

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DEL CONSELL
GENERAL I DELS ÒRGANS QUE HI ESTAN VINCULATS
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2015**

Índex

Consell General.....	3
Agència Andorrana de Protecció de Dades	39
Raonador del Ciutadà.....	73

Nota: Aquesta paginació correspon a la situada en el marge superior dret de les pàgines i numera de forma correlativa la totalitat de l'informe; la numeració a peu de pàgina és la corresponent a cada informe individual.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2015, del
CONSELL GENERAL

Febrer del 2017

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	7
2.2. Liquidació del pressupost	9
2.2.1. Taxes i altres ingressos	11
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos	11
2.2.3. Ingressos patrimonials	11
2.2.4. Despeses de personal	12
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis	14
2.2.6. Despeses financeres	14
2.2.7. Transferències del pressupost de despeses	15
2.2.8. Inversions reals	15
2.3. Comptes anuals	16
2.3.1. Immobilitzat	19
2.3.2. Existències	20
2.3.3. Deutors	20
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	21
2.3.5. Fons propis	22
2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament	22
2.3.7. Creditors	22
2.4. Estat del romanent de tresoreria	23
2.5. Contractació pública	23
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	29
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	29
5. CONCLUSIONS	30
6. AL·LEGACIONS	30
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	35

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Consell General forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2015, 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 2015.

La liquidació de comptes del Consell General corresponent a l'exercici 2015 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març del 2016 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Consell General en l'exercici 2015 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 16 de juny de 2016.

1.3. Marc jurídic

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

- Constitució del Principat d'Andorra, de 14 de març del 1993.
- Reglament del Consell General, de 3 de setembre del 1993.
- 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 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.

1.4. Organització i control intern

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

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

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que

puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

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

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

Els processos de gestió pressupostària, econòmica i financera són autoritzats pel síndic general o la subsíndica general i són gestionats pel secretari general.

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	2.047.463,27	3. Taxes i altres ingressos	4.000,00
2. Consum de béns corrents i serveis	1.519.512,41	4. Transferències corrents	4.953.059,48
3. Despeses financeres	198,21	5. Ingressos patrimonials	60.161,44
4. Transferències corrents	2.050.047,03		
Despeses corrents	5.617.220,92	Ingressos corrents	5.017.220,92
6. Inversions reals	52.000,00	7. Transferències de capital	79.000,00
7. Transferències de capital	27.000,00	8. Actius financers	600.000,00
Despeses de capital	79.000,00	Ingressos de capital	679.000,00
Total pressupost despeses	5.696.220,92	Total pressupost ingressos	5.696.220,92

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	4.000,00	-	4.000,00
4. Transferències corrents	4.953.059,48	-	4.953.059,48
5. Ingressos patrimonials	60.161,44	-	60.161,44
Ingressos corrents	5.017.220,92	-	5.017.220,92
7. Transferències de capital	79.000,00	-	79.000,00
8. Actius financers	600.000,00	-	600.000,00
Ingressos de capital	679.000,00	-	679.000,00
Total pressupost ingressos	5.696.220,92	-	5.696.220,92

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Transferències de crèdit		Pressupost final
		Augments	Disminucions	
1. Despeses de personal	2.047.463,27	-	-	2.047.463,27
2. Consum de béns corrents i serveis	1.519.512,41	15.000,00	-15.000,00	1.519.512,41
3. Despeses financeres	198,21	-	-	198,21
4. Transferències corrents	2.050.047,03	-	-	2.050.047,03
Despeses corrents	5.617.220,92	15.000,00	-15.000,00	5.617.220,92
6. Inversions reals	52.000,00	9.000,00	-9.000,00	52.000,00
7. Transferències de capital	27.000,00	-	-	27.000,00
Despeses de capital	79.000,00	9.000,00	-9.000,00	79.000,00
Total pressupost despeses	5.696.220,92	24.000,00	-24.000,00	5.696.220,92

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

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents incidències:

Transferències de crèdit aprovades en dates properes al tancament de l'exercici

El Consell General va aprovar en dates properes al tancament de l'exercici diferents transferències de crèdit que afectaven a despeses del capítol 6 per 3.000 euros. L'aprovació d'aquestes modificacions de pressupost han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	4.000,00	11.580,45	289,51%	11.580,45	6.848,49	4.731,96	69,09%
4	Transferències corrents	4.953.059,48	4.953.059,48	100,00%	3.714.794,61	4.786.582,01	166.477,47	3,48%
5	Ingressos patrimonials	60.161,44	49.513,64	82,30%	22.708,99	53.278,18	-3.764,54	-7,07%
	Ingressos corrents	5.017.220,92	5.014.153,57	99,94%	3.749.084,05	4.846.708,68	167.444,89	3,45%
7	Transferències de capital	79.000,00	79.000,00	100,00%	79.000,00	72.500,00	6.500,00	8,97%
8	Actius financers (*)	600.000,00	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	679.000,00	79.000,00	11,63%	79.000,00	72.500,00	6.500,00	8,97%
Total pressupost ingressos		5.696.220,92	5.093.153,57	89,41%	3.828.084,05	4.919.208,68	173.944,89	3,54%

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

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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÉS 2015	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	ORDENAT/ PAGAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	2.047.463,27	1.755.040,64	1.755.040,64	85,72%	1.755.040,64	1.857.658,06	-102.617,42	-5,52%
2	Consum de béns corrents i serveis	1.519.512,41	1.233.398,83	1.233.398,83	81,17%	1.233.398,83	1.214.442,14	18.956,69	1,56%
3	Despeses financeres	198,21	-	-	-	-	-	-	-
4	Transferències corrents	2.050.047,03	2.043.384,73	2.043.384,73	99,68%	2.043.384,73	1.624.643,41	418.741,32	25,77%
	Despeses corrents	5.617.220,92	5.031.824,20	5.031.824,20	89,58%	5.031.824,20	4.696.743,61	335.080,59	7,13%
6	Inversions reals	52.000,00	48.234,45	48.234,45	92,76%	48.234,45	17.886,96	30.347,49	169,66%
7	Transferències de capital	27.000,00	27.000,00	27.000,00	100,00%	27.000,00	17.500,00	9.500,00	54,29%
	Despeses de capital	79.000,00	75.234,45	75.234,45	95,23%	75.234,45	35.386,96	39.847,49	112,61%
Total pressupost despeses		5.696.220,92	5.107.058,65	5.107.058,65	89,66%	5.107.058,65	4.732.130,57	374.928,08	7,92%

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

Resultat pressupostari

Descripció	2015
Total ingressos liquidats	5.093.153,57
Total despeses liquidades	5.107.058,65
Resultat pressupostari	-13.905,08

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

2.2.1. Taxes i altres ingressos

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

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
310	Marxandatge	4.000,00	-	4.000,00	11.580,45	7.580,45	289,51%
3	Taxes i altres ingressos	4.000,00	-	4.000,00	11.580,45	7.580,45	289,51%

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

L'entitat considera tot el liquidat en aquest capítol com a "marxandatge" quan l'import corresponent a vendes per marxandatge ha estat de 5.011 euros, la resta es correspon a ingressos per altres conceptes.

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

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

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
400	Transferències del Govern	4.953.059,48	-	4.953.059,48	4.953.059,48	-	100,00%
4	Transferències corrents	4.953.059,48	-	4.953.059,48	4.953.059,48	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
700	Transferències del Govern	79.000,00	-	79.000,00	79.000,00	-	100,00%
7	Transferències de capital	79.000,00	-	79.000,00	79.000,00	-	100,00%

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

2.2.3. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
531	Interessos bancaris	15.000,00	-	15.000,00	4.972,66	-10.027,34	33,15%
540	Ingressos patrimonials no financers	45.161,44	-	45.161,44	44.540,98	-620,46	98,63%
5	Ingressos patrimonials	60.161,44	-	60.161,44	49.513,64	-10.647,80	82,30%

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

2.2.4. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	897.661,31	-	897.661,31	745.337,90	-152.323,41	83,03%
100	Despeses de gratificació	897.661,31	-	897.661,31	745.337,90	-152.323,41	83,03%
11	Personal fix	775.824,05	-	775.824,05	708.477,79	-67.346,26	91,32%
110	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. fix	775.824,05	-	775.824,05	708.477,79	-67.346,26	91,32%
12	Personal contractual	42.410,41	-	42.410,41	35.196,10	-7.214,31	82,99%
120	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. contractual	42.410,41	-	42.410,41	35.196,10	-7.214,31	82,99%
13	Personal eventual	31.454,27	-	31.454,27	8.565,72	-22.888,55	27,23%
130	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. eventual	31.454,27	-	31.454,27	8.565,72	-22.888,55	27,23%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'emp.	300.113,23	-	300.113,23	257.463,13	-42.650,10	85,79%
160	Quotes seguretat social	253.232,96	-	253.232,96	217.148,79	-36.084,17	85,75%
161	Prestacions socials	32.365,77	-	32.365,77	25.933,96	-6.431,81	80,13%
163	Despeses socials del personal	14.514,50	-	14.514,50	14.380,38	-134,12	99,08%
1	Despeses de personal	2.047.463,27	-	2.047.463,27	1.755.040,64	-292.422,63	85,72%

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:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Fons mutual

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

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

Concepte	Import
Saldo obertura (creditor)	11.708,81
Aportacions salarials	7.500,69
Indemnitzacions de la CASS	21.053,52
Regularitzacions	2.941,58
Disposicions del Fons Mutual	-31.108,48
Saldo final (creditor)	12.096,12

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

Atès que les aportacions dels empleats i les indemnitzacions de la CASS constitueixen els ingressos del fons i les disposicions les constitueixen la part dels salaris corresponents al període de baixa no coberta per la CASS i pagada pel fons mutual, a 31 de desembre el saldo reflecteix el superàvit acumulat en la gestió del fons mutual.

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

Complements per jubilació

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

Manca de contracte formalitzat d'un treballador

Un dels treballadors eventual del Consell General, el qual presta els seus serveis a través del *Programa de treball temporal en benefici de la col·lectivitat pel compte del Consell general, de les entitats parapúbliques i de les societats públiques*, no disposa de contracte de treball formalitzat, tal i com s'especifica en l'art.10 del reglament regulador d'aquest programa. Es recomana que es formalitzi en document escrit aquesta relació laboral.

2.2.5. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	Reparació, manteniment i conservació	309.499,54	-	309.499,54	291.554,24	-17.945,30	94,20%
210	Repar. i cons. de terrenys i béns	6.000,00	-	6.000,00	5.996,23	-3,77	99,94%
212	Reparació i conservació edificis i altres construccions	195.000,00	-	195.000,00	192.446,17	-2.553,83	98,69%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	100.055,48	-	100.055,48	92.503,14	-7.552,34	92,45%
214	Reparació i conservació. Material de transport	2.444,06	-	2.444,06	608,70	-1.835,36	24,91%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	6.000,00	-	6.000,00	-	-6.000,00	-
22	Material, subministraments i altres	1.009.028,16	-	1.009.028,16	825.756,14	-183.272,02	81,84%
220	Material d'oficina	42.089,57	-	42.089,57	38.766,62	-3.322,95	92,11%
221	Subministraments	265.237,18	15.000,00	280.237,18	257.681,38	-22.555,80	91,95%
222	Comunicacions	97.950,12	-	97.950,12	59.782,90	-38.167,22	61,03%
223	Transport	1.565,95	-	1.565,95	580,90	-985,05	37,10%
224	Primes d'assegurances	37.521,93	-	37.521,93	36.643,34	-878,59	97,66%
226	Altres serveis	176.943,58	-15.000,00	161.943,58	140.915,81	-21.027,77	87,02%
227	Treballs realitzats per altres empreses	387.719,83	-	387.719,83	291.385,19	-96.334,64	75,15%
23	Indemnitzacions per serveis	200.884,71	-	200.884,71	116.088,45	-84.796,26	57,79%
230	Reembossament de dietes	40.884,71	-	40.884,71	34.841,86	-6.042,85	85,22%
231	Locomoció	160.000,00	-	160.000,00	81.246,59	-78.753,41	50,78%
24	Nous serveis	100,00	-	100,00	-	-100,00	-
242	Nous serveis	100,00	-	100,00	-	-100,00	-
2	Consum de béns corrents i serveis	1.519.512,41	-	1.519.512,41	1.233.398,83	-286.113,58	81,17%

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

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

Titularitat de punts de subministrament d'aigua

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

2.2.6. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	198,21	-	198,21	-	-198,21	-
349	Altres despeses financeres	198,21	-	198,21	-	-198,21	-
3	Despeses financeres	198,21	-	198,21	-	-198,21	-

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

2.2.7. Transferències del pressupost de despeses

Les transferències corrents de l'exercici 2015 presenten el següent detall:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	A organismes autònoms administratius	2.007.087,71	-	2.007.087,71	2.005.527,70	-1.560,01	99,92%
412	A organismes autònoms administratius	2.007.087,71	-	2.007.087,71	2.005.527,70	-1.560,01	99,92%
49	A l'exterior	42.959,32	-	42.959,32	37.857,03	-5.102,29	88,12%
492	A l'exterior	42.959,32	-	42.959,32	37.857,03	-5.102,29	88,12%
4	Transferències corrents	2.050.047,03	-	2.050.047,03	2.043.384,73	-6.662,30	99,68%

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

Les transferències de capital de l'exercici 2015 presenten el següent detall:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital	27.000,00	-	27.000,00	27.000,00	-	100,00%
700	A organismes autònoms administratius	27.000,00	-	27.000,00	27.000,00	-	100,00%
7	Transferències de capital	27.000,00	-	27.000,00	27.000,00	-	100,00%

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

2.2.8. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2015 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	30.000,00	9.000,00	39.000,00	37.027,09	-1.972,91	94,94%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	8.000,00	-	8.000,00	6.567,65	-1.432,35	82,10%
605	Mobiliari i estris	10.000,00	7.500,00	17.500,00	17.247,57	-252,43	98,56%
606	Equip. per a processos d'informació	12.000,00	1.500,00	13.500,00	13.211,87	-288,13	97,87%
61	Inversions de reposició	10.000,00	-7.500,00	2.500,00	1.869,30	-630,70	74,77%
618	Béns mobles int. Històric, artístic i cultural	10.000,00	-7.500,00	2.500,00	1.869,30	-630,70	74,77%
62	Fons bibliotecari	2.000,00	-1.500,00	500,00	-	-500,00	-
620	Fons bibliotecari	2.000,00	-1.500,00	500,00	-	-500,00	-
64	Immobilitzat immaterial	10.000,00	-	10.000,00	9.338,06	-661,94	93,38%
640	Immobilitzat immaterial	10.000,00	-	10.000,00	9.338,06	-661,94	93,38%
6	Inversions reals	52.000,00	-	52.000,00	48.234,45	-3.765,55	92,76%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm Cte	Actiu	31/12/2015	31/12/2014	Variació
	A) Immobilitzat	32.360.630	33.282.120	-921.490
	I. Inversions destinades a l'ús general	256.379	254.510	1.869
201,208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	256.379	254.510	1.869
	II. Immobilitzacions immaterials	7.402	44.618	-37.215
215	3. Aplicacions informàtiques	1.242.717	1.240.352	2.365
(281)	6. Amortitzacions	-1.235.315	-1.195.734	-39.581
	III. Immobilitzacions materials	32.096.848	32.982.992	-886.144
220,221	1. Terrenys i construccions	34.090.750	34.090.750	-
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	537.413	527.476	9.937
224,226	3. Utilatge i mobiliari	656.886	639.638	17.248
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.647.869	1.632.818	15.051
(282)	5. Amortitzacions	-4.836.070	-3.907.690	-928.380
	C) Actiu circulant	4.578.643	4.412.159	166.484
	I. Existències	8.206	7.038	1.168
30	1. Comercials	8.206	7.038	1.168
	II. Deutors	1.284.479	104.716	1.179.763
43,470	1. Deutors pressupostaris	1.283.086	102.726	1.180.360
485	2. Deutors no pressupostaris	1.393	1.990	-597
57	IV. Tresoreria	3.285.958	4.300.406	-1.014.447
	Total general (A+C)	36.939.273	37.694.279	-755.006
	A) Fons propis	36.697.045	37.628.988	-931.943
	I. Patrimoni	4.693.423	4.693.423	-
100	1. Patrimoni	4.713.364	4.713.364	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-19.940	-19.940	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	32.937.907	33.705.860	-767.953
120,(121)	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	32.937.907	33.705.860	-767.953
129	IV. Resultats de l'exercici	-934.285	-770.295	-163.990
	E) Creditors a curt termini	242.228	65.291	176.937
	III. Creditors	242.228	65.291	176.937
40, 465	1. Creditors pressupostaris	228.772	35.998	192.774
449,52	2. Creditors no pressupostaris	12.096	11.709	387
475,476	4. Administracions públiques	12.632	13.929	-1.297
41	5. Creditors	-11.272	3.655	-14.927
	Total general (A+E)	36.939.273	37.694.279	-755.006

