

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES  
LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DEL CONSELL  
GENERAL I DELS ÒRGANS QUE HI ESTAN VINCULATS  
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2013**

## Índex

Consell General.....	3
Raonador del Ciutadà.....	39
Agència Andorrana de Protecció de Dades.....	75

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

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

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2013, del  
**CONSELL GENERAL**

Juliol del 2014

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Marc jurídic .....	5
1.4. Organització i control intern .....	6
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>7</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	7
2.1.1. Pressupost inicial .....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries .....	7
2.2. Liquidació del pressupost .....	8
2.2.1. Taxes i altres ingressos .....	10
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos .....	10
2.2.3. Ingressos patrimonials .....	11
2.2.4. Despeses de personal .....	11
2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis .....	13
2.2.6. Despeses financeres .....	14
2.2.7. Despeses en transferències corrents i de capital .....	14
2.2.8. Inversions reals .....	14
2.3. Comptes anuals .....	15
2.3.1. Immobilitzat .....	19
2.3.2. Deutors .....	20
2.3.3. Tresoreria i comptes financers .....	21
2.3.4. Fons propis .....	22
2.3.5. Gestió comptable de l'endeutament .....	22
2.3.6. Creditors .....	22
2.3.7. Ajustaments per periodificació .....	22
2.3.8. Compres i vendes de marxandatge .....	23
2.3.9. Ingressos extraordinaris .....	23
2.4. Estat del romanent de tresoreria .....	23
2.5. Contractació pública .....	23
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals .....	25
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>30</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>30</b>
<b>5. CONCLUSIONS .....</b>	<b>31</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>31</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>36</b>

## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Consell General forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2013, 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 2013.

La liquidació de comptes del Consell General corresponent a l'exercici 2013 objecte d'aquesta fiscalització va ésser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març del 2014 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

## 1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Consell General en l'exercici 2013 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure l'1 de juliol de 2014.

### **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 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2013

## 1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

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



## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	2.056.548,57	3. Taxes i altres ingressos	7.000,00
2. Consums de béns corrents i serveis	1.618.372,77	4. Transferències corrents	5.729.823,17
3. Despeses financeres	198,21	5. Ingressos patrimonials	73.161,43
4. Transferències corrents	2.134.865,05	<b>Ingressos corrents</b>	<b>5.809.984,60</b>
<b>Despeses corrents</b>	<b>5.809.984,60</b>	7. Transferències de capital	121.621,66
6. Inversions reals	103.621,66	<b>Ingressos de capital</b>	<b>121.621,66</b>
7. Transferències de capital	18.000,00	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>5.931.606,26</b>
<b>Despeses de capital</b>	<b>121.621,66</b>		
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>5.931.606,26</b>		

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

#### 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

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

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
3. Taxes i altres ingressos	7.000,00	-	7.000,00
4. Transferències corrents	5.729.823,17	-	5.729.823,17
5. Ingressos patrimonials	73.161,43	-	73.161,43
<b>Ingressos corrents</b>	<b>5.809.984,60</b>	-	<b>5.809.984,60</b>
7. Transferències de capital	121.621,66	-	121.621,66
<b>Ingressos de capital</b>	<b>121.621,66</b>	-	<b>121.621,66</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>5.931.606,26</b>	-	<b>5.931.606,26</b>

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

##### *Estat de despeses del pressupost*

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Transferències de crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	2.056.548,57	-	-	-	2.056.548,57
2. Consums de béns corrents i serveis	1.618.372,77	-	103.800,00	-103.800,00	1.618.372,77
3. Despeses financeres	198,21	-	-	-	198,21
4. Transferències corrents	2.134.865,05	-	-	-	2.134.865,05
<b>Despeses corrents</b>	<b>5.809.984,60</b>	-	<b>103.800,00</b>	<b>-103.800,00</b>	<b>5.809.984,60</b>
6. Inversions reals	103.621,66	-	-	-	103.621,66
7. Transferències de capital	18.000,00	-	-	-	18.000,00
<b>Despeses de capital</b>	<b>121.621,66</b>	-	-	-	<b>121.621,66</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>5.931.606,26</b>	-	<b>103.800,00</b>	<b>-103.800,00</b>	<b>5.931.606,26</b>

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

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

### *Gestió comptable d'ingressos*

Capítol		Liquidat	Cobrat	Pendent
3	Taxes i altres ingressos	610.784	610.784	-
4	Transferències corrents	5.927.656	5.927.656	-
5	Ingressos patrimonials	4.915	4.915	-
7	Transferències de capital	122.050	122.050	-
8	Actius financers	-	-	-
<b>Total</b>		<b>6.665.404</b>	<b>6.665.404</b>	-

Font: Consell General  
(Imports en euros)

### *Gestió comptable de despeses*

Capítol		Liquidat	Pagat	Pendent
1	Despeses de personal	1.821.012	1.821.012	-
2	Consum de béns corrents i serveis	1.270.000	1.270.000	-
3	Despeses financeres	20	20	-
4	Transferències corrents	1.961.326	1.961.326	-
6	Inversions reals	45.168	45.168	-
7	Transferències de capital	18.000	18.000	-
<b>Total</b>		<b>5.115.526</b>	<b>5.115.526</b>	-

Font: Consell General  
(Imports en euros)

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

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

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2013	(4) LIQUIDAT 2012	(5) VARIACIÓ 2013-2012 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2013-2012 (6)=(5)/(4)
3	Taxes i altres ingressos	7.000,00	610.784,00	8.725,49%	610.784,00	38.160,66	572.623,34	1.500,56%
4	Transferències corrents	5.729.823,17	5.927.655,96	103,45%	5.927.655,96	3.114.717,48	2.812.938,48	90,31%
5	Ingressos patrimonials	73.161,43	4.915,00	6,72%	4.915,00	6.777,38	-1.862,38	-27,48%
	<b>Ingressos corrents</b>	<b>5.809.984,60</b>	<b>6.543.354,96</b>	<b>112,62%</b>	<b>6.543.354,96</b>	<b>3.159.655,52</b>	<b>3.383.699,44</b>	<b>107,09%</b>
7	Transferències de capital	121.621,66	122.049,80	100,35%	122.049,80	112.821,00	9.228,80	8,18%
	<b>Ingressos de capital</b>	<b>121.621,66</b>	<b>122.049,80</b>	<b>100,35%</b>	<b>122.049,80</b>	<b>112.821,00</b>	<b>9.228,80</b>	<b>8,18%</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>		<b>5.931.606,26</b>	<b>6.665.404,76</b>	<b>112,37%</b>	<b>6.665.404,76</b>	<b>3.272.476,52</b>	<b>3.392.928,24</b>	<b>103,68%</b>

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

### Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2013	(2) LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	ORDENAT/ PAGAT 2013	(4) LIQUIDAT 2012	(5) VARIACIÓ 2013-2012 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2013-2012 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	2.056.548,57	1.821.012,29	1.821.012,29	88,55%	1.821.012,29	1.795.020,04	25.992,25	1,45%
2	Consums de béns corrents	1.618.372,77	1.288.716,84	1.270.300,01	78,49%	1.270.300,01	1.245.141,17	25.158,84	2,02%
3	Despeses financeres	198,21	20,00	20,00	10,09%	20,00	-	20,00	-
4	Transferències corrents	2.134.865,05	1.961.325,51	1.961.325,51	91,87%	1.961.325,51	1.910.229,60	51.095,91	2,67%
	<b>Despeses corrents</b>	<b>5.809.984,60</b>	<b>5.071.074,64</b>	<b>5.052.657,81</b>	<b>86,97%</b>	<b>5.052.657,81</b>	<b>4.950.390,81</b>	<b>102.267,00</b>	<b>2,07%</b>
6	Inversions reals	103.621,66	72.595,90	45.167,90	43,59%	45.167,90	383.618,21	-338.450,31	-88,23%
7	Transferències de capital	18.000,00	18.000,00	18.000,00	100,00%	18.000,00	22.300,00	-4.300,00	-19,28%
	<b>Despeses de capital</b>	<b>121.621,66</b>	<b>90.595,90</b>	<b>63.167,90</b>	<b>51,94%</b>	<b>63.167,90</b>	<b>405.918,21</b>	<b>-342.750,31</b>	<b>-84,44%</b>
<b>Total pressupost despeses</b>		<b>5.931.606,26</b>	<b>5.161.670,54</b>	<b>5.115.825,71</b>	<b>86,25%</b>	<b>5.115.825,71</b>	<b>5.356.309,02</b>	<b>-240.483,31</b>	<b>-4,49%</b>

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

### Resultat pressupostari

Descripció	2013
Total ingressos liquidats	6.665.405,00
Total despeses liquidades	5.115.525,71
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>1.549.879,29</b>

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

L'import presentat per l'entitat en el quadre de la gestió comptable de despeses, tant pel que fa al liquidat com al pagat del capítol 2 per 1.270.000 euros, difereix de 300 euros de l'import que resulta dels registres pressupostaris de l'entitat, en els que figuren 1.270.300 euros.

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

#### Principi d'especialitat quantitativa

Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP, en el concepte pressupostari 221, Subministraments, per 835 euros.

#### 2.2.1. Taxes i altres ingressos

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

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Marxandatge	6.000,00	-	6.000,00	1.908,50	-4.091,50	31,80%
	Publicacions	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
	Altres ingressos	-	-	-	608.875,50	608.875,50	-
<b>3</b>	<b>Taxes i altres ingressos</b>	<b>7.000,00</b>	<b>-</b>	<b>7.000,00</b>	<b>610.784,00</b>	<b>603.784,00</b>	<b>8.725,49%</b>

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

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

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

##### Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Govern	5.729.823,17	-	5.729.823,17	5.927.655,96	197.832,79	103,45%
<b>4</b>	<b>Transferències corrents</b>	<b>5.729.823,17</b>	<b>-</b>	<b>5.729.823,17</b>	<b>5.927.655,96</b>	<b>197.832,79</b>	<b>103,45%</b>

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

##### Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Govern	121.621,66	-	121.621,66	122.049,80	428,14	100,35%
<b>7</b>	<b>Transferències de capital</b>	<b>121.621,66</b>	<b>-</b>	<b>121.621,66</b>	<b>122.049,80</b>	<b>428,14</b>	<b>100,35%</b>

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

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

*Manca de conciliació entre el pressupost del Consell General i del Govern*

S'observa en el quadre anterior que el Consell ha percebut transferències per import superior a les pressupostades en la quantia de 198.261 euros. L'anterior evidència una manca de conciliació en el pressupost general entre els imports que s'han consignat a l'estat de despeses del pressupost del Govern i el que figura a l'estat d'ingressos del pressupost del Consell.

### 2.2.3. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Interessos bancaris	28.000,00	-	28.000,00	4.915,00	-23.085,00	17,55%
	Ingressos patrimonials no financers	45.161,43	-	45.161,43	-	-45.161,43	-
<b>5</b>	<b>Ingressos patrimonials</b>	<b>73.161,43</b>	-	<b>73.161,43</b>	<b>4.915,00</b>	<b>-68.246,43</b>	<b>6,72%</b>

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

### 2.2.4. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>10</b>	<b>Despeses de gratificació</b>	<b>875.000,00</b>	-	<b>875.000,00</b>	<b>853.527,45</b>	<b>-21.472,55</b>	<b>97,55%</b>
100	Despeses de gratificació	875.000,00	-	875.000,00	853.527,45	-21.472,55	97,55%
<b>11</b>	<b>Personal fix</b>	<b>775.049,00</b>	-	<b>775.049,00</b>	<b>682.162,79</b>	<b>-92.886,21</b>	<b>88,02%</b>
110	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. fix	775.049,00	-	775.049,00	682.162,79	-92.886,21	88,02%
<b>12</b>	<b>Personal contractual</b>	<b>42.368,05</b>	-	<b>42.368,05</b>	<b>1.675,46</b>	<b>-40.692,59</b>	<b>3,95%</b>
120	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. contractual	42.368,05	-	42.368,05	1.675,46	-40.692,59	3,95%
<b>13</b>	<b>Personal eventual</b>	<b>62.908,54</b>	-	<b>62.908,54</b>	<b>18.928,07</b>	<b>-43.980,47</b>	<b>30,09%</b>
130	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. eventual	62.908,54	-	62.908,54	18.928,07	-43.980,47	30,09%
<b>16</b>	<b>Quot prest. i desp. socials de l'emp.</b>	<b>301.222,98</b>	-	<b>301.222,98</b>	<b>264.718,52</b>	<b>-36.504,46</b>	<b>87,88%</b>
160	Quotes seguretat social	254.389,54	-	254.389,54	225.662,56	-28.726,98	88,71%
161	Prestacions socials	32.333,44	-	32.333,44	25.933,96	-6.399,48	80,21%
163	Despeses socials del personal	14.500,00	-	14.500,00	13.122,00	-1.378,00	90,50%
<b>1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>2.056.548,57</b>	-	<b>2.056.548,57</b>	<b>1.821.012,29</b>	<b>-235.536,28</b>	<b>88,55%</b>

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

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

*Enregistrament comptable de les fases de despesa*

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

d'especialitat quantitativa.

