

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DEL CONSELL
GENERAL I DELS ÒRGANS QUE HI ESTAN VINCULATS
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2009**

Índex

Abreviacions	3
Consell General.....	4
Raonador del Ciutadà.....	35
Agència Andorrana de Protecció de Dades.....	62

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

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2009, del
CONSELL GENERAL

Febrer del 2011

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia.....	3
1.3. Marc jurídic.....	4
1.4. Organització i control intern.....	4
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Pressupost de l'exercici.....	6
2.1.1. Pressupost inicial.....	6
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	6
2.2. Liquidació del pressupost.....	8
2.2.1. Taxes i altres ingressos.....	9
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos.....	10
2.2.3. Ingressos patrimonials.....	10
2.2.4. Despeses de personal.....	11
2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis.....	13
2.2.6. Despeses financeres.....	13
2.2.7. Despeses en transferències corrents.....	13
2.2.8. Inversions reals.....	14
2.2.9. Despeses en transferències de capital.....	14
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial.....	15
2.3.1. Immobilitzat.....	20
2.3.2. Deutors.....	21
2.3.3. Tresoreria i comptes financers.....	21
2.3.4. Ajustaments per periodificació.....	22
2.3.5. Fons propis.....	23
2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament.....	23
2.3.7. Creditors.....	23
2.3.8. Beneficis i ingressos extraordinaris.....	24
2.4. Romanent de tresoreria.....	24
2.5. Contractació pública.....	24
2.6. Altres aspectes.....	25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	26
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	26
5. CONCLUSIONS	27
6. AL·LEGACIONS	27
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	31

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

L'auditoria del Consell General forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2009, 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 2009.

La liquidació de comptes del Consell General corresponent a l'exercici 2009 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 19 d'abril del 2010 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable dels ingressos i despeses, 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 el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Consell General en l'exercici 2009 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 2 de febrer de 2011.

1.3. Marc jurídic

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

- Constitució del Principat d'Andorra, de 14 de març del 1993
- Reglament del Consell General, de 3 de setembre del 1993
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009

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 de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

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

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

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

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

El control intern recau en el seu Interventor i l'entitat disposa d'un responsable de comptabilitat per a la gestió comptable i administrativa del pressupost i un de compres per a la gestió dels aprovisionaments.

Utilitza un aplicatiu comptable i pressupostari pel registre de les operacions.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	1.976.714,24	3. Taxes i altres ingressos	1.000,00
2. Consums de béns corrents	997.859,19	4. Transferències corrents	5.138.125,99
3. Despeses financeres	193,00	5. Ingressos patrimonials	82.000,00
4. Transferències corrents	2.246.359,56	Ingressos corrents	5.221.125,99
Despeses corrents	5.221.125,99	7. Transferències de capital	8.328.001,53
6. Inversions reals	8.294.379,53	Ingressos de capital	8.328.001,53
7. Transferències de capital	33.622,00		
Despeses de capital	8.328.001,53		
Total pressupost despeses	13.549.127,52	Total pressupost ingressos	13.549.127,52

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 de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	1.976.714,24	-	-	-	1.976.714,24
2. Consum de béns corrents	997.859,19	-	5.000,00	-5.000,00	997.859,19
3. Despeses financeres	193,00	-	-	-	193,00
4. Transferències corrents	2.246.359,56	-	-	-	2.246.359,56
Despeses corrents	5.221.125,99	-	5.000,00	-5.000,00	5.221.125,99
6. Inversions reals	8.294.379,53	5.750.889,72	124.000,00	-124.000,00	14.045.269,25
7. Transferències de capital	33.622,00	-	-	-	33.622,00
Despeses de capital	8.328.001,53	5.750.889,72	124.000,00	-124.000,00	14.078.891,25
Total despeses	13.549.127,52	5.750.889,72	129.000,00	-129.000,00	19.300.017,24

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	1.000,00	-	1.000,00
4. Transferències corrents	5.138.125,99	-	5.138.125,99
5. Ingressos patrimonials	82.000,00	-	82.000,00
Ingressos corrents	5.221.125,99	-	5.221.125,99
7. Transferències de capital	8.328.001,53	-	8.328.001,53
Ingressos de capital	8.328.001,53	-	8.328.001,53
Total ingressos	13.549.127,52	-	13.549.127,52

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

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

Finançament de les modificacions del pressupost

L'entitat recondueix crèdits de l'exercici 2008 per import de 5.750.890 euros sense que l'estat d'ingressos del pressupost reculli aquestes modificacions ni indiqui la font de finançament de les mateixes.

No obstant l'anterior, cal destacar que la xifra de romanent de tresoreria retut a 31 de desembre de 2008 va ser de 7.576.602 euros, quantia superior a l'import dels crèdits del 2008 reconduïts al 2009.

2.2. Liquidació del pressupost

Gestió comptable d'ingressos

Capítol		Liquidat	Cobrat	Pendent
3	Taxes i altres ingressos	1.895	1.895	-
4	Transferències corrents	5.138.126	5.138.126	-
5	Ingressos patrimonials	35.229	35.229	-
7	Transferències de capital	8.328.002	8.328.002	-
Total		13.503.252	13.503.252	-

Font: Consell General
(Imports en euros)

Gestió comptable de despeses

Capítol		Liquidat	Pagat	Pendent
1	Despeses de personal	1.667.010	1.667.010	-
2	Consum de béns corrents i serveis	565.298	565.298	-
3	Despeses financeres	138	138	-
4	Transferències corrents	2.032.750	2.032.750	-
6	Inversions reals	4.340.448	4.340.448	-
7	Transferències de capital	33.622	33.622	-
Total		8.639.266	8.639.266	-

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Descripció	Pressupost final	Liquidat	Cobrat	% execució
3. Taxes i altres ingressos	1.000,00	1.895,00	1.895,00	189,50%
4. Transferències corrents	5.138.125,99	5.138.125,99	5.138.125,99	100,00%
5. Ingressos patrimonials	82.000,00	35.229,00	35.229,00	42,96%
Ingressos corrents	5.221.125,99	5.175.249,99	5.175.249,99	99,12%
7. Transferències de capital	8.328.001,53	8.328.001,53	8.328.001,53	100,00%
Ingressos de capital	8.328.001,53	8.328.001,53	8.328.001,53	100,00%
Total pressupost d'ingressos	13.549.127,52	13.503.251,52	13.503.251,52	99,66%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Descripció	Pressupost final	Autoritzat/ Compromès	Liquidat	Pagat	% execució
1. Despeses de personal	1.976.714,24	1.667.010,28	1.667.010,28	1.667.010,28	84,33%
2. Consums de béns corrents	997.859,19	565.297,88	565.297,88	565.297,88	56,65%
3. Despeses financeres	193,00	137,89	137,89	137,89	71,45%
4. Transferències corrents	2.246.359,56	2.032.750,26	2.032.750,26	2.032.750,26	90,49%
Despeses corrents	5.221.125,99	4.265.196,31	4.265.196,31	4.265.196,31	81,69%
6. Inversions reals	14.045.269,25	13.911.479,63	4.340.447,51	4.340.447,51	30,90%
7. Transferències de capital	33.622,00	33.622,00	33.622,00	33.622,00	100,00%
Despeses de capital	14.078.891,25	13.945.101,63	4.374.069,51	4.374.069,51	31,07%
Total pressupost despeses	19.300.017,24	18.210.297,94	8.639.265,82	8.639.265,82	44,76%

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

Resultat pressupostari

Descripció	2009
Total ingressos liquidats	13.503.251,52
Total despeses liquidades	8.639.265,82
Resultat pressupostari	4.863.985,70

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:

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Ingressos per subscripcions	1.000,00	1.894,81	189,48%
Taxes i altres ingressos	1.000,00	1.894,81	189,48%

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

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

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

Transferències corrents

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Transferències de Govern	5.138.125,99	5.138.125,99	100,00%
Transferències corrents	5.138.125,99	5.138.125,99	100,00%

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

Transferències de capital

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Transferències de Govern	8.328.001,53	8.328.001,53	100,00%
Transferències de capital	8.328.001,53	8.328.001,53	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:

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Interessos bancaris	82.000,00	35.229,19	42,96%
Ingressos patrimonials	82.000,00	35.229,19	42,96%

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

2.2.4. Despeses de personal

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

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Despeses de remuneració	858.593,90	803.500,23	93,58%
Sou base personal fix	716.155,36	579.838,37	80,97%
Sou base personal contractual	27.016,84	18.303,35	67,75%
Sou base personal eventual	90.612,04	41.970,25	46,32%
Quotes seguretat social, despeses de gratificació	115.587,53	107.060,35	92,62%
Quotes seguretat social, personal fix	94.497,12	77.439,54	81,95%
Quotes seguretat social, personal contractual	3.445,78	2.442,84	70,89%
Quotes seguretat social, personal eventual	11.956,32	5.601,40	46,85%
Pensions	31.918,50	25.933,95	81,25%
Formació i perfeccionament del personal	26.930,85	4.920,00	18,27%
Despeses de personal	1.976.714,24	1.667.010,28	84,33%

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

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

Fons mutual

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

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

Descripció	Import
Saldo obertura (creditor)	6.886,91
Aportacions assalariats	6.399,93
Indemnitzacions de la CASS	45,73
Disposicions del Fons mutual	-13.755,48
Saldo final	- 422,91

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

Atès que les aportacions dels empleats constitueixen els ingressos del fons i les disposicions les constitueixen la part dels salaris corresponents al període de baixa no coberta per la CASS i pagada pel Consell General, a 31 de desembre el saldo reflecteix el dèficit 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.

De la revisió efectuada en relació a les quantitats satisfetes amb càrrec al fons mutual, s'observa que a un funcionari durant el període de baixa laboral se li ha retribuint amb càrrec a aquest fons un excés de 6.972 euros, degut a que l'entitat, en dues de les mensualitats no va practicar el descompte de les indemnitzacions percebudes per aquest funcionari directament de la CASS.

D'acord amb l'anterior, es recomana a l'entitat que procedeixi a la regularització de l'import indicat.

Així mateix, es recomana implementar els procediments necessaris per tal d'evitar incidències com la descrita anteriorment.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Comptabilització de les quotes patronals a la CASS

El Consell manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable "Organismes de previsió social, creditors". El PGCP estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les "*quantitats retingudes als treballadors o, si escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social.*" Així mateix, atès que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes. Conseqüència de l'anterior, el pendent de pagament a la CASS al 31 de desembre que s'hauria de reclassificar és de 31.446 euros.