Font: Consell General
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Compte	Deure	Exercici 2015	Exercici 2014	Variació	% Variació
	A) Despeses	6.027.439	5.689.504	337.935	5,94%
	2. Aprovisionaments	6.162	637	5.526	867,54%
600,610	a) Consum de mercaderies	6.162	637	5.526	867,54%
	3. Despeses gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	3.950.783	4.045.815	-95.032	-2,35%
	a) Despeses de personal	1.784.226	1.860.759	-76.533	-4,11%
640,641,649	a1) Sous i salaris	1.523.511	1.614.308	-90.796	-5,62%
642,644	a2) Càrregues socials	260.714	246.451	14.264	5,79%
	c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	969.675	973.682	-	-
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	969.675	973.682	-4.008	-0,41%
	e) Altres despeses de gestió	1.196.883	1.211.375	-14.492	-1,20%
62	e1) Serveis exteriors	1.196.883	1.211.375	-14.492	-1,20%
	4. Transferències i subvencions	2.070.385	1.642.143	428.241	26,08%
650	a) Transferències corrents	2.043.385	1.624.643	418.741	25,77%
655	c) Transferències de capital	27.000	17.500	9.500	54,29%
679,69	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	108	909	-800	-88,08%
	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	108	909	-800	-88,08%
	Estalvi				

Núm. Compte	Haver	Exercici 2015	Exercici 2014	Variació	% Variació
	B) Ingressos	5.093.154	4.919.209	173.945	3,54%
	1. Vendes i prestacions de serveis	49.552	50.426	-875	-1,73%
705,741,742,777	b) Prestacions de serveis	49.552	50.426	-875	-1,73%
	4. Altres ingressos de gestió ordinària	4.973	7.254	-2.281	-31,45%
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	4.973	7.254	-2.281	-31,45%
763,765,769	f1) Altres interessos	4.973	7.254	-2.281	-31,45%
	5. Transferències i subvencions	5.032.059	4.859.082	172.977	3,56%
750	a) Transferències corrents	4.953.059	4.786.582	166.477	3,48%
755	c) Transferències de capital	79.000	72.500	6.500	8,97%
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	6.570	2.447	4.123	168,52%
778	d) Ingressos extraordinaris	6.570	2.447	4.123	168,52%
	Desestalvi	934.285	770.295	163.990	21,29%

Font: Consell General
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2015	Exercici 2014
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	5.057.764	4.715.822
b) Aprovisionaments	6.162	637
c) Serveis exteriors	1.196.883	1.211.375
e) Despeses de personal	1.784.226	1.860.759
g) Transferències i subvencions	2.070.385	1.642.143
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	108	909
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	48.184	17.887
a) Destinats a l'ús general	1.869	1.869
b) Immobilitzacions immaterials	2.365	-
c) Immobilitzacions materials	43.950	16.018
5. Disminucions directes de patrimoni	-2.342	-
Total d'aplicacions	5.103.606	4.733.709
Excés d'origens sobre aplicacions (Augment de capital circulant)		185.500

Fons obtinguts	Exercici 2015	Exercici 2014
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	5.014.154	4.846.709
e) Taxes, preus públics i contribucions	49.552	50.426
f) Transferències i subvencions	4.953.059	4.786.582
g) Ingressos financers	4.973	7.254
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	6.570	2.447
3. Subvencions de capital	79.000	72.500
Total orígens	5.093.154	4.919.209
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)	10.453	

Font: Consell General
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2015		Exercici 2014	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	1.168	-	-	637
2. Deutors	1.180.360	597	34.876	-
a) Pressupostaris	1.180.360	-	32.886	-
b) No pressupostaris	-	597	1.990	-
3. Creditors	-	176.937	9.367	-
a) Pressupostaris	-	387	3.278	-
b) No pressupostaris	-	176.550	6.089	-
7. Tresoreria	-	1.014.447	143.022	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	1.129
Total	1.181.529	1.191.981	187.265	1.765
Variació del capital circulant		10.453	185.499	

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Conceptes	Imports	
	2015	2014
Recursos procedents d'operacions de gestió	5.014.154	4.846.709
Recursos aplicats en operacions de gestió	-5.057.764	-4.715.822
Dotacions a les amortitzacions	-969.675	-973.682
Subvencions de capital traspasades a resultat	79.000	72.500
Resultat de l'exercici	-934.285	-770.295

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Conceptes	2015	2014
Resultat pressupostari	-13.905	187.078
Op. Press. sense efecte al economicopatrimonial	-	-
Ingressos	-	-
Inversions	48.184	17.887
Inversions	48.184	17.887
Operacions comptables sense efecte pressupostari	-	-
Ingressos	-	-
Despeses	968.564	975.260
Personal	29.185	3.100
Serveis exteriors	-30.353	-2.431
Despeses extraordinàries	58	909
Dotacions per amortització	969.675	973.682
Resultat economicopatrimonial	-934.285	-770.295

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
I. Inversions destinades a l'ús general	254.510	1.869	-	256.379
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	254.510	1.869	-	256.379
II. Immobilitzacions immaterials	44.618	-37.215	-	7.402
3. Aplicacions informàtiques	1.240.352	2.365	-	1.242.717
6. Amortitzacions	-1.195.734	-39.581	-	-1.235.315
III. Immobilitzacions materials	32.982.992	-886.094	-50	32.096.848
1. Terrenys i construccions	34.090.750	-	-	34.090.750
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	527.476	9.937	-	537.413
3. Utillatge i mobiliari	639.638	17.248	-	656.886
4. Altre immobilitzat	1.632.818	16.815	-1.764	1.647.869
5. Amortitzacions	-3.907.690	-930.094	1.714	-4.836.070
Total immobilitzat net	33.282.120	-921.440	-50	32.360.630

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Immobilitzat històric

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

Diferències en l'immobilitzat

En el transcurs del treball de camp s'han detectat diferències entre els registres auxiliars de l'immobilitzat i els registres comptables, diferents de les ja esmentades en el punt anterior. A tancament de l'exercici 2015 l'import que figura en els registres auxiliars és superior en 24.351 euros al que figura en els registres comptables.

Activació del nou portal web del Consell General

El Consell General va activar un import de 5.643 euros i 22.572 euros en els exercicis 2014 i 2013 respectivament que corresponen al nou portal web de l'entitat. Se li va donar naturalesa d'immobilitzat material quan s'hauria d'haver considerat com un immobilitzat immaterial. No consta cap document que justifiqui els criteris per l'activació d'aquest immobilitzat, ni els motius d'amortitzar-ho en deu anys.

2.3.2. Existències

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Existències	8.206,26	7.038,13	1.168,13
Total	8.206,26	7.038,13	1.168,13

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

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Deutors pressupostaris	1.283.086,29	102.725,88	1.180.360,41
Deutors no pressupostaris	1.392,63	1.989,83	-597,20
Total	1.284.478,92	104.715,71	1.179.763,21

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

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

Deutors pressupostaris

Del saldo dels deutors pressupostaris un total de 44.821 euros, correspon a ingressos liquidats a les entitats ubicades a les instal·lacions del Consell, que resten pendents de cobrament. Aquests ingressos comptablement s'han abonat a comptes d'altres ingressos, quan s'haurien de reflectir en comptes d'arrendaments.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Conceptes	Imports	
1(+) Cobraments		5.713.661
(+) del pressupost corrent	5.677.146	
(+) dels pressupostos tancats	29.945	
(+) d'operacions extrapressupostàries	6.570	
2(-) Pagaments		6.728.109
(-) del pressupost corrent	6.690.772	
(-) dels pressupostos tancats	37.336	
Flux de tresoreria de l'exercici (1-2)		-1.014.447
Saldo inicial de tresoreria		4.300.406
Saldo final de tresoreria		3.285.958

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Tresoreria	3.285.958,29	4.300.405,55	-1.014.447,26
Total	3.285.958,29	4.300.405,55	-1.014.447,26

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

De la revisió efectuada en deriven les observacions següents:

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Durant el treball de camp s'ha facilitat la resolució de la Sindicatura per regular l'ús de targetes de crèdit i dèbit amb càrrec als comptes del Consell General, que porten a terme en l'exercici 2016.

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Patrimoni	4.693.423,47	-	-	4.693.423,47
Resultats d'exercicis anteriors	33.705.860,33	-	-767.953,12	32.937.907,21
Resultat de l'exercici	-770.295,31	-934.285,00	770.295,31	-934.285,00
Total	37.628.988,49	-934.285,00	2.342,19	36.697.045,68

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

2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament

L'entitat en la seva liquidació de comptes informa que a inicis de l'exercici 2015 l'endeutament era inexistent, i que no s'han contractat al llarg de l'exercici operacions d'endeutament, sent així mateix inexistent al tancament de l'exercici 2015.

2.3.7. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Creditors pressupostaris	228.771,55	35.997,59	192.773,96
Creditors no pressupostaris	12.096,12	11.708,81	387,31
Administracions públiques	12.631,86	13.929,30	-1.297,44
Altres creditors	-11.271,90	3.655,10	-14.927,00
Total	242.227,63	65.290,80	176.936,83

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

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

Saldo compte creditors

L'entitat té menysvalorat el saldo de creditors per administracions públiques per un import de 3.481 euros, a l'incloure el pagament de l'IRPF corresponent a febrer i març de 2015 dues vegades i no comptabilitzar el posterior abonament de l'import.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul de l'estat del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2015 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1(+) Drets pendents de cobrament		1.292.685
(+) del pressupost corrent	1.291.293	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.393	
2(-) Obligacions pendents de pagaments		242.228
(+) del pressupost corrent	241.403	
(+) d'operacions no pressupostàries	824	
3(+) Fons líquids		3.285.958
II. Romanent de tresoreria No Afectat		4.336.416
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		4.336.416

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la contractació directa i que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. Les despeses que es relacionen a continuació eren susceptibles d'ésser contractades mitjançant concurs públic:

Tercer	Referència	Import compromès
Cia Andorrana d'Assegurances	Primes assegurances	36.720,07
Punt Verd	Treballs jardineria	9.715,41

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi.

En el treball de camp el Consell General ha facilitat una nova declaració jurada que recull conforme els empresaris no es troben en cap dels supòsits tipificats per l'article 7 de la LCP, l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels Delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten la legitimació per a contractar, així com duguí a terme consultes en registres públics.

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
3. Taxes i altres ingressos	2.000	1.000	1.000	1.000	11.000	7.000	3.500	4.000
4. Transferències corrents	5.580.539	5.138.126	5.138.126	5.138.122	3.114.717	5.729.823	4.786.620	4.953.059
5. Ingressos patrimonials	2.000	82.000	82.000	82.000	39.000	73.161	60.161	60.161
Ingressos corrents	5.584.539	5.221.126	5.221.126	5.221.122	3.164.717	5.809.984	4.850.281	5.017.220
7. Transferències de capital	8.337.298	8.328.002	-	-	112.821	121.622	72.500	79.000
8. Actius financers	-	-	-	-	2.950.000	-	593.500	600.000
Ingressos de capital	8.337.298	8.328.002	-	-	3.062.821	121.622	666.000	679.000
Total ingressos	13.921.837	13.549.128	5.221.126	5.221.122	6.227.538	5.931.606	5.516.281	5.696.220

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

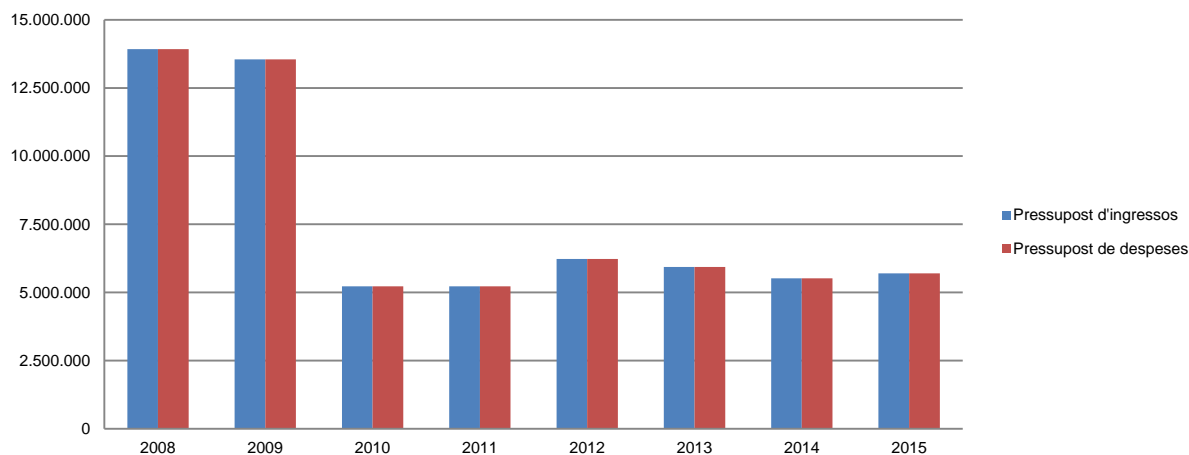
Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
1. Despeses de personal	2.032.397	1.976.714	1.976.714	1.976.714	2.228.319	2.056.548	2.047.463	2.047.463
2. Consum de béns corrents i serveis	1.015.392	997.859	997.859	997.857	1.652.008	1.618.373	1.547.970	1.519.512
3. Despeses financeres	193	193	193	193	198	198	198	198
4. Transferències corrents	2.536.558	2.246.360	2.246.360	2.246.358	2.234.192	2.134.865	1.848.150	2.050.047
Despeses corrents	5.584.540	5.221.126	5.221.126	5.221.122	6.114.717	5.809.984	5.443.781	5.617.220
6. Inversions reals	8.307.835	8.294.380	-	-	90.521	103.622	55.000	52.000
7. Transferències de capital	29.463	33.622	-	-	22.300	18.000	17.500	27.000
Despeses de capital	8.337.298	8.328.002	-	-	112.821	121.622	72.500	79.000
Total despeses	13.921.838	13.549.128	5.221.126	5.221.122	6.227.538	5.931.606	5.516.281	5.696.220

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)
3. Taxes i altres ingressos	1.512	1.895	1.338	1.213	38.161	610.784	6.848	11.580
4. Transferències corrents	5.580.539	5.138.126	4.841.169	3.065.033	3.114.717	5.927.656	4.786.582	4.953.059
5. Ingressos patrimonials	127.115	35.229	18.010	28.299	6.777	4.915	53.278	49.514
Ingressos corrents	5.709.166	5.175.250	4.860.517	3.094.545	3.159.655	6.543.355	4.846.708	5.014.153
7. Transferències de capital	8.337.298	8.328.002	7.076.583	3.538.292	112.821	122.050	72.500	79.000
Ingressos de capital	8.337.298	8.328.002	7.076.583	3.538.292	112.821	122.050	72.500	79.000
Total ingressos	14.046.464	13.503.252	11.937.100	6.632.837	3.272.476	6.665.405	4.919.208	5.093.153

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

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

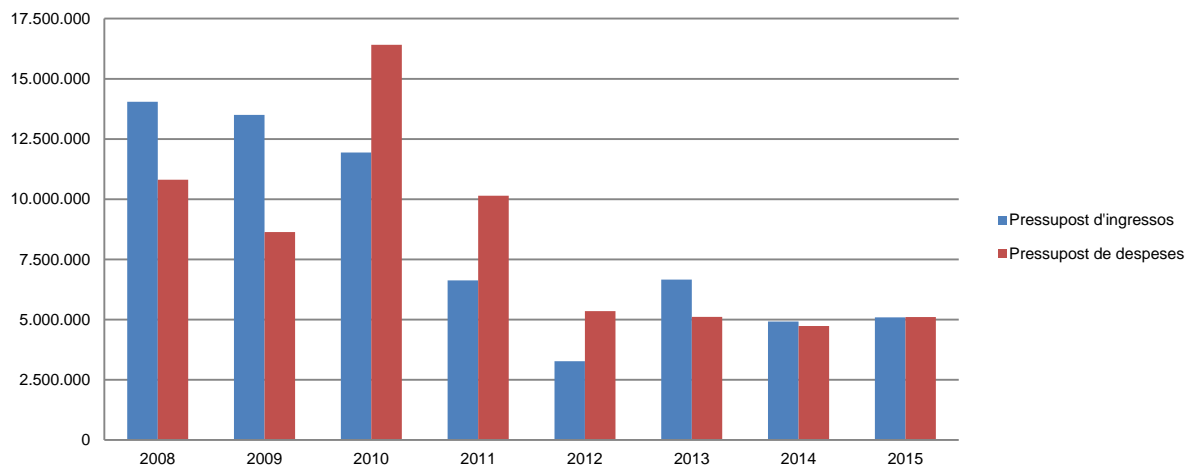
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015
1. Despeses de personal	1.790.123	1.667.010	1.862.567	1.746.563	1.795.020	1.821.012	1.857.658	1.755.041
2. Consum de béns corrents i serveis	841.722	565.298	565.925	829.365	1.245.141	1.270.300	1.214.442	1.233.399
3. Despeses financeres	139	138	6	-	-	20	-	-
4. Transferències corrents	2.536.420	2.032.750	2.235.990	1.987.262	1.910.230	1.961.326	1.624.643	2.043.385
Despeses corrents	5.168.404	4.265.196	4.664.488	4.563.190	4.950.391	5.052.658	4.696.743	5.031.825
6. Inversions reals	5.611.195	4.340.448	11.747.267	5.582.311	383.618	45.168	17.887	48.234
7. Transferències de capital	29.463	33.622	-	-	22.300	18.000	17.500	27.000
Despeses de capital	5.640.658	4.374.070	11.747.267	5.582.311	405.918	63.168	35.387	75.234
Total despeses	10.809.062	8.639.266	16.411.755	10.145.501	5.356.309	5.115.826	4.732.130	5.107.059