### *Fons mutual*

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

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

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Saldo obertura (creditor)	17.415,14
Aportacions Salarials	7.026,74
Indemnitzacions de la CASS	14.208,51
Disposicions del Fons Mutual	-21.012,30
<b>Saldo final (creditor)</b>	<b>17.638,09</b>

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

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

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

### *Complements per jubilació*

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

## 2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis

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

	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>21</b>	<b>Reparació, manteniment i conservació</b>	<b>322.123,45</b>	<b>-31.800,00</b>	<b>290.323,45</b>	<b>255.944,27</b>	<b>-34.379,18</b>	<b>88,16%</b>
210	Repar. i cons. de terrenys i béns	12.299,91	-	12.299,91	6.217,93	-6.081,98	50,55%
212	Reparació i conservació edificis i altres construccions	195.000,00	-	195.000,00	191.456,08	-3.543,92	98,18%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	100.055,48	-31.800,00	68.255,48	54.005,24	-14.250,24	79,12%
214	Reparació i conservació. Material de transport	2.444,06	-	2.444,06	2428,32	-15,74	99,36%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	12.324,00	-	12.324,00	1.836,70	-10.487,30	14,90%
<b>22</b>	<b>Material, subministraments i altres</b>	<b>1.085.290,98</b>	<b>51.800,00</b>	<b>1.137.090,98</b>	<b>879.053,06</b>	<b>-258.037,92</b>	<b>77,31%</b>
220	Material d'oficina	63.571,58	-	63.571,58	28.581,91	-34.989,67	44,96%
221	Subministraments	247.047,51	76.800,00	323.847,51	324.682,91	835,40	100,26%
222	Comunicacions	99.950,12	-	99.950,12	69.846,92	-30.103,20	69,88%
223	Transport	1.565,95	-	1.565,95	645,89	-920,06	41,25%
224	Primes d'assegurances	36.654,93	-	36.654,93	35.997,53	-657,40	98,21%
226	Altres serveis	230.308,84	4.000,00	234.308,84	157.179,07	-77.129,77	67,08%
227	Treballs realitzats per altres empreses	406.192,05	-29.000,00	377.192,05	262.118,83	-115.073,22	69,49%
<b>23</b>	<b>Indemnitzacions per serveis</b>	<b>210.858,34</b>	<b>-20.000,00</b>	<b>190.858,34</b>	<b>135.302,68</b>	<b>-55.555,66</b>	<b>70,89%</b>
230	Reembossament de dietes	40.884,71	-	40.884,71	40.150,78	-733,93	98,20%
231	Locomoció	169.973,63	-20.000,00	149.973,63	95.151,90	-54.821,73	63,45%
<b>24</b>	<b>Nous serveis</b>	<b>100,00</b>	<b>-</b>	<b>100,00</b>	<b>-</b>	<b>-100,00</b>	<b>-</b>
242	Nous serveis	100,00	-	100,00	-	-100,00	-
<b>2</b>	<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>1.618.372,77</b>	<b>-</b>	<b>1.618.372,77</b>	<b>1.270.300,01</b>	<b>-348.072,76</b>	<b>78,49%</b>

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

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

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

### *Titularitat de punts de subministrament d'aigua*

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

## 2.2.6. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	198,21	-	198,21	20,00	-178,21	10,09%
349	Altres despeses financeres	198,21	-	198,21	20,00	-178,21	10,09%
3	<b>Despeses financeres</b>	<b>198,21</b>	<b>-</b>	<b>198,21</b>	<b>20,00</b>	<b>-178,21</b>	<b>10,09%</b>

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

## 2.2.7. Despeses en transferències corrents i de capital

Les transferències corrents de l'exercici 2013 presenten el següent detall:

DESPESES EN TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	A organismes autònoms administratius	2.088.759,37	-	2.088.759,37	1.928.135,99	-160.623,38	92,31%
412	A organismes autònoms administratius	2.088.759,37	-	2.088.759,37	1.928.135,99	-160.623,38	92,31%
49	A l'exterior	46.105,68	-	46.105,68	33.189,52	-12.916,16	71,99%
492	A l'exterior	46.105,68	-	46.105,68	33.189,52	-12.916,16	71,99%
4	<b>Transferències corrents</b>	<b>2.134.865,05</b>	<b>-</b>	<b>2.134.865,05</b>	<b>1.961.325,51</b>	<b>-173.539,54</b>	<b>91,87%</b>

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

Les transferències de capital de l'exercici 2013 presenten el següent detall:

DESPESES EN TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
7	Transferències de capital	18.000,00	-	18.000,00	18.000,00	-	100,00%
700	A organismes autònoms administratius	18.000,00	-	18.000,00	18.000,00	-	100,00%
7	<b>Transferències de capital</b>	<b>18.000,00</b>	<b>-</b>	<b>18.000,00</b>	<b>18.000,00</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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

## 2.2.8. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2013 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	<b>Inversions noves</b>	<b>103.621,66</b>	<b>-</b>	<b>103.621,66</b>	<b>45.167,90</b>	<b>-58.453,76</b>	<b>43,59%</b>
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	10.270,00	-	10.270,00	4.870,13	-5.399,87	47,42%
605	Mobiliari i estris	10.000,00	-	10.000,00	8.157,82	-1.842,18	81,58%
606	Equip. per a processos d'informació	15.000,00	-	15.000,00	7.129,15	-7.870,85	47,53%
618	Béns mobles int. Històric, artístic i cultural	14.501,55	-	14.501,55	1.788,80	-12.712,75	12,34%
620	Fons bibliotecari	3.850,11	-	3.850,11	650,00	-3.200,11	16,88%
640	Immobilitzat immaterial	50.000,00	-	50.000,00	22.572,00	-27.428,00	45,14%
6	<b>Inversions reals</b>	<b>103.621,66</b>	<b>-</b>	<b>103.621,66</b>	<b>45.167,90</b>	<b>-58.453,76</b>	<b>43,59%</b>

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



## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

Núm. Comptes	Actiu	Exercici 2013	Exercici 2012
	<b>A) Immobilitzat</b>	<b>34.237.915</b>	<b>35.172.731</b>
	<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>252.641</b>	<b>250.202</b>
201,208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	252.641	250.202
	<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>84.758</b>	<b>129.405</b>
215	3. Aplicacions informàtiques	1.240.352	1.240.352
(281)	6. Amortitzacions	-1.155.594	-1.110.947
	<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>33.900.516</b>	<b>34.793.124</b>
220,221	1. Terrenys i construccions	34.090.750	34.090.750
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	521.833	516.012
224,226	3. Utilitatge i mobiliari	632.692	627.076
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.629.389	1.598.097
(282)	5. Amortitzacions	-2.974.148	-2.038.811
	<b>C) Actiu circulant</b>	<b>4.234.898</b>	<b>2.679.746</b>
	<b>I. Existències</b>	<b>7.675</b>	<b>-</b>
30	1. Comercials	7.675	-
	<b>II. Deutors</b>	<b>69.839</b>	<b>36.022</b>
43	2. Deutors no pressupostaris	39.327	36.022
470,471	4. Administracions públiques	30.512	-
57	<b>IV. Tresoreria</b>	<b>4.157.383</b>	<b>2.643.723</b>
	<b>Total general (A+C)</b>	<b>38.472.813</b>	<b>37.852.477</b>

Núm. Comptes	Passiu	Exercici 2013	Exercici 2012
	<b>A) Fons propis</b>	<b>38.399.284</b>	<b>37.814.633</b>
	<b>I. Patrimoni</b>	<b>4.693.423</b>	<b>4.693.423</b>
100	1. Patrimoni	4.713.364	4.713.364
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-19.940	-19.940
	<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>33.083.123</b>	<b>35.806.872</b>
120,(121)	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	33.083.123	35.806.872
129	<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>622.737</b>	<b>-2.685.662</b>
	<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>73.529</b>	<b>37.844</b>
	<b>III. Creditors</b>	<b>74.657</b>	<b>38.790</b>
40, 465	1. Creditors pressupostaris	34.963	-5.002
449,52	2. Creditors no pressupostaris	17.638	17.415
475,476	4. Administracions públiques	14.089	13.987
41	5. Creditors i deutors	7.967	12.390
56	6. Fiances rebudes a curt termini	-	-
485	<b>IV. Ajustaments per periodificació</b>	<b>-1.129</b>	<b>-946</b>
	<b>Total general (A+E)</b>	<b>38.472.813</b>	<b>37.852.477</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

## Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. Comptes	Deure	Exercici 2013	Exercici 2012
	<b>A) Despeses</b>	<b>6.042.667</b>	<b>5.958.139</b>
	<b>2. Aprovisionaments</b>	<b>6.926</b>	-
600,610	a) Consum de mercaderies	6.926	-
	<b>3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials</b>	<b>4.056.415</b>	<b>4.023.181</b>
	a) Despeses de personal	1.832.942	1.802.349
640,641,649	a1) Sous i salaris	1.582.228	1.561.222
642,644	a2) Càrregues socials	250.715	241.127
	c) Dotacions per amortització d'immobilitzat i variacions de fons de provisió	979.984	982.098
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	979.984	982.098
	e) Altres despeses de gestió	1.243.469	1.238.733
62	e1) Serveis exteriors	1.243.469	1.238.733
	f) Despeses financeres i assimilables	20	-
66	f1) Per deutes	20	-
	<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>1.979.326</b>	<b>1.932.530</b>
650	a) Transferències corrents	1.961.326	1.910.230
655	c) Transferències de capital	18.000	22.300
	<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	-	<b>2.429</b>
679, 69	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	-	2.429
	<b>Estalvi</b>	<b>622.737</b>	

Núm. Comptes	Haver	Exercici 2013	Exercici 2012
	<b>B) Ingressos</b>	<b>6.665.404</b>	<b>3.272.477</b>
	<b>1. Vendes i prestacions de serveis</b>	<b>47.523</b>	<b>1.038</b>
705,741,742,777	b) Prestacions de serveis	47.523	1.038
	<b>4. Altres ingressos de gestió ordinària</b>	<b>4.915</b>	<b>43.482</b>
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	4.915	43.482
763,765,769	f1) Altres interessos	4.915	43.482
	<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>6.049.706</b>	<b>3.227.538</b>
750	a) Transferències corrents	5.927.656	3.114.717
755	c) Transferències de capital	122.050	112.821
	<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>563.261</b>	<b>418</b>
778	d) Ingressos extraordinaris	563.261	418
	<b>Desestalvi</b>		<b>-2.685.662</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

## Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2013	Exercici 2012
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>5.062.683</b>	<b>4.976.041</b>
b) Aprovisionaments	6.926	-
c) Serveis exteriors	1.243.469	1.238.733
e) Despeses de personal	1.832.942	1.802.349
g) Transferències i subvencions	1.979.326	1.932.530
h) Despeses financeres	20	-
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	2.429
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>45.168</b>	<b>382.695</b>
a) Destinats a l'ús general	2.439	6.821
b) Immobilitzacions immaterials	-	12.122
c) Immobilitzacions materials	42.729	363.751
<b>5. Disminucions directes de patrimoni</b>	<b>38.087</b>	-
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>5.145.938</b>	<b>5.358.736</b>
<b>Excés d'òrgens sobre aplicacions (Augment del capital circulant)</b>	<b>1.519.467</b>	

Fons obtinguts	Exercici 2013	Exercici 2012
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>6.543.355</b>	<b>3.159.656</b>
e) Taxes, preus públics i contribucions	47.523	1.038
f) Transferències i subvencions	5.927.656	3.114.717
g) Ingressos financers	4.915	43.482
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	563.261	418
<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>122.050</b>	<b>112.821</b>
<b>Total d'òrgens</b>	<b>6.665.404</b>	<b>3.272.477</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre òrgens (Disminució del capital circulant)</b>		<b>2.086.259</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2013		Exercici 2012	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
<b>1. Existències</b>	<b>7.675,05</b>	-	-	-
<b>2. Deutors</b>	<b>33.817</b>	-	<b>49.855</b>	-
b) No pressupostaris	33.817	-	49.855	-
<b>3. Creditors</b>	<b>4.320</b>	<b>40.188</b>	<b>344.825</b>	<b>17.415</b>
a) Pressupostaris	4.422	39.965	312.539	-
b) No pressupostaris	-102	223	32.285	17.415
<b>7. Tresoreria</b>	<b>1.513.660</b>	-	-	<b>2.464.469</b>
<b>8. Ajustaments per periodificació</b>	<b>183</b>	-	<b>946</b>	-
<b>Total</b>	<b>1.559.655</b>	<b>40.188</b>	<b>395.625</b>	<b>2.481.884</b>
<b>Variació del capital circulant</b>		<b>1.519.467</b>	<b>2.086.259</b>	

Font: Consell General  
(Imports en euros)

El total de variació del capital circulant es presenta com un augment en l'exercici 2012, quan s'hauria de presentar com una disminució del mateix. En l'exercici 2013 s'informa d'una disminució del capital circulant quan en realitat és un augment.

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

Conceptes	Imports	
	2013	2012
<b>Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>6.543.355</b>	<b>3.159.656</b>
Recursos aplicats en operacions de gestió	-5.062.683	-4.976.041
Dotacions a les amortitzacions	979.984	982.098
Subvencions de capital traspasades a resultat	122.050	112.821
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>622.737</b>	<b>-2.685.662</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

	2013	
Excés d'origens sobre aplicacions	1.519.467	
Excés d'aplicacions sobre orígens	-	
Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	45.168	
Disminucions directes del patrimoni	38.087	
Resultat economicopatrimonial + Amortitzacions		1.602.722
<b>Recursos obtinguts de les operacions</b>	<b>1.602.722</b>	<b>1.602.722</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

Conceptes	Imports	
	2013	2012
<b>Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>6.543.355</b>	<b>3.159.656</b>
Recursos aplicats en operacions de gestió	-5.062.683	-4.976.041
Amortitzacions	979.984	982.098
Subvencions de capital traspasades a resultat	122.050	112.821
<b>Resultat de l'exercici-Benefici/(pèrdues)</b>	<b>622.737</b>	<b>-2.685.662</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

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

	2013	2012
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>1.549.879</b>	<b>-2.083.832</b>
<b>Op. Press. sense efecte al econòmicopatrimonial</b>	-	-
<b>Ingressos</b>		
<b>Inversions</b>	<b>45.168</b>	<b>383.618</b>
Inversions	45.168	383.618
<b>Operacions comptables sense efecte pressupostari</b>		
<b>Ingressos</b>	-	-
<b>Despeses</b>	<b>972.309</b>	<b>985.448</b>
Personal	11.930	7.329
Serveis exteriors	-19.605	-6.408
Despeses extraordinàries	-	2.429
Dotacions per amortització	979.984	982.098
<b>Resultat comptable</b>	<b>622.737</b>	<b>-2.685.662</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

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

### *Contingut de la memòria*

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

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

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

### **2.3.1. Immobilitzat**

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

#### *Gestió comptable del patrimoni*

	<b>Saldo a 31/12/2012</b>	<b>Altes</b>	<b>Baixes</b>	<b>Saldo a 31/12/2013</b>
<b>I. Inversions destinades a l'ús general</b>	<b>250.202</b>	<b>2.439</b>	-	<b>252.641</b>
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	250.202	2.439	-	252.641
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>129.405</b>	<b>-44.647</b>	-	<b>84.758</b>
3. Aplicacions informàtiques	1.240.352	-	-	1.240.352
6. Amortitzacions	-1.110.947	-44.647	-	-1.155.594
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>34.793.125</b>	<b>-892.608</b>	-	<b>33.900.517</b>
1. Terrenys i construccions	34.090.750	-	-	34.090.750
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	516.012	5.821	-	521.833
3. Utillatge i mobiliari	627.076	5.616	-	632.692
4. Altre immobilitzat	1.598.097	31.292	-	1.629.389
5. Amortitzacions	-2.038.811	-935.337	-	-2.974.148
<b>Total immobilitzat net</b>	<b>35.172.731</b>	<b>-934.816</b>	-	<b>34.237.915</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

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

#### *Immobilitzat històric*

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

### *Diferències en l'immobilitzat*

En el transcurs del treball de camp s'han detectat diferències entre els registres auxiliars de l'immobilitzat i els registres comptables, diferents de les ja mencionades en el punt anterior. A tancament de l'exercici 2013 l'import que figura en els registres auxiliars és superior en 24.351 euros al que figura en els registres comptables.

### *Activació del nou portal web del Consell General*

El Consell General ha activat un import de 22.572 euros corresponents al nou portal web de l'entitat. Se li ha donat naturalesa d'immobilitzat material quan s'hauria d'haver considerat com un immobilitzat immaterial. No consta cap document que justifiqui els criteris per l'activació d'aquest immobilitzat, ni els motius d'amortitzar-ho en deu anys.