Complement per jubilació

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

2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis

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

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Reparació i conservació terrenys i béns naturals	6.235,22	5.211,67	83,58%
Reparació i conservació edificis i altres construccions	26.083,80	10.624,97	40,73%
Reparació i conservació maquinària i instal. i equip.	34.565,65	29.393,93	85,04%
Reparació i conservació material de transport	2.379,81	441,26	18,54%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	12.000,00	4.461,37	37,18%
Material d'oficina	68.464,86	50.266,60	73,42%
Subministraments	77.027,76	67.131,22	87,15%
Comunicacions	59.745,37	46.216,15	77,36%
Missatgers	1.524,78	198,78	13,04%
Primes d'assegurances	11.389,00	11.385,64	99,97%
Altres serveis	176.974,09	87.539,10	49,46%
Treballs realitzats per altres empreses	287.109,18	132.878,88	46,28%
Reembossament de dietes	47.294,68	29.315,76	61,99%
Locomoció i desplaçament de personal	186.964,99	90.232,55	48,26%
Nous serveis	100,00	-	-
Despeses en béns corrents i serveis	997.859,19	565.297,88	56,65%

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

2.2.6. Despeses financeres

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

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Altres despeses financeres	193,00	137,89	71,45%
Despeses financeres	193,00	137,89	71,45%

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

2.2.7. Despeses en transferències corrents

Les transferències corrents de l'exercici 2009 presenten el següent detall:

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Grups parlamentaris	972.943,44	773.497,61	79,50%
Raonador del ciutadà	259.278,00	259.278,00	100,00%
Tribunal de Comptes	743.914,74	743.914,74	100,00%
Agència de Protecció de Dades d'Andorra	234.858,00	234.858,00	100,00%
OSCE	3.648,38	3.576,00	98,02%
APF	3.436,82	3.132,20	91,14%
UIP	17.266,88	14.493,71	83,94%
Altres associacions	11.013,30	-	-
Transferències corrents	2.246.359,56	2.032.750,26	90,49%

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 2009 és la següent:

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Edificis i altres construccions	13.326.954,34	3.738.227,69	28,05%
Maquinària, instal·lacions i equipament	22.300,00	4.629,25	20,76%
Mobiliari i estris	24.320,18	4.727,50	19,44%
Equipaments per a processos d'informació	15.000,00	7.721,58	51,48%
Estudis i projectes d'inversió	631.004,90	583.420,68	92,46%
Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	14.315,45	1.720,81	12,02%
Fons bibliotecari	4.223,00	-	-
Aplicacions informàtiques	7.151,38	-	-
Inversions reals	14.045.269,25	4.340.447,51	30,90%

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

2.2.9. Despeses en transferències de capital

Les transferències de capital de l'exercici 2009 presenten el següent detall:

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Transferència de capital Raonador del ciutadà	15.522,00	15.522,00	100,00%
Transferència de capital Tribunal de Comptes	12.100,00	12.100,00	100,00%
Transferència de capital Agència Protecció de Dades	6.000,00	6.000,00	100,00%
Transferències de capital	33.622,00	33.622,00	100,00%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm.Cte.	Actiu	Exercici 2009	Exercici 2008
	A) Immobilitzat	19.297.372	15.006.673
	I. Inversions destinades a l'ús general	243.381	241.660
201,208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	243.381	241.660
	II. Immobilitzacions immaterials	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	1.035.299	1.035.299
(281)	6. Amortitzacions	-1.035.299	-1.035.299
	III. Immobilitzacions materials	19.053.991	14.765.013
220,221	1. Terrenys i construccions	18.228.127	13.906.478
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	454.448	454.448
224,226	3. Utillatge i mobiliari	226.637	220.363
227,228,229	4. Altre immobilitzat	432.941	422.136
(282)	5. Amortitzacions	-288.161	-238.413
	C) Actiu circulant	12.912.627	7.832.355
	II. Deutors	423	-
44	2. Deutors no pressupostaris	423	-
57	IV. Tresoreria	12.912.204	7.832.355
	Total general (A+C)	32.209.999	22.839.028

Núm. Cte.	Passiu	Exercici 2009	Exercici 2008
	A) Fons propis	31.991.943	22.583.275
	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	17.889.852	9.096.038
120,121	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	17.889.852	9.096.038
129	IV. Resultats de l'exercici	9.408.668	8.793.814
	E) Creditors a curt termini	218.055	255.753
	III. Creditors	220.653	255.753
40, 465	1. Creditors pressupostaris	-1.347	-2.272
449	2. Creditors no pressupostaris	-	6.887
475,476	4. Administracions públiques	45.267	44.105
41	5. Creditors i deutors	176.733	207.032
56	6. Fiances rebudes a curt termini	-	-
485	IV. Ajustaments per periodificació	-2.598	-
	Total genera (A+E)	32.209.999	22.839.028

Font: Consell General
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Ctes.	Deure	Exercici 2009	Exercici 2008
	A) Despeses	4.350.728	5.260.262
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de pres. socials	2.282.195	2.681.868
	a) Despeses de personal	1.692.907	1.799.152
640,641,649	a1) Sous i salaris	1.469.546	1.576.558
642,644	a2) Càrregues socials	223.361	222.594
	c) Dotacions per amortització d'immobilitzat i variacions de fons de provisió	49.749	49.855
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	49.749	49.855
	e) Altres despeses de gestió	539.401	832.723
62	e1) Serveis exteriors	539.401	832.723
	f) Despeses financeres i assimilables	138	139
66	f1) Per deutes	138	139
	4. Transferències i subvencions	2.066.372	2.565.883
650	a) Transferències corrents	2.032.750	2.536.420
655	c) Transferències de capital	33.622	29.463
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	2.161	12.510
679, 69	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	2.161	12.510
	Estalvi	9.408.668	8.793.814

Núm. Ctes.	Haver	Exercici 2009	Exercici 2008
	B) Ingressos	13.759.396	14.054.076
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.895	1.512
705, 741, 742	b) Prestacions de serveis	1.895	1.512
	4. Altres ingressos de gestió ordinària	35.229	127.115
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	35.229	127.115
763,765,769	f1) Altres interessos	35.229	127.115
	5. Transferències i subvencions	13.466.128	13.917.837
750	a) Transferències corrents	5.138.126	5.580.539
755	c) Transferències de capital	8.328.002	8.337.298
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	256.144	7.612
778	d) Ingressos extraordinaris	256.144	7.612
	Desestalvi		

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Fons aplicats	Exercici 2009	Exercici 2008
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	4.300.979	5.210.407
c) Serveis exteriors	539.401	832.723
e) Despeses de personal	1.692.907	1.799.152
g) Transferències i subvencions	2.066.372	2.565.883
h) Despeses financeres	138	139
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	2.161	12.510
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	4.340.448	5.603.735
a) Destinats a l'ús general	1.721	1.687
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	4.338.727	5.602.047
Total d'aplicacions	8.641.426	10.814.142
Excés d'orígens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)	5.117.969	3.239.934

Fons obtinguts	Exercici 2009	Exercici 2008
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	5.431.394	5.716.778
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.895	1.512
f) Transferències i subvencions	5.138.126	5.580.539
g) Ingressos financers	35.229	127.115
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	256.144	7.612
3. Subvencions de capital	8.328.002	8.337.298
Total d'orígens	13.759.396	14.054.076
Excés d'aplicacions sobre orígens (Disminució del capital circulant)		

Font: Consell General
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2009		Exercici 2008	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors	423			186
b) No pressupostaris	423			186
3. Creditors	36.024	925	402.995	6.887
a) Pressupostaris		925	382.520	
b) No pressupostaris	6.887			6.887
c) Per administració de recursos d'altres ens	29.137		20.475	
7. Tresoreria	5.079.849		2.844.012	
8. Ajustaments per periodificació	2.598			
Total	5.118.894	925	3.247.007	7.073
Variació del capital circulant		5.117.969		3.239.934

Font: Consell General
(Imports en euros)

S'inclou sota la rúbrica de "creditors per administració de recursos d'altres ens", la variació de la rúbrica "altres creditors", la qual s'hauria de presentar com a variació de "creditors no pressupostaris".

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

	2009		2008	
	Excés d'origens sobre aplicacions	5.117.969		3.239.934
Excés d'aplicacions sobre orígens				
Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	4.340.448		5.603.735	
Resultat economicopatrimonial + Amortitzacions		9.458.417		8.843.669
Recursos obtinguts de les operacions	9.458.417	9.458.417	8.843.669	8.843.669

Font: Consell General
(Imports en euros)

Concepte	Imports	
	2009	2008
Resultat economicopatrimonial	9.408.668	8.793.814
Dotació a les amortitzacions	49.749	49.855
Despeses d'exercicis anteriors		
Recursos obtinguts de les operacions	9.458.417	8.843.669

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

	2009	2008
Resultat pressupostari	4.863.986	3.237.402
Op. Pres sense efecte al economicopatrimonial	-	-
Ingressos		
Inversions	4.340.448	5.611.195
Inversions	4.340.448	5.611.195
Operacions comptables sense efecte pressupostari	256.144	7.612
Ingressos	256.144	7.612
Despeses	51.909	62.395
Personal	25.897	9.029
Serveis exteriors	-25.897	-8.999
Despeses extraordinàries	2.161	12.510
Dotacions per amortització	49.749	49.855
Resultat comptable	9.408.669	8.793.814

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Contingut de la memòria

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

Quadre de finançament

En el quadre de variació del capital circulant retut per l'entitat es presenta intercanviada la xifra final de la variació neta, en figurar els augments del 2008 i 2009 com a disminucions.

La nota al quadre de finançament, que detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents, inclou un resum de les correccions al resultat comptable de l'exercici amb respecte a la variació del capital circulant i no amb respecte als recursos procedents de les operacions que és el concepte regulat a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP.