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

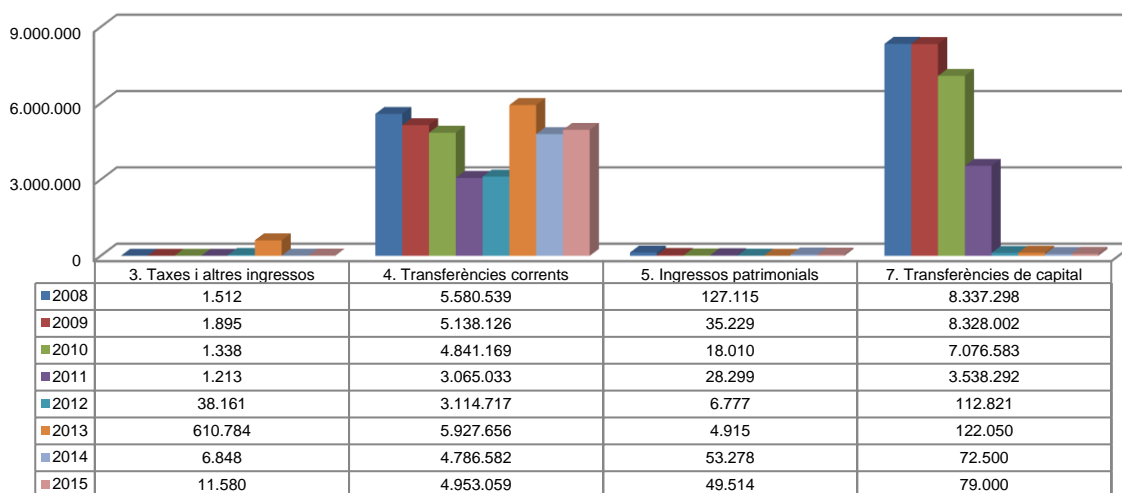
Evolució liquidació del pressupost



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

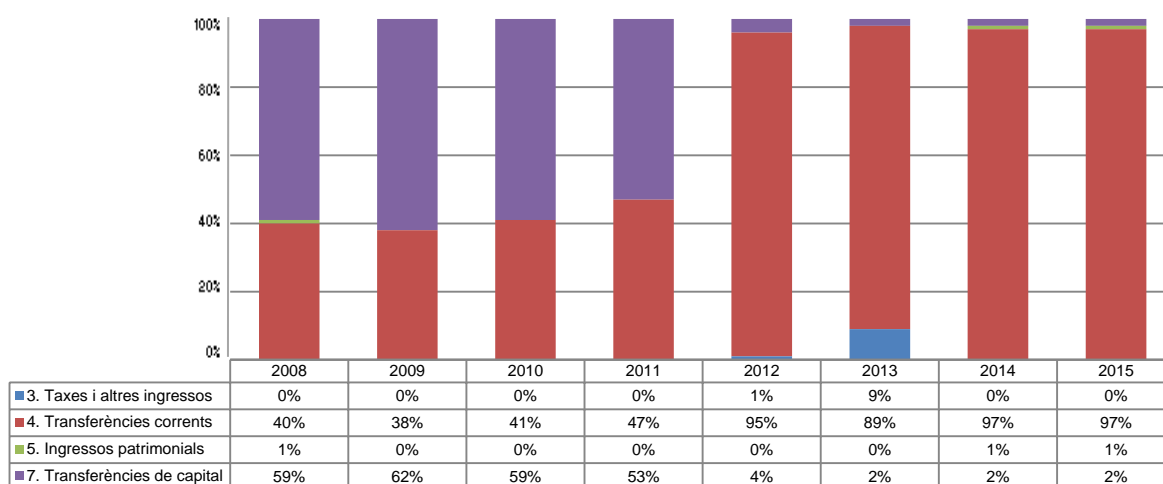
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



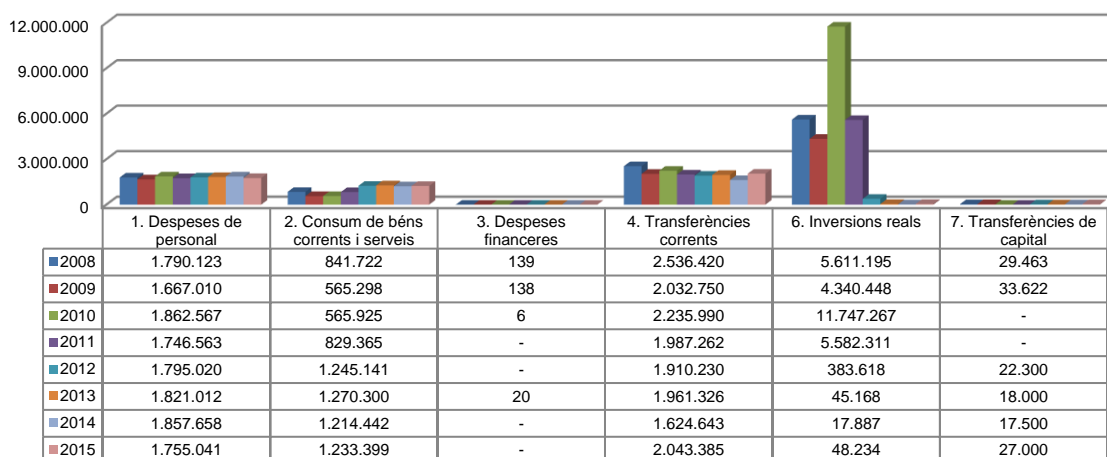
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



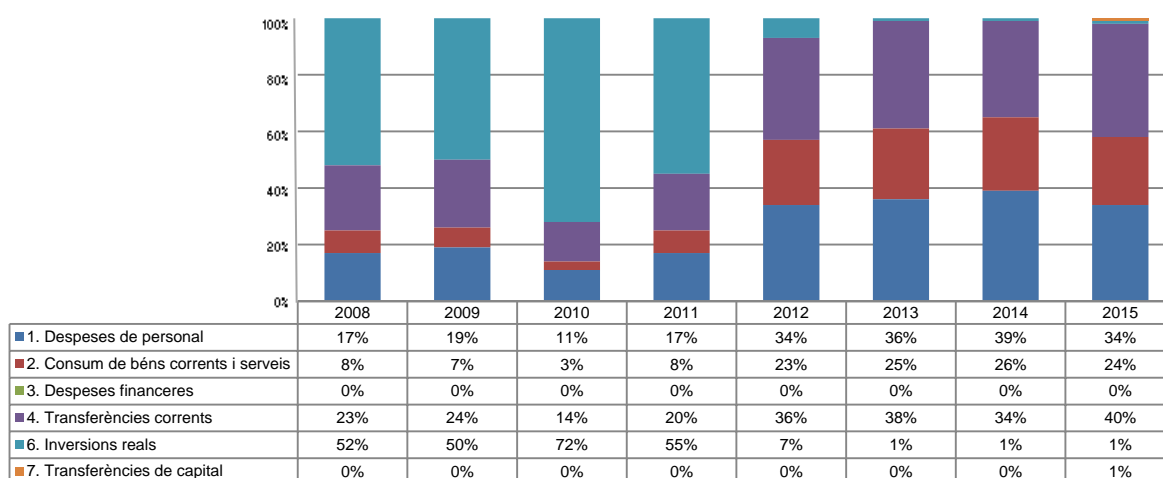
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

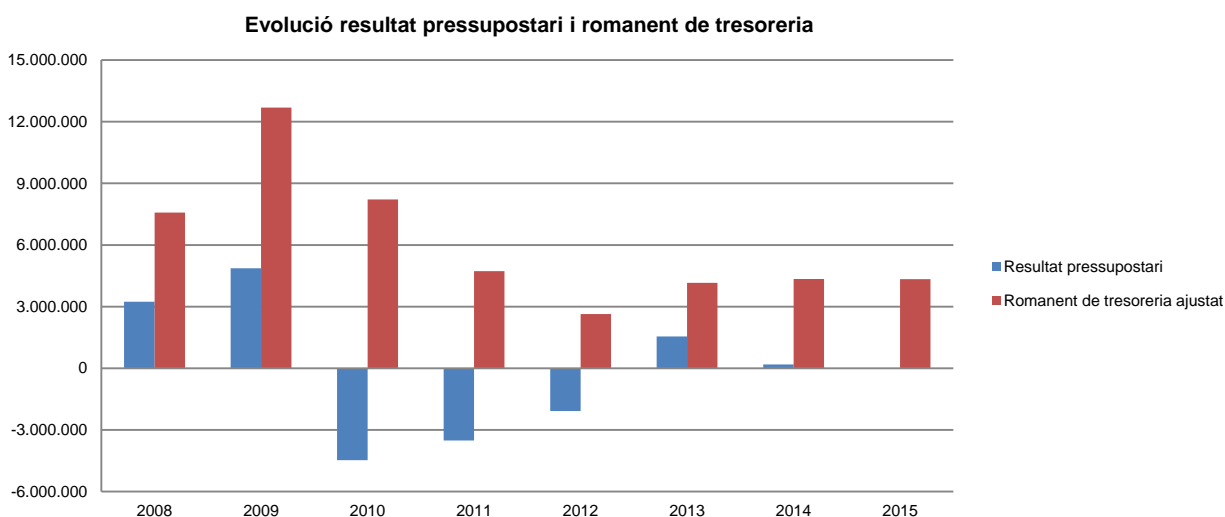
Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Total ingressos liquidats	14.046.464	13.503.252	11.937.100	6.632.837	3.272.476	6.665.405	4.919.208	5.093.153
Total despeses liquidades	10.809.062	8.639.266	16.411.755	10.145.501	5.356.309	5.115.826	4.732.130	5.107.059
Resultat pressupostari	3.237.402	4.863.986	-4.474.655	-3.512.664	-2.083.833	1.549.579	187.078	-13.906

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

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

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	423	-1.541	-13.832	36.022	77.515	111.754	1.292.685
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-255.753	-220.653	-892.119	-366.199	-37.844	-73.529	-65.291	-242.228
3. (+) Fons líquids	7.832.355	12.912.204	9.113.577	5.108.192	2.643.723	4.157.383	4.300.406	3.285.958
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	7.576.602	12.691.974	8.219.917	4.728.161	2.641.901	4.161.369	4.346.869	4.336.415
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	7.576.602	12.691.974	8.219.917	4.728.161	2.641.901	4.161.369	4.346.869	4.336.415
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	7.576.602	12.691.974	8.219.917	4.728.161	2.641.901	4.161.369	4.346.869	4.336.415

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	169,8%	46,2%	0,0%	0,5%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	127,0%	99,8%	112,4%	99,9%	99,9%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	72,0%	58,8%	86,2%	85,4%	89,7%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	17,2%	33,5%	35,6%	39,3%	34,4%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	8,2%	23,2%	24,8%	25,7%	24,2%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	19,6%	35,7%	38,3%	34,3%	40,0%
Esforz inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	55,0%	7,2%	0,9%	0,4%	0,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,4%	1,4%	9,2%	1,2%	1,2%
Ratis de liquiditat		Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	4.728.161	2.641.902	4.161.369	4.346.868	4.336.415
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	1.391,1%	7.081,0%	5.759,5%	6.757,7%	1.890,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	1.394,9%	6.985,8%	5.654,1%	6.586,5%	1.356,6%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes per import global de 46.435 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Consell General té implantat el nomenat fons mutual d'acord amb el qual als assalariats se'ls practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions a canvi del qual s'assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS. No s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament d'aquest fons mutual ni determini els drets i obligacions que genera. (nota 2.2.4)
- El passiu del balanç no conté provisions per atendre els compromisos i obligacions que té assumits el Consell General, derivats del complement de pensions de jubilació que satisfà al seu personal, i que acreditats en l'exercici i en exercicis anteriors, s'hauran d'atendre en el futur. (nota 2.2.4)
- L'inventari de béns dels quals és titular el Consell General no incorpora els terrenys i béns immobles adquirits amb anterioritat al 1993, així com els béns historicoartístics anteriors al 1996. També s'han detectat diferències provinents d'exercicis posteriors. D'acord amb els registres comptables del Consell General el valor d'adquisició dels actius no incorporats a l'inventari de béns és de 3.323.933 euros. (nota 2.3.1)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes 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 2015, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i 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 2015.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

Casa de la Vall, 3 d'octubre del 2016

El Síndic General

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

ANDORRA LA VELLA

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 4/10
Hora d'entrada: 8.50h
Núm.: 142-16

Distingit Senyor,

D'acord amb el que disposa l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, tinc el plaer de trametre-us, adjunt a la present, les al·legacions aprovades per la Sindicatura en la seva sessió del dia 3 d'octubre, 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 2015*.

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



Vicenç Mateu

Vicenç Mateu Zamora



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 4/10
Hora d'entrada: 8.50h
Núm.: 142-16

AL·LEGACIONS DEL CONSELL GENERAL A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL GENERAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2015

Relatives a la contractació administrativa

- De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes per import global de 46.435 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació (nota 2.5).

Contractacions realitzades:

- Cia Andorrana d'Assegurances 36.720,07€: Correspon a una pòlissa d'assegurances subscripta l'any 1985, juntament amb Govern, i coberta per diverses companyies andorranes de forma solidària. La pòlissa s'ha actualitzat amb la posada en funcionament del nou edifici del Consell General. En ser una pòlissa amb molts anys d'antiguitat, permet disposar d'unes condicions econòmiques molt avantatjoses.
- Punt Verd 9.715,41€: Correspon a les despeses de reposició de flors i plantes al recinte de la Casa de la Vall. Es va procedir a la contractació directa atenent a que habitualment aquesta despesa no excedeix l'import corresponent als contactes menors permetent aquesta forma d'adjudicació. Excepcionalment, l'exercici 2015, es va superar aquest import.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

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



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

Tot i que aquest fons mutual ha estat mancat històricament d'una regulació escrita formal i bàsica de funcionament, l'operativa de gestió, els criteris i les condicions de l'atorgament de les prestacions complementàries han estat sempre basats en una pràctica no reglamentada però a bastament coneguda per totes les parts, ja des de l'any 1968 amb l'entrada en vigor del règim de seguretat social.

Segons aquesta pràctica, es procedeix a una retenció de l'1% del salari dels empleats del Consell General, que passa a alimentar un compte anomenat "Fons Mutual". En cas de baixa aquest fons mutual paga a l'empleat la diferència entre la indemnització satisfeta per la CASS fins arribar al 100% del seu salari, no podent ser la suma dels dos conceptes superior a aquest 100% del salari.

Si bé es veu positivament i està en estudi la reglamentació escrita del funcionament d'aquest fons mutual, la situació actual i els antecedents disponibles porten a que no es plantegin dubtes quan als drets i obligacions per cadascuna de les parts.

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

Durant l'exercici 2014 la Sindicatura ja va procedir a la realització d'un estudi actuarial per tal d'enregistrar al balanç els compromisos i les obligacions que té assumit el Consell General derivat del complement de pensions de jubilació, i durant l'any 2015 ja s'està en fase de valoració i confecció d'una normativa al respecte a fi de poder disposar del suport legal corresponent. Actualment s'estan acabant d'enllestir els treballs tècnics i s'espera poder procedir a la comptabilització en els estats financers de l'exercici 2016.

- L'inventari de béns dels quals és titular el Consell no incorpora els terrenys i béns immobles adquirits amb anterioritat al 1993, així com dels béns historicoartístics anteriors a 1996. D'acord amb la informació que disposem el valor d'adquisició dels actius no incorporat a l'inventari de béns és de 3.323.933 euros. (nota 2.3.1)



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

Per donar per resolta aquesta observació, s'ha iniciat un treball de revisió que s'està fent de forma coordinada amb el Govern amb la finalitat que els diferents béns que conformen el patrimoni de l'Estat estiguin enregistrats com correspon. Cal tenir present que hi ha béns de diferents tipologies, adquirits en èpoques distants en els temps i durant les quals les competències de cada òrgan han anat canviant i l'ús d'aquest béns també, raó per la qual el treball s'ha de fer amb la minuciositat que requereix per deixa-ho resolt definitivament.

En aquest sentit, podem informar que des del Departament de Patrimoni se'ns va comunicar que havien iniciat ja els treballs d'identificació i depuració dels registres d'immobilitzat material i que, segons la darrera informació rebuda, ja haurien acabat la fase de buidatge de dades d'escriptures públiques, convenis i altres contractes, i estarien avançant en la conciliació amb els seus registres comptables. Van informar també que durant l'exercici 2016 esperaven estar en disposició de reunir-se amb els serveis del Consell General per concretar l'estat de la identificació i comptabilització dels diferents béns i coordinar els moviments a realitzar.

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 2015, de
l'AGÈNCIA ANDORRANA DE PROTECCIÓ DE DADES

Gener del 2017

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	8
2.2. Liquidació del pressupost.....	9
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos.....	10
2.2.2. Despeses de personal	11
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis.....	11
2.2.4. Despeses financeres	12
2.2.5. Inversions reals.....	12
2.3. Comptes anuals	13
2.3.1. Immobilitzat	17
2.3.2. Tresoreria i comptes financers.....	17
2.3.3. Fons propis.....	18
2.3.4. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	19
2.3.5. Provisions per riscos i despeses.....	19
2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament	20
2.3.7. Creditors	20
2.4. Estat del romanent de tresoreria	21
2.5. Contractació pública	21
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	27
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	27
5. CONCLUSIONS	28
6. AL·LEGACIONS	28
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	33

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2015, 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 2015.