### **2.3.2. Deutors**

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Deutors no pressupostaris	39.327,04	36.022,46	3.304,58
Administracions públiques	30.512,45	-	30.512,45
<b>Total</b>	<b>69.839,49</b>	<b>36.022,46</b>	<b>33.817,03</b>

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

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

#### *Deutors no pressupostaris*

El saldo dels deutors no pressupostaris es correspon amb ingressos liquidats a les entitats ubicades a les instal·lacions del Consell que resten pendents de cobrament. Aquests ingressos s'han enregistrat pressupostàriament en el capítol III, quan s'haurien de reflectir en el capítol V d'ingressos patrimonials. Comptablement els imports s'han abonat a comptes d'altres ingressos, quan s'haurien de reflectir en comptes d'arrendaments. Per altra banda, l'import pendent de cobrament, de 39.327 euros, s'hauria de reclassificar a l'epígraf de deutors pressupostaris.

#### *Administracions públiques*

L'import de 30.512 euros sota l'epígraf d'Administracions públiques es correspon amb el saldo pendent de cobrament corresponent al quart trimestre de la transferència de capital; aquest import s'hauria de comptabilitzat com un deutor pressupostari.

### 2.3.3. Tresoreria i comptes financers

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

Conceptes	Imports	
<b>1(+)</b> Cobraments		<b>7.282.191</b>
(+) del pressupost corrent	6.682.908	
(+) dels pressupostos tancats	36.022	
(+) d'operacions extrapressupostàries	563.261	
<b>2(-)</b> Pagaments		<b>5.768.532</b>
(+) del pressupost corrent	5.716.434	
(+) dels pressupostos tancats	52.097	
<b>Flux de tresoreria de l'exercici (1-2)</b>		<b>1.513.660</b>
<b>Saldo tresoreria al 31-12-2012</b>		<b>2.643.723</b>
<b>Saldo tresoreria al 31-12-2013</b>		<b>4.157.383</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Tresoreria	4.157.383,19	2.643.723,46	1.513.659,73
<b>Total</b>	<b>4.157.383,19</b>	<b>2.643.723,46</b>	<b>1.513.659,73</b>

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

De la revisió efectuada en deriven les observacions següents:

#### *Confecció de l'estat de gestió comptable de la tresoreria*

L'import que figura sota l'epígraf de cobraments corresponents a operacions extrapressupostàries, es correspon al retorn parcial d'aportacions fetes pel Consell General i que van tenir un reflex pressupostari. Aquests cobraments haurien de considerar-se del pressupost corrent i no pas com a operacions extrapressupostàries.

#### *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.

### 2.3.4. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Regul.	Saldo a 31/12/2013
Patrimoni	4.693.423,47	-	-	-	4.693.423,47
Resultats d'exercicis anteriors	35.806.872,73	-	-2.685.662,00	-38.086,88	33.083.123,85
Resultat de l'exercici	-2.685.662,00	622.737,36	2.685.662,00	-	622.737,36
<b>Total</b>	<b>37.814.634,20</b>	<b>622.737,36</b>	<b>-</b>	<b>-38.086,88</b>	<b>38.399.284,68</b>

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

### 2.3.5. Gestió comptable de l'endeutament

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

	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Endeutament	-	-	-	-
<b>Total endeutament</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

### 2.3.6. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Creditors pressupostaris	34.962,92	-5.002,11	39.965,03
Creditors no pressupostaris	17.638,09	17.415,14	222,95
Administracions públiques	14.089,04	13.986,68	102,36
Altres creditors	7.967,45	12.389,87	-4.422,42
<b>Total</b>	<b>74.657,50</b>	<b>38.789,58</b>	<b>35.867,92</b>

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

### 2.3.7. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Ajustaments per periodificació	1.128,57	945,57	183,00
<b>Total</b>	<b>1.128,57</b>	<b>945,57</b>	<b>183,00</b>

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

De la revisió efectuada en deriven les observacions següents:

#### *Interessos bancaris*

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



### 2.3.8. Compres i vendes de marxandatge

L'entitat va iniciar al setembre del 2013 la venda de productes de marxandatge. No s'han observat procediments de control intern suficients, com ara inventaris, o constància dels productes regalats en actes protocol·laris, etc, que permetin garantir la integritat dels fons i productes gestionats.

### 2.3.9. Ingressos extraordinaris

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Ingressos extraordinaris	563.260,93	417,80	562.843,13
<b>Total</b>	<b>563.260,93</b>	<b>417,80</b>	<b>562.843,13</b>

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

Aquests ingressos provenen d'un retorn de romanent per part d'una de les formacions polítiques per un total de 417.719 euros, així com per les regularitzacions de les dotacions entre grups parlamentaris.

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul de l'estat del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2013 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
<b>1(+)</b> Drets pendents de cobrament		<b>77.515</b>
(+) d'operacions no pressupostàries	77.515	
<b>2(-)</b> Obligacions pendents de pagament		<b>73.529</b>
(+) del pressupost corrent	34.963	
(+) d'operacions no pressupostàries	38.566	
<b>3(+)</b> Fons líquids		<b>4.157.383</b>
<b>II. Romanent de tresoreria No Afectat</b>		<b>4.161.369</b>
<b>III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>		<b>4.161.369</b>

Font: Consell General  
(Imports en euros)

## 2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

### *Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública*

De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la contractació directa i que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. Dues d'elles corresponen a contractes de serveis que ja havien estat renovats amb anterioritat per períodes que excedeixen el límit temporal establert per l'article 53 de la LCP i la majoria de la resta corresponen a un conjunt de prestacions efectuades per un mateix

proveïdor, sense procediments previs de publicitat i concurrència. Les despeses que es relacionen a continuació eren susceptibles d'ésser contractades mitjançant concurs públic:

<b>Tercer</b>	<b>Referència</b>	<b>Import compromès</b>
VALIRA SEURETAT	Serveis de seguretat	36.317,80
CIA ANDORRANA D'ASSEGURANCES	Primes assegurances	35.997,53
VISUAL EDUARD COMELLAS	Reportatge fotografia	21.203,05
MARC NUMERO SIS	Dissenys	13.092,06
JULIE QUINN	Classes d'anglès	12.972,00
PRONET SL	Neteja jardins	12.469,34
PERE MOLES DISSENYADOR	Dissenys	11.951,92

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

### *Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat*

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

## 2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013
3. Taxes i altres ingressos	2.000	1.000	1.000	1.000	11.000	7.000
4. Transferències corrents	5.580.539	5.138.126	5.138.126	5.138.122	3.114.717	5.729.823
5. Ingressos patrimonials	2.000	82.000	82.000	82.000	39.000	73.161
<b>Ingressos corrents</b>	<b>5.584.539</b>	<b>5.221.126</b>	<b>5.221.126</b>	<b>5.221.122</b>	<b>3.164.717</b>	<b>5.809.984</b>
7. Transferències de capital	8.337.298	8.328.002	-	-	112.821	121.622
8. Actius financers	-	-	-	-	2.950.000	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>8.337.298</b>	<b>8.328.002</b>	-	-	<b>3.062.821</b>	<b>121.622</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>13.921.837</b>	<b>13.549.128</b>	<b>5.221.126</b>	<b>5.221.122</b>	<b>6.227.538</b>	<b>5.931.606</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

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

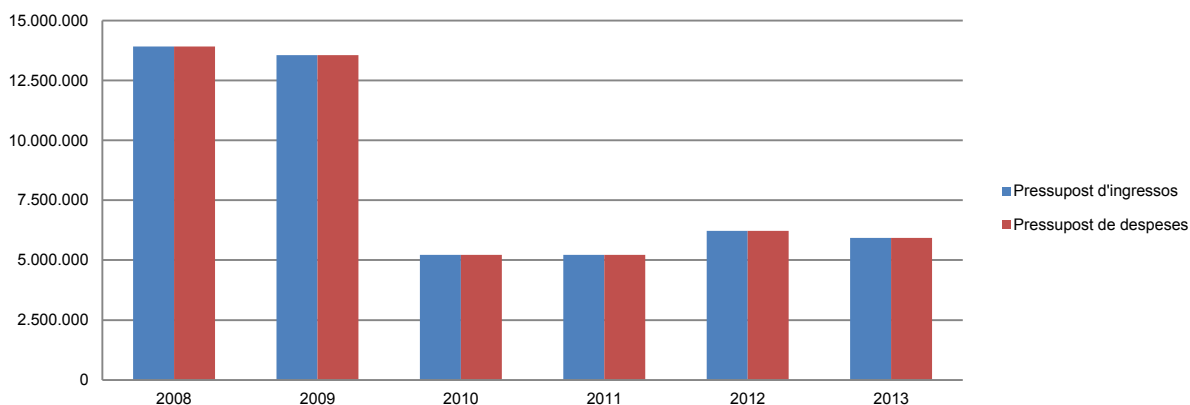
### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013
1. Despeses de personal	2.032.397	1.976.714	1.976.714	1.976.714	2.228.319	2.056.548
2. Consum de béns corrents i serveis	1.015.392	997.859	997.859	997.857	1.652.008	1.618.373
3. Despeses financeres	193	193	193	193	198	198
4. Transferències corrents	2.536.558	2.246.360	2.246.360	2.246.358	2.234.192	2.134.865
<b>Despeses corrents</b>	<b>5.584.540</b>	<b>5.221.126</b>	<b>5.221.126</b>	<b>5.221.122</b>	<b>6.114.717</b>	<b>5.809.984</b>
6. Inversions reals	8.307.835	8.294.380	-	-	90.521	103.622
7. Transferències de capital	29.463	33.622	-	-	22.300	18.000
<b>Despeses de capital</b>	<b>8.337.298</b>	<b>8.328.002</b>	-	-	<b>112.821</b>	<b>121.622</b>
<b>Total despeses</b>	<b>13.921.838</b>	<b>13.549.128</b>	<b>5.221.126</b>	<b>5.221.122</b>	<b>6.227.538</b>	<b>5.931.606</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

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

### Evolució del pressupost



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

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

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013
3. Taxes i altres ingressos	1.512	1.895	1.338	1.213	38.161	610.784
4. Transferències corrents	5.580.539	5.138.126	4.841.169	3.065.033	3.114.717	5.927.656
5. Ingressos patrimonials	127.115	35.229	18.010	28.299	6.777	4.915
<b>Ingressos corrents</b>	<b>5.709.166</b>	<b>5.175.250</b>	<b>4.860.517</b>	<b>3.094.545</b>	<b>3.159.655</b>	<b>6.543.355</b>
7. Transferències de capital	8.337.298	8.328.002	7.076.583	3.538.292	112.821	122.050
<b>Ingressos de capital</b>	<b>8.337.298</b>	<b>8.328.002</b>	<b>7.076.583</b>	<b>3.538.292</b>	<b>112.821</b>	<b>122.050</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>14.046.464</b>	<b>13.503.252</b>	<b>11.937.100</b>	<b>6.632.837</b>	<b>3.272.476</b>	<b>6.665.405</b>

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

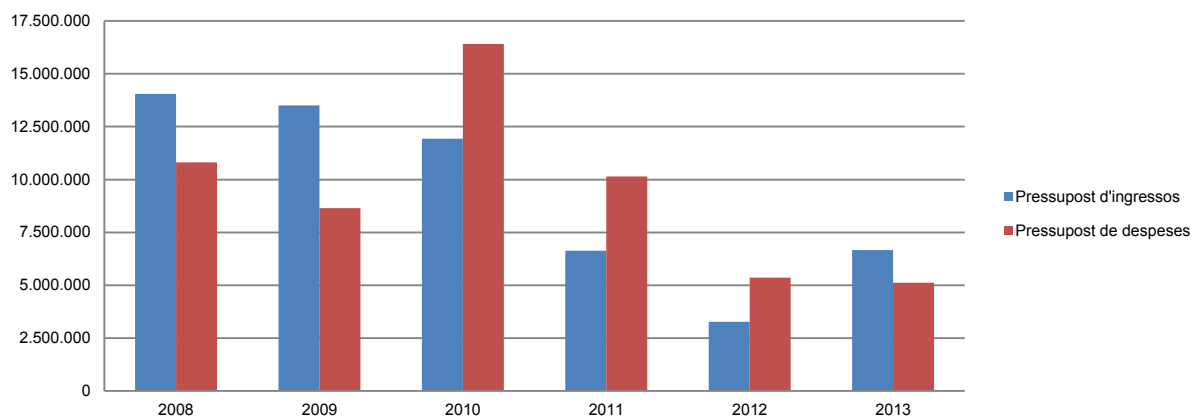
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General (Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013
1. Despeses de personal	1.790.123	1.667.010	1.862.567	1.746.563	1.795.020	1.821.012
2. Consum de béns corrents i serveis	841.722	565.298	565.925	829.365	1.245.141	1.270.300
3. Despeses financeres	139	138	6	-	-	20
4. Transferències corrents	2.536.420	2.032.750	2.235.990	1.987.262	1.910.230	1.961.326
<b>Despeses corrents</b>	<b>5.168.404</b>	<b>4.265.196</b>	<b>4.664.488</b>	<b>4.563.190</b>	<b>4.950.391</b>	<b>5.052.658</b>
6. Inversions reals	5.611.195	4.340.448	11.747.267	5.582.311	383.618	45.168
7. Transferències de capital	29.463	33.622	-	-	22.300	18.000
<b>Despeses de capital</b>	<b>5.640.658</b>	<b>4.374.070</b>	<b>11.747.267</b>	<b>5.582.311</b>	<b>405.918</b>	<b>63.168</b>
<b>Total despeses</b>	<b>10.809.062</b>	<b>8.639.266</b>	<b>16.411.755</b>	<b>10.145.501</b>	<b>5.356.309</b>	<b>5.115.826</b>