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

	Saldo 31-12-2008	Altes	Baixes	Saldo 31-12-2009
I. Inversions destinades a l'ús general	241.660	1.721		243.381
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	241.660	1.721		243.381
II. Immobilitzacions immaterials	-	-		-
3. Aplicacions informàtiques	1.035.299	-		1.035.299
6. Amortitzacions	-1.035.299	-		-1.035.299
III. Immobilitzacions materials	14.765.013	4.288.978		19.053.991
1. Terrenys i construccions	13.906.478	4.321.648		18.228.127
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	454.448	-		454.448
3. Utillatge i mobiliari	220.363	6.274		226.637
4. Altre immobilitzat	422.136	10.804		432.941
5. Amortitzacions	-238.413	-49.749		-288.161
Total immobilitzat net	15.006.673	4.290.699		19.297.372

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Immobilitzat històric

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

2.3.2. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Deutors no pressupostaris	422,91	-	422,91
Total	422,91	-	422,91

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

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

Gestió comptable de la tresoreria

Conceptes	Imports	
1(+) Cobraments		14.570.151
(+) del pressupost corrent	14.314.007	
(+) dels pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions extrapressupostàries	256.144	
2(-) Pagaments		9.490.302
(-) del pressupost corrent	9.441.582	
(-) dels pressupostos tancats	48.720	
Flux de tresoreria de l'exercici (1-2)		5.079.849
Saldo tresoreria al 31-12-2008		7.832.355
Saldo tresoreria al 31-12-2009		12.912.204

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Tresoreria	12.912.204,23	7.832.355,04	5.079.849,19
Total	12.912.204,23	7.832.355,04	5.079.849,19

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

De la revisió efectuada en deriva l'observació següent:

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

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

Pagaments de despeses menors

És pràctica de l'entitat reintegrar, mitjançant xecs emesos contra el seu compte bancari, imports en efectiu per atendre despeses de correus. De la revisió efectuada s'observa que en alguns casos el reintegrament d'efectiu i la despesa no es realitza el mateix dia. No obstant, l'entitat no disposa d'un registre auxiliar per efectuar el control d'aquests imports. Així, a data 31/12/09 l'import reintegrat en efectiu i pendent de realitzar la despesa ascendeix a 500 euros, d'acord amb el detall següent:

Nº Autorització	Data ACL	Data emissió document acreditatiu	Data cobrament	Data compra segells	Import
341	11/05/2009	18/05/2009	18/05/2009	02/07/2009	500,00 euros
936	14/12/2009	17/12/2009	17/12/2009	13/01/2010	500,00 euros

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

En conseqüència, atès que s'ha donat a aquestes despeses el tractament de caixa en metàl·lic, el saldo d'efectiu que s'hauria de reflectir en la tresoreria dels comptes anuals, a data 31 de desembre de 2009, ascendeix a 500 euros. Alternativament, podria efectuar aquests pagaments sota el procediment de despeses a justificar.

Pagament duplicat

En l'exercici 2009 s'ha regularitzat l'import, que es reflectia en exercicis anteriors com un saldo bancari en formalització, amb contrapartida a ingressos extraordinaris, corresponent al pagament duplicat d'una factura en l'exercici de 2006 per import de 2.452 euros. Donat que en exercicis anteriors aquest saldo bancari es va registrar amb contrapartida a creditors no pressupostaris, resta pendent de regularitzar aquest dret de cobrament. Es recomana que s'adoptin les mesures per a resoldre aquesta deficiència.

Signatures autoritzades en els comptes bancaris.

En els comptes bancaris que l'entitat té oberts a Andbanc figuren autoritzades persones, les quals han deixat de prestar els seus serveis en el Consell General en el decurs de l'exercici objecte de fiscalització. Es recomana a l'entitat regularitzar aquesta circumstància.

2.3.4. Ajustaments per periodificació

Els saldos que componen els ajustaments per periodificació són els següents:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Ajustaments per periodificació	2.597,67	-	2.597,67
Total	2.597,67	-	2.597,67

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

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Patrimoni	4.693.423,47	-	-	4.693.423,47
Resultats d'exercicis anteriors	9.096.037,57	-	8.793.814,22	17.889.851,79
Resultat de l'exercici	8.793.814,22	9.408.668,09	-8.793.814,22	9.408.668,09
Total	22.583.275,26	9.408.668,09	-	31.991.943,35

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

2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament

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

	Saldo 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2009
Endeutament	-	-	-	-
Total endeutament	-	-	-	-

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.3.7. Creditors

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

Descripció	Saldo 2009	Saldo 2008	Variació
Creditors pressupostaris	-1.347,23	-2.272,01	924,78
Creditors no pressupostaris	-	6.886,91	-6.886,91
Administracions públiques	45.266,83	44.105,46	1.161,37
Altres creditors	176.733,42	207.032,27	-30.298,85
Total	220.653,02	255.752,63	-35.099,61

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

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

Passius no comptabilitzats

D'acord amb els treballs efectuats, es posen de manifest passius no enregistrats a data de tancament de l'exercici per import de 61.891 euros, en concepte d'honoraris de la nova seu del Consell General. De l'import indicat, un total 43.357 euros s'han liquidat i pagat amb càrrec al pressupost de 2010.

2.3.8. Beneficis i ingressos extraordinaris

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

S'inclouen dins aquest epígraf ingressos per un total de 253.692 euros en concepte de reintegrament de transferències efectuades a grups parlamentaris en exercicis anteriors. Donat que el pagament d'aquesta quantia es va efectuar amb càrrec al pressupost de l'entitat, el seu reintegrament s'hauria d'haver comptabilitzat en el pressupost d'ingressos de l'exercici en el qual s'ha materialitzat.

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2009 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1(+) Drets pendents de cobrament (+) d'operacions no pressupostàries	423	423
2(-) Obligacions pendents de pagaments (+) del pressupost corrent (+) d'operacions no pressupostàries	-1.347 222.000	220.653
3(+) Fons líquids		12.912.204
II. Romanent de tresoreria No Afectat		12.691.974
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		12.691.974

Font: Consell General
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva:

Romanent de tresoreria afectat

Tot i que el Consell presenta la totalitat del romanent de tresoreria com a no afectat, cal tenir en compte que una part del mateix és conseqüència de transferències rebudes per al finançament de la nova seu de l'ens de les quals, al tancament de l'exercici, restaven parcialment pendents d'aplicació, un import de 9.571.032 euros.

2.5. Contractació pública

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

2.6. Altres aspectes

Així mateix, de la revisió efectuada s'ha observat el següent aspecte:

Remissió de comptes

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes el 19 d'abril de 2010.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- De la revisió efectuada en relació a les quantitats satisfetes amb càrrec al fons mutual, s'observa que s'ha retribuit amb càrrec a aquest fons un excés de 6.972 euros, degut a que no es va practicar el descompte de les indemnitzacions percebudes directament de la CASS. (nota 2.2.4)
- S'han observat honoraris derivats de les obres de la nova seu del Consell General els quals, havent-se meritat dins de l'exercici no s'havien enregistrat a data de tancament, per import de 61.891 euros. De l'import indicat, un total 43.357 euros s'han liquidat i pagat amb càrrec al pressupost de 2010. (nota 2.3.7.)
- S'inclouen dins l'epígraf de beneficis i ingressos extraordinaris un total de 253.692 euros en concepte de reintegrament de transferències efectuades a grups parlamentaris en exercicis anteriors. Donat que el pagament d'aquesta quantia es va efectuar amb càrrec al pressupost de l'entitat, el seu reintegrament s'ha de comptabilitzar en el pressupost d'ingressos de l'exercici en el qual s'ha materialitzat. (nota 2.3.8.)

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 no ha enregistrat en les previsions pressupostàries de l'estat d'ingressos els finançaments previstos per a la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior. (nota 2.1.2)
- Les nòmines es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al dispost a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.4)
- El passiu del balanç no conté provisions per atendre els compromisos i obligacions que té assumits el Consell derivats del complement de pensions de jubilació que satisfà al seu personal, i que, acreditats en l'exercici i en exercicis anteriors, s'hauran d'atendre en el futur. (nota 2.2.4)
- El Consell té implantat el nomenat fons mutual d'acord amb el qual als assalariats se'ls practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions a canvi del qual s'assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS. No s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament d'aquest fons mutual ni determini els drets i obligacions que genera. (nota 2.2.4)

- La nota al quadre de finançament, que detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents, inclou un resum de les correccions al resultat comptable de l'exercici amb respecte a la variació del capital circulant i no amb respecte als recursos procedents de les operacions que es el concepte regulat a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP. (nota 2.3)
- L'inventari de béns dels quals és titular el Consell no incorpora els terrenys i béns immobles adquirits amb anterioritat al 1993, així com els béns historicoartístics anteriors al 1996. D'acord amb la informació que disposem el valor d'adquisició dels actius no incorporats a l'inventari de béns és de 3.348.284 euros. (nota 2.3.1)

Relatives a altres observacions

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

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consell General a 31 de desembre de 2009, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Consell General ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2009.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Casa de la Vall, 19 de maig del 2011

Sr. Carles Santacreu Coma

President

Tribunal de Comptes

ANDORRA LA VELLA

Distingit Senyor,

Una vegada constituïda la Sindicatura, s'ha analitzat l'informe tramès i, d'acord amb el que disposa l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, s'ha acordat trametre-us, amb la present, les al·legacions aprovades per la Sindicatura en la seva sessió del 17 de maig, a fi i efecte que siguin incorporades en *l'Informe del Tribunal de Comptes sobre les liquidacions del pressupost del Consell General corresponents a l'exercici 2009*.

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

Mònica Bonell Tuset

AL·LEGACIONS DEL CONSELL GENERAL A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE
COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL
GENERAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2009

Relatives a la comptabilitat pública

- De la revisió efectuada en relació a les quantitats satisfetes amb càrrec al fons mutual, s'observa que s'ha reduït amb càrrec a aquest fons un excés de 6.972 € degut a que no es va practicar el descompte de les indemnitzacions percebudes directament de la CASS

Se'n pren nota i es procedeix a la seva correcció immediata, tot i que aquest error es degut al canvi de pràctica imposat per la CASS, és a dir: fins a la data la CASS abonava l'import corresponent a la baixa directament al Consell General i era el Consell General qui mantenia el pagament de nòmina, entenent que la retenció de l'1% de la mútua assegura que el treballador cobri el 100% de la nòmina. Amb el canvi efectuat per la CASS, és aquest organisme qui paga directament al treballador la part corresponent a la baixa, i en funció d'aquest abonament el Consell General abona la part corresponent fins arribar al total de la nòmina. Quan es va produir per primera vegada una baixa amb aquest nou sistema la CASS no va advertir que s'iniciava aquest nou procediment.

S'ha observat honoraris derivats de les obres de la nova seu el Consell General els quals, havent-se meritat dins de l'exercici no s'havien enregistrat a data de tancament per import de 61.891 €. De l'import indicat, un total de 43.357 € s'han liquidat i pagat amb càrrec al pressupost 2010.