La liquidació de comptes de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades corresponent a l'exercici 2015, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2016 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera 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 2015 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 15 de setembre de 2016.

1.3. Marc jurídic

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

- Decret de 27-1-1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000.
- Llei 15/2003, del 18 de desembre, qualificada de protecció de dades personals.
- Decret del 9-06-2010 d'aprovació del Reglament de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades amb les correccions de data 23-6-2010.
- Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.

1.4. Organització i control intern

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

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

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense

que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

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

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

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

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	244.069,52	4. Transferències corrents	267.000,00
2. Consum de béns corrents i serveis	121.888,48	Ingressos corrents	267.000,00
3. Despeses financeres	250,00	7. Transferències de capital	5.000,00
4. Transferències corrents	792,00	8. Actius financers	100.000,00
Despeses corrents	367.000,00	Ingressos de capital	105.000,00
6. Inversions reals	5.000,00		
Despeses de capital	5.000,00		
Total pressupost despeses	372.000,00	Total pressupost ingressos	372.000,00

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

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

Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria

L'Agència disposava d'un romanent de tresoreria de 371.167 euros al tancament de 2013, darrer exercici tancat en formular l'avantprojecte de pressupost de 2015, el qual es converteix en un romanent de 398.566 euros al tancament de l'exercici 2014. Aquest romanent és l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut la institució en els diferents exercicis, fet que pot ser indicatiu d'un excés d'aportació a la mateixa.

No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 18.1 de la Llei 7/2015 del pressupost per a l'exercici del 2015 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.3.

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	267.000,00	-	267.000,00
Ingressos corrents	267.000,00	-	267.000,00
7. Transferències de capital	5.000,00	-	5.000,00
8. Actius financers	100.000,00	-	100.000,00
Ingressos de capital	105.000,00	-	105.000,00
Total pressupost ingressos	372.000,00	-	372.000,00

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Transferències de crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	244.069,52	-	-	-	244.069,52
2. Consum de béns corrents i serveis	121.888,48	-	593,88	-618,88	121.863,48
3. Despeses financeres	250,00	-	25,00	-	275,00
4. Transferències corrents	792,00	-	-	-	792,00
Despeses corrents	367.000,00	-	618,88	-618,88	367.000,00
6. Inversions reals	5.000,00	-	-	-	5.000,00
Despeses de capital	5.000,00	-	-	-	5.000,00
Total pressupost despeses	372.000,00	-	618,88	-618,88	372.000,00

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

De la revisió efectuada s'han posat de manifest les següents incidències:

Transferències de crèdit

En la tramitació i aprovació d'aquestes modificacions de crèdit per transferència, l'entitat hauria incomplert el regulat per l'article 26.2b de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per despeses financeres.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
4	Transferències corrents	267.000,00	267.000,00	100,00%	267.000,00	270.000,00	-3.000,00	-1,11%
	Ingressos corrents	267.000,00	267.000,00	100,00%	267.000,00	270.000,00	-3.000,00	-1,11%
7	Transferències de capital	5.000,00	5.000,00	100,00%	5.000,00	5.000,00	-	-
8	Actius financers (*)	100.000,00	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	105.000,00	5.000,00	4,76%	5.000,00	5.000,00	-	-
Total pressupost ingressos		372.000,00	272.000,00	73,12%	272.000,00	275.000,00	-3.000,00	-1,09%

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

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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÉS 2015	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	244.069,52	204.518,93	204.518,93	83,80%	204.518,93	194.583,51	9.935,42	5,11%
2	Consum de béns corrents i serveis	121.863,48	55.202,67	55.202,67	45,30%	55.202,67	50.727,85	4.474,82	8,82%
3	Despeses financeres	275,00	274,98	274,98	99,99%	274,98	194,98	80,00	41,03%
4	Transferències corrents	792,00	600,00	600,00	75,76%	600,00	600,00	-	-
	Despeses corrents	367.000,00	260.596,58	260.596,58	71,01%	260.596,58	246.106,34	14.490,24	5,89%
6	Inversions reals	5.000,00	-	-	-	-	4.314,60	-4.314,60	-100,00%
	Despeses de capital	5.000,00	-	-	-	-	4.314,60	-4.314,60	-100,00%
Total pressupost despeses		372.000,00	260.596,58	260.596,58	70,05%	260.596,58	250.420,94	10.175,64	4,06%

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

(Imports en euros)

Resultat pressupostari

DESCRIPCIÓ	2015
Total ingressos liquidats	272.000,00
Total despeses liquidades	260.596,58
Resultat pressupostari	11.403,42

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

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

Principi d'universalitat

L'Agència no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost: els ingressos recaptats en concepte d'interessos per import de 710 euros, ni els ingressos corresponents a dietes pagades pel Consell d'Europa per import de 747 euros.

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

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

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

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències del Consell General	267.000,00	-	267.000,00	267.000,00	-	100,00%
Transferències del Consell General	267.000,00	-	267.000,00	267.000,00	-	100,00%
4 Transferències corrents	267.000,00	-	267.000,00	267.000,00	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències del Consell General	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00	-	100,00%
Transferències del Consell General	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00	-	100,00%
7 Transferències de capital	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00	-	100,00%

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

2.2.2. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de remuneració	162.369,73	-	162.369,73	129.229,52	-33.140,21	79,59%
100	Despeses de remuneració	162.369,73	-	162.369,73	129.229,52	-33.140,21	79,59%
12	Personal contractual	50.791,42	-	50.791,42	49.389,61	-1.401,81	97,24%
120	Remun. bàsic. i rem. pers. contractual	50.791,42	-	50.791,42	49.389,61	-1.401,81	97,24%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'emp.	30.908,37	-	30.908,37	25.899,80	-5.008,57	83,80%
160	Quotes seguretat social	30.908,37	-	30.908,37	25.899,80	-5.008,57	83,80%
1	Despeses de personal	244.069,52	-	244.069,52	204.518,93	-39.550,59	83,80%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

2.2.3. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BENS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguer	462,00	-	462,00	322,00	-140,00	69,70%
202	Lloguer edificis i altres construccions	462,00	-	462,00	322,00	-140,00	69,70%
21	Reparació, manteniment i conservació	8.018,00	-	8.018,00	3.019,41	-4.998,59	37,66%
213	Repar. i conservació. Maquinària, instal. i equip.	3.000,00	-	3.000,00	2.396,09	-603,91	79,87%
216	Reparació i conservació d'equip.	5.000,00	-	5.000,00	613,84	-4.386,16	12,28%
217	Reparació i conservació béns destinats utilització	18,00	-	18,00	9,48	-8,52	52,67%
22	Material, subministrament i altres	112.908,48	-25,00	112.883,48	51.647,09	-61.236,39	45,75%
220	Material d'oficina	5.088,48	-	5.088,48	2.194,50	-2.893,98	43,13%
221	Subministraments	2.420,00	-	2.420,00	1.961,21	-458,79	81,04%
222	Comunicacions	3.100,00	-	3.100,00	2.745,27	-354,73	88,56%
223	Transport	500,00	-	500,00	99,61	-400,39	19,92%
224	Primes d'assegurances	1.900,00	233,28	2.133,28	2.043,12	-90,16	95,77%
225	Tributs	80,00	361,60	441,60	430,60	-11,00	97,51%
226	Altres serveis	29.900,00	-519,88	29.380,12	12.372,35	-17.007,77	42,11%
227	Treballs realitzats per altres empreses	69.920,00	-100,00	69.820,00	29.800,43	-40.019,57	42,68%
23	Indemnitzacions per serveis	500,00	-	500,00	214,17	-285,83	42,83%
231	Locomoció	500,00	-	500,00	214,17	-285,83	42,83%
2	Consum de béns corrents i serveis	121.888,48	-25,00	121.863,48	55.202,67	-66.660,81	45,30%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

2.2.4. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2015 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	250,00	25,00	275,00	274,98	-0,02	99,99%
349	Altres despeses financeres	250,00	25,00	275,00	274,98	-0,02	99,99%
3	Despeses financeres	250,00	25,00	275,00	274,98	-0,02	99,99%

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

2.2.5. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2015 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	5.000,00	-	5.000,00	-	-5.000,00	-
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
605	Mobiliari i estris	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
606	Equipaments per a processos de la informació	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
6	Inversions reals	5.000,00	-	5.000,00	-	-5.000,00	-

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Actiu	2015	2014
A) Immobilitzat	5.014	7.894
II. Immobilitzacions immaterials	-	-
3. Aplicacions informàtiques	20.513	22.493
6. Amortitzacions	-20.513	-22.493
III. Immobilitzacions materials	5.014	7.894
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	4.567	4.567
3. Utillatge i mobiliari	37.476	37.476
4. Altre immobilitzat	59.317	69.552
5. Amortitzacions	-96.347	-103.701
V. Inversions financeres permanents	-	-
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-
4. Provisions	-	-
C) Actiu Circulant	434.508	416.603
III. Deutors	-	-
1. Deutors pressupostaris	-	-
2. Deutors no pressupostaris	-	-
IV. Tresoreria	434.508	416.603
V. Ajustaments per periodificació	-	-
Total actiu (A+C)	439.522	424.497
Passiu	2015	2014
A) Fons propis	396.801	395.882
III. Resultats d'exercicis anteriors	395.882	369.593
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	395.882	369.593
IV. Resultats de l'exercici	919	26.289
B) Ingressos a distribuir en varis exercicis	5.014	7.894
1. Subvencions de capital	5.014	7.894
C) Provisions per riscos i despeses	5.503	2.684
E) Creditors a curt termini	32.204	18.037
III. Creditors	32.204	18.037
1. Creditors pressupostaris	26.108	13.008
4. Administracions públiques	6.096	5.029
Total passiu (A+B+C+E)	439.522	424.497

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

Compte del resultat economicopatrimonial

Despeses	2015	2014
3. Despeses gestió ordinària	263.180	247.763
a) Despeses de personal	204.519	194.583
a1) Sous, salaris i similars	178.619	169.942
a2) Càrregues socials	25.900	24.641
c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	2.880	2.234
c1) Dotacions per a amortitzacions	2.880	2.234
e) Altres despeses de gestió	55.203	50.723
e1) Serveis exteriors	54.772	50.653
e2) Tributs	431	70
f) Despeses financeres i assimilables	578	223
f1) Per deutes	578	223
4. Transferències i subvencions	600	600
a) Transferències corrents	600	600
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	235	-
c) Despeses extraordinàries	235	-
Total despeses (3+5)	264.015	248.363
Estalvi	919	26.289
Ingressos	2015	2014
4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.457	1.734
c) Altres ingressos de gestió	747	1.031
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	747	1.031
f) Altres interessos i ingressos assimilats	710	703
f1) Altres interessos	710	703
5. Transferències i subvencions	260.597	270.684
b) Subvencions corrents	260.597	270.000
c) Transferències de capital	-	684
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	2.880	2.234
b) Subvencions de capital traspassades a resultat	2.880	2.234
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	-
Total ingressos (5+6)	264.934	274.652
Desestalvi	-	-

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

Quadre de finançament

Fons aplicats	2015	2014
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	261.135	246.129
c) Serveis exteriors	54.772	50.653
d) Tributs	431	70
e) Despeses de personal	204.519	194.583
g) Transferències i subvencions	600	600
h) Despeses financeres	578	223
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	235	-
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	-	4.315
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	4.315
e) Immobilitzacions financeres	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-2.819	-1.110
Total d'aplicacions	258.316	249.334
Excés d'origens sobre aplicacions (augment de cap. circulant)	3.738	27.400
Fons obtinguts	2015	2014
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	262.054	271.734
f) Transferències i subvencions	260.597	270.000
g) Ingressos financers	710	703
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	747	1.031
3. Subvencions de capital	5.000	5.000
Total origens	262.054	276.734
Excés d'aplicacions sobre origens (disminució del capital circulant)	-	-

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

	2015		2014	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors	-	-	-	200
3. Creditors	-	14.167	8.513	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	17.905	-	19.087	-
Total	17.905	14.167	27.600	200
Variació del capital circulant	3.738	-	27.400	-

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

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

Conceptes	2015	2014
Recursos procedents d'operacions de gestió	262.054	272.418
(-) Recursos aplicats en operacions de gestió	-261.135	-246.129
(+) Dotació a les amortitzacions d'immobilitzat	2.880	2.234
(-) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-2.880	-2.234
Resultat de l'exercici	919	26.289

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

Conceptes	2015	2014
Resultat pressupostari	11.403	24.584
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte economicopatrimonial	-11.403	-
Despeses	-	4.315
(+) Adquisicions d'immobilitzat	-	4.315
(+) Creditors per periodificació de despeses pressupostàries	-	-
Ingressos	-11.403	-4.315
(-) Transferències de capital no imputades a resultat	-5.000	-4.315
(-) Transferències corrents no imputades a resultat	-6.403	-
Operacions comptables sense efecte pressupostari	919	1.705
Despeses	-3.418	-2.457
(-) Dotacions per amortitzacions	-2.880	-2.234
(-) Despeses extraordinàries	-235	-
(-) Despeses financeres (diferències de canvi)	-303	-223
(-) Despeses de personal	-	-
(-) Periodificació de despeses (any anterior)	-	-
Ingressos	4.337	4.162
(+) Periodificació de despeses (any en curs)	-	-
(+) Subvencions de capital traspassades a resultat de l'exercici	2.880	2.234
(+) Ingressos periodificats (any en curs)	-	-
(+) Ingressos extraordinaris	747	1.225
(+) Ingressos financers	710	703
Resultat economicopatrimonial	919	26.289

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

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

Diferències en els imports reflectits en el quadre de finançament i el quadre de variació del capital circulant

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

De la informació anterior es conclou que el total d'origens del quadre presentat seria de 267.054 euros, i no els 262.054 que hi figuren. De les correccions anteriors, l'import que figura en el quadre de variació del capital circulant com a variació del mateix diferiria del resultant en el quadre de finançament.

Periodificació d'assegurances

L'entitat ha contractat una pòlissa de responsabilitat civil pel període del 29 de setembre de 2015 al 30 de setembre de 2016, per un import de 1.408 euros, considerant aquesta despesa com a despesa de l'exercici 2015, quan 1.104 euros correspondrien a despesa de l'exercici 2016. Aquest fet provoca que el resultat de l'exercici estigui infravalorat per aquest import, i que no figurei en l'actiu del balanç l'import de dita periodificació.

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat immaterial

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Aplicacions informàtiques	22.493	-	-1.980	20.513
Menys amortització acumulada	-22.493	-	1.980	-20.513
Valor net comptable	-	-	-	-

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

Immobilitzat material

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
<u>Cost</u>				
Inst. tècniques i maquinària	4.567	-	-	4.567
Utilatge i mobiliari	37.476	-	-	37.476
Altre immobilitzat	69.552	-	-10.235	59.317
	111.595	-	-10.235	101.360
<u>Menys</u>				
Amortització acumulada	-103.701	-2.880	10.235	-96.346
Valor net comptable	7.894	-2.880	-	5.014

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

2.3.2. Tresoreria i comptes financers

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

Conceptes	2015	2014
Cobraments	273.457	276.934
(+) del pressupost corrent	272.000	275.000
(+) de pressupostos tancats	-	200
(+) d'operacions no pressupostàries	1.457	1.734
(+) d'operacions comercials	-	-
Pagaments	-255.552	-257.847
(-) del pressupost corrent	-234.333	-229.695
(-) de pressupostos tancats	-20.681	-28.123
(-) d'operacions no pressupostàries	-538	-29
(-) d'operacions comercials	-	-
Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)	17.905	19.087
Saldo inicial de tresoreria	416.603	397.516
Saldo final de tresoreria	434.508	416.603

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Caixa	259,14	148,00	111,14
Bancs	434.248,85	416.455,00	17.793,85
Total	434.507,99	416.603,00	17.904,99

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

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

Firmes autoritzades

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

Targeta de crèdit

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

Manca de segregació de funcions en l'autorització de transaccions per banca electrònica

S'ha observat com la persona que comptabilitza disposa dels instruments per a fer efectives operacions a través de banca electrònica pel que fa al pagament de nòmines. Aquest fet suposa una debilitat en el control intern en fer possible l'existència d'operacions no autoritzades per qui ostenta aquesta atribució. Es recomana que s'adoptin mesures que evitin aquesta manca de segregació de funcions entre qui efectivament ordena els pagaments i qui els registra.

2.3.3. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Resultats d'exercicis anteriors	369.592,61	26.289,10	-	395.881,71
Resultat de l'exercici 2014	25.603,70	-	-25.603,70	-
Resultat de l'exercici 2015	-	918,59	-	918,59
Subvenció capital 2014 no invertida	685,40	-	-685,40	-
Total	395.881,71	27.207,69	-26.289,10	396.800,30

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'Agència rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015, *“un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius”*.

L'entitat s'ha reconegut com un import a retornar al Consell General l'excés de les transferències rebudes per l'exercici i que no han estat aplicades. Segons els càlculs de l'entitat, l'import a retornar seria de 11.403 euros; aquest import no conté les eventuals regularitzacions a efectuar corresponents a excedents generats en exercicis anteriors i que restarien pendents de ser reconeguts a favor del Consell General.