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

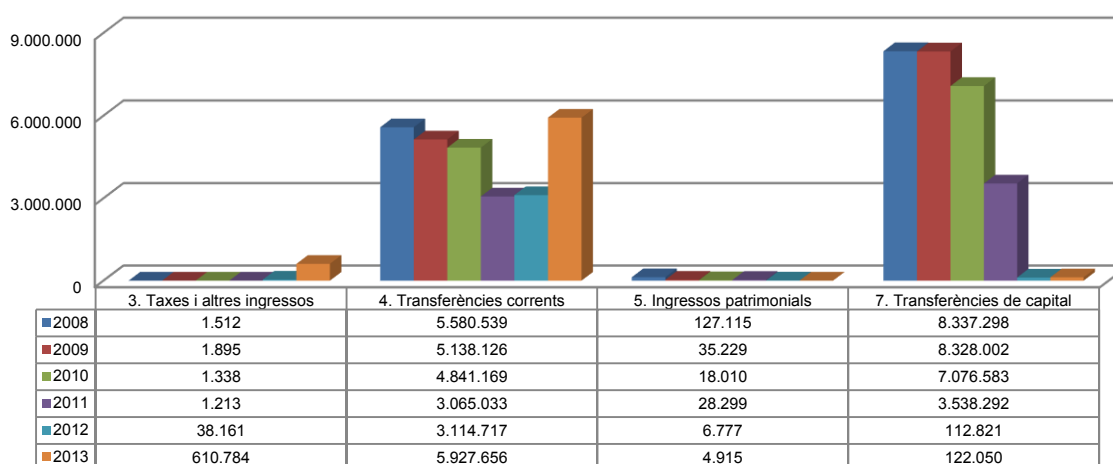
### Evolució liquidació del pressupost



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

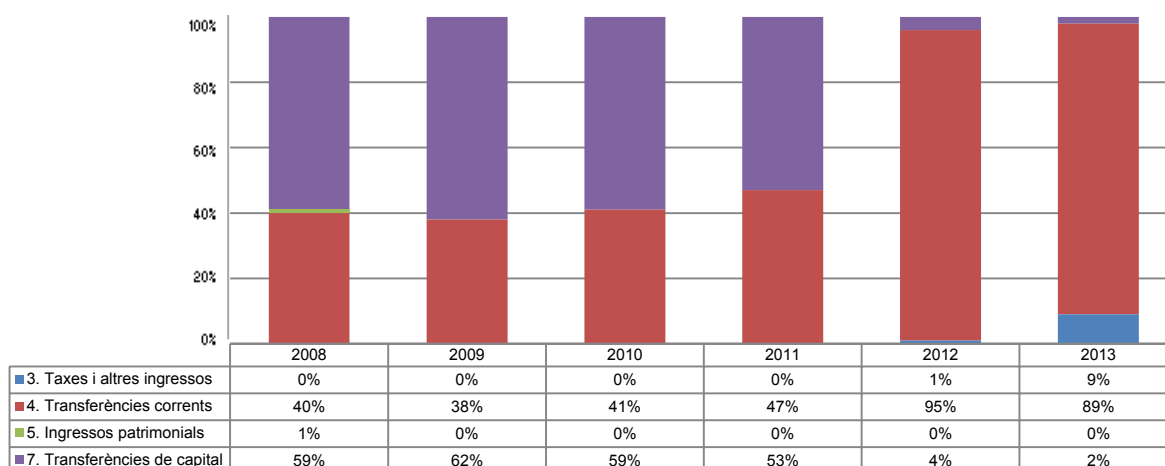
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



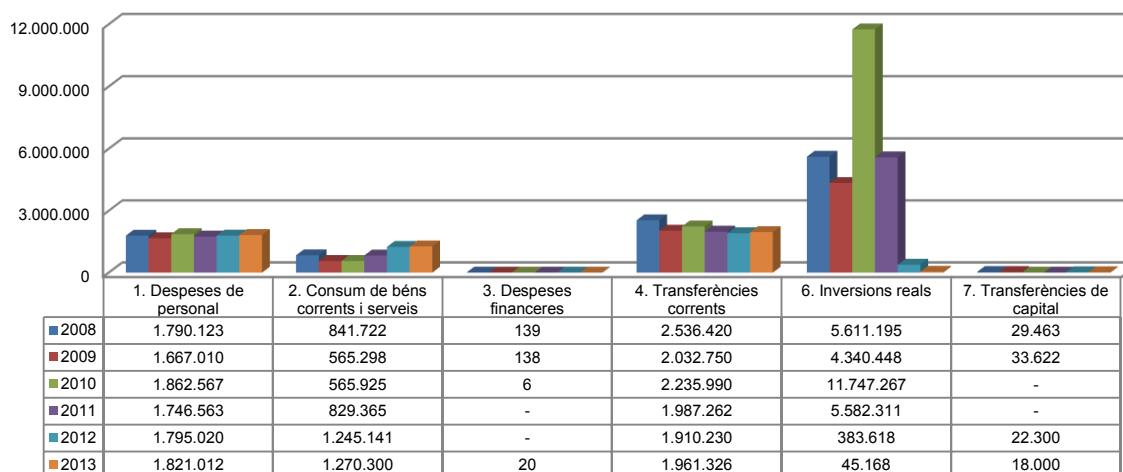
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General (Imports en euros)

## Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



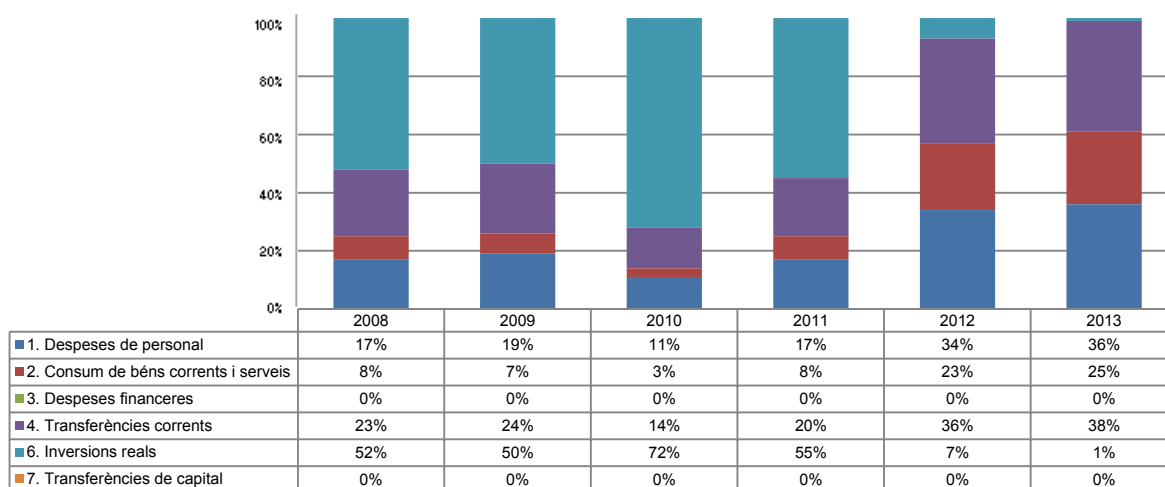
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General

## Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

## Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

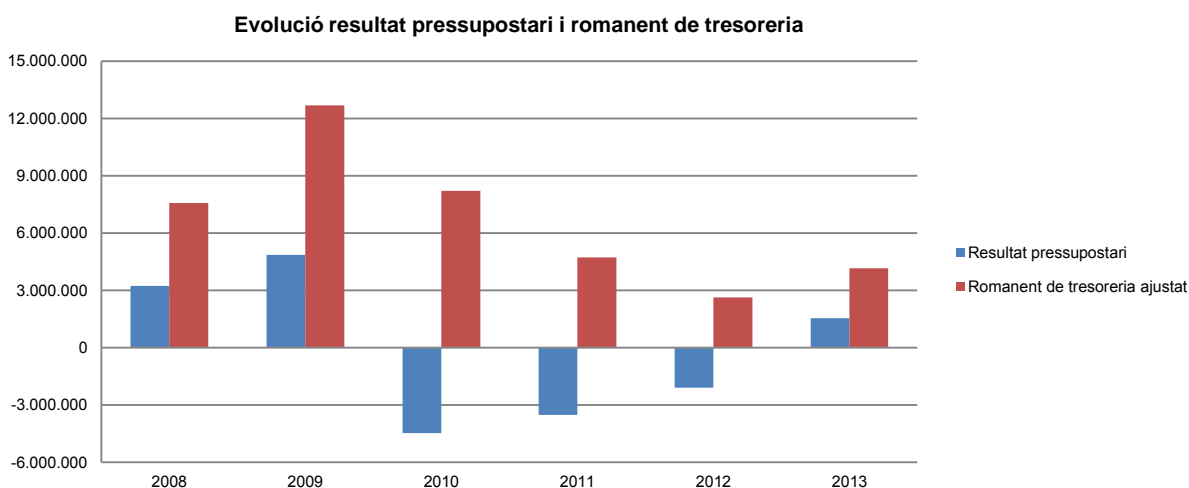
Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Total ingressos liquidats	14.046.464	13.503.252	11.937.100	6.632.837	3.272.476	6.665.405
Total despeses liquidades	10.809.062	8.639.266	16.411.755	10.145.501	5.356.309	5.115.826
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>3.237.402</b>	<b>4.863.986</b>	<b>-4.474.655</b>	<b>-3.512.664</b>	<b>-2.083.833</b>	<b>1.549.579</b>

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

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

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

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



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

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	42,4%	388,5%	169,8%	46,2%	0,0%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	99,7%	46,8%	127,0%	99,8%	112,4%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	44,8%	64,4%	72,0%	58,8%	86,2%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	19,3%	11,3%	17,2%	33,5%	35,6%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	6,5%	3,4%	8,2%	23,2%	24,8%
<b>% que representa les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	23,5%	13,6%	19,6%	35,7%	38,3%
<b>Esforç inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	50,2%	71,6%	55,0%	7,2%	0,9%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,3%	0,2%	0,4%	1,4%	9,2%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	1,2%	9,2%
Ratis de liquiditat		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	12.694.572	8.222.467	4.728.161	2.641.902	4.161.369
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	5.921,7%	1.024,3%	1.391,1%	7.081,0%	5.759,5%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	5.921,5%	1.024,5%	1.394,9%	6.985,8%	5.654,1%

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

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la contractació administrativa

- De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes per import global de 144.004 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

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

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

#### Relatives a la comptabilitat pública

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

#### Altres aspectes

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



## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consell General a 31 de desembre de 2013, 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 2013.

## **6. AL·LEGACIONS**

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



CONSELL GENERAL  
PRINCIPAT D'ANDORRA

Casa de la Vall, 31 d'octubre del 2014

El Síndic General

Sr. Carles Santacreu Coma  
President  
Tribunal de Comptes

ANDORRA LA VELLA.

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 31/10/14
Hora d'entrada: 11:48h.
Núm.: 27-14.

Distingit Senyor,

D'acord amb el que disposa l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, tinc el plaer de trametre-us, adjunt a la present, les al·legacions aprovades per la Sindicatura en la seva sessió del dia 30 d'octubre, a fi i efecte que siguin incorporades en l'*Informe del Tribunal de Comptes sobre les liquidacions del pressupost del Consell General corresponents a l'exercici 2013*.

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



Vicenç Mateu

Vicenç Mateu Zamora



CONSELL GENERAL  
PRINCIPAT D'ANDORRA

## AL·LEGACIONS DEL CONSELL GENERAL A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL GENERAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2013

### Relatives a la contractació administrativa

- De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes per import global de 144.004 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació (nota 2.5).

#### Contractacions realitzades:

- Valira seguretat: correspon a la seguretat exterior i s'ha anat renovant el contracte de manera tàcita fins l'any 2013. Durant l'any 2014 s'ha convocat un concurs públic per a l'adjudicació del servei de vigilància, seguretat, gestió i manteniment de la centralització d'alarmes, controls d'accés i cctv dels edificis i instal·lacions del Consell General, el qual es troba en fase d'anàlisi de les ofertes presentades i d'elaboració de l'informe tècnic d'adjudicació.
- Cia Andorrana d'Assegurances: correspon a una pòlissa d'assegurances subscripta l'any 1985, juntament amb Govern, i coberta per diverses companyies andorranes de forma solidària. La pòlissa s'ha actualitzat amb la posada en funcionament del nou edifici del Consell General. En ser una pòlissa amb molts anys d'antiguitat, permet disposar d'unes condicions econòmiques molt avantatjoses.
- Visual Eduard Comellas i Julie Queen: correspon, dins del marc d'aplicació de l'article 2 c) de la Llei de la contractació pública, a la prestació de serveis personals, el primer relatiu a serveis de fotografia i enregistraments gràfics, i el segon a la prestació de serveis de formació acadèmica de llengua anglesa.
- Pronet SL: correspon a la neteja dels jardins i de les zones perifèriques de Casa la Vall i s'ha anat renovant el contracte de manera tàcita fins l'any 2013.
- Pere Moles Dissenyador: correspon als serveis de disseny gràfic i maquetació de diferent material necessari dins del marc de



CONSELL GENERAL  
PRINCIPAT D'ANDORRA

celebració dels actes de commemoració del 20è aniversari de la Constitució, així com serveis realitzats durant la visita del Secretari General de les Nacions Unides, el Sr. Ban Ki-moon.

- Marc Numero Sis: correspon principalment als serveis de disseny gràfic i coordinació del projecte de marxandatge del Consell General, així com de l'exposició realitzada sobre el dret de vot de la dona.

## OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

### Relatives a la comptabilitat pública

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

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

Amb tot, durant l'exercici 2013-2014 la Sindicatura ja ha procedit a la realització d'un estudi actuarial per tal d'enregistrar al balanç els deutes futurs de l'entitat per aquest concepte, i actualment s'està treballant en la valoració i confecció del reglament corresponent a fi de poder disposar del suport legal corresponent.

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



CONSELL GENERAL  
PRINCIPAT D'ANDORRA

Durant l'exercici 2013-2014 la Sindicatura ja ha procedit a la realització d'un estudi actuarial per tal d'enregistrar al balanç els compromisos i les obligacions que té assumit el Consell General derivat del complement de pensions de jubilació, i actualment s'està en fase de valoració i confecció d'una normativa al respecte a fi de poder disposar del suport legal corresponent.

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

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

#### **Relatives a altres aspectes**

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

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

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."

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

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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

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

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2013, del  
**RAONADOR DEL CIUTADÀ**

Abril del 2014

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ</b> .....	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Marc jurídic .....	5
1.4. Organització i control intern .....	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA</b> .....	<b>7</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	7
2.1.1. Pressupost inicial .....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries .....	7
2.2. Liquidació del pressupost .....	9
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos .....	11
2.2.2. Despeses de personal .....	11
2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis .....	13
2.2.4. Despeses financeres .....	13
2.2.5. Inversions reals .....	13
2.3. Comptes anuals .....	14
2.3.1. Immobilitzat .....	18
2.3.2. Tresoreria i comptes financers .....	19
2.3.3. Ajustaments per periodificació .....	20
2.3.4. Fons propis .....	20
2.3.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis .....	21
2.3.6. Provisió per a riscos i despeses .....	21
2.3.7. Gestió comptable de l'endeutament .....	22
2.3.8. Creditors .....	22
2.4. Estat del romanent de tresoreria .....	22
2.5. Contractació pública .....	23
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals .....	24
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS</b> .....	<b>29</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS</b> .....	<b>29</b>
<b>5. CONCLUSIONS</b> .....	<b>30</b>
<b>6. AL·LEGACIONS</b> .....	<b>30</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES</b> .....	<b>35</b>



## **Abreviacions**

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

## 1. INTRODUCCIÓ

### 1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Raonador del Ciutadà forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2013, 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 2013.

La liquidació de comptes del Raonador del Ciutadà corresponent a l'exercici 2013 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2014 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

### 1.2. Metodologia

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

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

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

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, 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 2013 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 16 d'abril de 2014.