No entenem l'observació, atès que difícilment es pot liquidar un pagament sense el previ enregistrament.

S'inclouen dins l'epígraf de beneficis in ingressos extraordinaris un total de 253.692 € en concepte de reintegrament de transferències efectuades a grup parlamentaris ex exercici anteriors. Donat que el pagament d'aquesta quantia es va efectuar amb càrrec al pressupost de l'entitat, el seu reintegrament s'ha de comptabilitzar en el pressupost d'ingressos en el qual s'ha materialitzat.

Aquesta quantitat quedava dins el fons de tresoreria a l'espera que poder aplicar aquesta quantitat en el pressupost de l'exercici següent.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

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

Si escau, a comptar dels següents exercicis a inicis de cada any, s'aprovarà la reconducció de les partides de l'exercici anterior que es realitzaran durant l'any en curs, indicant la font de finançament de les mateixes i fent la corresponent modificació a l'apartat d'ingressos pressupostaris.

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

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

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

Per poder satisfer aquesta observació la Sindicatura encarregarà un estudi actuarial. Cal, però afegir que els compromisos del Consell General per jubilació són poc significatius.

- 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.

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

- La nota al quadre de finançament, que detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents, inclou un resum de les correccions al resultat comptable de l'exercici amb respecte a la variació del capital circulant i no amb respecte als recursos procedents de les operacions que és el concepte regulat a l'apartat 8 de la quarta part del PGCP.

Ja s'incorpora aquest quadre, seria desitjable que el Tribunal indiqués com s'ha de fer aquest quadre, perquè a l'entendre del Consell General aquest ja s'incorpora.

- 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 3.362.721 euros

Efectivament, manquen en l'inventari els bens adquirits amb anterioritat al 1993 així com els bens historicoartístics adquirits abans del 1996. És molt difícil valorar alguns bens de des d'un punt de vista institucional. Cal també afegir que la Sindicatura no comparteix la valoració feta pel Tribunal de Comptes.

Relatives a altres observacions

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

Al igual que en els exercicis anteriors, reproduïm les al·legacions efectuades aleshores.

“Existeixen despeses que per a la seva immediatesa o imprevisió del pagament, viatges a l'estranger de delegacions del Consell General, despeses de representació, etc..., que no poden seguir les fases de contractació. Això obeeix més a una imprevisió de la llei que a un incompliment de la mateixa.

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2009, del
RAONADOR DEL CIUTADÀ

Octubre del 2010

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1.Objecte i abast.....	3
1.2.Metodologia	3
1.3.Marc jurídic	4
1.4.Organització i control intern	4
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1.Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Pressupost inicial.....	6
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	6
2.1.3. Despeses plurianuals	7
2.2.Liquidació del pressupost.....	8
2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos.....	8
2.2.2. Despeses de personal	9
2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis.....	11
2.2.4. Despeses financeres	12
2.2.5. Inversions reals	12
2.3.Balanç i resultat economicopatrimonial	13
2.3.1. Immobilitzat	17
2.3.2. Tresoreria i comptes financers	18
2.3.3. Ajustaments per periodificació.....	19
2.3.4. Fons propis.....	19
2.3.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	20
2.3.6. Provisió per a riscos i despeses	20
2.3.7. Creditors.....	21
2.4.Romanent de tresoreria	21
2.5.Contractació pública.....	22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	23
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	23
5. CONCLUSIONS.....	24
6. AL·LEGACIONS	24
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	27

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.

L'auditoria del Raonador del Ciutadà forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2009, 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 2009.

La liquidació de comptes del Raonador del Ciutadà corresponent a l'exercici 2009 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Consell General en data 8 d'abril de 2010, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Raonador del Ciutadà en l'exercici 2009 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 4 novembre de 2010.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de creació i funcionament del Raonador del Ciutadà, de 4 de juny de 1998
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009

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 de que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

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

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

Durant l'exercici fiscalitzat, els recursos humans de la institució estan integrats per la figura del Raonador del Ciutadà i un equip de tres persones, la tasca principal de les quals és donar el màxim de 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 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 de l'exercici presenta les següent xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	160.496,00	4. Transferències corrents	259.278,00
2. Consums de béns corrents	98.576,00	7. Transferències de capital	15.522,00
3. Despeses financeres	206,00		
6. Inversions reals	15.522,00		
Total pressupost despeses	274.800,00	Total pressupost d'ingressos	274.800,00

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Transferències de crèdit		Pressupost final
		Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	160.496,00	7.532,43	-7.532,43	160.496,00
2. Consums de béns corrents	98.576,00	6.404,77	-6.404,77	98.576,00
3. Despeses financeres	206,00	-	-	206,00
6. Inversions reals	15.522,00	513,54	-513,54	15.522,00
Total despeses	274.800,00	14.450,74	-14.450,74	274.800,00

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

Estat d'ingressos del pressupost

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	259.278,00	-	259.278,00
7. Transferències de capital	15.522,00	-	15.522,00
Total ingressos	274.800,00	-	274.800,00

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

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

Transferències no ajustades a la LGFP

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

El detall es mostra a continuació:

Núm. Cte.	Descripció	Augment	Disminució
130 00	Sou base personal eventual	-	1.065,00
160 00	Quotes seguretat social, despeses de gratificació	-	4.967,24
163 00	Formació i perfeccionament del personal	-	1.500,11
100 00	Despeses de gratificació	1.542,96	-
110 00	Sou base personal fix	5.266,39	-
160 10	Quotes seguretat social, personal fix	723,08	-
160 20	Quotes seguretat social, noves contrac. fix	-	0,08
	Total	7.532,43	7.532,43

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

2.1.3. Despeses plurianuals

Despeses susceptibles de ser considerades plurianuals

De la revisió efectuada, s'ha observat l'existència d'un contracte d'assessorament, contret per un import total de 15.912 euros i per una durada de dos anys, el qual té efectes pressupostaris més enllà de l'exercici en el qual s'ha adquirit el compromís, havent-se imputat al pressupost de l'exercici 2009 únicament l'import relatiu a la seva primera anualitat. D'acord amb allò que disposa l'article 29 de la LGFP, a aquestes despeses se'ls hi hauria d'haver donat el tractament de despeses plurianuals.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost final	Liquidat	Cobrat	% execució
4. Transferències corrents	259.278,00	259.278,00	259.278,00	100,00%
5. Ingressos patrimonials	-	592,97	592,97	-
7. Transferències de capital	15.522,00	15.522,00	15.522,00	100,00%
Total ingressos	274.800,00	275.392,97	275.392,97	100,22%

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	Pressupost final	Autoritzat / compromès	Liquidat	Pagat	% execució
1. Despeses de personal	160.496,00	158.937,47	158.937,47	158.937,47	99,03%
2. Consums de béns corrents	98.576,00	84.842,10	84.842,10	84.842,10	86,07%
3. Despeses financeres	206,00	166,36	166,36	166,36	80,76%
6. Inversions reals	15.522,00	13.169,54	1.194,54	1.194,54	7,70%
Total despeses	274.800,00	257.115,47	245.140,47	245.140,47	89,21%

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

Resultat pressupostari

Descripció	2009
Total ingressos liquidats	275.393,00
Total despeses liquidades	245.140,47
Resultat pressupostari	30.252,53

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

2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

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

Transferències corrents

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Transferències del Consell General	259.278,00	259.278,00	100,00%
Transferències corrents	259.278,00	259.278,00	100,00%

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

Transferències de capital

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Transferències del Consell General	15.522,00	15.522,00	100,00%
Transferències capital	15.522,00	15.522,00	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 del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Despeses de gratificació	48.532,96	48.532,96	100,00%
Sou base personal fix	95.703,39	95.703,39	100,00%
Quotes seguretat social, despeses de gratificació	1.141,76	1.141,76	100,00%
Quotes seguretat social, personal fix	12.480,08	12.480,08	100,00%
Quotes seguretat social, pers. fix noves contract.	137,92	-	-
Formació i perfeccionament del personal	2.499,89	1.079,28	43,17%
Despeses de personal	160.496,00	158.937,47	99,03%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Amb tot, el Raonador utilitza mecanismes a posteriori per registrar en la aplicació pressupostària aquests pagaments i presenta un extracte de compte pressupostari on s'han registrat les fases ACLOP, però no documents acreditant haver realitzat les diferents fases.

Fons mutual

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

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

Descripció	Import
Saldo obertura (creditor)	-5.911,02
Aportacions assalariats	-1.429,81
Indemnitzacions de la CASS	-
Disposicions del fons mutual	-
Saldo final	-7.340,83

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.

Cotització dels increments retributius 2009

El raonador ha regularitzat en la nòmina del mes de febrer de 2009 els increments retributius corresponents al mes de gener i no abonats. No obstant, aquests increments no s'han considerat a efectes de cotització a la CASS i als efectes de practicar la retenció de l'1% al fons mutual, corresponents al mes indicat.

Modificacions salarials

S'ha procedit a efectuar modificacions salarials al personal, que no estaven contemplades en el pressupost aprovat per l'exercici 2009 i sense que cap informe o altra documentació justifiqui aquestes modificacions. Per tal de cobrir les conseqüències econòmiques d'aquests increments, s'ha procedit a efectuar transferències de crèdit no ajustades a la LGFP, tal i com s'ha descrit a l'apartat 2.1.2.

Designació de personal al servei del raonador.

S'observa que, en l'exercici fiscalitzat, una treballadora eventual ha passat a adquirir la condició de fixa, sense que existeixi constància que s'hagi designat per part del Síndic General, tal i com ho preveu l'article 18.2 de la Llei de creació i funcionament del Raonador del Ciutadà.