Cal observar que el pressupost de l'exercici s'ha finançat en 100.000 euros amb recursos procedents de romanents d'exercicis anteriors, els quals finalment no s'han aplicat.

2.3.4. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Subvenció no invertida	Saldo a 31/12/2015
Subvencions de capital	7.893,58	5.000,00	-2.880,00	-5.000,00	5.013,58
Total	7.893,58	5.000,00	-2.880,00	-5.000,00	5.013,58

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

2.3.5. Provisions per riscos i despeses

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Provisions per riscos i despeses	2.684,00	2.819,19	-	5.503,19
Total	2.684,00	2.819,19	-	5.503,19

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

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

Fons mutual

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

2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament

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

Concepte	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Endeutament	-	-	-	-
Total endeutament	-	-	-	-

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

2.3.7. Creditors

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2015:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Creditors pressupostaris	14.705,00	13.008,00	1.697,00
Subvencions a retornar al Consell General	11.403,00	-	11.403,00
Administracions públiques	6.096,19	5.029,08	1.067,11
Total	32.204,19	18.037,08	14.167,11

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

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

Cotització CASS pendent de pagament

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

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

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

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 3.917 euros.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2015 presenta el següent detall:

Conceptes	2015	2014
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-32.164	-18.037
3. (+) Fons líquid	434.508	416.603
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	402.344	398.566
Romanent de tresoreria Afectat	402.344	398.566
Romanent de tresoreria No Afectat	-	-
Romanent de tresoreria total	402.344	398.566

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

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

Obligacions pendents de pagament

Com s'ha indicat en la nota 2.3.5, l'Agència té implantat un fons mutual el qual es nodreix de retencions als seus treballadors. La part d'aquestes retencions que a 31 de desembre no han estat aplicades, per import de 5.503 euros, han de figurar en l'estat del romanent de tresoreria com obligacions pendents de pagament, fet que minoraria el romanent en la quantitat indicada.

Saldos elevats de romanent de tresoreria

L'entitat, conseqüència de l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut en els diferents exercicis, disposa d'un romanent de tresoreria ajustat de 396.841 euros al tancament de l'exercici 2015 i de 395.882 euros al tancament de l'exercici 2014, import superior al de les despeses liquidades en el darrer any.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Adjudicacions directes

L'Agència ha contractat serveis de suport tècnic comptable de l'exercici 2015 i d'elaboració del projecte de pressupost 2016, per import de 11.234 euros i serveis de suport informàtic per import de 10.838 euros pels quals, atès que l'import supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
4. Transferències corrents	459.960	234.858	234.858	234.858	307.640	276.767	270.000	267.000
Ingressos corrents	459.960	234.858	234.858	234.858	307.640	276.767	270.000	267.000
7. Transferències de capital	7.000	6.000	-	-	6.000	5.000	5.000	5.000
8. Actius financers	-	200.000	200.000	200.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Ingressos de capital	7.000	206.000	200.000	200.000	106.000	105.000	105.000	105.000
Total ingressos	466.960	440.858	434.858	434.858	413.640	381.767	375.000	372.000

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

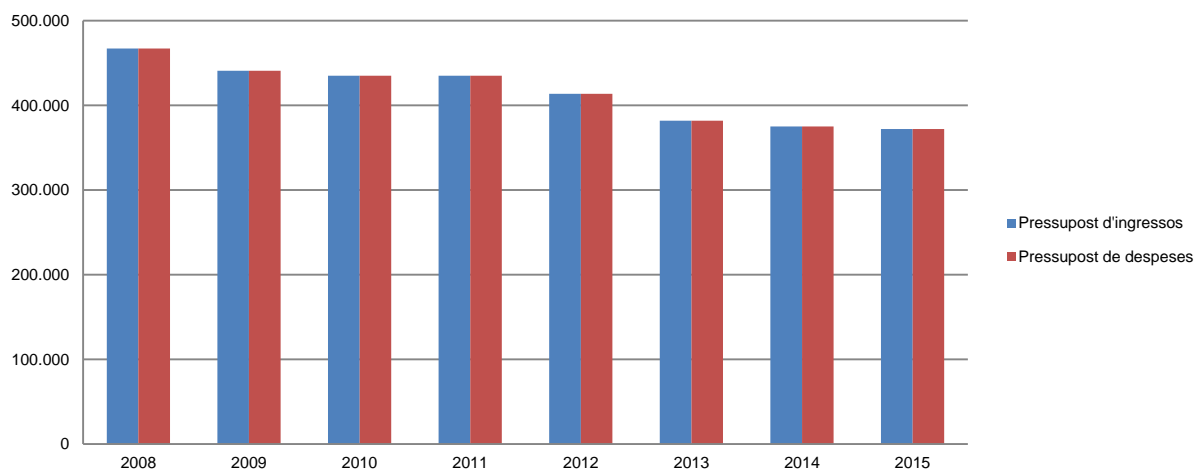
Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
1. Despeses de personal	228.500	237.183	237.183	237.183	244.577	244.385	244.630	244.070
2. Consum de béns corrents i serveis	228.210	196.425	196.425	196.425	162.021	131.340	124.328	121.888
3. Despeses financeres	250	250	250	250	250	250	250	250
4. Transferències corrents	3.000	1.000	1.000	1.000	792	792	792	792
Despeses corrents	459.960	434.858	434.858	434.858	407.640	376.767	370.000	367.000
6. Inversions reals	7.000	6.000	-	-	6.000	5.000	5.000	5.000
Despeses de capital	7.000	6.000	-	-	6.000	5.000	5.000	5.000
Total despeses	466.960	440.858	434.858	434.858	413.640	381.767	375.000	372.000

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009 (*)	Liquidat 2010 (*)	Liquidat 2011 (*)	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)
3. Taxes i altres ingressos	35.219	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	459.960	234.858	234.858	234.858	307.640	276.767	270.000	267.000
Ingressos corrents	495.179	234.858	234.858	234.858	307.640	276.767	270.000	267.000
7. Transferències de capital	7.000	6.000	-	-	6.000	5.000	5.000	5.000
Ingressos de capital	7.000	6.000	-	-	6.000	5.000	5.000	5.000
Total ingressos	502.179	240.858	234.858	234.858	313.640	281.767	275.000	272.000

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

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

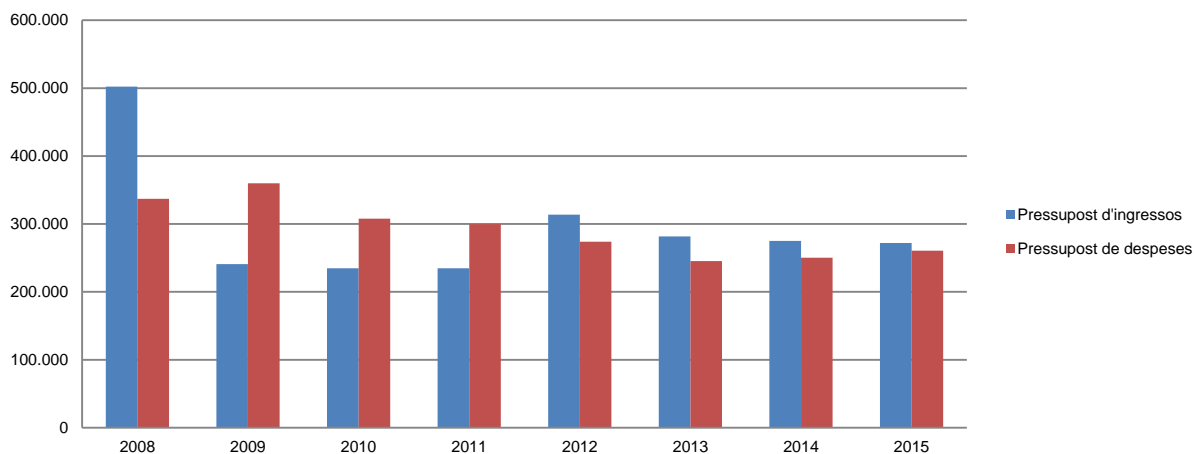
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015
1. Despeses de personal	220.295	212.104	212.841	212.279	199.478	180.311	194.584	204.519
2. Consum de béns corrents i serveis	115.665	145.255	94.367	86.703	68.983	60.889	50.728	55.203
3. Despeses financeres	55	78	117	154	189	169	195	275
4. Transferències corrents	500	600	600	600	600	600	600	600
Despeses corrents	336.515	358.037	307.925	299.736	269.250	241.969	246.107	260.597
6. Inversions reals	552	1.813	-	-	4.524	3.395	4.315	-
Despeses de capital	552	1.813	-	-	4.524	3.395	4.315	-
Total despeses	337.067	359.850	307.925	299.736	273.774	245.364	250.422	260.597

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

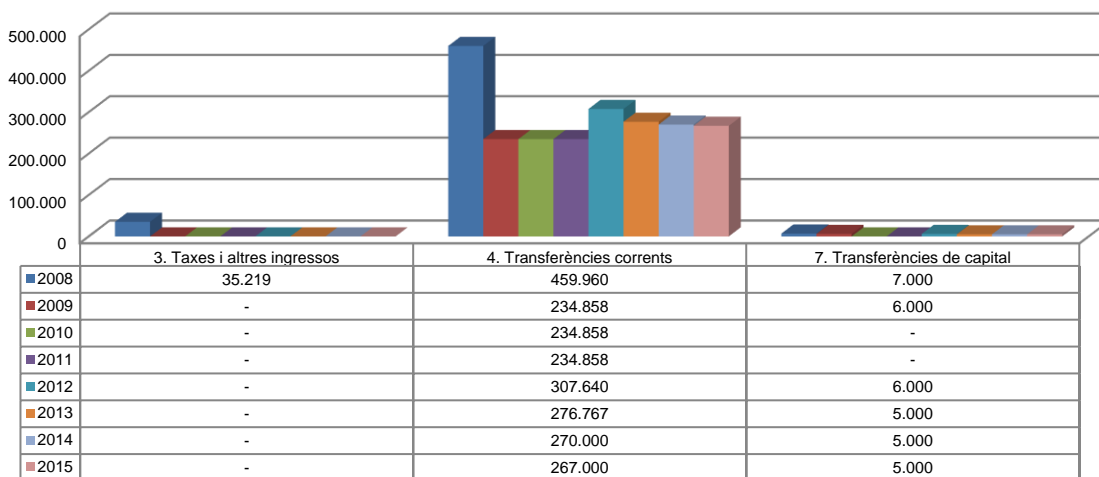
Evolució liquidació del pressupost



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

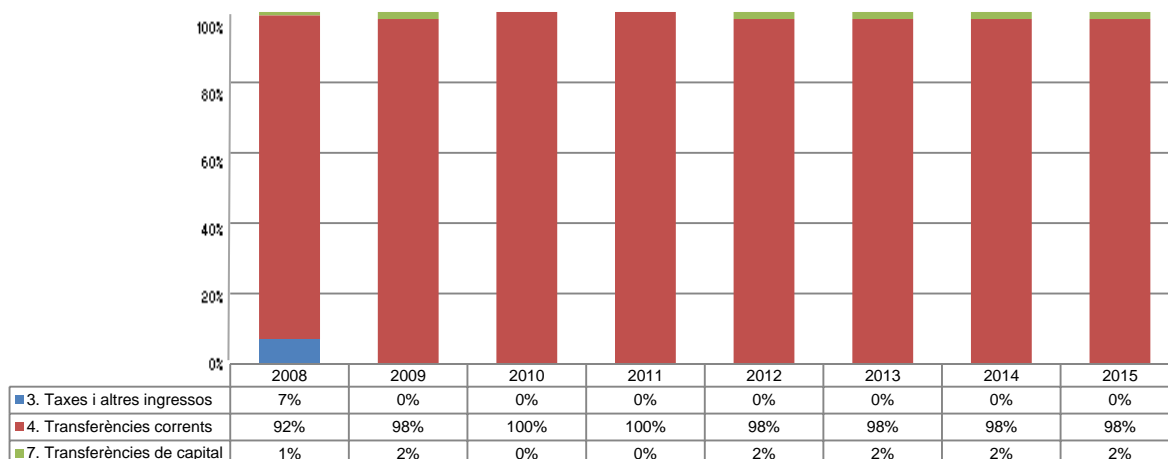
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



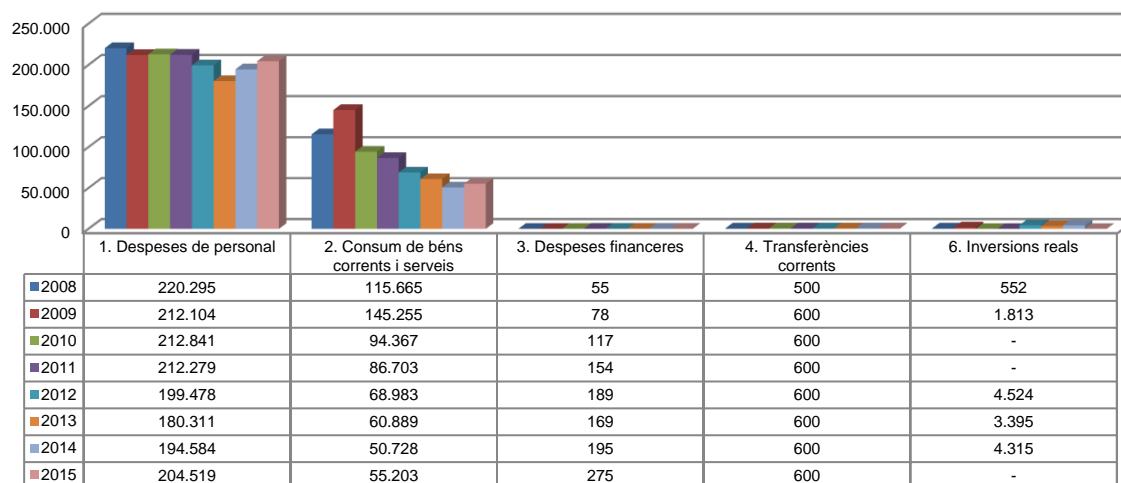
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



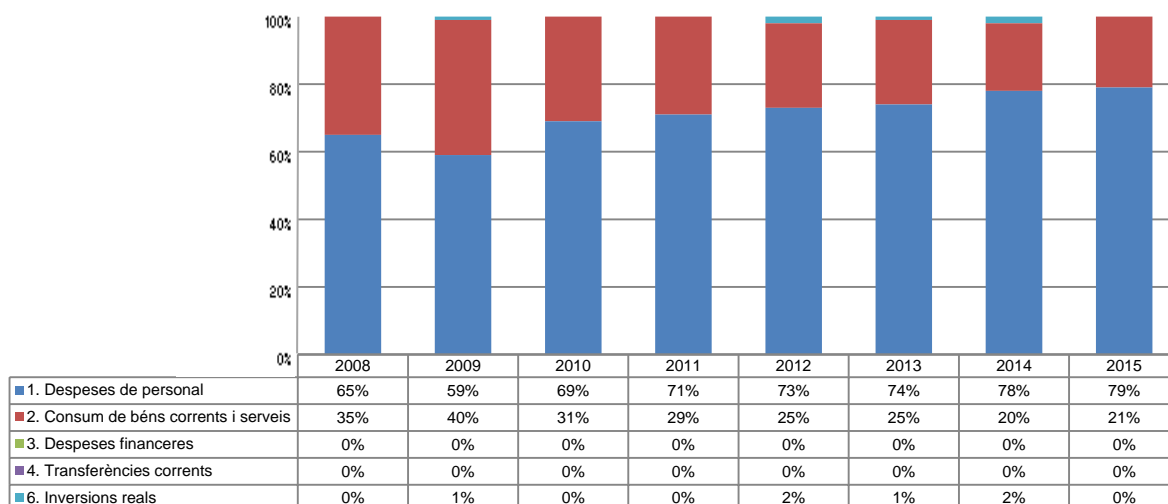
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Total ingressos liquidats	502.179	240.858	234.858	234.858	313.640	281.767	275.000	272.000
Total despeses liquidades	337.067	359.850	307.925	299.736	273.774	245.364	250.422	260.597
Resultat pressupostari	165.112	-118.992	-73.067	-64.878	39.866	36.403	24.578	11.403