### **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 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2013

### **1.4. Organització i control intern**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	172.035,79	4. Transferències corrents	233.459,12
2. Consum de béns corrents i serveis	61.223,33	<b>Ingressos corrents</b>	<b>233.459,12</b>
3. Despeses financeres	200,00	7. Transferències de capital	5.000,00
<b>Despeses corrents</b>	<b>233.459,12</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.000,00</b>
6. Inversions reals	5.000,00		
<b>Despeses de capital</b>	<b>5.000,00</b>		
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>238.459,12</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>238.459,12</b>

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 d'ingressos del pressupost*

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	233.459,12	-	233.459,12
<b>Ingressos corrents</b>	<b>233.459,12</b>	-	<b>233.459,12</b>
7. Transferències de capital	5.000,00	-	5.000,00
<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.000,00</b>	-	<b>5.000,00</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>238.459,12</b>	-	<b>238.459,12</b>

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

##### *Estat de despeses del pressupost*

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Reconduïts	Transferències de crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	172.035,79	-	-	-	172.035,79
2. Consums de béns corrents i serveis	61.223,33	-	800,53	-800,53	61.223,33
3. Despeses financeres	200,00	-	-	-	200,00
<b>Despeses corrents</b>	<b>233.459,12</b>	-	<b>800,53</b>	<b>-800,53</b>	<b>233.459,12</b>
6. Inversions reals	5.000,00	-	-	-	5.000,00
<b>Despeses de capital</b>	<b>5.000,00</b>	-	-	-	<b>5.000,00</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>238.459,12</b>	-	<b>800,53</b>	<b>-800,53</b>	<b>238.459,12</b>

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

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

*Transferències de crèdit*

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

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

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

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) RECONEGUT /LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2013	(4) LIQUIDAT 2012	(5) VARIACIÓ 2013-2012 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2013-2012 (6)=(5)/(4)
4	Transferències corrents	233.459,12	233.459,12	100,00%	233.459,12	225.224,00	8.235,12	3,66%
	<b>Ingressos corrents</b>	<b>233.459,12</b>	<b>233.459,12</b>	<b>100,00%</b>	<b>233.459,12</b>	<b>225.224,00</b>	<b>8.235,12</b>	<b>3,66%</b>
7	Transferències de capital	5.000,00	5.000,00	100,00%	5.000,00	5.700,00	-700,00	-12,28%
	<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.700,00</b>	<b>-700,00</b>	<b>-12,28%</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>		<b>238.459,12</b>	<b>238.459,12</b>	<b>100,00%</b>	<b>238.459,12</b>	<b>230.924,00</b>	<b>7.535,12</b>	<b>3,26%</b>

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

### Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÉS 2013	(2) LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2013	(4) LIQUIDAT 2012	(5) VARIACIÓ 2013-2012 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2013-2012 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	172.035,79	160.176,05	160.176,05	93,11%	160.176,05	166.327,00	-6.150,95	-3,70%
2	Consums de béns corrents i serveis	61.223,33	34.199,31	34.199,31	55,86%	34.199,31	34.088,00	111,31	0,33%
3	Despeses financeres	200,00	188,13	188,13	94,07%	188,13	189,00	-0,87	-0,46%
	<b>Despeses corrents</b>	<b>233.459,12</b>	<b>194.563,49</b>	<b>194.563,49</b>	<b>83,34%</b>	<b>194.563,49</b>	<b>200.604,00</b>	<b>-6.040,51</b>	<b>-3,01%</b>
6	Inversions reals	5.000,00	-	-	-	-	5.504,00	-5.504,00	-100,00%
	<b>Despeses de capital</b>	<b>5.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.504,00</b>	<b>-5.504,00</b>	<b>-100,00%</b>
<b>Total pressupost despeses</b>		<b>238.459,12</b>	<b>194.563,49</b>	<b>194.563,49</b>	<b>81,59%</b>	<b>194.563,49</b>	<b>206.108,00</b>	<b>-11.544,51</b>	<b>-5,60%</b>

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

### Resultat pressupostari

Descripció	2013
Total ingressos liquidats	238.459,12
Total despeses liquidades	194.563,49
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>43.895,63</b>

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

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

#### *Principi d'universalitat*

Contràriament al que disposa el principi d'universalitat regulat a l'article 13 de la LGFP, no s'han inclòs en la liquidació del pressupost, els ingressos recaptats en concepte de reintegraments realitzats pel personal de la institució per complir amb la Llei 2/2012 tant a nivell de reducció salarial com de no gratificació amb el complement de gestió de l'acompliment per un import de 10.355 euros, el retorn del lloguer d'un magatzem per import de 356 euros i uns ingressos recaptats en concepte d'interessos per import de 778 euros, així com una despesa per un import de 19 euros.

#### *Vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris*

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

La circumstància descrita ha possibilitat la liquidació de despeses en concepte d'"*Altres subministraments*", "*Primes d'assegurances*" i "*Atencions protocol·làries i de representació*" per un import superior al crèdit pressupostari existent en el nivell de vinculació jurídica definit d'acord amb l'article 15.2 de la LGFP. En el moment de la seva liquidació, els crèdits pressupostaris per aquests conceptes ascendien a 2.107 euros, 131 euros i 3.000 euros i la despesa liquidada a 2.555 euros, 133 euros i 3.350 euros respectivament.

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



## 2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

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

### Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Transferències corrents	233.459,12	-	233.459,12	233.459,12	-	100,00%
400	Transferències del Consell General	233.459,12	-	233.459,12	233.459,12	-	100,00%
<b>Transferències corrents</b>		<b>233.459,12</b>	<b>-</b>	<b>233.459,12</b>	<b>233.459,12</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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

### Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00	-	100,00%
700	Transferències del Consell General	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00	-	100,00%
<b>Transferències de capital</b>		<b>5.000,00</b>	<b>-</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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

## 2.2.2. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	48.100,00	-	48.100,00	45.974,93	-2.125,07	95,58%
100	Despeses de gratificació	48.100,00	-	48.100,00	45.974,93	-2.125,07	95,58%
11	Personal fix	100.502,00	-	100.502,00	96.928,25	-3.573,75	96,44%
110	Remun. bàsic. i rem. pers. fix	100.502,00	-	100.502,00	96.928,25	-3.573,75	96,44%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'emp.	23.433,79	-	23.433,79	17.272,87	-6.160,92	73,71%
160	Quotes seguretat social	19.382,79	-	19.382,79	17.272,87	-2.109,92	89,11%
163	Despeses socials del personal	4.051,00	-	4.051,00	-	-4.051,00	-
1	<b>Despeses de personal</b>	<b>172.035,79</b>	<b>-</b>	<b>172.035,79</b>	<b>160.176,05</b>	<b>-11.859,74</b>	<b>93,11%</b>

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

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

### Mesures de contenció de la despesa en matèria de personal

El Raonador del Ciutadà en l'exercici 2013 ha corregit, en part, les incidències detectades en l'informe corresponent a l'exercici 2012:

- S'han adequat els salaris per donar compliment a l'article 4 de la Llei 2/2012 amb la devolució dels imports de 1.672 euros i 1.825 euros cobrats en excés

- S'han retornat parcialment els imports cobrats en concepte d'acompliment i que contradeien l'estipulat a l'article 7 de la Llei 2/2012 pel que fa a l'exercici 2011 i a l'article 23 de la Llei 22/2011 del pressupost per a l'exercici 2012. Dels dos treballadors afectats un ho ha retornat de forma total i l'altre de forma parcial, restant pendent de retorn un import de 1.534 euros
- No s'ha corregit l'increment del 0,5% per damunt de l'IPC a un treballador, que contradeia l'article 23.2 de la Llei 22/2011 del pressupost per a l'exercici 2012. L'import cobrat per excés des de l'exercici 2012 per aquest motiu, ha estat de 137 euros

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

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

### *Fons mutual*

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

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

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Saldo obertura (creditor)	-11.711,97
Aportacions assalariats	-1.428,79
Indemnitzacions de la CASS	-
Disposicions del Fons mutual	-
<b>Saldo final</b>	<b>-13.140,76</b>

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

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

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

### 2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>20</b>	<b>Lloguers</b>	<b>242,40</b>	-	<b>242,40</b>	<b>12,00</b>	<b>-230,40</b>	<b>4,95%</b>
202	Lloguer edificis i altres construccions	242,40	-	242,40	12,00	-230,40	4,95%
<b>21</b>	<b>Reparació, manteniment i conservació</b>	<b>2.000,00</b>	-	<b>2.000,00</b>	<b>587,50</b>	<b>-1.412,50</b>	<b>29,38%</b>
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	2.000,00	-	2.000,00	587,50	-1.412,50	29,38%
<b>22</b>	<b>Material, subministraments i altres</b>	<b>43.980,93</b>	-	<b>43.980,93</b>	<b>22.625,26</b>	<b>-21.355,67</b>	<b>51,44%</b>
220	Material d'oficina	5.900,00	-	5.900,00	2.736,99	-3.163,01	46,39%
221	Subministraments	2.606,77	448,34	3.055,11	2.555,11	-500,00	83,63%
222	Comunicacions	2.402,77	-448,34	1.954,43	1.205,92	-748,51	61,70%
224	Primes d'assegurances	831,08	-	831,08	787,96	-43,12	94,81%
226	Altres serveis	6.240,31	-	6.240,31	4.996,93	-1.243,38	80,08%
227	Treballs realitzats per altres empreses	26.000,00	-	26.000,00	10.342,35	-15.657,65	39,78%
<b>23</b>	<b>Indemnitzacions per serveis</b>	<b>15.000,00</b>	-	<b>15.000,00</b>	<b>10.974,55</b>	<b>-4.025,45</b>	<b>73,16%</b>
231	Locomoció i desplaçament de personal	15.000,00	-	15.000,00	10.974,55	-4.025,45	73,16%
<b>2</b>	<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>61.223,33</b>	-	<b>61.223,33</b>	<b>34.199,31</b>	<b>-27.024,02</b>	<b>55,86%</b>

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

### 2.2.4. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2013 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>34</b>	<b>De dipòsits, fiances i altres</b>	<b>200,00</b>	-	<b>200,00</b>	<b>188,13</b>	<b>-11,87</b>	<b>94,07%</b>
349	Altres despeses financeres	200,00	-	200,00	188,13	-11,87	94,07%
<b>3</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>200,00</b>	-	<b>200,00</b>	<b>188,13</b>	<b>-11,87</b>	<b>94,07%</b>

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

### 2.2.5. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2013 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>60</b>	<b>Inversions noves</b>	<b>5.000,00</b>	-	<b>5.000,00</b>	-	<b>-5.000,00</b>	-
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
605	Mobiliari i estris	1.700,00	-	1.700,00	-	-1.700,00	-
606	Equipaments per a processos de la informació	2.300,00	-	2.300,00	-	-2.300,00	-
<b>6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>5.000,00</b>	-	<b>5.000,00</b>	-	<b>-5.000,00</b>	-

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

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

<b>ACTIU</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>6.629</b>	<b>10.900</b>
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	-	-
3. Aplicacions informàtiques	310	310
6. Amortitzacions	-310	-310
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>6.629</b>	<b>10.900</b>
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	2.422	18.338
3. Utillatge i mobiliari	18.385	27.160
4. Altre immobilitzat	20.384	25.368
5. Amortitzacions	-34.562	-59.966
<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>330.235</b>	<b>278.336</b>
<b>II Deutors</b>	-	-
1. Deutors pressupostaris	-	-
2. Deutors no pressupostaris	-	-
<b>IV. Tresoreria</b>	<b>329.860</b>	<b>278.076</b>
<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>375</b>	<b>260</b>
<b>Total actiu (A+C)</b>	<b>336.864</b>	<b>289.236</b>

<b>PASSIU</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>304.873</b>	<b>249.392</b>
<b>I. Patrimoni</b>	<b>20.746</b>	<b>20.746</b>
2. Patrimoni rebut en adscripció	20.746	20.746
<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>233.647</b>	<b>203.807</b>
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	233.647	203.807
<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>50.480</b>	<b>24.839</b>
<b>B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS</b>	<b>6.629</b>	<b>10.900</b>
1. Subvencions de capital	6.629	10.900
<b>C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES</b>	<b>13.141</b>	<b>11.712</b>
<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>12.221</b>	<b>17.232</b>
<b>III. Creditors</b>	<b>12.221</b>	<b>17.232</b>
1. Creditors pressupostaris	8.650	13.337
4. Administracions públiques	3.571	3.895
<b>Total passiu (A+B+C+E)</b>	<b>336.864</b>	<b>289.236</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

<b>Despeses</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>3. Despeses gestió ordinària</b>	<b>198.479</b>	<b>204.602</b>
<b>a) Despeses de personal</b>	<b>160.176</b>	<b>166.452</b>
a1) Sous, salaris i similars	142.903	148.556
a2) Càrregues socials	17.273	17.896
<b>c) Dotacions per amortització d'immobilitzat</b>	<b>4.271</b>	<b>3.463</b>
c1) Dotacions per amortització	4.271	3.463
<b>e) Altres despeses de gestió</b>	<b>33.844</b>	<b>34.498</b>
e1) Serveis exteriors	33.844	34.498
e2) Tributs	-	-
<b>f) Despeses financeres i assimilables</b>	<b>188</b>	<b>189</b>
f1) Per deutes	-	189
<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>260</b>	<b>-</b>
d) Despeses extraordinàries	260	-
<b>Total despeses (3+5)</b>	<b>198.739</b>	<b>204.602</b>
<b>Estalvi</b>	<b>50.480</b>	<b>24.839</b>

<b>Ingressos</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>778</b>	<b>754</b>
<b>c) Altres ingressos de gestió</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-	-
<b>f) Altres interessos i ingressos assimilats</b>	<b>778</b>	<b>754</b>
f1) Altres interessos	778	754
<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>233.459</b>	<b>225.224</b>
b) Subvencions corrents	233.459	225.224
c) Transferències de capital	-	-
<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>14.982</b>	<b>3.463</b>
b) Subvencions de capital traspassades a resultat	4.271	3.463
d) Ingressos extraordinaris	10.711	-
<b>Total ingressos (5+6)</b>	<b>249.219</b>	<b>229.441</b>
<b>Desestalvi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

### Quadre de finançament

<b>Fons aplicats</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>194.467</b>	<b>201.139</b>
c) Serveis exteriors	33.843	34.498
d) Tributs	-	-
e) Despeses de personal	160.176	166.452
g) Transferències i subvencions	-	-
h) Despeses financeres	188	189
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	260	-
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>-</b>	<b>5.504</b>
b) Immobilitzacions immaterials	-	5.504
c) Immobilitzacions materials	-	-
e) Immobilitzacions financers	-	-
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	<b>-1.429</b>	<b>-1.484</b>
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>193.038</b>	<b>205.159</b>
<b>Excés d'orígens sobre aplicacions (augment de cap. circulat)</b>	<b>56.910</b>	<b>26.519</b>

<b>Fons obtinguts</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>244.948</b>	<b>225.978</b>
f) Transferències i subvencions	233.459	225.224
g) Ingressos financers	778	754
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	10.711	-
<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>5.000</b>	<b>5.700</b>
<b>Total orígens</b>	<b>249.948</b>	<b>231.678</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulat)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

