	8.873	6.840
TOTAL PASSIU (A + B + E)	443.288	386.224

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

Compte del resultat economicopatrimonial

	2007	2006
A) DESPESES		
3. Despeses gestió ordinària	-415.843	-430.391
a) Despeses de personal	-212.623	-205.037
c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	-36.932	-23.385
e) Altres despeses de gestió	-166.266	-201.942
f) Despeses financeres i assimilables	-22	-27
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-101	-12
c) Despeses extraordinàries	-101	-12
DESPESES (3+5)	-415.944	-430.403
ESTALVI	91.253	138.816

	2007	2006
B) INGRESSOS		
5. Transferències i subvencions	470.265	545.740
b) Subvencions corrents	470.265	545.740
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	36.932	23.479
b) Subvencions de capital traspasades a resultat	36.932	23.385
d) Ingressos extraordinaris	—	94
INGRESSOS (5+6)	507.197	569.219
DESESTALVI	—	—

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

El compte del resultat economicopatrimonial presentat per l'entitat no es formula amb el nivell de detall requerit pel PGCP.

Quadre de finançament: estat d'orígens i aplicacions de fons

FONS APLICATS	2007	2006
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	379.012	407.018
c) Serveis exteriors	166.266	201.942
e) Despeses de personal	212.623	205.037
h) Despeses financeres	22	27
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	101	12
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	13.783	42.394
b) Immobilitzacions immaterials	4.883	5.546
c) Immobilitzacions materials	8.900	36.848
Total d'aplicacions	392.795	449.412
Excés d'orígens sobre aplicacions (augment de cap. circulant)	119.520	179.422

FONS OBTINGUTS	2007	2006
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	470.265	545.834
f) Transferències i subvencions	470.265	545.740
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	–	94
3. Subvencions de capital	42.050	83.000
Total orígens	512.315	628.834
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del cap. circulant)	–	–

VARIACIÓ DEL CIRCULANT	2007		2006	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
3. Creditors	39.307	–	–	26.392
7. Tresoreria	80.213	–	206.240	–
8. Ajustaments per periodificació	–	–	–	426
Total	119.520	–	206.240	26.818
Variació del capital circulant	119.520	–	179.422	–

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

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

	2007
Recursos procedents d'operacions de gestió	470.265
(-) Recursos aplicats a les operacions de gestió	-379.012
(+) Dotació a les amortitzacions d'immobilitzat	-36.932
(-) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	36.932
Resultat de l'exercici	91.253

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

RESULTAT PRESSUPOSTARI	119.621
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte de economicopatrimonial	-28.267
Despeses	13.783
(+) Adquisicions d'immobilitzat	13.783
(+) Creditors per periodificació de despeses pressupostàries	—
Ingressos	-42.050
(-) Transferències de capital no imputades a resultats	-42.050
Operacions comptables sense efecte pressupostari	-101
Despeses	-37.033
(-) Dotacions per a amortitzacions	-36.932
(-) Despeses extraordinàries	-101
(-) Despeses financeres (diferències de canvi)	—
(-) Periodificació de despeses (any anterior)	—
Ingressos	36.932
(+) Periodificació de despeses (any en curs)	—
(+) Subvencions de capital traspassades a resultat de l'exercici	36.932
(+) Ingressos periodificats (any en curs)	—
(+) Ingressos extraordinaris	—
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	91.253

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

Concepte	Saldo a 31/12/06	Altes	Saldo a 31/12/07
Aplicacions informàtiques	19.575	4.883	24.458
Menys amortització acumulada	-5.922	-10.079	-16.001
Valor net comptable	13.653	-5.196	8.457

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

Immobilitzat material

Concepte	Saldo 31/12/06	Altes	Baixes	Saldo 31/12/07
<u>Cost</u>				
Instal·lacions tècniques i maquinària	1.968	-	-	1.968
Utilitatge i mobiliari	29.154	7.975	-	37.129
Altres immobilitzats	65.839	925	-	66.764
	96.961	8.900	-	105.861
<u>Menys</u>				
Amortització acumulada	-29.457	-26.853	-	-56.310
Valor net comptable	67.504	-17.953	-	49.551

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

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

Fiances dipositades comptabilitzades com despesa de l'exercici

A l'exercici de 2005, l'Agència de Protecció de Dades va comptabilitzar com a despesa de l'exercici el dipòsit constituït, per import de 3.689 euros, com a garantia del compliment de les obligacions com arrendatari del local on s'ubica, quan, per la seva naturalesa i en ser de caire reintegrable s'hauria d'haver comptabilitzat com fiances constituïdes a llarg termini formant part de l'immobilitzat financer del balanç. Cal indicar que l'Agència considera poc probable la recuperació de l'esmentada fiança per les obres efectuades en els locals que ocupa.