2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis

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

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Lloguer edificis i altres construccions	18.200,00	16.257,48	89,33%
Repar. i conservació. Maquinària, instal. i equip.	6.000,00	5.068,85	84,48%
Material d'oficina ordinari	4.386,60	1.813,51	41,34%
Impressió de documents	1.191,00	422,39	35,47%
Petit mobiliari i estris	572,00	253,84	44,38%
Premsa i revistes	2.326,80	1.713,40	73,64%
Llibres i altres publicacions	386,60	-	-
Energia elèctrica	1.513,00	1.067,54	70,56%
Carburants per locomoció	500,00	-	-
Productes farmacèutics i sanitaris	145,00	-	-
Productes de neteja	400,00	371,55	92,89%
Altres subministraments	700,00	507,50	72,50%
Serveis telefònics	2.000,00	1.838,72	91,94%
Serveis postals i telegràfics	1.192,91	1.099,51	92,17%
Missatgers	1.007,09	1.007,09	100,00%
Primes d'assegurances. Accidents	1.140,00	613,50	53,82%
Atencions protocol·làries i de representació	3.100,00	2.741,50	88,44%
Altres despeses	461,20	60,00	13,01%
Treb. realitz. per empreses. Processament de dades	5.218,80	3.380,00	64,77%
Treb. realitz. per empr. Impressions i publicacions	8.667,92	7.172,88	82,75%
Treb. realitz. per empr. Estudis i treballs tècnics	11.467,08	11.467,08	100,00%
Locomoció i desplaçament de personal	28.000,00	27.985,76	99,95%
Despeses en béns corrents i serveis	98.576,00	84.842,10	86,07%

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 2009 presenten el següent detall:

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Despeses i operacions financeres	206,00	166,36	80,76%
Despeses financeres	206,00	166,36	80,76%

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

2.2.5. Inversions reals

Les despeses per inversions reals de l'exercici 2009 presenten el següent detall:

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Altres instal·lacions	1.000,00	-	-
Vehicles	12.000,00	-	-
Mobiliari	1.194,54	1.194,54	100,00%
Equipaments d'oficina	327,46	-	-
Equipaments per a processos d'informació	1.000,00	-	-
Inversions reals	15.522,00	1.194,54	7,70%

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

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

Principi d'anualitat

L'article 14.2.b) Principi d'anualitat, de la LGFP, determina que l'exercici pressupostari coincideix amb l'any natural i li són imputades, a l'estat de despeses:

a) Les obligacions liquidades durant aquell mateix exercici, encara que procedeixin de despeses autoritzades en exercicis anteriors. Als efectes d'aquest apartat es podran practicar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses efectuades fins al 31 de desembre de l'exercici que s'està liquidant.

El compromís de despesa corresponent a la compra d'un vehicle, per import de 11.975 euros ha estat practicat amb posterioritat al 31 de desembre del 2009, data límit en la qual es podia procedir a registrar aquesta fase pressupostària, contravenint el mencionat principi d'anualitat.

D'altra banda, aquest compromís de despesa ha estat reconduït a l'exercici 2010, quan d'acord amb l'article 15.4.B.c) de la LGFP no era procedent.

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	2009	2008
A) IMMOBILITZAT	7.973	11.275
II. Immobilitzacions immaterials	-	-
3. Aplicacions informàtiques	310	310
6. Amortitzacions	-310	-310
III. Immobilitzacions materials	7.973	11.275
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	18.337	18.337
3. Utillatge i mobiliari	24.503	23.308
4. Altre immobilitzat	10.725	10.725
5. Amortitzacions	-45.592	-41.095
C) ACTIU CIRCULANT	174.353	142.339
Deutors	-	634
1. Deutors pressupostaris	-	634
IV. Tresoreria	173.853	141.220
V. Ajustaments per periodització	500	485
Total actiu (A + C)	182.326	153.614

PASSIU	2009	2008
A) FONS PROPIS	142.740	126.799
I. Patrimoni	20.746	20.746
2. Patrimoni rebut en adscripció	20.746	20.746
III. Resultats d'exercicis anteriors	106.053	73.295
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	106.053	73.295
IV. Resultat de l'exercici	15.941	32.758
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	26.605	15.580
1. Subvencions de capital	26.605	15.580
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	7.341	5.911
E) CREDITORS A CURT TERMINI	5.640	5.324
III. Creditors	5.640	5.324
1. Creditors pressupostaris	5.640	5.324
Total passiu (A + B +C+ E)	182.326	153.614

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Despeses	2009	2008
3) Despeses de gestió ordinària	-248.427	-240.953
a) Despeses de personal	-158.937	-147.010
a1) Sous, salaris i similars	-144.236	-130.071
a2) Càrregues socials	-14.701	-16.939
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	-4.497	-4.003
e) Altres despeses de gestió	-84.827	-89.856
e1) Serveis exteriors	-84.827	-89.856
f) Despeses financeres i assimilables	-166	-84
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	-
c) Despeses extraordinàries	-	-
Total despeses (3+5)	-248.427	-240.953
Estalvi	15.941	32.758

Ingressos	2009	2008
4. Altres ingressos en gestió ordinària	593	3.133
f) Altres interessos i ingressos assimilats	593	3.133
5. Transferències i subvencions	259.278	265.407
b) Subvencions corrents	259.278	265.407
c) Transferències de capital	-	-
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	4.497	5.171
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	1.168
b) Subvencions de capital traspasades a resultat	4.497	4.003
c) Ingressos extraordinaris	-	-
Total ingressos (5+6)	264.368	273.711
Desestalvi	-	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació del capital circulant

Fons aplicats	2009	2008
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	243.930	236.950
c) Serveis exteriors	84.827	89.856
e) Despeses de personal	158.937	147.010
h) Despeses financeres	166	84
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	1.195	6.058
c) Immobilitzacions materials	1.195	6.058
5. Disminucions directes del patrimoni	-	1.168
a) En adscripció	-	1.168
7. Provisions per riscos i despeses	-1.430	-1.300
Total d'aplicacions	243.695	242.876
Excés d'origens sobre aplicacions (augment de cap. circulant)	31.698	37.195

Fons obtinguts	2009	2008
1. Recursos procedents de les operacions de gestió	259.871	269.708
f) Transferències i subvencions	259.278	265.407
g) Ingressos financers	593	3.133
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	-	1.168
3. Subvencions de capital	15.522	10.363
Total orígens	275.393	280.071
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)		

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	2009		2008	
	Augment	Disminucions	Augment	Disminucions
2. Deutors	-	634	634	-
3. Creditors	-	316	10.582	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-	152	-
7. Tresoreria	32.633	-	25.816	-
8. Ajustaments per periodificació	15	-	11	-
TOTAL	32.648	950	37.195	-
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	31.698		37.195	

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

	Exercici 2009
Recursos procedents de les operacions	259.871
(-) Recursos aplicats en les operacions	-243.930
(+) Dotacions per a les amortitzacions d'immobilitzat	4.497
(-) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-4.497
Resultat de l'exercici	15.941

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

	Imports
Resultat pressupostari	30.253
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte econòmic patrimonial	-14.327
Despeses	1.195
(+) Adquisicions d'immobilitzat	1.195
(+) Creditors per periodificació de despeses pressupostàries	-
Ingressos	-15.522
(-) Transferències de capital no imputades a resultat	-15.522
Operacions comptables sense efecte pressupostari	15
Despeses	-4.982
(-) Dotacions per amortitzacions	-4.497
(-) Despeses extraordinàries	-
(-) Periodització despeses any anterior	-485
Ingressos	4.997
(+) Periodització despeses any en curs	500
(+) Ingressos extraordinaris	-
(+) Subvencions de capital traspassades a resultats	4.497
Resultat economicopatrimonial	15.941

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat immaterial

Descripció	Saldo 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2009
Aplicacions informàtiques	310	-	-1.196	310
Menys amortització acumulada	-310	-	1.196	-310
Valor net comptable	-	-	-	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Existeix un error material en el quadre anterior, que forma part del comptes anuals de l'exercici fiscalitzat, donat que l'import que s'informa com a baixes es correspon a l'exercici de 2008 i no se n'ha practicat en l'exercici objecte de la present fiscalització.

Immobilitzat material

Descripció	Saldo 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2009
Instal·lacions tècniques i maquinària	18.337	-	-	18.337
Utilatge i mobiliari	23.308	1.195	-	24.503
Altres immobilitzats	10.725	-	-	10.725
	52.370	1.195	-	53.565
<u>Menys</u>				
Amortització acumulada	-41.095	-4.497	-	-45.592
Valor net comptable	11.275	-3.302	-	7.973

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Manual de procediments

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

2.3.2. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Imports	
1. (+) Cobraments		276.027
(+) del pressupost corrent	274.800	
(+) de pressupostos tancats	634	
(+) d'operacions no pressupostàries	593	
(+) d'operacions comercials	-	
2. (-) Pagaments		243.394
(-) del pressupost corrent	238.070	
(-) de pressupostos tancats	5.324	
(-) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) d'operacions comercials	-	
Flux net de tresoreria de l'exercici (1 – 2)		32.633
Saldo inicial de tresoreria		141.220
Saldo final de tresoreria		173.853

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo 31/12/2009	Saldo 31/12/2008	Variació
Caixa	275,89	601,90	-326,01
Bancs	173.577,54	140.618,30	32.959,24
Crèdit Andorrà	172.087,18	139.485,16	32.602,02
Banca Mora	1.490,36	1.133,14	357,22
Total	173.853,43	141.220,20	32.633,23

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

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

Signatures de les ordres de pagament

D'acord amb les previsions de l'article 33 de la LGFP, les disposicions de fons de l'entitat requereixen, entre d'altres, de la signatura de l'interventor. Tot i que l'entitat ha regularitzat els seus procediments, amb la incorporació de la signatura de l'interventor en els pagaments ordinaris, no ha adoptat aquesta pràctica en el pagament de les nòmines. Es recomana adequar els procediments a les previsions de la llei per la totalitat dels pagaments.

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

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

2.3.3. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo 31/12/2009	Saldo 31/12/2008	Variació
Ajustament per periodificació	500,00	484,81	15,19
Total	500,00	484,81	15,19

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

2.3.4. Fons propis

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

Descripció	Saldo 31/12/08	Altes	Baixes	Saldo 31/12/09
Patrimoni rebut en adscripció	20.745,74	-	-	20.745,74
Resultats positius d'exercicis anteriors	133.081,14	32.758,25	-	165.839,39
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-59.785,77	-	-	-59.785,77
Resultat de l'exercici 2008	32.758,25	-	-32.758,25	0,00
Resultat de l'exercici 2009		15.940,23	-	15.940,23
Total	126.799,36	48.698,48	-32.758,25	142.739,59

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

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General.

2.3.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2009
Subvencions de capital	15.580,44	15.522,00	-4.497,49	26.604,95
Total	15.580,44	15.522,00	-4.497,49	26.604,95

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

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

Subvencions en capital no aplicades a la seva finalitat

L'entitat ha percebut del Consell General subvencions en capital per quantia superior a les inversions que s'han compromès, per import de 6.658 euros, dels quals 4.305 corresponen a l'exercici del 2008, i la resta, és a dir, 2.353 a l'exercici del 2009. L'entitat ha de diferenciar aquelles subvencions en capital que financen inversions d'aquelles que té pendents d'aplicar. Així, atès que els imports sobrants no es corresponen a subvencions per a inversions compromeses a la data del tancament de l'exercici, aquests romanents de crèdit de partides d'inversió no podran ser incorporats a l'exercici posterior, ni podran ésser objecte de sanejament. Per aquest motiu, els referits imports hauran de ser objecte del tractament previst en l'article 17.1 de la llei de pressupost per l'exercici.