<b>Variació del capital circulat</b>	<b>2013</b>		<b>2012</b>	
	<b>Augment</b>	<b>Disminucions</b>	<b>Augment</b>	<b>Disminucions</b>
2. Deutors	-	-	-	21.607
3. Creditors	5.011	-	-	10.820
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-	-	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	51.784	-	59.311	-
8. Ajustaments per periodificació	115	-	-	365
<b>TOTAL</b>	<b>56.910</b>	<b>-</b>	<b>59.311</b>	<b>32.792</b>
<b>VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>56.910</b>	<b>-</b>	<b>26.519</b>	<b>-</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

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

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>234.237</b>	<b>225.978</b>
(-) Recursos aplicats en operacions de gestió	-183.757	-201.139
(+) Dotacions a les amortitzacions d'immobilitzat	4.271	3.463
(-) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-4.271	-3.463
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>50.480</b>	<b>24.839</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

*Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial*

	2013	2012
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>43.896</b>	<b>24.816</b>
<b>Operacions pressupostàries sense efecte en el compte econòmic patrimonial</b>	<b>-5.000</b>	<b>-196</b>
<b>Despeses</b>	<b>-</b>	<b>5.504</b>
(+) Adquisicions d'immobilitzat	-	5.504
(+) Creditors per periodificació de despeses pressupostàries	-	-
<b>Ingressos</b>	<b>-5.000</b>	<b>-5.700</b>
(-) Transferències de capital no imputades a resultat	-5.000	-5.700
<b>Operacions comptables sense efecte pressupostari</b>	<b>11.584</b>	<b>219</b>
<b>Despeses</b>	<b>-4.551</b>	<b>-3.998</b>
(-) Dotacions per amortitzacions	-4.271	-3.463
(-) Despeses extraordinàries	-260	-
(-) Despeses no pressupostàries	-20	-535
(-) Periodització de despeses (any anterior)	-	-
<b>Ingressos</b>	<b>16.135</b>	<b>4.217</b>
(+) Periodització despeses (any en curs)	375	-
(+) Ingressos extraordinaris	10.711	-
(+) Ingressos financers	778	754
(+) Subvencions de capital traspassades a resultat de l'exercici	4.271	3.463
<b>Resultat economicopatrimonial</b>	<b>50.480</b>	<b>24.839</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

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

*Diferència en el quadre de conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents d'operacions de gestió*

En el quadre de Conciliació entre els recursos procedents de les operacions i el resultat comptable de l'exercici, l'import dels *Recursos procedents d'operacions de gestió* i el de *Recursos aplicats en operacions de gestió* no coincideixen amb els que figuren en el quadre de finançament, per import de 10.711 euros en no haver estat considerats els ingressos excepcionals.

### 2.3.1. Immobilitzat

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

#### *Gestió comptable del patrimoni*

	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>				
3 Aplicacions informàtiques	310	-	-	310
6 Amortitzacions	-310	-	-	-310
<b>III. Immobilitzacions materials</b>				
2 Instal·lacions tècniques i maquinària	18.338	-	-15.915,00	2.423
3 Utillatge i mobiliari	27.160	-	-8.775,00	18.385
4 Altre immobilitzat	25.368	-	-4.984,00	20.384
5 Amortitzacions	-59.966	-4.271	29.674,00	-34.563
<b>Total immobilitzat net</b>	<b>10.900</b>	<b>-4.271</b>	<b>-</b>	<b>6.629</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

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

#### *Assegurança de l'immobilitzat*

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

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

#### *Manual de procediments*

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



## 2.3.2. Tresoreria i comptes financers

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

Conceptes	Imports	
	2013	2012
<b>1. (+) Cobraments</b>	<b>249.947</b>	<b>253.285</b>
(+) del pressupost corrent	238.459	230.924
(+) de pressupostos tancats	-	21.607
(+) d'operacions no pressupostàries	11.488	754
(+) d'operacions comercials	-	-
<b>2. (-) Pagaments</b>	<b>198.163</b>	<b>193.972</b>
(-) del pressupost corrent	180.913	187.026
(-) de pressupostos tancats	17.231	6.411
(-) d'operacions no pressupostàries	19	535
(-) d'operacions comercials	-	-
<b>Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)</b>	<b>51.784</b>	<b>59.313</b>
<b>Saldo inicial de tresoreria</b>	<b>278.076</b>	<b>218.763</b>
<b>Saldo final de tresoreria</b>	<b>329.860</b>	<b>278.076</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
<b>Caixa</b>	<b>60,34</b>	<b>78,60</b>	<b>-18,26</b>
<b>Bancs</b>	<b>329.799,73</b>	<b>277.997,43</b>	<b>51.802,30</b>
Crèdit Andorrà	328.847,58	277.869,09	50.978,49
Banca Mora	952,15	128,34	823,81
<b>Total</b>	<b>329.860,07</b>	<b>278.076,03</b>	<b>51.784,04</b>

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

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

### *Intervenció material dels pagaments*

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

### *Pagaments mitjançant targetes de crèdit*

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

### 2.3.3. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Ajustament per periodificació	375,00	260,00	115,00
<b>Total</b>	<b>375,00</b>	<b>260,00</b>	<b>115,00</b>

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

### 2.3.4. Fons propis

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

Descripció	Saldo 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2013
Patrimoni rebut en adscripció	20.745,74	-	-	20.745,74
Resultats positius d'exercicis anteriors	263.592,05	29.840,03	-	293.432,08
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-59.785,77	-	-	-59.785,77
Resultat de l'exercici 2012	24.840,03	-	-24.840,03	-
Resultat de l'exercici 2013	-	50.480,00	-	50.480,00
<b>Total</b>	<b>249.392,05</b>	<b>80.320,03</b>	<b>-24.840,03</b>	<b>304.872,05</b>

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

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

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

El Raonador del Ciutadà rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2013, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari o bé autoritzar l'entitat beneficiària a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acreditada al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

### 2.3.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2013
Subvencions de capital	10.900,30	5.000,00	-4.270,79	-5.000,00	6.629,51
<b>Total</b>	<b>10.900,30</b>	<b>5.000,00</b>	<b>-4.270,79</b>	<b>-5.000,00</b>	<b>6.629,51</b>

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

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

#### *Enregistrament comptable de les subvencions en capital no aplicades*

L'entitat ha transferit a resultats d'exercicis anteriors dels comptes dels fons propis la part de les subvencions en capital que, havent-se rebut, no s'han aplicat a la finalitat que va motivar la seva liquidació. Atenent a la naturalesa finalista de la transferència i pel regulat a l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2013, descrit en l'apartat anterior de l'informe, les transferències no aplicades han de ser considerades reintegrables, pel que s'haurien de reflectir en el passiu del Balanç de situació.

### 2.3.6. Provisió per a riscos i despeses

El seu desglossament és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Provisió per a riscos i despeses	11.711,97	1.428,79	-	13.140,76
<b>Total</b>	<b>11.711,97</b>	<b>1.428,79</b>	<b>-</b>	<b>13.140,76</b>

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

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

#### *Fons mutual*

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

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

### 2.3.7. Gestió comptable de l'endeutament

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

	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Endeutament	-	-	-	-
<b>Total endeutament</b>	-	-	-	-

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

### 2.3.8. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Creditors pressupostaris	8.650,21	13.336,63	-4.686,42
Administracions públiques	3.570,99	3.894,68	-323,69
<b>Total</b>	<b>12.221,20</b>	<b>17.231,31</b>	<b>-5.010,11</b>

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

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

#### *Retencions a la CASS*

L'entitat presenta dins l'epígraf "*Administracions públiques*", que forma part dels "*creditors no pressupostaris*", l'import de 2.572 euros, en concepte de quota patronal pendent de pagament a la CASS. Atès que aquesta obligació de pagament és conseqüència de l'execució del pressupost de despeses, hauria de figurar dins l'epígraf de "*creditors pressupostaris*".

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2013 presenta el següent detall:

	2013	2012
<b>1. (+) Drets pendents de cobrament</b>	-	-
<b>2. (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>-12.221</b>	<b>-17.231</b>
<b>3. (+) Fons líquid</b>	<b>329.860</b>	<b>278.076</b>
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>317.639</b>	<b>260.845</b>
Romanent de tresoreria Afectat	317.639	260.845
Romanent de tresoreria No Afectat	-	-
<b>Romanent de tresoreria total</b>	<b>317.639</b>	<b>260.845</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

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

#### *Obligacions pendents de pagament*

Com s'ha indicat en la nota 2.3.6, el Raonador del Ciutadà té implantat un fons mutual el qual es nodreix de retencions als seus treballadors. La part d'aquestes retencions que a 31 de desembre no han estat aplicades, per import de 13.141 euros, han de figurar en l'estat del romanent de tresoreria com obligacions pendents de pagament.

#### *Saldos elevats de romanent de tresoreria*

El Raonador del Ciutadà disposava d'un romanent de tresoreria de 212.352 euros al tancament de l'exercici 2011 i de 260.845 euros al tancament de l'exercici 2012, import superior al de les despeses liquidades en el darrer any, fet que podria ser indicador d'un excés de finançament. L'exercici 2013 el romanent de tresoreria ajustat ha passat a 304.498 euros.

## **2.5. Contractació pública**

De la revisió efectuada s'observa la incidència següent:

#### *Adjudicacions directes*

L'entitat ha contractat serveis de suport tècnic comptable de l'exercici 2013 i d'elaboració del projecte de pressupost del 2014, per import de 8.360 euros pels quals, atès que l'import supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2013, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

## 2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013
4. Transferències corrents	265.407	259.278	259.278	259.278	225.224	233.459
<b>Ingressos corrents</b>	<b>265.407</b>	<b>259.278</b>	<b>259.278</b>	<b>259.278</b>	<b>225.224</b>	<b>233.459</b>
7. Transferències de capital	10.363	15.522	-	-	5.700	5.000
8. Actius financers	-	-	-	-	30.000	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>10.363</b>	<b>15.522</b>	-	-	<b>35.700</b>	<b>5.000</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>275.770</b>	<b>274.800</b>	<b>259.278</b>	<b>259.278</b>	<b>260.924</b>	<b>238.459</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

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

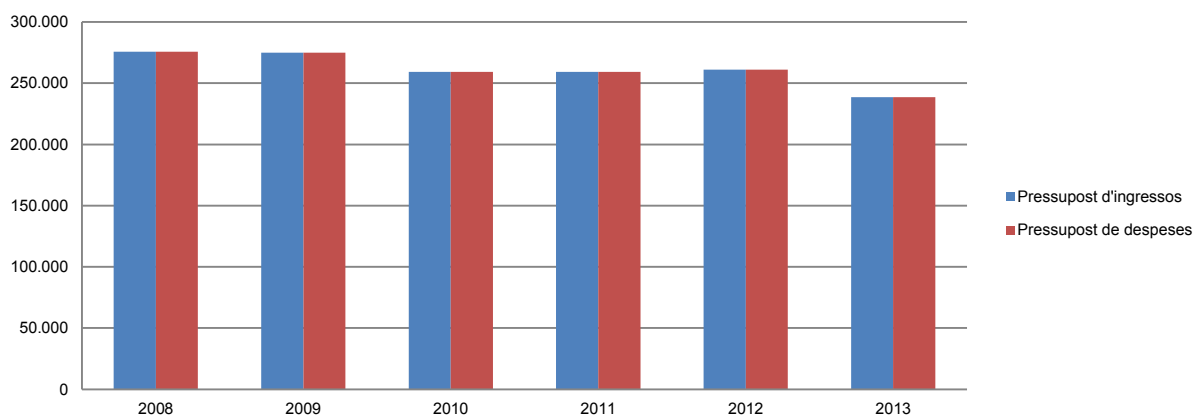
### Resum pressupost inicial de despeses

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

(\*) Pròrroga pressupostària

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

### Evolució del pressupost



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

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

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

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

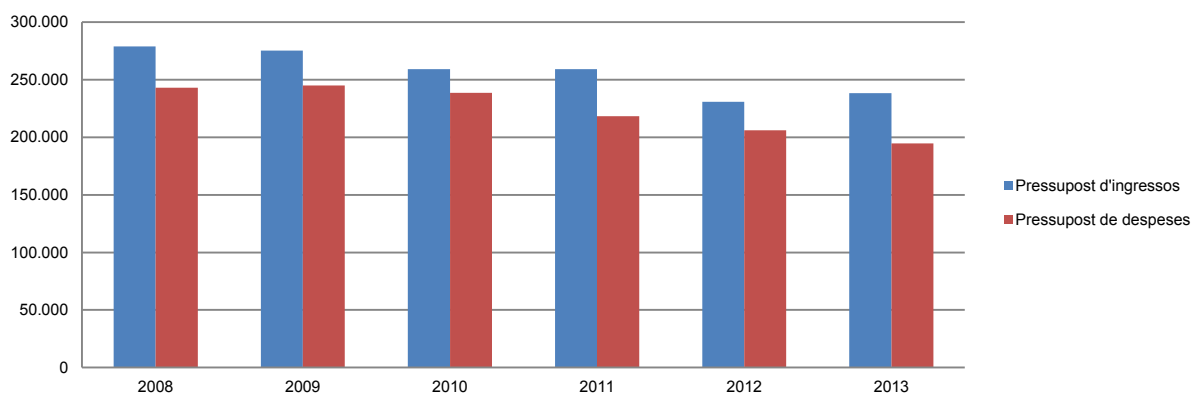
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

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

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

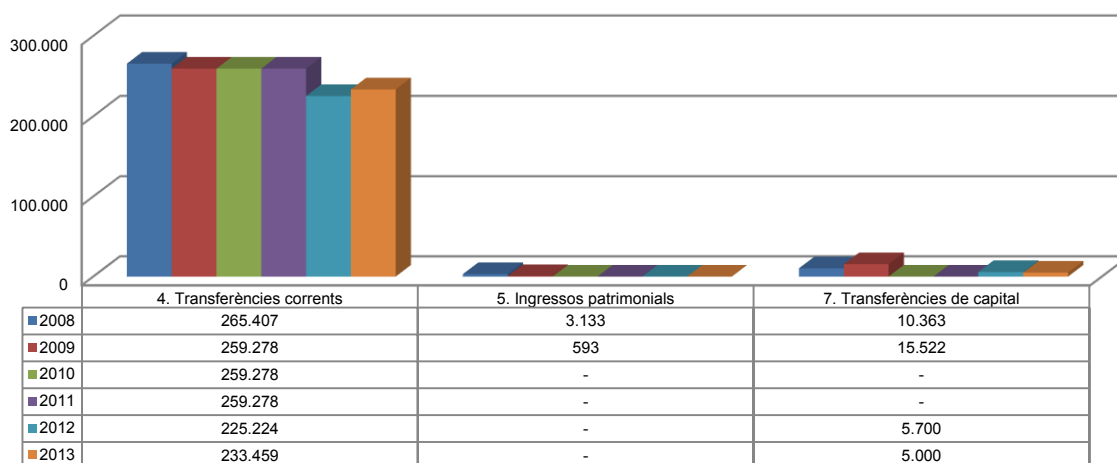
### Evolució liquidació del pressupost



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

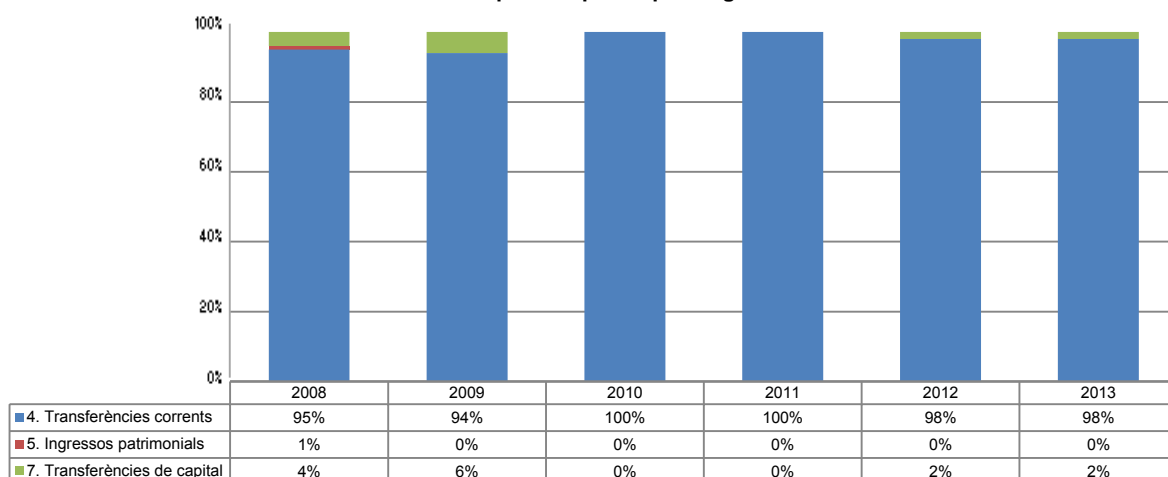
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