2.3.2. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Caixa	156	139	17
Bancs	385.124	304.928	80.196
Total	385.280	305.067	80.213

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

De la revisió d'aquest apartat s'extreuen 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.

Targeta de crèdit

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

2.3.3. Fons propis

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Resultat Exercici	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Resultats d'exercicis anteriors	58.132	—	138.822	196.954
Resultat de l'exercici	138.816	91.253	-138.816	91.253
Total	196.948	91.253	6	288.207

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

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

Variació saldo inicial

Entre el balanç de tancament de 2006 i el d'obertura de 2007 es produeix un increment en el saldo del compte "resultats d'exercicis anteriors" de 6 euros amb càrrec a "creditors pressupostaris".

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 15.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. 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.

2.3.4. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Concepte	Saldo a 31/12/06	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/07
Subvencions de capital rebudes	124.647	42.050	–	-36.932	129.765
ingressos a distribuir en diversos exercicis	124.647	42.050	–	-36.932	129.765

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

Subvencions de capital no aplicades a la seva finalitat.

Figuren enregistrades com a ingressos a distribuir en diferents exercicis, subvencions de capital rebudes, per un import de 71.756,78 euros, que no s'han destinat a inversions realitzades o compromeses durant l'exercici, pel que en tant que són recursos que no s'han destinat a la finalitat que va motivar el seu atorgament, s'han de considerar reintegrables, pel que haurien de minorar el saldo del compte.

2.3.5. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2007:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Creditors pressupostaris	16.443	57.790	-41.347
Administracions públiques	8.873	6.840	2.033
	25.316	64.630	-39.314

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

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

Cotització quota CASS pendent de pagament

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

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

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

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 3.745 euros.

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2007 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament		—
2. (–) Obligacions pendents de pagament		25.316
3. (+) Fons líquid		385.280
Romanent de tresoreria (1-2+3)		359.964
Romanent de tresoreria afectat		57.472
Romanent de tresoreria no afectat		302.492
Romanent de tresoreria		359.964

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

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

Obligacions pendents de pagament

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

Quantificació del romanent de tresoreria afectat.

L'Agència de Protecció de Dades ha considerat com romanent afectat l'import corresponent als crèdits compromesos de despeses pressupostàries no liquidats a reconduir en l'exercici següent. El romanent afectat és aquella fracció del romanent que té el seu origen en ingressos finalistes i que al tancament de l'exercici es trobaven pendents d'aplicar, per tant l'import considerat no correspon a romanent afectat.

En conseqüència l'Agència de Protecció de Dades ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes i que, al tancament de 2007, no s'han aplicat al finançament de crèdits compromesos.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius no s'ha observat cap incompliment.

2.6. Altres aspectes a destacar

Remissió de comptes

L'article 11 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Consell General ha de presentar al Tribunal de Comptes abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici els comptes dels òrgans que hi estan vinculats.

Els estats i comptes anuals de l'Agència corresponents a l'exercici 2007 han estat tramesos al Tribunal de Comptes el 4 d'abril de 2008.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No hi cap observació sobre l'exercici fiscalitzat.

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

- Els estats financers retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria (nota 1.4).
- 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 2.2.2)
- El balanç de situació presenta infravalorats els resultats d'exercicis anteriors i l'immobilitzat financer per import de 3.689 euros, corresponents al dipòsit constituït com garantia del compliment de les obligacions com arrendatari del local on s'ubica l'Agència de Protecció de Dades. Aquest dipòsit va ser comptabilitzat com a despesa l'any de la seva constitució. (nota 2.3.1)
- D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. En conseqüència l'Agència de Protecció de Dades ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2007, no s'han aplicat al finançament de despeses compromeses. (notes 2.3.3 i 2.4)

Relatives a altres aspectes

- L'Agència no utilitza la mancomunació de signatures per operar en els comptes bancaris, tal i com ho requereix l'article 33 de la LGFP. (nota 2.3.2)
- S'ha detectat pagaments realitzats amb targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un

procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.2)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes a l'apartat 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades al 31 de desembre de 2007, 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 de Protecció de Dades ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2007.