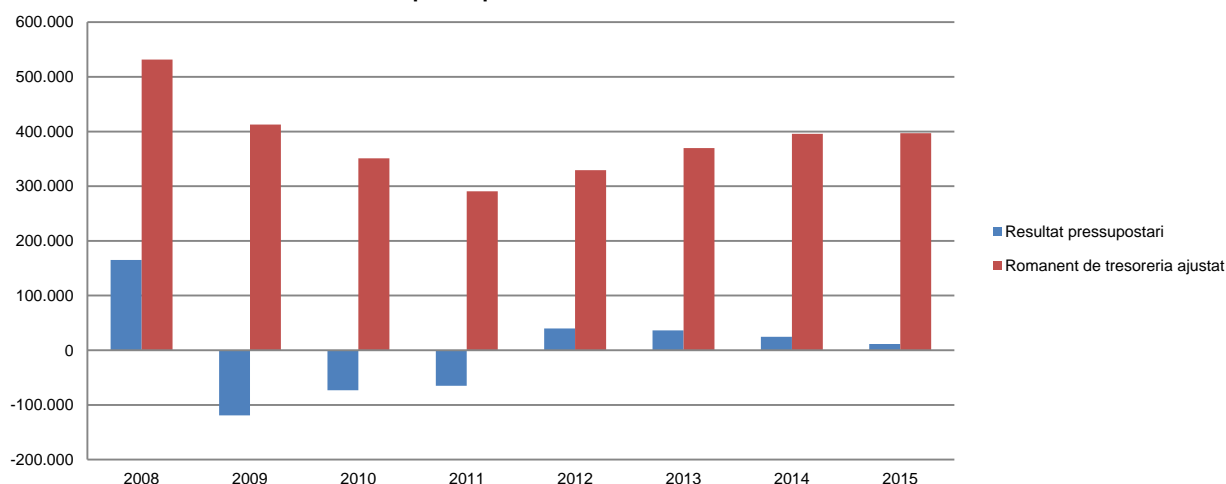
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-	-	19.571	-	200	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-19.139	-48.513	-17.381	-12.793	-24.692	-28.124	-20.721	-37.667
3. (+) Fons líquids	550.619	461.226	368.425	283.976	353.863	397.516	416.603	434.508
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	531.480	412.713	351.044	290.754	329.171	369.592	395.882	396.841
I. Romanent de tresoreria afectat	527.791	412.713	351.044	290.754	329.171	369.592	395.882	396.841
II. Romanent de tresoreria no afectat	3.689	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	531.480	412.713	351.044	290.754	329.171	369.592	395.882	396.841

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	5,1%	1,3%	0,0%	0,0%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	65,6%	65,3%	64,3%	66,8%	70,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	70,8%	72,9%	73,5%	77,7%	78,5%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	28,9%	25,2%	24,8%	20,3%	21,2%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%
Esforz inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	1,7%	1,4%	1,7%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	290.754	339.631	371.167	398.566	402.304
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	2.372,8%	2.486,4%	1.498,0%	2.309,7%	1.349,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	2.219,8%	2.486,4%	1.497,3%	2.309,7%	1.349,2%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- L'Agència ha contractat serveis de suport tècnic comptable de l'exercici 2015 i d'elaboració del projecte de pressupost 2016, per import de 11.234 euros i serveis de suport informàtic per import de 10.838 euros pels quals, atès que l'import supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (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

- L'Agència rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar. L'entitat pel que fa a les transferències rebudes del 2015 s'ha reconegut un deute a favor del Consell General de 11.403 euros. Cal observar que el pressupost de l'exercici s'ha finançat en 100.000 euros amb recursos procedents de romanents d'exercicis anteriors, els quals finalment no s'han aplicat. (nota 2.3.3)

Altres observacions

- L'Agència no utilitza la mancomunació de signatures per operar en una part dels seus comptes bancaris, una mancomunació que hauria de regir en la gestió de fons públics. (nota 2.3.2)
- S'han detectat pagaments realitzats amb targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquests sistemes de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.2)
- S'ha observat com la persona que comptabilitza disposa dels instruments per a fer efectives operacions a través de banca electrònica pel que fa al pagament de nòmines. Aquest fet suposa una debilitat en el control intern en fer possible l'existència d'operacions no autoritzades per qui ostenta aquesta atribució. (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 als apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades a 31 de desembre de 2015, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Agència Andorrana de Protecció de Dades ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015.

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 , 15 de desembre de 2016

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

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	16/12/16
Hora d'entrada:	10:10v.
Núm.:	177-16

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació del proppassat l'1 de desembre de 2016, i dintre del termini acordat de 15 dies, i segons el que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, em plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'any 2015.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

L'Agència ha contractat serveis de suport tècnic comptable de l'exercici 2015 i d'elaboració del projecte de pressupost 2016, per import de 11.234 euros i serveis de suport informàtic per import de 10.838 euros pels quals, atès que l'import supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

D'acord amb el que disposa l'article 2, punt 1, apartat c de la Llei de contractació pública, l'article 38 de la Llei 15/2003 el 18 de desembre, Qualificada de Protecció de Dades Personals i l'informe del Cap de l'Agència de data 20 de gener de 2015, es raona i argumenta el caire estratègic de l'adjudicació on l'experiència de la Societat adjudicatària garanteix una realització dels treballs de manera òptima amb total discreció i confidencialitat, conforme al disposat pels textos legals anteriorment esmentats.

Respecte al suport informàtic, aquest import inclou diferents serveis com són l'allotjament de la plana web, els servidors dedicats, el suport i manteniment dels serveis generals de l'Agència, l'actualització dels aplicatius, el manteniment i actualització del registre públic d'inscripció de fitxers. En el moment d'analitzar les diferents opcions, el Cap de l'Agència va tenir en compte el caire estratègic que representa per a la Institució l'adjudicació de les diferents tasques informàtiques que són necessàries per al seu funcionament, amb l'objectiu de minimitzar els

riscos potencials, garantint la màxima seguretat de la informació que es tracta, i oferint als ciutadans uns serveis segurs i de qualitat, que s'assoleix amb professionals de reconeguda solvència. Com em dit abans són diverses les partides que inclouen els serveis informàtics, i amb l'informe d'adjudicació s'ha motivat cadascuna de les partides adjudicades amb l'objectiu de garantir sobretot la seguretat, la discreció i la confidencialitat, conforme al que disposa l'article 2, punt 1, apartat c de la Llei de contractació pública, l'article 38 de la Llei 15/2003 del 18 de desembre, qualificada de Protecció de Dades Personals i l'informe del Cap de l'Agència de data 29 de gener de 2015.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatius a la comptabilitat pública

L'Agència rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2015, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Consell General pels imports a reintegrar. L'entitat pel que fa a les transferències rebudes del 2015 s'ha reconegut un deute a favor del Consell General de 11.403 euros. Cal observar que el pressupost de l'exercici s'ha finançat en 100.000 euros amb recursos procedents de romanents d'exercicis anteriors, els quals finalment s'ha aplicat. (nota 2.3.3)

Tal i com esmenta el Tribunal de Comptes en el seu informe "d'acord amb l'article 18.1 de la Llei del Pressupost per a l'exercici 2015, *"un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la reducció de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari o bé autoritzar l'entitat beneficiària a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acreditada al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius"*.

L'Agència, de forma proactiva, ha tingut en compte aquests romanents de tresoreria pressupostaris originats en exercicis anteriors per minorar l'import de transferències sol·licitades tant en el projecte de pressupost com en la liquidació de comptes per l'exercici objecte de revisió (2015) com pels següents. Durant els exercicis 2016 i 2017, han continuat amb aquesta pràctica minorant les transferències sol·licitades en els esmentats exercicis en 153.862 i 150.000 euros respectivament.

Seguint la recomanació realitzada a aquest efecte pel Tribunal de Comptes en "l'informe relatiu als treballs de fiscalització de l'exercici 2015", i amb l'objectiu de donar compliment a l'article 18.1 de la Llei de pressupost, tal i com descriu l'informe del Tribunal de comptes, l'Agència Andorrana de Protecció de Dades, ha minorat els ingressos rebuts de subvencions per l'import no liquidat durant l'exercici, reconeixent aquests imports com a comptes a retornar al Consell General.

Relatives a altres observacions

L'Agència no utilitza la mancomunació de signatures per operar en una part dels seus comptes bancaris, una mancomunació que hauria de regir en la gestió dels fons públics. (nota 2.3.2)

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

"-Adjudicar i formalitzar els contractes que requereixi la gestió de l'Agència i vigilar-ne el compliment i l'execució.

- Aprovar les despeses i ordenar els pagaments, dins els límits dels crèdits del pressupost de despeses de l'Agència.

- Exercir el control econòmic i financer de l'Agència."

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

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

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

S'ha observat com la persona que comptabilitza disposa dels instruments per a fer efectives operacions a través de banca electrònica pel que fa al pagament de nòmines. Aquest fet suposa una debilitat en el control intern en fer possible l'existència d'operacions no autoritzades per qui ostenta aquesta atribució. (nota 2.3.2)

Si bé és cert que la persona encarregada de la comptabilitat pot efectuar pagaments a través de banca electrònica, en opinió de l'Agència per considerar aquest fet com una debilitat de control intern, no haurien d'existir controls que mitiguessin aquest risc. Per aquest motiu, ens agradaria recordar els controls que existeixen i que estan funcionant adequadament i que tenen l'objectiu de mitigar aquest risc:

- **Control de signatures a la liquidació pressupostària de despeses (control preventiu).** El procediment de liquidació de despeses preveu la fase de Autorització, Compromís i Liquidació abans d'arribar al pagament. En aquestes fases qualsevol pagament ha de ser autoritzat per part del cap de l'Agència i revisat per l'Interventor delegat. Si bé és cert que la persona encarregada de la comptabilitat podria dur a terme pagaments directes, l'Agència considera que els controls detectius que existeixen, mitiguen el risc de transferències no autoritzades poden gaudir de l'agilitat que representa poder fer pagaments a

través d'internet.

- **Revisió trimestral de la conciliació bancària per part d'una empresa externa i independent (control detectiu).** Trimestralment una empresa d'experts comptables revisa els pagaments realitzats per l'Agència i en cas d'existir qualsevol pagament que no hagués estat degudament autoritzat ho notificaria al cap de l'Agència.
- **Auditoria del Tribunal de Comptes (control detectiu).** Un cop l'any el Tribunal de Comptes efectua una auditoria dels comptes anuals que inclou en control de legalitat i el control financer, durant la realització d'aquesta auditoria, els auditors del Tribunal de Comptes detectarien qualsevol pagament que no hagués estat degudament autoritzat.

No obstant això, l'Agència pren nota de la recomanació del Tribunal de Comptes, limitarà l'import de les transferències que es poden dur a terme a través d'internet.

PREDISPOSICIÓ DE L'AGÈNCIA A IMPLEMENTAR LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

L'Agència té la intenció d'implementar les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal de Comptes en exercicis futurs, tenint en compte que algunes d'aquestes es podran implementar en el pròxim any, hi han d'altres que només es podran aplicar a partir de l'exercici 2017 ja que per una qüestió de calendari i planificació interna, el Tribunal de Comptes emet el seu informe de l'any anterior quan la institució ja ha presentat la proposta de pressupost per a l'any següent.

Atentament.




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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2015 del
RAONADOR DEL CIUTADÀ

Febrer del 2017

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	8
2.2. Liquidació del pressupost	9
2.2.1 Transferències del pressupost d'ingressos	10
2.2.2 Despeses de personal	11
2.2.3 Consum de béns corrents i serveis	12
2.2.4 Despeses financeres	12
2.2.5 Inversions reals	12
2.3. Comptes anuals	13
2.3.1. Immobilitzat	17
2.3.2. Tresoreria i comptes financers	17
2.3.3. Ajustaments per periodificació	18
2.3.4. Fons propis	18
2.3.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	19
2.3.6. Provisions per a riscos i despeses	19
2.3.7. Gestió comptable de l'endeutament	20
2.3.8. Creditors	20
2.4. Estat del romanent de tresoreria	20
2.5. Contractació pública	21
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	27
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	27
5. CONCLUSIONS	28
6. AL·LEGACIONS	28
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	34

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Raonador del Ciutadà forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2015, 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 2015.

La liquidació de comptes del Raonador del Ciutadà corresponent a l'exercici 2015 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2016 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, en 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 el Raonador del Ciutadà, en l'exercici 2015 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 7 de juliol de 2016.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat economicofinancera, comptable i pressupostària del Raonador del Ciutadà aplicable a 31 de desembre del 2015, es recull en les següents disposicions:

- Llei de creació i funcionament del Raonador del Ciutadà, de 4 de juny de 1998.
- Decret del 27 de gener del 1999 pel qual s'aprova del Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

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

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

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

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	172.035,79	4. Transferències corrents	213.500,00
2. Consum de béns corrents i serveis	60.764,21	Ingressos corrents	213.500,00
3. Despeses financeres	200,00	7. Transferències de capital	4.500,00
Despeses corrents	233.000,00	8. Actius financers	19.500,00
6. Inversions reals	4.500,00	Ingressos de capital	24.000,00
Despeses de capital	4.500,00		
Total pressupost despeses	237.500,00	Total pressupost ingressos	237.500,00

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

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

Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria

El Raonador del Ciutadà disposava d'un romanent de tresoreria de 317.639 euros al tancament de 2013, darrer exercici tancat en formular l'avantprojecte de pressupost 2015, el qual es converteix en un romanent de 351.954 euros al tancament de l'exercici 2014. Aquest romanent és l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut la institució en els diferents exercicis, fet que pot ser indicatiu d'un excés d'aportació a la mateixa.

No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 18.1 de la Llei 7/2015 del pressupost per a l'exercici del 2015 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.4.

Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 19.500 euros sense que es coneguin les estimacions efectuades per a determinar la referida quantia ni la destinació que es preveia donar a aquests fons.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost definitiu després d'haver registrat les modificacions de l'exercici, queda com es detalla a continuació:

Estat d'ingressos del pressupost

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	213.500,00	-	213.500,00
Ingressos corrents	213.500,00	-	213.500,00
7. Transferències de capital	4.500,00	-	4.500,00
8. Actius financers	19.500,00	-	19.500,00
Ingressos de capital	24.000,00	-	24.000,00
Total pressupost ingressos	237.500,00	-	237.500,00

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

Estat de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Reconduïts	Transferències de crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	172.035,79	-	-	-	172.035,79
2. Consum de béns corrents i serveis	60.764,21	-	-	-	60.764,21
3. Despeses financeres	200,00	-	-	-	200,00
Despeses corrents	233.000,00	-	-	-	233.000,00
6. Inversions reals	4.500,00	-	-	-	4.500,00
Despeses de capital	4.500,00	-	-	-	4.500,00
Total pressupost despeses	237.500,00	-	-	-	237.500,00

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) RECONEGUT /LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
4	Transferències corrents	213.500,00	213.500,00	100,00%	213.500,00	213.500,00	-	-
	Ingressos corrents	213.500,00	213.500,00	100,00%	213.500,00	213.500,00	-	-
7	Transferències de capital	4.500,00	4.500,00	100,00%	4.500,00	4.500,00	-	-
8	Actius financers	19.500,00	-	-	-	19.500,00	-19.500,00	-100,00%
	Ingressos de capital	24.000,00	4.500,00	18,75%	4.500,00	24.000,00	-19.500,00	-81,25%
Total pressupost ingressos		237.500,00	218.000,00	91,79%	218.000,00	237.500,00	-19.500,00	-8,21%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÉS 2015	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	172.035,79	174.765,04	174.765,04	101,59%	174.765,04	155.447,51	19.317,53	12,43%
2	Consum de béns corrents i serveis	60.764,21	28.991,96	28.991,96	47,71%	28.991,96	30.189,55	-1.197,59	-3,97%
3	Despeses financeres	200,00	194,13	194,13	97,07%	194,13	314,21	-120,08	-38,22%
	Despeses corrents	233.000,00	203.951,13	203.951,13	87,53%	203.951,13	185.951,27	17.999,86	9,68%
6	Inversions reals	4.500,00	-	-	-	-	-	-	-
	Despeses de capital	4.500,00	-	-	-	-	-	-	-
Total pressupost despeses		237.500,00	203.951,13	203.951,13	85,87%	203.951,13	185.951,27	17.999,86	9,68%

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

Resultat pressupostari

Descripció	2015
Total ingressos liquidats	218.000,00
Total despeses liquidades	203.951,13
Resultat pressupostari	14.048,87

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

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

Principi d'universalitat

Contràriament al que disposa el principi d'universalitat regulat a l'article 13 de la LGFP, no s'han inclòs en la liquidació del pressupost, els ingressos recaptats en concepte d'interessos per import de 960 euros.

Principi d'especialitat quantitativa

Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP, en els conceptes pressupostaris 110 de remuneracions bàsiques i remuneracions personal fix per 9.316 euros.