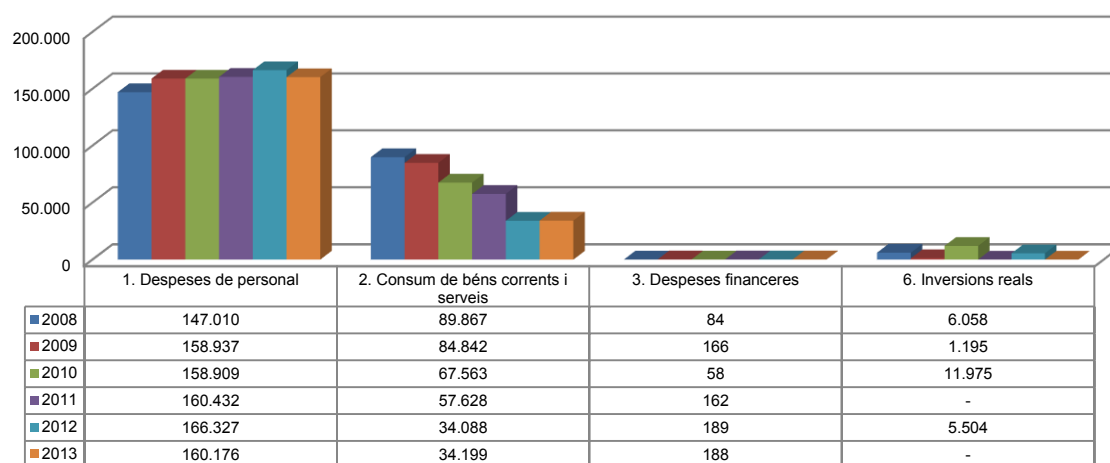
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

## Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



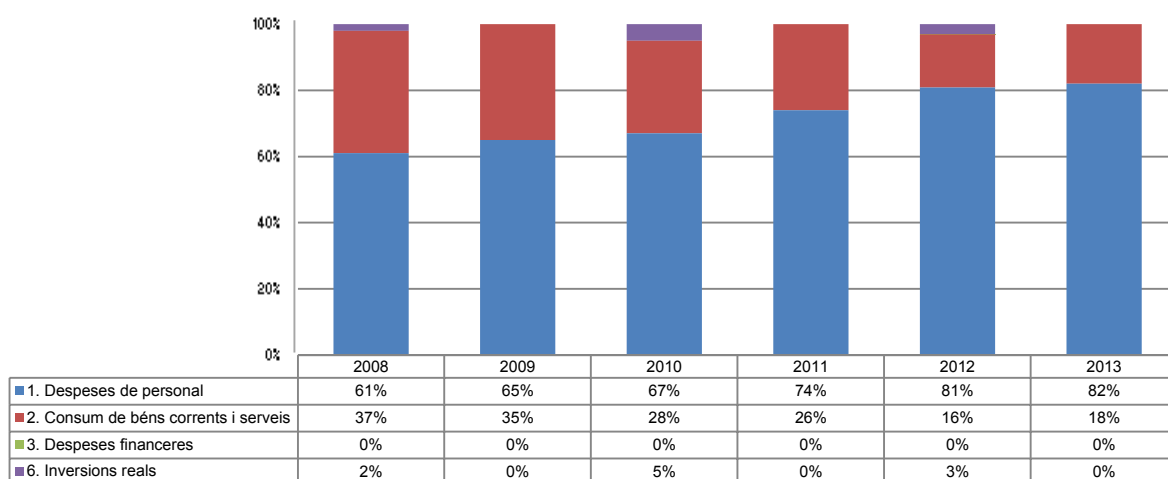
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà

## Liquidació pressupost de despeses valor absolut



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

## Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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



## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Total ingressos liquidats	278.903	275.393	259.278	259.278	230.924	238.459
Total despeses liquidades	243.019	245.140	238.505	218.222	206.108	194.563
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>35.884</b>	<b>30.253</b>	<b>20.773</b>	<b>41.056</b>	<b>24.816</b>	<b>43.896</b>

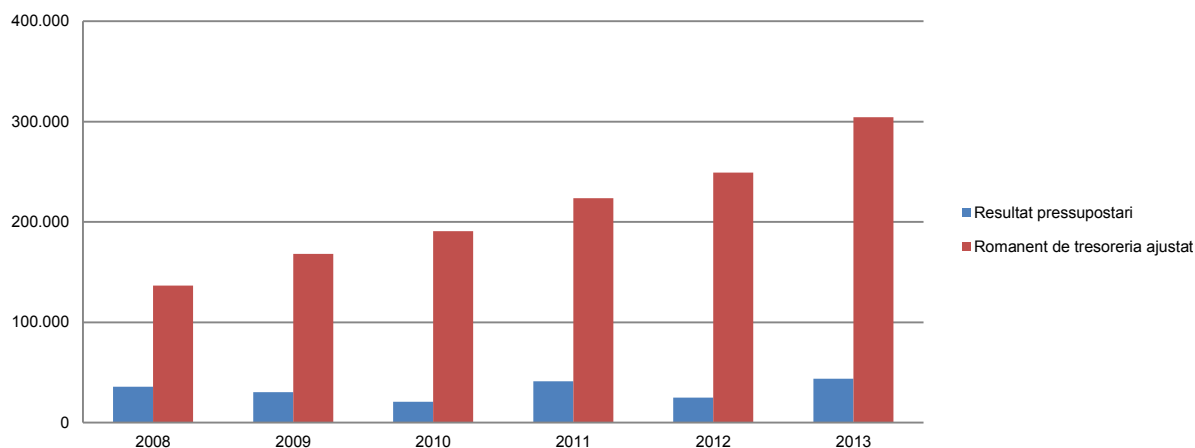
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

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

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

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

### Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	4,6%	0,0%	0,0%	0,0%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,2%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	89,2%	87,9%	84,2%	79,0%	81,6%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	64,8%	66,6%	73,5%	80,7%	82,3%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	34,6%	28,3%	26,4%	16,5%	17,6%
<b>% que representa les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
<b>Esforz inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,5%	5,0%	0,0%	2,7%	0,0%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,2%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	168.713	191.447	234.584	261.104	318.014
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	3.091,4%	2.633,7%	3.759,1%	1.615,2%	2.702,2%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	3.082,5%	2.623,7%	3.412,3%	1.613,7%	2.699,1%

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

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la contractació administrativa

- S'ha detectat la contractació de forma directa dels serveis de suport comptable de l'exercici 2013 i d'elaboració del projecte de pressupost del 2014, per import de 8.360 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

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

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

#### Relatives a la comptabilitat pública

- Les transferències de crèdit que modifiquen el pressupost inicial no incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries han estat impulsades, i no s'ha obtingut evidència de la seva aprovació i/o document que formalitzi la modificació pressupostària. (nota 2.1.2)
- L'entitat té fixada la vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris a nivell de capítol. Aquest fet és contrari a allò previst en l'article 15.2 de la LGFP, segons el qual els crèdits consignats en els estats de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses. (nota 2.2)
- S'han corregit, en part, les incidències relatives a despeses de personal detectades en l'informe corresponent a l'exercici 2012. No obstant resta pendent de retorn un import de 1.534 euros, així com la correcció de l'increment del 0,5% per damunt de l'IPC a un treballador, que ha comportat pagar un excés de 137 euros des de l'exercici 2012. (nota 2.2.2)
- Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.2)
- El Raonador rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2013, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors. (nota 2.3.4)
- L'epígraf de provisions per a riscos i despeses es correspon amb els passius contrets amb el personal del Raonador per les seves aportacions al fons

mutual. Donat que la dotació d'aquesta provisió prové d'operacions d'execució del pressupost de despeses, s'hauria de classificar dins l'epígraf "*creditors no pressupostaris*" i formar part de les obligacions pendents de pagament en el romanent de tresoreria. Cal indicar que no s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament del referit fons. (nota 2.3.6)

## 5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Raonador del Ciutadà a 31 de desembre de 2013, 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 2013.

## 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:



Andorra la Vella , 5 d'agost de 2014

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

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 7/8/14
Hora d'entrada: 8'40h
Núm.: 105-14.

Distingit Senyor,

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

#### **OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

##### **Relatives a la contractació administrativa**

**S'ha detectat la contractació de forma directa dels serveis de suport comptable de l'exercici 2013 i d'elaboració del projecte de pressupost 2014, per import de 8.360 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)**

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

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





## OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

**Les transferències de crèdit que modifiquen el pressupost inicial no incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries han estat impulsades, i no s'ha obtingut evidència de la seva aprovació i/o document que formalitzi la modificació pressupostària. (nota 2.1.2)**

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

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

**L'entitat té fixada la vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris a nivell de capítol. Aquest fet és contrari a allò previst en l'article 15.2 de la LGFP, segons el qual els crèdits consignats en els estats de les despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses. (nota 2.2)**

Si bé es cert que la institució del Raonador presenta una liquidació pressupostària resumida on apareix un desglossament d'ingressos i despeses pressupostàries a nivell de capítol, la institució també presenta i disposa de la versió més detallada de la liquidació del pressupost (que és amb la que treballa diàriament) i en la que es vinculen els crèdits a nivell de concepte. En el cas que aquest fet hagi pogut passar per alt durant la feina de fiscalització que el tribunal de comptes ha dut a terme de la institució, posen a disposició a les oficines de la institució la liquidació pressupostària a nivell de capítol, concepte i subconcepte on es pot observar que la institució compleix estrictament amb l'establert a l'article 15.2 de la Llei General de Finances Públiques.

**S'han corregit, en part, les incidències relatives a despeses de personal detectades en l'informe corresponent a l'exercici 2012. No obstant resta pendent de retorn un import de 1.534 euros, així com la correcció de l'increment del 0,5% per damunt de l'IPC a un treballador, que ha comportat pagar un excés de 137 euros de l'exercici 2012 (nota 2.2.2)**

Durant el procés de fiscalització dels comptes del Raonador del ciutadà de l'exercici 2012, es va posar de manifest que els salaris del personal de la institució s'haurien d'haver ajustat per donar conformitat a la Llei 2/2012 per un import global de 7.575 euros. Durant l'exercici 2013, la institució ha rebut reintegraments per un import global de 10.355 euros corresponents als detectats en l'exercici anterior mes imports meritats durant l'exercici 2013. Amb aquesta regularització, la institució del ciutadà entén que aquest import ja ha estat saldat i les persones afectades han quedat al corrent de pagament.





**Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (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 es cert que aquest no queden adequadament documentats. L'objectiu de la Institució, es disposar pròximament d'un nou aplicatiu que li permetrà documentar per separat cadascuna de les fases de pagament que preveu l'article 31 de la Llei de les finances públiques.

**El Raonador rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2013, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels import a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.(nota 2.3.4).**

Seguint la recomanació realitzada a aquest efecte pel Tribunal de Comptes en "l'informe relatiu als treballs de fiscalització de l'exercici 2013", i amb l'objectiu de donar compliment a l'article 18.1 de la Llei de pressupost, el Raonador té la intenció de procedir a pressupostar l'exercici 2015 minorant l'import de transferències corrents amb càrrec a romanents de tresoreria originats en exercicis anteriors.

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

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

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

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





### **PREDISPOSICIÓ DE LA INSTITUCIÓ A IMPLEMENTAR LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

Adicionalment als comentaris esmentats en els punts anteriors, volem remarcar el fet que, tot i que la Institució té la intenció d'implementar les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal a comptar dels comptes corresponents l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2013, les mateixes no podran ésser implantades fins a mitjans de l'exercici 2014 ja que les conclusions de l'esmentat treball s'han rebut durant el tercer trimestre, fent difícil que les mateixes puguin aplicar-se a bona part del 2014.

Atentament,

Raonador del Ciutadà





## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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



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

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2013, de  
**l'AGÈNCIA ANDORRANA DE PROTECCIÓ DE DADES**

Maig del 2014

## ÍNDIX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast.....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Marc jurídic .....	5
1.4. Organització i control intern .....	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>7</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	8
2.2. Liquidació del pressupost .....	9
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos .....	10
2.2.2. Despeses de personal.....	11
2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis.....	12
2.2.4. Despeses financeres .....	13
2.2.5. Inversions reals .....	13
2.3. Comptes anuals.....	14
2.3.1. Immobilitzat .....	18
2.3.2. Deutors.....	19
2.3.3. Tresoreria i comptes financers .....	19
2.3.4. Fons propis.....	20
2.3.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	21
2.3.6. Provisions per riscos i despeses .....	21
2.3.7. Gestió comptable de l'endeutament .....	22
2.3.8. Creditors.....	22
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	23
2.5. Contractació pública .....	23
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals .....	24
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>29</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>29</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>30</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>30</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>36</b>

## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

# 1. INTRODUCCIÓ

## 1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2013, 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 2013.

La liquidació de comptes de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades corresponent a l'exercici 2013, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2014 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

## 1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'Agència Andorrana de Protecció de Dades en l'exercici 2013 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 13 de maig del 2014.