2.3.6. Provisió per a riscos i despeses

El seu desglossament és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2009
Provisió per a riscos i despeses	5.911,02	1.429,81	-	7.340,83
Total	5.911,02	1.429,81	-	7.340,83

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

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

Fons mutual

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

2.3.7. Creditors

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

Descripció	Saldo 31/12/2009	Saldo 31/12/2008	Variació
Creditors pressupostaris	5.640,53	5.323,76	316,77
Total	5.640,53	5.323,76	316,77

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

De la revisió d'aquest apartat s'observa el següent:

Retencions a la CASS

L'entitat inclou com a creditors pressupostaris l'import de les retencions practicades al seu personal en concepte de cotitzacions a la CASS, per import de 786 euros. Atès que es tracta d'un pagament per compte dels treballadors, hauria de figurar com a creditor no pressupostari.

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2009 presenta el següent detall:

	2009
1. (+) Drets pendents de cobrament	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-5.640
3. (+) Fons líquids	173.853
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	168.213
Romanent de tresoreria afectat	168.213
Romanent de tresoreria no afectat	-
Romanent de tresoreria total	168.213

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

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

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Adjudicació sense procediments de licitació

La contractació dels serveis d'impressió de la memòria anual de l'exercici 2008, per import de 10.504 euros, s'ha fet per adjudicació directa. Atès que l'import de la despesa supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2009, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat a la concurrència d'ofertes emprant el procediment de concurs públic.

Contractació de l'adquisició d'un vehicle

El contracte es va adjudicar mitjançant concurs públic per un import de 11.975 euros. De la revisió efectuada s'observa que l'òrgan interventor no va formar part de la mesa de contractació, contravenint l'article 19.4 de la LCP.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'article 26.2.b) de la LGFP estableix que les transferències de crèdit relatives a despeses corrents no poden afectar les despeses de personal. No obstant això, s'han detectat transferències que afecten despeses de personal. Aquestes modificacions de pressupost han servit per cobrir augments salarials del personal no previstos en el pressupost aprovat. (notes 2.1.2 i 2.2.2)
- De la revisió efectuada, s'ha observat l'existència d'un contracte d'assessorament, contret per un import total de 15.912 euros i per una durada de dos anys, el qual té efectes pressupostaris més enllà de l'exercici en el qual s'ha adquirit el compromís, havent-se imputat al pressupost de l'exercici 2009 únicament l'import relatiu a la seva primera anualitat. D'acord amb allò que disposa l'article 29 de la LGFP, a aquestes despeses se'ls hi hauria d'haver donat el tractament de despeses plurianuals. (nota 2.1.3)
- El compromís de despesa corresponent a la compra d'un vehicle, per import de 11.975 euros ha estat practicat amb posterioritat al 31 de desembre del 2009, data límit en la qual es podia procedir a registrar aquesta fase pressupostària, contravenint el principi d'anualitat. (nota 2.2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- Els pagaments relacionats amb les nomines del personal s'efectuen directament des de programa de gestió de nòmines sense que això comporti la utilització necessària del programa de gestió pressupostària com a eina per garantir que s'acompleix el principi d'especialitat quantitativa practicant en el moment oportú les diferents fases de control pressupostari. (nota 2.2.2)
- El Raonador rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, *un cop aprovada a liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest*

romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General. (nota 2.3.4)

Relatives a la contractació pública

- S'ha detectat l'adjudicació directa d'un contracte, per import de 10.504 euros, quan per import i objecte s'hauria d'haver formalitzat a través un procediment de concurs. (nota 2.5)

Altres aspectes

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

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 2009, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Raonador del Ciutadà ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2009.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

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

Andorra la Vella, 13 d'abril del 2011

Distingits Senyors,

Donant seguida a la vostra comunicació del proppassat 30 de març del 2011, 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 2009.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

L'article 26.2.b) de la LGFP estableix que les transferències de crèdit relatives a despeses corrents no poden afectar les despeses de personal. No obstant això, s'han detectat transferències que afecten despeses de personal. Aquestes modificacions de pressupost han servit per cobrir augmentos salarials del personal no previstos en el pressupost aprovat. (notes 2.1.2 i 2.2.2)

Si bé és cert que la Institució del Raonador del Ciutadà (d'ara endavant el Raonador o la Institució) ha realitzat transferències de crèdit amb afectació a comptes pressupostàries del capítol 1, volem remarcar el fet que les transferències de crèdit tenen origen i destí en la seva totalitat en el capítol 1 "despeses de personal". D'acord amb aquest fet, es pot observar que les esmentades transferències no minoren ni incrementen el valor de l'import inicialment pressupostat sota el capítol de despeses de personal.

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

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

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

El Raonador rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors a favor del Consell General.(nota 2.3.4).

Seguint la recomanació realitzada a aquest efecte pel Tribunal de Comptes en "l'informe relatiu als treballs de fiscalització de l'exercici 2009", i amb l'objectiu de donar compliment a l'article 17.1 de la Llei de pressupost de 2009, el Raonador té la intenció de procedir a pressupostar l'exercici 2012 minorant l'import de transferències corrents amb càrrec a romanents de tresoreria originats en exercicis anteriors.

S'ha detectat l'adjudicació directa d'un contracte, per import de 10.504 euros, quan per import i objecte s'hauria d'haver formalitzat a través d'un procediment de concurs. (nota 2.5)

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

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

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 no són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé és cert que aquests no queden adequadament documentats, si que la Institució realitza controls a posteriori.

PREDISPOSICIÓ DE LA INSTITUCIÓ A IMPLEMENTAR LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Adicionalment als comentaris esmentats en els punts anteriors, volem remarcar al fet que, tot i que la Institució té la intenció d'implementar les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal en exercicis futurs, no serà possible implementar-les per als comptes corresponents l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2009 ja que "*l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2008*" va ser posat a disposició de la Institució amb posterioritat al 31 de març de 2010, data límit en que la Institució del Raonador del Ciutadà té l'obligació de trametre els comptes de l'exercici 2009.

Nogensmenys, la Institució pren bona nota de les recomanacions i observacions efectuades i les posarà en pràctica a partir dels comptes corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2010.

Els saluda atentament.

Pere CANTURRI MONTANYA
Raonador del Ciutadà
en funcions

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 2009, de
L'AGÈNCIA ANDORRANA DE PROTECCIÓ DE DADES

Octubre del 2010

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Marc jurídic	4
1.4. Organització i control intern.	4
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Pressupost inicial.....	6
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	6
2.2. Liquidació del pressupost	8
2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos.....	9
2.2.2. Despeses de personal.....	9
2.2.3. Despeses en béns corrent i serveis.....	11
2.2.4. Despeses financeres	12
2.2.5. Inversions reals	12
2.3. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial	13
2.3.1. Immobilitzat	16
2.3.2. Tresoreria i comptes financers	18
2.3.3. Fons propis.....	19
2.3.4. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	19
2.3.5. Provisions per riscos i despeses	20
2.3.6. Creditors	21
2.4. Romanent de tresoreria	21
2.5. Contractació pública	22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	23
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	23
5. CONCLUSIONS	24
6. AL·LEGACIONS	24
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	27

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.

L'auditoria de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2009, 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 2009.

La liquidació de comptes de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades corresponent a l'exercici 2009, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2010, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'Agència Andorrana de Protecció de Dades en l'exercici 2009 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 25 d'octubre del 2010.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000
- Llei 15/2003 qualificada de protecció de dades personals de data 18 de desembre de 2003
- Reglament de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades de 1 de juliol de 2004
- Decret del 21-7-2004 pel qual es deroguen els apartats 3 i 5 de l'article 13 i l'article 17 del Reglament de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades, de l'1 de juliol del 2004
- Llei 2/2009 del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009

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

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

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

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

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

Alhora, per tal de donar compliment a les obligacions derivades de la gestió de recursos públics, l'agència disposa d'un servei d'assessorament extern que 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 inicial de l'exercici presenta les següents xifres a nivell de capítols:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	237.183,00	4. Transferències corrents	234.858,00
2. Consum de béns corrents i serveis	196.425,00	7. Transferències de capital	6.000,00
3. Despeses financeres	250,00	8. Actius financers (Romanent de tresoreria afectat)	200.000,00
4. Transferències corrents	1.000,00		
6. Inversions reals	6.000,00		
Total pressupost despeses	440.858,00	Total pressupost d'ingressos	440.858,00

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	237.183,00	-	-	-	237.183,00
2. Consum de béns corrents i serveis	196.425,00	27.534,82	4.000,00	- 4.000,00	223.959,82
3. Despeses financeres	250,00	-	-	-	250,00
4. Transferències corrents	1.000,00	-	-	-	1.000,00
6. Inversions reals	6.000,00	-	-	-	6.000,00
Total despeses	440.858,00	27.534,82	4.000,00	- 4.000,00	468.392,82

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Pressupost final
4. Transferències corrents	234.858,00	-	234.858,00
7. Transferències de capital	6.000,00	-	6.000,00
8. Actius financers (Romanent de tresoreria afectat)	200.000,00	27.534,82	227.534,82
Total ingressos	440.858,00	27.534,82	468.392,82

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

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Transferències de crèdit

En la documentació justificativa de la transferència de crèdit entre partides, efectuada en data 29 de desembre de 2009, per import de 4.000 euros, destinada a la renovació de llicències "Panda Gate Defender Integra", no consta la signatura del cap de l'Agència. Atès que la factura que motiva aquesta transferència de crèdit és de data 10 de novembre de 2009, amb aquesta modificació s'hauria donat cobertura a despeses realitzades prèviament sense la consignació pressupostària adequada i suficient.

Crèdits reconduïts

L'entitat ha reconduït de l'exercici 2008 a l'exercici 2009 un crèdit per import de 10.500 euros, que correspon a un contracte d'assessoraments comptables una part dels quals s'havien de desplegar al llarg de l'exercici 2009. D'acord amb l'objecte del contracte, i les factures imputades en aquest crèdit pressupostari durant l'exercici 2009, que corresponen en la seva totalitat a despeses relatives a l'exercici 2009, no era procedent la imputació al pressupost de l'exercici 2008 i la posterior reconducció d'aquest crèdit pressupostari.