2.2.1 Transferències del pressupost d'ingressos

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

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40 Transferències corrents	213.500,00	-	213.500,00	213.500,00	-	100,00%
400 Transferències del Consell General	213.500,00	-	213.500,00	213.500,00	-	100,00%
Transferències corrents	213.500,00	-	213.500,00	213.500,00	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70 Transferències de capital	4.500,00	-	4.500,00	4.500,00	-	100,00%
700 Transferències del Consell General	4.500,00	-	4.500,00	4.500,00	-	100,00%
Transferències de capital	4.500,00	-	4.500,00	4.500,00	-	100,00%

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

2.2.2 Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	48.148,10	-	48.148,10	45.382,79	-2.765,31	94,26%
100	Despeses de gratificació	48.148,10	-	48.148,10	45.382,79	-2.765,31	94,26%
11	Personal fix	100.602,50	-	100.602,50	109.918,21	9.315,71	109,26%
110	Remun. bàsic. i rem. pers. fix	100.602,50	-	100.602,50	109.918,21	9.315,71	109,26%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'emp.	23.285,19	-	23.285,19	19.464,04	-3.821,15	83,59%
160	Quotes seguretat social	19.402,17	-	19.402,17	19.080,08	-322,09	98,34%
163	Despeses socials del personal	3.883,02	-	3.883,02	383,96	-3.499,06	9,89%
1	Despeses de personal	172.035,79	-	172.035,79	174.765,04	2.729,25	101,59%

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

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Fons mutual

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

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

Concepte	Import
Saldo obertura (creditor)	14.527
Aportacions assalariats	1.554
Indemnitzacions de la CASS	-
Disposicions del Fons mutual	-
Saldo final	16.081

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

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

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

2.2.3 Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	242,4	-	242,40	12,00	-230,40	4,95%
202	Lloguer edificis i altres construccions	242,4	-	242,40	12,00	-230,40	4,95%
21	Reparació, manteniment i conservació	2.000,00	-	2.000,00	1.089,23	-910,77	54,46%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	2.000,00	-	2.000,00	1.089,23	-910,77	54,46%
22	Material, subministraments i altres	43.521,81	-	43.521,81	22.864,92	-20.656,89	52,54%
220	Material d'oficina	5.900,00	-	5.900,00	2.768,92	-3.131,08	46,93%
221	Subministraments	2.606,77	-	2.606,77	1.148,98	-1.457,79	44,08%
222	Comunicacions	2.402,77	-	2.402,77	2.022,95	-379,82	84,19%
224	Primes d'assegurances	831,08	-	831,08	750,19	-80,89	90,27%
226	Altres serveis	5.781,19	-	5.781,19	5.537,02	-244,17	95,78%
227	Treballs realitzats per altres empreses	26.000,00	-	26.000,00	10.636,86	-15.363,14	40,91%
23	Indemnitzacions per serveis	15.000,00	-	15.000,00	5.025,81	-9.974,19	33,51%
231	Locomoció i desplaçament de personal	15.000,00	-	15.000,00	5.025,81	-9.974,19	33,51%
2	Consum de béns corrents i serveis	60.764,21	-	60.764,21	28.991,96	-31.772,25	47,71%

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 2015 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	200,00	-	200,00	194,13	-5,87	97,07%
349	Altres despeses financeres	200,00	-	200,00	194,13	-5,87	97,07%
3	Despeses financeres	200,00	-	200,00	194,13	-5,87	97,07%

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

2.2.5 Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2015 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	4.500,00	-	4.500,00	-	-4.500,00	-
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
605	Mobiliari i estris	1.500,00	-	1.500,00	-	-1.500,00	-
606	Equipaments per a processos de la informació	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
6	Inversions reals	4.500,00	-	4.500,00	-	-4.500,00	-

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	2015	2014
A) IMMOBILITZAT	2.344	3.956
II. Immobilitzacions immaterials	-	-
3. Aplicacions informàtiques	310	310
6. Amortitzacions	-310	-310
III. Immobilitzacions materials	2.344	3.956
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	2.422	2.422
3. Utillatge i mobiliari	18.385	18.385
4. Altre immobilitzat	20.384	20.384
5. Amortitzacions	-38.847	-37.235
C) ACTIU CIRCULANT	372.265	365.058
III. Deutors	-	-
1. Deutors pressupostaris	-	-
2. Deutors no pressupostaris	-	-
IV. Tresoreria	372.265	364.683
V. Ajustaments per periodificació	-	375
Total actiu (A+C)	374.609	369.014

PASSIU	2015	2014
A) FONS PROPIS	331.304	337.801
I. Patrimoni	20.746	20.746
2. Patrimoni rebut en adscripció	20.746	20.746
III. Resultats d'exercicis anteriors	317.055	288.628
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	317.055	288.628
IV. Resultats de l'exercici	-6.496	28.427
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS	2.344	3.956
1. Subvencions de capital	2.344	3.956
C) PROVISIONS PER RISCOS I DESPESES	16.081	14.528
E) CREDITORS A CURT TERMINI	24.879	12.729
III. Creditors	24.879	12.729
1. Creditors pressupostaris	20.933	9.158
4. Administracions públiques	3.946	3.571
Total passiu (A+B+C+E)	374.609	369.014

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Despeses	2015	2014
3. Despeses gestió ordinària	205.563	188.624
a) Despeses de personal	174.765	155.447
a1) Sous, salaris i similars	155.685	138.732
a2) Càrregues socials	19.080	16.715
c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	1.612	2.673
c1) Dotacions per amortitzacions	1.612	2.673
e) Altres despeses de gestió	28.992	30.190
e1) Serveis exteriors	28.992	30.190
e2) Tributs	-	-
f) Despeses financeres i assimilables	194	314
f1) Per deutes	-	-
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	7.456	-
c) Despeses extraordinàries	7.456	-
Total despeses (3+5)	213.019	188.624
Estalvi	-	28.427

Ingressos	2015	2014
4. Altres ingressos en gestió ordinària	960	878
c) Altres ingressos de gestió	-	-
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-	-
f) Altres interessos i ingressos assimilats	960	878
f1) Altres interessos	960	878
5. Transferències i subvencions	203.951	213.500
b) Subvencions corrents	203.951	213.500
c) Transferències de capital	-	-
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	1.612	2.673
b) Subvencions de capital traspassades a resultat	1.612	2.673
d) Ingressos extraordinaris	-	-
Total ingressos (5+6)	206.523	217.051
Desestalvi	6.496	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2015	2014
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	211.408	185.951
c) Serveis exteriors	28.992	30.190
d) Tributs	-	-
e) Despeses de personal	174.765	155.447
g) Transferències i subvencions	-	-
h) Despeses financeres	194	314
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	7.457	-
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-1.553	-1.387
Total d'aplicacions	209.855	184.564
Excés d'origens sobre aplicacions (augment de cap. circulant)	-	34.314

Fons obtinguts	2015	2014
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	204.911	214.378
f) Transferències i subvencions	203.951	213.500
g) Ingressos financers	960	878
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	-	-
3. Subvencions de capital	-	4.500
Total origens	204.911	218.878
Excés d'aplicacions sobre origens (disminució del capital circulant)	4.944	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

	2015		2014	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors	-	-	-	-
3. Creditors	-	12.150	-	509
5. Emprèstits i deutes a curt termini	-	-	-	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	7.581	-	34.823	-
8. Ajustaments per periodificació	-	375	-	-
TOTAL	7.581	12.525	34.823	509
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	-	4.944	34.314	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions

	2015	2014
Recursos procedents d'operacions de gestió	204.911	214.378
(-) Recursos aplicats en operacions de gestió	-211.407	-185.951
(+) Dotacions a les amortitzacions d'immobilitzat	1.612	2.673
(-) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-1.612	-2.673
Resultat de l'exercici	-6.496	28.427

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

	2015	2014
Resultat pressupostari	14.049	51.548
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte economicopatrimonial	-	-
Despeses	-	-
(+) Adquisicions d'immobilitzat	-	-
(+) Creditors per periodificació de despeses pressupostàries	-	-
Ingressos	-14.049	-4.500
(-) Transferències de capital no imputades a resultat	-4.500	-4.500
(-) Transferències corrents no imputades a resultat	-9.549	-
Romanent de tresoreria	-	-19.500
Operacions comptables sense efecte pressupostari	-6.496	879
Despeses	-9.068	-3.048
(-) Dotacions per amortitzacions	-1.612	-2.673
(-) Despeses extraordinàries	-7.456	-
(-) Despeses no pressupostàries	-	-
(-) Periodització de despeses (any anterior)	-	-375
Ingressos	2.572	3.927
(+) Periodització despeses (any en curs)	-	375
(+) Ingressos extraordinaris	-	-
(+) Ingressos financers	960	879
(+) Subvencions de capital traspasades a resultat de l'exercici	1.612	2.673
Resultat economicopatrimonial	-6.496	28.427

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
II. Immobilitzacions immaterials				
3 Aplicacions informàtiques	310	-	-	310
6 Amortitzacions	-310	-	-	-310
III. Immobilitzacions materials				
2 Instal·lacions tècniques i maquinària	2.422	-	-	2.422
3 Utilitatge i mobiliari	18.385	-	-	18.385
4 Altre immobilitzat	20.384	-	-	20.384
5 Amortitzacions	-37.235	-1.612	-	-38.847
Total immobilitzat net	3.956	-1.612	-	2.344

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.3.2. Tresoreria i comptes financers

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

Conceptes	Imports	
	2015	2014
1. Cobraments	218.960	218.878
(+) del pressupost corrent	218.000	218.000
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	960	878
(+) d'operacions comercials	-	-
2. Pagaments	190.266	184.055
(-) del pressupost corrent	177.518	171.815
(-) de pressupostos tancats	12.729	12.221
(-) d'operacions no pressupostàries	19	19
(-) d'operacions comercials	-	-
Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)	28.694	34.823
Saldo inicial de tresoreria	364.683	329.860
Saldo final de tresoreria	393.377	364.683

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

El detall dels saldos que componen l'epígraf de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Caixa	65	61	4
Banc	372.200	364.622	7.578
Crèdit Andorrà	371.693	363.958	7.735
Banca Mora	507	664	-157
Total	372.265	364.683	7.582

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

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

Intervenció material dels pagaments

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

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

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

Deficiències observades en el compte de la gestió de tresoreria

El compte de la gestió de la tresoreria presentat conté errors de confecció. L'import que figura en el saldo de la tresoreria final difereix del que figura en la comptabilitat en 21.112 euros.

2.3.3. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Ajustament per periodificació	-	375	-375
Total	-	375	-375

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

2.3.4. Fons propis

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

Descripció	Saldo 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2015
Patrimoni rebut en adscripció	20.746	-	-	20.746
Resultats positius d'exercicis anteriors	348.414	28.427	-	376.841
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-59.786	-	-	-59.786
Resultat de l'exercici 2014	28.427	-	-28.427	-
Resultat de l'exercici 2015	-	-6.496	-	-6.496
Total	337.801	21.931	-28.427	331.305

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:

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El Raonador del Ciutadà rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acreditada al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

L'entitat s'ha reconegut com un import a retornar al Consell General l'excés de les transferències rebudes per l'exercici i que no han estat aplicades. Segons els càlculs de l'entitat, l'import a retornar seria de 14.049 euros; aquest import no conté les eventuals regularitzacions a efectuar corresponents a excedents generats en exercicis anteriors i que restarien pendents de ser reconeguts a favor del Consell General.

2.3.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2015
Subvencions de capital	3.956	4.500	-1.612	-4.500	2.344
Total	3.956	4.500	-1.612	-4.500	2.344

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

2.3.6. Provisions per a riscos i despeses

El seu desglossament és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Provisió per a riscos i despeses	14.528	1.553	-	16.081
Total	14.528	1.553	-	16.081

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

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

Fons mutual

L'entitat té implantat el nomenat fons mutual d'acord amb el qual, tant al Raonador del Ciutadà com als treballadors se'ls practica una retenció d'un 1% de les seves

retribucions a canvi de la qual assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS.

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

2.3.7. Gestió comptable de l'endeutament

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Endeutament	-	-	-	-
Total endeutament	-	-	-	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.3.8. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Creditors pressupostaris	20.933	9.158	11.775
Administracions públiques	3.946	3.571	375
Total	24.879	12.729	12.150

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

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

Retencions a la CASS

L'entitat presenta dins l'epígraf "Administracions públiques", que forma part dels "creditors no pressupostaris", l'import de 2.721 euros, en concepte de quota patronal pendent de pagament a la CASS. Atès que aquesta obligació de pagament és conseqüència de l'execució del pressupost de despeses, hauria de figurar dins l'epígraf de "creditors pressupostaris".

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2015 presenta el següent detall:

	2015	2014
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-24.880	-12.729
3. (+) Fons líquid	372.264	364.683
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	347.384	351.954
Romanent de tresoreria afectat	347.384	351.954
Romanent de tresoreria no afectat	-	-
Romanent de tresoreria total	347.384	351.954

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Obligacions pendents de pagament

Com s'ha indicat en la nota 2.3.6, el Raonador del Ciutadà té implantat un fons mutual el qual es nodreix de retencions als seus treballadors. La part d'aquestes retencions que a 31 de desembre no han estat aplicades, per import de 16.081 euros, han de figurar en l'estat del romanent de tresoreria com obligacions pendents de pagament.

Saldos elevats de romanent de tresoreria

El Raonador del Ciutadà disposava d'un romanent de tresoreria de 317.639 euros al tancament de l'exercici 2013 i de 351.954 euros al tancament de l'exercici 2014, import superior al de les despeses liquidades en el darrer any, fet que podria ser indicador d'un excés de finançament. L'exercici 2015 el romanent de tresoreria ajustat ha passat a 331.303 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Adjudicacions directes

L'entitat ha contractat serveis de suport tècnic comptable de l'exercici 2015 i d'elaboració del projecte de pressupost del 2016, per import de 8.360 euros pels quals, atès que l'import supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
4. Transferències corrents	265.407	259.278	259.278	259.278	225.224	233.459	213.500	213.500
Ingressos corrents	265.407	259.278	259.278	259.278	225.224	233.459	213.500	213.500
7. Transferències de capital	10.363	15.522	-	-	5.700	5.000	4.500	4.500
8. Actius financers	-	-	-	-	30.000	-	19.500	19.500
Ingressos de capital	10.363	15.522	-	-	35.700	5.000	24.000	24.000
Total ingressos	275.770	274.800	259.278	259.278	260.924	238.459	237.500	237.500

(*) Pròrroga pressupostària

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

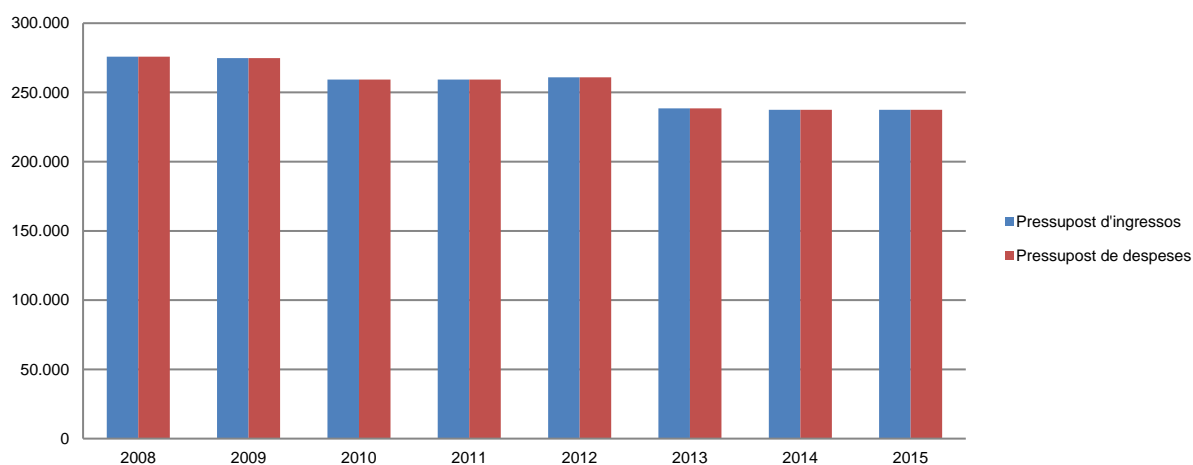
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
1. Despeses de personal	147.492	160.496	160.496	160.496	175.404	172.036	172.036	172.036
2. Consum de béns corrents i serveis	117.709	98.576	98.576	98.576	79.620	61.223	60.764	60.764
3. Despeses financeres	206	206	206	206	200	200	200	200
Despeses corrents	265.407	259.278	259.278	259.278	255.224	233.459	233.000	233.000
6. Inversions reals	10.363	15.522	-	-	5.700	5.000	4.500	4.500
Despeses de capital	10.363	15.522	-	-	5.700	5.000	4.500	4.500
Total despeses	275.770	274.800	259.278	259.278	260.924	238.459	237.500	237.500

(*) Pròrroga pressupostària

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (**)	Liquidat 2015 (*)
4. Transferències corrents	265.407	259.278	259.278	259.278	225.224	233.459	213.500	213.500
5. Ingressos patrimonials	3.133	593	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	268.540	259.871	259.278	259.278	225.224	233.459	213.500	213.500
7. Transferències de capital	10.363	15.522	-	-	5.700	5.000	4.500	4.500
Ingressos de capital	10.363	15.522	-	-	5.700	5.000	4.500	4.500
Total ingressos	278.903	275.393	259.278	259.278	230.924	238.459	218.000	218.000

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

(**) Ajustat segons observacions de l'informe

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015
1. Despeses de personal	147.010	158.937	158.909	160.432	166.327	160.176	155.448	174.765
2. Consum de béns corrents i serveis	89.867	84.842	67.563	57.628	34.088	34.199	30.190	28.992
3. Despeses financeres	84	166	58	162	189	188	314	194
Despeses corrents	236.961	243.945	226.530	218.222	200.604	194.563	185.952	203.951
6. Inversions reals	6.058	1.195	11.975	-	5.504	-	-	-
Despeses de capital	6.058	1.195	11.975	-	5.504	-	-	-
Total despeses	243.019	245.140	238.505	218.222	206.108	194.563	185.952	203.951