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:

Andorra la Vella, 12 de febrer del 2009.

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

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació amb registre d'entrada del 2 de febrer del 2009, i dins el termini acordat de 15 dies, d'acord amb 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 2007.

▪ **Els estats financers retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria (nota 1.4).**

A l'apartat 1, "Normes d'elaboració dels comptes anuals", de la quarta part del Pla General de Comptabilitat Pública sobre comptes anuals, en el punt 4 relatiu a "l'Estructura dels comptes anuals" s'estableix el següent:

"Els documents exigits en la LGFP estaran estructurats en la forma que s'hagi establert reglamentària. Pel que respecta als documents de la comptabilitat financera, s'han d'adaptar al model establert en aquest Pla general de comptabilitat pública"

D'acord amb l'esmentat anteriorment, volem destacar el fet que a data d'avui està pendent d'esser desenvolupat el reglament que cita la LGFP. Tot i això l'Agència té en compte aquesta recomanació i no té inconvenient en presentar l'esmentat estat un cop s'hagi definit la seva estructura en el Pla General de Comptabilitat Pública.

El balanç de situació presenta infravalorats els resultats d'exercicis anteriors i l'immobilitzat financer per import de 3.689,40 euros, corresponents al dipòsit constituït com a garantia del compliment de les obligacions com arrendatari del local on s'ubica l'Agència Andorrana de Protecció de Dades. Aquest dipòsit va ser comptabilitzat com a despesa l'any de la seva constitució (nota 2.3.1)

Tal i com ja es va informar en el document d'al·legacions de l'exercici 2006, l'Agència, a l'instal·lar-se en la seva actual ubicació, va procedir a realitzar importants reformes en les oficines objecte de lloguer. En elaborar els comptes anuals de l'exercici 2005, els responsables de l'Agència, van estimar com a pèrdua

potencial i poc probable recuperar el dipòsit en garantia constituït amb motiu del lloguer del local on s'ubica l'Agència. Per aquest motiu, els responsables de l'Agència, emparant-se amb el principi de prudència establert al Pla General de Comptabilitat Pública van reconèixer el dipòsit en garantia com a despesa de l'exercici 2005. Mantenint el seu criteri per als exercicis 2006 i 2007.

Un extracte del principi de prudència publicat al BOPA nº10 any 11, Pag 332, es presenta a continuació:

“pel que fa les despeses, hauran de comptabilitzar-se no solament les efectivament realitzades, sinó igualment les que des del moment que se'n tingui coneixement suposin riscos previsibles o pèrdues eventuais. L'origen d'aquestes despeses tant pot ser en l'exercici corrent com en un altre exercici anterior. Per aquestes imputacions a despeses hauran de distingir-se les pèrdues potencials o reversibles de les realitzades o irreversibles.”

Amb l'objectiu de desglossar millor la informació de la memòria i per facilitar-ne el seguiment, només a efectes de presentació formal, l'Agència presentarà en els seus comptes de l'exercici 2008 la fiança del lloguer totalment provisionada en l'actiu del balanç d'acord amb el següent desgloss:

	<u>Euros</u>
V. Inversions Financeres Permanents	
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	3.689,40
4. Provisions	<u>(3.689,40)</u>
Total Inversions Financeres Permanents	<u>-</u>

D'acord amb els motius exposats ens agradaria destacar el fet que no considerem que els epígrafs de resultats d'exercicis anteriors i l'immobilitzat financer del balanç de l'exercici 2007, no es troben infravalorats.

- **D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar els ingressos obtinguts amb transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. En conseqüència l'Agència de Protecció de Dades ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2007, no s'han aplicat al finançament de despeses compromeses (notes 2.3.3 i 2.4)**

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 15.1 de la Llei de pressupost de 2007, l'Agència va procedir a pressupostar l'exercici 2009 minorant l'import de transferències corrents a

percebre en 200.000 euros amb càrrec a romanents de tresoreria originats en exercicis anteriors.

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 el pressupost de l'exercici 2009.

- **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.**

L'aplicatiu informàtic de que disposa l'Agència, 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, si bé es cert que aquests no queden adequadament documentats. 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.

Relatives a altres aspectes :

- 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. “

Prenem nota de les indicacions realitzades pel Tribunal de Comptes i en l'esdevenidor es seguiran els criteris indicats.

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.