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

Descripció	Pressupost final	Liquidat	Cobrat	% execució
4. Transferències corrents	234.858,00	234.858,00	234.858,00	100,00%
7. Transferències de capital	6.000,00	6.000,00	6.000,00	100,00%
8. Actius financers (Romanent de tresoreria afectat)	227.534,82	-	-	-
Total ingressos	468.392,82	240.858,00	240.858,00	51,42%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Descripció	Pressupost final	Autoritzat/ Compromès	Liquidat	Pagat	% execució
1. Despeses de personal	237.183,00	212.104,15	212.104,15	212.104,15	89,43%
2. Consums de béns corrents i serveis	223.959,82	172.736,77	145.254,90	145.254,90	64,86%
3. Despeses financeres	250,00	77,63	77,63	77,63	31,05%
4. Transferències corrents	1.000,00	600,00	600,00	600,00	60,00%
6. Inversions reals	6.000,00	1.813,04	1.813,04	1.813,04	30,22%
Total despeses	468.392,82	387.331,59	359.849,72	359.849,72	76,83%

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

Resultat pressupostari

Descripció	2009
Total ingressos liquidats	240.858,00
Total despeses liquidades	359.849,72
Resultat pressupostari	-118.991,72

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

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

Ingressos no reflectits a la liquidació del pressupost.

L'Agència no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos recaptats en concepte d'interessos, per import de 224 euros.

2.2.1. Transferències i subvencions del pressupost d'ingressos

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

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Transferències del Consell General	234.858,00	234.858,00	100,00%
Transferències corrents	234.858,00	234.858,00	100,00%

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

Transferències de capital

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Transferències del Consell General	6.000,00	6.000,00	100,00%
Transferències capital	6.000,00	6.000,00	100,00%

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

2.2.2. Despeses de personal

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

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Despeses de gratificació	171.270,00	166.268,05	97,08%
Despeses de remuneració	171.270,00	166.268,05	97,08%
Sou base personal fix	31.659,00	20.085,16	63,44%
Primes matrimoni i naixement	519,00	-	-
Remun. bàsiques i altres remun. Personal fix	32.178,00	20.085,16	62,42%
Quotes seguretat social, despeses de remuneració	22.317,00	22.190,54	99,43%
Quotes seguretat social, personal fix	4.152,00	2.678,40	64,51%
Quotes seguretat social	26.469,00	24.868,94	93,95%
Formació i perfeccionament del personal	3.633,00	-	-
Dietes per formació i perfeccionament del personal	1.038,00	-	-
Altres prestacions al personal. Beneficis socials	2.595,00	882,00	33,99%
Despeses socials del personal	7.266,00	882,00	12,14%
Despeses de personal	237.183,00	212.104,15	89,43%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Amb tot, l'Agència utilitza mecanismes a posteriori per registrar en la aplicació pressupostària aquests pagaments i presenta un extracte de compte pressupostari on s'han registrat les fases ACLOP, així com documents acreditant haver realitzat la fase L, tot i que no s'acredita documentalment haver realitzat la fase AC.

2.2.3. Despeses en béns corrent i serveis

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

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Lloguer edificis i altres construccions	28.215,00	27.421,98	97,19%
Lloguer edificis i altres construccions	28.215,00	27.421,98	97,19%
Lloguer d'altres aparells	900,00	60,00	6,67%
Lloguer d'equipaments per a informàtica	900,00	60,00	6,67%
Repar.i conservació. Maquinària, instal. i equip.	3.800,00	3.009,03	79,19%
Repar.i conservació. Maquinària, instal. i equip.	3.800,00	3.009,03	79,19%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	5.000,00	4.840,64	96,81%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	5.000,00	4.840,64	96,81%
Material d'oficina ordinari	4.000,00	1.691,28	42,28%
Impressió de documents	2.000,00	997,27	49,86%
Petit mobiliari i estris	2.000,00	38,10	1,91%
Prensa i revistes	1.000,00	673,40	67,34%
Llibres i altres publicacions	1.500,00	97,21	6,48%
Material d'informàtica	1.000,00	-	-
Material d'oficina	11.500,00	3.497,26	30,41%
Energia elèctrica	1.600,00	1.589,84	99,37%
Carburants per a locomoció	600,00	146,12	24,35%
Productes alimentaris	1.200,00	660,68	55,06%
Productes farmacèutics i sanitaris	150,00	-	-
Productes de neteja	200,00	76,35	38,18%
Altres subministraments	500,00	4,95	0,99%
Subministraments	4.250,00	2.477,94	58,30%
Serveis telefònics	4.400,00	3.452,85	78,47%
Serveis postals i telegràfics	600,00	128,34	21,39%
Comunicacions	5.000,00	3.581,19	71,62%
Missatgers	600,00	345,67	57,61%
Transport	600,00	345,67	57,61%
Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	750,00	679,12	90,55%
Primes d'assegurances. Vehicles i ginys	460,00	374,82	81,48%
Primes d'assegurances	1.210,00	1.053,94	87,10%
Tributs estatals	100,00	70,00	70,00%
Tributs	100,00	70,00	70,00%
Atencions protocol·làries i de representació	5.000,00	4.910,97	98,22%
Traduccions i correccions	6.250,00	-	-
Reunions, conferències i cursets	10.900,00	6.335,43	58,12%
Reunions Consell Consultiu Agència i Rel. Inter.	3.000,00	-	-
Publicitat i propaganda	32.584,82	15.571,05	47,79%
Altres Serveis	57.734,82	26.817,45	46,45%
Treb. realitz.per empreses de neteja i sanejament	7.200,00	6.657,88	92,47%
Treb. realitz.per empreses. Processament de dades	28.000,00	16.549,36	59,10%
Treb. realitz.per empr. Impressions i publicacions	11.950,00	5.408,00	45,26%
Treb. realitz.per empr. Estudis i treballs tècnics	17.500,00	13.076,70	74,72%
Treballs realitzats per assessoraments jurídics	40.000,00	30.160,00	75,40%
Treballs realitzats per altres empreses	104.650,00	71.851,94	68,66%
Locomoció i desplaçament de personal	1.000,00	227,86	22,79%
Locomoció	1.000,00	227,86	22,79%
Despeses en béns corrents i serveis	223.959,82	145.254,90	64,86%

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

2.2.4. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2009 presenten el següent detall:

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Altres despeses financeres	250,00	77,63	31,05%
Altres despeses financeres	250,00	77,63	31,05%
Despeses financeres	250,00	77,63	31,05%

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 2009 és la següent:

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Mobiliari	2.000,00	-	-
Equipaments d'oficina	1.000,00	-	-
Mobiliari i estris	3.000,00	-	-
Equipaments per a processos d'informació	3.000,00	1.813,04	60,43%
Equipaments per a processos d'informació	3.000,00	1.813,04	60,43%
Despeses en inversions reals	6.000,00	1.813,04	30,22%

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

2.3. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	2009	2008
A) IMMOBILITZAT	15.208	31.183
II. Immobilitzacions immaterials	195	2.442
3. Aplicacions informàtiques	22.493	22.493
6. Amortitzacions	-22.298	-20.051
III. Immobilitzacions materials	15.013	28.741
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.968	1.968
3. Utilatge i mobiliari	40.620	37.680
4. Altre immobilitzat	64.474	65.601
5. Amortitzacions	-92.049	-76.508
V. Inversions financeres permanents	-	-
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	3.689	3.689
4. Provisions	-3.689	-3.689
C) ACTIU CIRCULANT	461.226	550.619
IV. Tresoreria	461.226	550.619
V. Ajustaments per periodificació	-	-
TOTAL ACTIU (A+C)	476.434	581.802

PASSIU	2009	2008
A) FONS PROPIS	330.320	453.275
III. Resultats d'exercicis anteriors	453.275	288.207
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	453.275	288.207
IV. Resultats de l'exercici	-122.955	165.068
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	97.601	109.389
1. Subvencions de capital	97.601	109.389
C) PROVISIONS PER RISCOS I DESPESES	7.137	5.274
E) CREDITORS A CURT TERMINI	41.376	13.865
III. Creditors	41.376	13.865
1. Creditors pressupostaris	35.657	8.575
4. Administracions públiques	5.719	5.290
TOTAL PASSIU (A+B+C+E)	476.434	581.802

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

Compte del resultat economicopatrimonial

	2009	2008
A) DESPESES		
3. Despeses gestió ordinària	-375.225	-363.391
a) Despeses de personal	-212.104	-220.295
a1) Sous, salaris i similars	-186.353	-193.981
a2) Càrregues socials	-25.751	-26.314
c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	-17.788	-27.376
c1) Dotacions per amortitzacions	-17.788	-27.376
e) Altres despeses de gestió	-145.255	-115.665
e1) Serveis exteriors	-145.185	-115.091
e2) Tributs	-70	-574
f) Despeses financeres i assimilables	-78	-55
f1) Per deutes	-78	-55
4. Transferències i subvencions	-600	-500
a) Transferències corrents	-600	-500
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	-
c) Despeses extraordinàries	-	-
DESPESES (3+5)	-375.825	-363.891
ESTALVI		165.068

	2009	2008
B) INGRESSOS		
4. Altres ingressos en gestió ordinària	224	41.567
c) Altres ingressos de gestió	-	35.219
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-	35.219
f) Altres interessos i ingressos assimilats	224	6.348
f1) Altres interessos	224	6.348
5. Transferències i subvencions	234.858	459.960
b) Subvencions corrents	234.858	459.960
c) Transferències de capital	-	-
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	17.788	27.432
b) Subvencions de capital traspassades a resultat	17.788	27.376
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	56
INGRESSOS (5+6)	252.870	528.959
DESESTALVI	122.955	

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

Quadre de finançament i variació del capital circulant

Fons aplicats	2009	2008
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	358.037	336.515
c) Serveis exteriors	145.185	115.091
d) Tributs	70	574
e) Despeses de personal	212.104	220.295
g) Transferències i subvencions	600	500
h) Despeses financeres	78	55
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	1.813	552
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	1.813	552
e) Immobilitzacions financeres	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-1.863	-1.588
Total d'aplicacions	357.987	335.479
Excés d'orígens sobre aplicacions (augment. de cap. circulant)		173.104