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

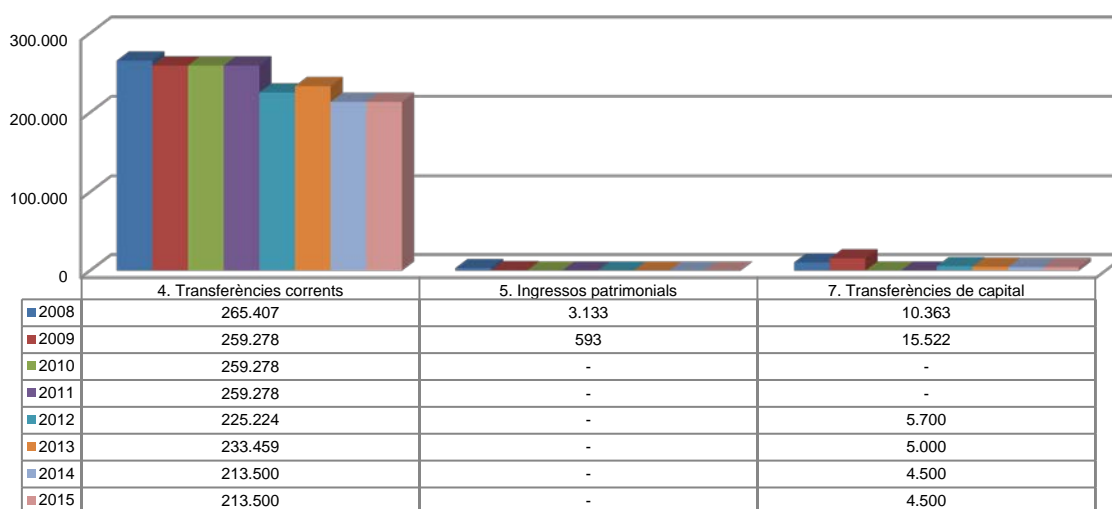
Evolució liquidació del pressupost



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

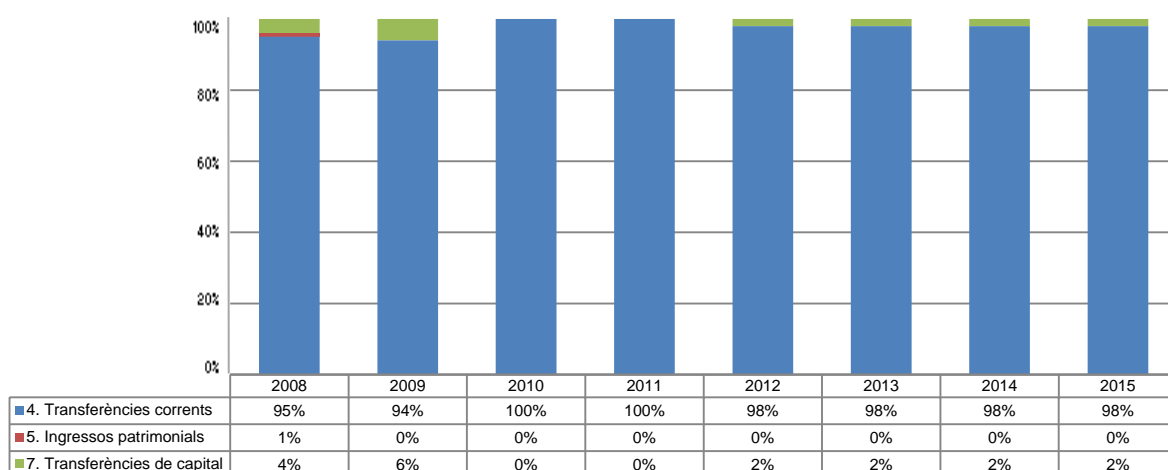
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



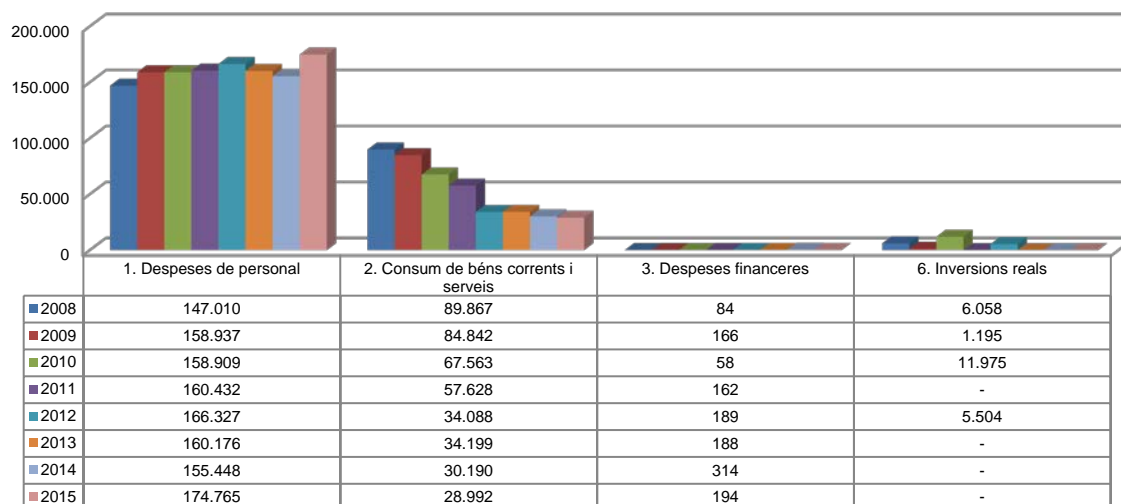
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



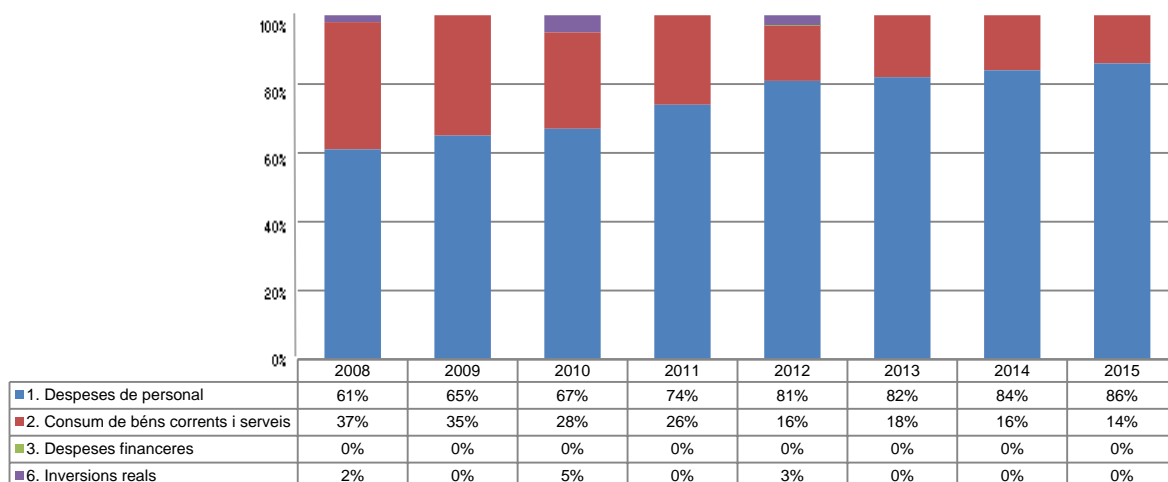
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà

Liquidació pressupost de despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Total ingressos liquidats	278.903	275.393	259.278	259.278	230.924	238.459	218.000	218.000
Total despeses liquidades	243.019	245.140	238.505	218.222	206.108	194.563	185.952	203.951
Resultat pressupostari	35.884	30.253	20.773	41.056	24.816	43.896	32.048	14.049

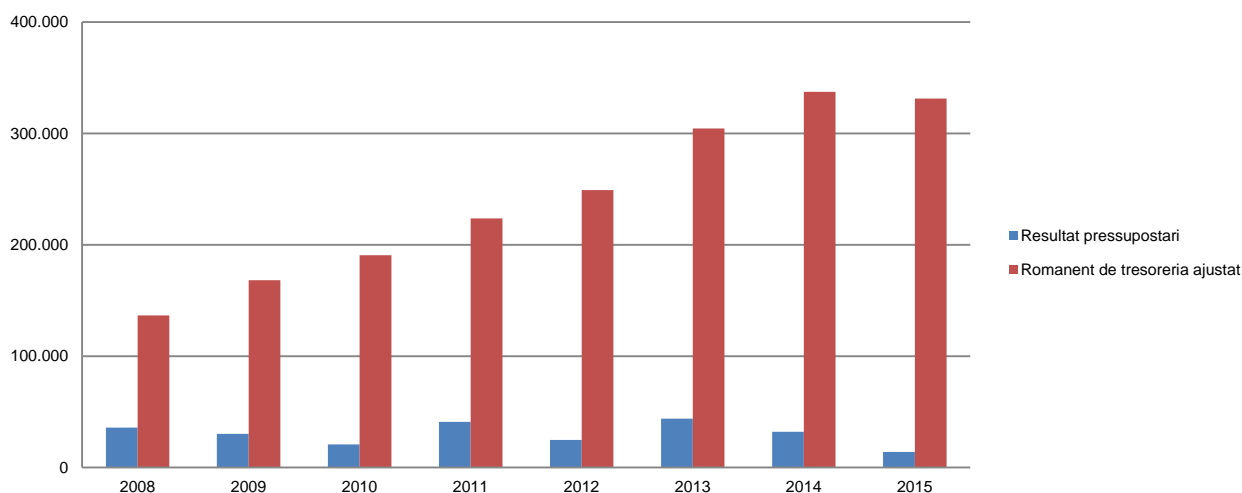
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015
1. (+) Drets pendents de cobrament	634	-	-	21.607	-	-	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-5.324	-5.640	-7.556	-16.639	-28.943	-25.362	-27.257	-40.961
3. (+) Fons líquids	141.220	173.853	198.243	218.763	278.076	329.860	364.683	372.264
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	136.530	168.213	190.687	223.731	249.133	304.498	337.426	331.303
I. Romanent de tresoreria afectat	136.530	168.213	190.687	223.731	249.133	304.498	337.426	331.303
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	136.530	168.213	190.687	223.731	249.133	304.498	337.426	331.303

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	84,2%	79,0%	81,6%	78,3%	85,9%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	73,5%	80,7%	82,3%	83,6%	85,7%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	26,4%	16,5%	17,6%	16,2%	14,2%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Esforz inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	2,7%	0,0%	0,0%	0,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	234.584	261.104	318.014	352.329	347.386
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	3.759,1%	1.615,2%	2.702,2%	2.867,9%	1.496,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	3.412,3%	1.613,7%	2.699,1%	2.865,0%	1.496,3%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- No s'ha donat compliment al principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP, existint al tancament de comptes un concepte pressupostari on els imports liquidats superaven els imports pressupostats en 9.316 euros. (nota 2.2)

Relatives a la contractació pública

- S'ha detectat la contractació de forma directa dels serveis de suport comptable de l'exercici 2015 i d'elaboració del projecte de pressupost del 2016, per import de 8.360 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Raonador rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2015, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar. L'entitat pel que fa a les transferències rebudes del 2015 s'ha reconegut un deute a favor del Consell General de 14.049 euros. (nota 2.3.4)
- L'epígraf de provisions per a riscos i despeses es correspon amb els passius contraets amb el personal del Raonador per les seves aportacions al fons mutual. Donat que la dotació d'aquesta provisió prové d'operacions d'execució del pressupost de despeses, s'hauria de classificar dins l'epígraf "*creditors no pressupostaris*" i formar part de les obligacions pendents de pagament en el romanent de tresoreria. Cal indicar que no s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament del referit fons. (notes 2.3.6 i 2.4)

Altres observacions

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

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Raonador del Ciutadà a 31 de desembre de 2015, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i 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 2015.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRÉ D'ENTRADA
Data d'entrada: 26/10/16
Hora d'entrada: 11.15h
Núm.: 151-16

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
 President del Tribunal de Comptes
 C/ Dr. Vilanova 15 - 17
 Nova seu del Consell General, planta -3
AD500 ANDORRA LA VELLA

Andorra la Vella, 25 d'octubre de 2016

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació, dintre del termini acordat de 15 dies, i segons el que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, ens plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'any 2015.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

No s'ha donat compliment al principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP, existint al tancament de comptes un concepte pressupostari on els imports liquidats superaven els imports pressupostats en 9.316 euros (nota 2.2)

En els exercicis 2012 i 2013, la Institució va preveure un augment del capítol 1 de despeses de personal en concepte d'augment salarial. D'acord amb la Llei 2/2012 del 15 de març, de mesures de contenció de la despesa pública en matèria de personal, l'esmentat augment fou retornat mitjançant un xec bancari per part dels treballadors. Durant l'exercici 2015, el Consell General autoritza a la Institució a l'esmentat augment salarial



C/ Dr. Vilanova, 15-17 · Nova Seu Consell General, planta -5 · AD500 Andorra la Vella · Principat d'Andorra · Telèfon: 810 585 · Fax: 825 557 · E-mail: raonadordelciutada@andorra.ad



amb caràcter retroactiu al considerar que la Llei 2/2012 no li era d'aplicació. Per aquest motiu, i atès al fet que la llei de pressupost de l'exercici 2015 definia que el Subconcepte sous i salaris era ampliable fins a l'import necessari per liquidar les obligacions concretes, la institució ha procedit a liquidar aquests imports que prèviament havia fet retornar als seus treballadors.

Relatives a la contractació pública

S'ha detectat la contractació de forma directa dels serveis de suport comptable de l'exercici 2015 i d'elaboració del projecte de pressupost 2016, per import de 8.360 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

En aplicació de l'article 6, punt 1 de la Llei de creació i funcionament del Raonador del Ciutadà, la Institució va decidir contractar la societat objecte de la contractació directa basant-se en l'exposat a l'article 2, punt 1, apartat e) de la Llei de Contractació Pública. L'esmentada contractació directa es basa en el fet que el seu objectiu és de caire estratègic i que l'experiència de la Societat assegura una realització dels treballs objecte de la contractació de manera òptima i amb total discreció i confidencialitat.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

El Raonador rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2015, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels import a reintegrar. L'entitat pel que fa a les



C/Dr. Vilano, 15-17 · Nova Seu Consell General, planta -5 · AD500 Andorra la Vella · Principat d'Andorra · Telèfon: 810 585 · Fax: 825 557 · E-mail: raonadordelciutada@andorra.ad



transferències rebudes del 2015 s'ha reconegut un deute a favor del Consell General de 14.049 euros.(nota 2.3.4).

Seguint la recomanació realitzada a aquest efecte pel Tribunal de Comptes en "l'informe relatiu als treballs de fiscalització de l'exercici 2015", i amb l'objectiu de donar compliment a l'article 18.1 de la Llei de pressupost, tal i com descriu l'informe del Tribunal de comptes, la institució del Raonador del Ciutadà, ha minorat els ingressos rebuts de subvencions per l'import no liquidat durant l'exercici, reconeixent aquests imports com a comptes a retornar al Consell General.

Així mateix, te la intenció de procedir a pressupostar l'exercici 2017 i posteriors minorant l'import de transferències corrents amb càrrec a romanents de tresoreria originats en exercicis anteriors regularitzant aquesta situació en els següents exercicis.

Així mateix, i per donar compliment a l'article 18.1 de la Llei de pressupostos 2015, el Raonador reconeix un deute a favor del Consell General per tal de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. Aquest deute es liquida durant l'exercici 2016.

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

En aquest epígraf ens agradaria remarcar el fet que l'import classificat a l'epígraf de "Provisions per riscos i despeses" del balanç de situació correspon a retencions de la nòmina del personal de la Institució, liquidades, i reservades per ésser aplicades a baixes per malaltia. Aquest



C. De Vilanova, 15-17 · Nova Seu Consell General, planta -5 · AD500 Andorra la Vella · Principat d'Andorra · Telèfon: 810 585 · Fax: 825 557 · E-mail: raonadordelciutada@andorra.ad



fet implica que la despesa que origina aquest passiu es pressupostaria (Capítol 1:Despeses de personal, Article 10: Despeses de gratificació, Concepte 100:Despeses de gratificació, Subconcepte 10000:Despeses de gratificació i Capítol 1:Despeses de personal, Article 11:Personal fix, Concepte 110:Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal fix, Subconcepte 11000:Sou base personal fix).

Per altra part, la liquidació d'aquests imports està directament vinculada a l'esdeveniment d'uns fets incerts (baixes laborals). Per aquest motiu, entenem que no hauria de considerar-se com una obligació certa, susceptible d'ésser comptabilitzada a l'epígraf "creditors no pressupostaris", sinó com una possible obligació (provisió) que s'haurà de liquidar en el cas que es materialitzi una baixa laboral.

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

Altres observacions

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

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

PREDISPOSICIÓ DE LA INSTITUCIÓ A IMPLEMENTAR LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS



C. Dr. Vilanova, 15-17 · Nova Seu Consell General, planta -5 · AD500 Andorra la Vella · Principat d'Andorra · Telèfon: 810 585 · Fax: 825 557 · E-mail: raonadordelciutada@andorra.ad



Adicionalment als comentaris esmentats en els punts anteriors, volem remarcar el fet que, tot i que la Institució té la intenció d'implementar les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal a comptar dels comptes corresponents l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015, les mateixes no podran ésser implantades fins a finals de l'exercici 2016 ja que les conclusions de l'esmentat treball s'han rebut durant el quart trimestre, fent difícil que les mateixes puguin aplicar-se a bona part del 2016.

Atentament,




Josep RODRÍGUEZ GUTIÉRREZ
Raonador del Ciutadà

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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