Fons obtinguts	2009	2008
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	235.082	501.583
f) Transferències i subvencions	234.858	459.960
g) Ingressos financers	224	6.348
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	-	35.275
3. Subvencions de capital	6.000	7.000
Total d'orígens	241.082	508.583
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	116.905	-

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

Variació del circulant	2009		2008	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors	-	-	-	-
3. Creditors	-	27.512	7.764	-
7. Tresoreria	-	89.393	165.339	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
Total	-	116.905	173.104	-
Variació del capital circulant	-	116.905	173.104	-

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

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

	2009
Recursos procedents d'operacions de gestió	235.082
(-) Recursos aplicats a les operacions de gestió	-358.037
(+) Dotació a les amortitzacions d'immobilitzat	17.788
(-) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-17.788
Resultat de l'exercici	-122.955

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

RESULTAT PRESSUPOSTARI	-118.992
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte economicopatrimonial	-4.187
Despeses	1.813
(+) Adquisicions d'immobilitzat	1.813
(+) Creditors per periodificació de despeses pressupostaries	-
Ingressos	-6.000
(-) Transferències de capital no imputades a resultat	-6.000
Operacions comptables sense efecte pressupostari	224
Despeses	-17.788
(-) Dotacions per amortitzacions	-17.788
(-) Despeses extraordinàries	-
(-) Despeses financeres (diferències de canvi)	-
(-) Periodificació de despeses (any anterior)	-
Ingressos	18.012
(+) Periodificació de despeses (any en curs)	-
(+) Subvencions de capital traspassades a resultat de l'exercici	17.788
(+) Ingressos periodificats (any en curs)	-
(+) Ingressos extraordinaris	-
(+) Ingressos financers	224
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	-122.955

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

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat immaterial

Descripció	Saldo 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Aplicacions Informàtiques	22.493	-	-	22.493
Menys amortització acumulada	-20.051	-2.247	-	-22.298
Valor net comptable	2.442	-2.247	-	195

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

Immobilitzat material

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
<u>Cost</u>					
Inst. tècniques i maquinària	1.968	-	-	-	1.968
Utilitatge i mobiliari	37.680	-	-	2.940	40.620
Altres immobilitzats	65.601	1.813	-	-2.940	64.474
	105.249	1.813	-	-	107.062
<u>Menys</u>					
Amortització acumulada	-76.508	-15.541	-	-	-92.049
Valor net comptable	28.741	-13.728	-	-	15.013

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

Inversions financeres permanents

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	3.689	-	-	3.689
Provisions	-3.689	-	-	-3.689
Valor net comptable	-	-	-	-

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

2.3.2. Tresoreria i comptes financers

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

Conceptes	Imports
1. (+) Cobraments	241.082
(+) del pressupost corrent	240.858
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	224
(+) d'operacions comercials	-
2. (-) Pagaments	330.475
(-) del pressupost corrent	316.610
(-) de pressupostos tancats	13.865
(-) d'operacions no pressupostàries	-
(-) d'operacions comercials	-
Flux net de tresoreria de l'exercici (1 – 2)	-89.393
Saldo inicial de tresoreria	550.619
Saldo final de tresoreria	461.226

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 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Caixa	159,29	58,51	100,78
Bancs	461.067,09	550.560,98	- 89.493,89
Total	461.226,38	550.619,49	- 89.393,11

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

De la revisió d'aquest apartat s'extreuen les observacions següents:

Firmes autoritzades

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

Targeta de crèdit

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

2.3.3. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Resultats d'exercicis anteriors	288.207,43	165.068,16	-	453.275,59
Resultat de l'exercici	165.068,16	-	-288.023,50	-122.955,34
Total	453.275,59	165.068,16	-288.023,50	330.320,25

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'agència rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2009, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari.* L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General.

En aquest sentit, cal observar que el pressupost de l'exercici s'ha finançat en 200.000 euros amb recursos procedents de romanents d'exercicis anteriors.

2.3.4. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Subvencions de capital	109.388,50	6.000,00	-17.787,66	97.600,84
Total	109.388,50	6.000,00	-17.787,66	97.600,84

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

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

Subvencions en capital no aplicades a la seva finalitat

L'entitat ha percebut del Consell General subvencions en capital per quantia superior a les inversions que s'han efectuat, per import de 82.392 euros. L'entitat ha de diferenciar aquelles subvencions en capital que financen inversions d'aquelles que té pendents d'aplicar. Així, atès que els imports sobrants no es corresponen a subvencions per a inversions compromeses a la data del tancament de l'exercici, aquests romanents de crèdit de partides d'inversió no podran ser incorporats a l'exercici posterior, ni podran ésser objecte de sanejament. Per aquest motiu, els referits imports hauran de ser objecte del tractament previst en l'article 17.1 de la llei de pressupost per l'exercici.

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 31/12/2008	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2009
Provisions per riscos i despeses	5.274,16	1.863,28	-	7.137,44
Total	5.274,16	1.863,28	-	7.137,44

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

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

Fons mutual

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

2.3.6. Creditors

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2009:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació
Creditors pressupostaris	35.657,37	8.575,27	27.082,10
Administracions públiques	5.719,19	5.289,71	429,48
Total	41.376,56	13.864,98	27.511,58

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

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

Cotització CASS pendent de pagament

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

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

Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents 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  s de 4.146 euros.

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut par l'entitat en l'exercici 2009 presenta el següent detall:

Conceptes	2009
1. (+) Drets pendents de cobrament	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-48.513
3. (+) Fons líquid	461.226
Romanent de tresoreria (1-2+3)	412.713
Romanent de tresoreria afectat	412.713
Romanent de tresoreria no afectat	-
Romanent de tresoreria	412.713

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

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

Obligacions pendents de pagament

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

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Adjudicació directa contracte de serveis informàtics

S'han detectat contractacions directes de serveis informàtics amb una mateixa empresa, per un import total de 19.549 euros sense que hi consti un informe que justifiqui que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

Contractació de la campanya de sensibilització de la protecció de dades dirigit al funcionariat i cossos especials

Aquest contracte es va adjudicar mitjançant concurs públic per un import de 14.490 euros. S'observen les incidències següents:

- L'adjudicatari no acredita la solvència econòmica i financera, que legitima per contractar amb l'entitat, tal i com ho requereix l'article 7 de la LCP.
- El registre pressupostari d'aquesta contractació s'ha efectuat directament en la fase de liquidació a la recepció de la primera factura i amb posterioritat per la resta de l'import, quan era procedent registrar l'autorització a l'aprovació del plec i el compromís en el moment de l'adjudicació.
- El termini de publicació en el BOPA de l'edicte de licitació és inferior al termini de vint dies hàbils establert a l'article 21.5 de la LCP, sense que s'hagi trobat constància que justifiqui aquesta reducció.
- No hem constatat que l'òrgan interventor hagi format part de la mesa de contractació, contravenint l'article 19.4 de la LCP.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat ha reconduït de l'exercici 2008 a l'exercici 2009 un crèdit per import de 10.500 euros, que correspon a un contracte d'assessoraments comptables una part dels quals s'havien de desplegar al llarg de l'exercici 2009. D'acord amb l'objecte del contracte, i les factures imputades en aquest crèdit pressupostari durant l'exercici 2009, que corresponen en la seva totalitat a despeses relatives a l'exercici 2009, no era procedent la imputació al pressupost de l'exercici 2008 i la posterior reconducció d'aquest crèdit pressupostari. (nota 2.1.2)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

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

Relatives a la contractació pública

- S'han detectat contractacions directes de serveis informàtics amb una mateixa empresa, per un import total de 19.549 euros, sense que hi hagi un informe que justifiqui que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

Relatives a altres aspectes

- L'Agència no utilitza la mancomunació de signatures per operar en els comptes bancaris, tal i com ho requereix l'article 33 de la LGFP. (nota 2.3.2)
- 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'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella llei. (nota 2.3.2)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes 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 al 31 de desembre de 2009, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Agència Andorrana de Protecció de Dades ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2009.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella , 12 d'abril de 2011.

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

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació del proppassat 1 d'abril del 2011, 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 2009.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

L'aplicatiu informàtic de que disposa l'Agència, en l'actualitat, no permet separar les fases de liquidació de la despesa de nòmines. L'Agència no obstant, realitza controls addicionals per verificar el compliment de les diferents fases establertes a l'article 31 de la LGFP. L'objectiu de l'Agència, es disposar pròximament d'un nou aplicatiu que li permetrà documentar per separat cadascuna de les fases de pagament que preveu l'article 31 de la Llei de les Finances Públiques.

S'han detectat contractacions directes de serveis informàtics amb una mateixa empresa, per un import total de 19.549 euros, sense que hi hagi un informe que justifiqui que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

D'acord amb el Concurs Públic i el Plec de Bases del mes de desembre del 2006, s'adjudicaren els treballs d'actualització de la plana web de l'Apda, on es publiquen les dades del Registre Públic d'Inscripció de Fitxers. En aquesta adjudicació, també es van incloure les despeses d'allotjament i manteniment del servidor dedicat, així com els costos en hora/home dels treballs d'actualització, manteniment, i millora dels

aplicatius de gestió de la plana web que precisa l'Agència. Per aquest motiu cal diferenciar dos conceptes: primer el de lloguer dels servidors dedicats i el seu manteniment i per altra les hores/home que han estat necessàries per a l'actualització i millora dels aplicatius de gestió de l'Agència. La Llei de la Contractació Pública disposa que per motius de necessitat i manteniment dels sistemes informàtics es poden adjudicar a la mateixa empresa les esmentades tasques.

L'Agència no utilitza la mancomunació de signatures per operar en els comptes bancaris, tal i com ho requereix l'article 33 de la LGFP. (nota 2.3.2)

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 31 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. “

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

PREDISPOSICIÓ DE L'AGÈNCIA A IMPLEMENTAR LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Addicionalment als comentaris esmentats en els punts anteriors, volem remarcar el fet que, tot i que l'Agència té la intenció d'implementar les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal en exercicis futurs, a l'Agència no li serà possible implementar-les per als comptes corresponents l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2010, ja que *“l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2009”* va ser posat a disposició de l'Agència, **en data 1 d'abril del 2011**, amb posterioritat al 31 de març de 2011, data límit en que l'Agència té la obligació de trametre els comptes de l'exercici 2010.

Nogensmenys, l'Agència pren bona nota de les recomanacions i observacions efectuades i les posarà en pràctica a partir dels comptes corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2011.

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.