### **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 27-1-1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000
- Llei 15/2003, del 18 de desembre, qualificada de protecció de dades personals
- Decret del 9-06-2010 d'aprovació del Reglament de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades amb les correccions de data 23-6-2010
- Llei 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2013

### **1.4. Organització i control intern**

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

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

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

intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

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

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

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

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

Alhora, per tal de donar compliment a les obligacions derivades de la gestió de recursos públics, l'Agència disposa d'un servei d'assessorament extern que 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	244.385,13	4. Transferències corrents	276.767,13
2. Consums de béns corrents i serveis	131.340,00	<b>Ingressos corrents</b>	<b>276.767,13</b>
3. Despeses financeres	250,00	7. Transferències de capital	5.000,00
4. Transferències corrents	792,00	8. Actius financers	100.000,00
<b>Despeses corrents</b>	<b>376.767,13</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>105.000,00</b>
6. Inversions reals	5.000,00		
<b>Despeses de capital</b>	<b>5.000,00</b>		
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>381.767,13</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>381.767,13</b>

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

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

#### *Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria*

L'Agència disposava d'un romanent de tresoreria de 290.754 euros al tancament de 2011, darrer exercici tancat al formular l'avantprojecte de pressupost de 2013, el qual es converteix en un romanent de 339.632 euros al tancament de l'exercici 2012. Aquest romanent és l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut la institució en els diferents exercicis, fet que pot ser indicatiu d'un excés d'aportació a la mateixa.

No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 18.1 de la Llei 35/2012 del pressupost per a l'exercici del 2013 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.4.

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

## 2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

### *Estat d'ingressos del pressupost*

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	276.767,13	-	276.767,13
<b>Ingressos corrents</b>	<b>276.767,13</b>	-	<b>276.767,13</b>
7. Transferències de capital	5.000,00	-	5.000,00
8. Actius financers	100.000,00	-	100.000,00
<b>Ingressos de capital</b>	<b>105.000,00</b>	-	<b>105.000,00</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>381.767,13</b>	-	<b>381.767,13</b>

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

### *Estat de despeses del pressupost*

Capítol	Pressupost inicial	Reconduïts	Transferències de crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	244.385,13	-	-	-	244.385,13
2. Consum de béns corrents i serveis	131.340,00	-	713,60	-713,60	131.340,00
3. Despeses financeres	250,00	-	-	-	250,00
4. Transferències corrents	792,00	-	-	-	792,00
<b>Despeses corrents</b>	<b>376.767,13</b>	-	<b>713,60</b>	<b>-713,60</b>	<b>376.767,13</b>
6. Inversions reals	5.000,00	-	2.300,00	-2.300,00	5.000,00
<b>Despeses de capital</b>	<b>5.000,00</b>	-	<b>2.300,00</b>	<b>-2.300,00</b>	<b>5.000,00</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>381.767,13</b>	-	<b>3.013,60</b>	<b>-3.013,60</b>	<b>381.767,13</b>

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

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

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

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2013	(4) LIQUIDAT 2012	(5) VARIACIÓ 2013-2012 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2013-2012 (6)=(5)/(4)
4	Transferències corrents	276.767,13	276.767,13	100,00%	276.767,13	307.640,00	-30.872,87	-10,04%
	<b>Ingressos corrents</b>	<b>276.767,13</b>	<b>276.767,13</b>	<b>100,00%</b>	<b>276.767,13</b>	<b>307.640,00</b>	<b>-30.872,87</b>	<b>-10,04%</b>
7	Transferències de capital	5.000,00	5.000,00	100,00%	5.000,00	6.000,00	-1.000,00	-16,67%
8	Actius financers (*)	100.000,00	-	-	-	-	-	-
	<b>Ingressos de capital</b>	<b>105.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>4,76%</b>	<b>5.000,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>-1.000,00</b>	<b>-16,67%</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>		<b>381.767,13</b>	<b>281.767,13</b>	<b>73,81%</b>	<b>281.767,13</b>	<b>313.640,00</b>	<b>-31.872,87</b>	<b>-10,16%</b>

(\*) Correspon a excedents d'ingressos liquidats en exercicis anteriors, integrats en el romanent de tresoreria, pel que no són objecte de reflex pressupostari en aquest exercici  
 Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD  
 (Imports en euros)

### Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÉS 2013	(2) LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2013	(4) LIQUIDAT 2012	(5) VARIACIÓ 2013-2012 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2013-2012 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	244.385,13	180.311,29	180.311,29	73,78%	180.311,29	199.477,94	-19.166,65	-9,61%
2	Consums de béns corrents	131.340,00	60.889,72	60.889,72	46,36%	60.889,72	68.983,14	-8.093,42	-11,73%
3	Despeses financeres	250,00	168,70	168,70	67,48%	168,70	189,00	-20,30	-10,74%
4	Transferències corrents	792,00	600,00	600,00	75,76%	600,00	600,00	-	-
	<b>Despeses corrents</b>	<b>376.767,13</b>	<b>241.969,71</b>	<b>241.969,71</b>	<b>64,22%</b>	<b>241.969,71</b>	<b>269.250,08</b>	<b>-27.280,37</b>	<b>-10,13%</b>
6	Inversions reals	5.000,00	3.394,98	3.394,98	67,90%	3.394,98	4.524,34	-1.129,36	-24,96%
	<b>Despeses de capital</b>	<b>5.000,00</b>	<b>3.394,98</b>	<b>3.394,98</b>	<b>67,90%</b>	<b>3.394,98</b>	<b>4.524,34</b>	<b>-1.129,36</b>	<b>-24,96%</b>
<b>Total pressupost despeses</b>		<b>381.767,13</b>	<b>245.364,69</b>	<b>245.364,69</b>	<b>64,27%</b>	<b>245.364,69</b>	<b>273.774,42</b>	<b>-28.409,73</b>	<b>-10,38%</b>

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

### Resultat pressupostari

DESCRIPCIÓ	2013
Total ingressos liquidats	281.767,13
Total despeses liquidades	245.364,69
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>36.402,44</b>

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

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

#### Principi d'universalitat

L'Agència no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost: els ingressos recaptats en concepte d'interessos per import de 725 euros, els ingressos recaptats derivats de sancions per import de 2.100 euros, ni els ingressos corresponents a dietes pagades pel Consell d'Europa per import de 1.122 euros.

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

### 2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

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

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

#### Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>Transferències del Consell General</b>	<b>276.767,13</b>	-	<b>276.767,13</b>	<b>276.767,13</b>	-	<b>100,00%</b>
Transferències del Consell General	276.767,13	-	276.767,13	276.767,13	-	100,00%
<b>4 Transferències corrents</b>	<b>276.767,13</b>	-	<b>276.767,13</b>	<b>276.767,13</b>	-	<b>100,00%</b>

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

#### Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>Transferències del Consell General</b>	<b>5.000,00</b>	-	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	-	<b>100,00%</b>
Transferències del Consell General	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00	-	100,00%
<b>7 Transferències de capital</b>	<b>5.000,00</b>	-	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	-	<b>100,00%</b>

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

## 2.2.2. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF .	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>10</b>	<b>Despeses de remuneració</b>	<b>169.945,18</b>	-	<b>169.945,18</b>	<b>122.629,52</b>	<b>-47.315,66</b>	<b>72,16%</b>
100	Despeses de remuneració	169.945,18	-	169.945,18	122.629,52	-47.315,66	72,16%
<b>12</b>	<b>Personal contractual</b>	<b>44.378,08</b>	-	<b>44.378,08</b>	<b>34.847,64</b>	<b>-9.530,44</b>	<b>78,52%</b>
120	Remun. bàsic. i rem. pers. contractual	44.378,08	-	44.378,08	34.847,64	-9.530,44	78,52%
<b>16</b>	<b>Quot. prest. i desp. socials de l'emp.</b>	<b>30.061,87</b>	-	<b>30.061,87</b>	<b>22.834,13</b>	<b>-7.227,74</b>	<b>75,96%</b>
160	Quotes seguretat social	30.061,87	-	30.061,87	22.834,13	-7.227,74	75,96%
<b>1</b>	<b>Despeses de personal</b>	<b>244.385,13</b>	-	<b>244.385,13</b>	<b>180.311,29</b>	<b>-64.073,84</b>	<b>73,78%</b>

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

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

### *Contractació de personal*

L'Agència ha contractat en l'exercici 2013 una persona per realitzar tasques administratives, ocupant una plaça de nova creació, i amb un contracte de durada determinada vigent fins el 13 de juny del 2017.

Aquesta plaça de nova creació, coberta sense publicitat i concurrència, no estava prevista en el pressupost de l'Agència per l'exercici 2013 aprovat pel Consell General, no s'ajusta a cap de les tipologies que permet la contractació de personal eventual, ni tampoc s'ha utilitzat cap dels mecanismes de modificació pressupostària previstos per la legislació vigent per la seva creació. Tampoc s'han respectat les mesures de limitació de noves contractacions que deriven de la Llei 35/2012 del pressupost per a l'exercici del 2013.

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

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

## 2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis

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

	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>20</b>	<b>Lloguer</b>	<b>12,00</b>	<b>400,00</b>	<b>412,00</b>	<b>378,06</b>	<b>-33,94</b>	<b>91,76%</b>
202	Lloguer edificis i altres construccions	12,00	400,00	412,00	378,06	-33,94	91,76%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	-	-	-	-	-	-
<b>21</b>	<b>Reparació, manteniment i conservació</b>	<b>8.018,00</b>	<b>-53,48</b>	<b>7.964,52</b>	<b>2.656,22</b>	<b>-5.308,30</b>	<b>33,35%</b>
213	Repar. i conservació. Maquinària, instal. i equip.	3.000,00	-53,48	2.946,52	2.604,00	-342,52	88,38%
216	Reparació i conservació d'equip.	5.000,00	-	5.000,00	42,74	-4.957,26	0,85%
217	Reparació i conservació béns destinats utilització	18,00	-	18,00	9,48	-8,52	52,67%
<b>22</b>	<b>Material, subministrament i altres</b>	<b>122.910,00</b>	<b>-346,52</b>	<b>122.563,48</b>	<b>57.714,51</b>	<b>-64.848,97</b>	<b>47,09%</b>
220	Material d'oficina	5.850,00	-127,25	5.722,75	3.163,99	-2.558,76	55,29%
221	Subministraments	2.320,00	313,60	2.633,60	1.997,27	-636,33	75,84%
222	Comunicacions	3.200,00	-	3.200,00	2.151,52	-1048,48	67,24%
223	Transport	500,00	-	500,00	301,72	-198,28	60,34%
224	Primes d'assegurances	600,00	-16,72	583,28	503,87	-79,41	86,39%
225	Tributs	70,00	-	70,00	70,00	-	100,00%
226	Altres serveis	34.900,00	-400,00	34.500,00	16.524,44	-17.975,56	47,90%
227	Treballs realitzats per altres empreses	75.470,00	-116,15	75.353,85	33.001,70	-42.352,15	43,80%
<b>23</b>	<b>Indemnitzacions per serveis</b>	<b>400,00</b>	<b>-</b>	<b>400,00</b>	<b>140,93</b>	<b>-259,07</b>	<b>35,23%</b>
231	Locomoció	400,00	-	400,00	140,93	-259,07	35,23%
<b>2</b>	<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>131.340,00</b>	<b>-</b>	<b>131.340,00</b>	<b>60.889,72</b>	<b>-70.450,28</b>	<b>46,36%</b>

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

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

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

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

## 2.2.4. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2013 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>34</b>	<b>De dipòsits, fiances i altres</b>	<b>250,00</b>	-	<b>250,00</b>	<b>168,70</b>	<b>-81,30</b>	<b>67,48%</b>
349	Altres despeses financeres	250,00	-	250,00	168,70	-81,30	67,48%
<b>3</b>	<b>Despeses financeres</b>	<b>250,00</b>	-	<b>250,00</b>	<b>168,70</b>	<b>-81,30</b>	<b>67,48%</b>

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 2013 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
<b>60</b>	<b>Inversions noves</b>	<b>5.000,00</b>	-	<b>5.000,00</b>	<b>3.394,98</b>	<b>-1.605,02</b>	<b>67,90%</b>
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	1.000,00	-	1.000,00	130,95	-869,05	13,10%
605	Mobiliari i estris	1.000,00	2.300,00	3.300,00	3.264,03	-35,97	98,91%
606	Equipaments per a processos de la informació	3.000,00	- 2.300,00	700,00	-	-700,00	-
<b>6</b>	<b>Inversions reals</b>	<b>5.000,00</b>	-	<b>5.000,00</b>	<b>3.394,98</b>	<b>-1.605,02</b>	<b>67,90%</b>

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

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

<b>Actiu</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>A) Immobilitzat</b>	<b>5.812</b>	<b>3.794</b>
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	-	-
3. Aplicacions informàtiques	22.493	22.493
6. Amortitzacions	-22.493	-22.493
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>5.812</b>	<b>3.794</b>
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	4.567	4.567
3. Utillatge i mobiliari	37.476	34.212
4. Altre immobilitzat	65.236	65.273
5. Amortitzacions	-101.467	-100.258
<b>V. Inversions financeres permanents</b>	-	-
3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-
4. Provisions	-	-
<b>C) Actiu Circulant</b>	<b>397.716</b>	<b>353.863</b>
<b>III. Deutors</b>	<b>200</b>	-
1. Deutors pressupostaris	-	-
2. Deutors no pressupostaris	200	-
<b>IV. Tresoreria</b>	<b>397.516</b>	<b>353.863</b>
<b>V. Ajustaments per periodització</b>	-	-
<b>Total actiu (A+C)</b>	<b>403.528</b>	<b>357.657</b>

<b>Passiu</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>A) Fons propis</b>	<b>369.593</b>	<b>329.170</b>
<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>330.908</b>	<b>281.386</b>
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	330.908	281.386
<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>38.685</b>	<b>47.784</b>
<b>B) Ingressos a distribuir en varis exercicis</b>	<b>5.812</b>	<b>3.794</b>
1. Subvencions de capital	5.812	3.794
<b>C) Provisions per riscos i despeses</b>	<b>1.574</b>	<b>10.461</b>
<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>26.549</b>	<b>14.232</b>
<b>III. Creditors</b>	<b>26.549</b>	<b>14.232</b>
1. Creditors pressupostaris	21.494	9.604
4. Administracions públiques	5.055	4.628
<b>Total passiu (A+B+C+E)</b>	<b>403.528</b>	<b>357.657</b>

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



Compte del resultat economicopatrimonial

<b>Despeses</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>3. Despeses gestió ordinària</b>	<b>242.828</b>	<b>270.404</b>
a) Despeses de personal	180.311	199.647
a1) Sous, salaris i similars	157.477	174.216
a2) Càrregues socials	22.834	25.431
c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	1.245	1.511
c1) Dotacions per a amortitzacions	1.245	1.511
e) Altres despeses de gestió	61.021	68.984
e1) Serveis exteriors	60.951	68.914
e2) Tributs	70	70
f) Despeses financeres i assimilables	251	262
f1) Per deutes	251	262
<b>4. Transferències i subvencions</b>	<b>600</b>	<b>600</b>
a) Transferències corrents	600	600
<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>3</b>	<b>-</b>
d) Despeses extraordinàries	3	-
<b>Total despeses (3+5)</b>	<b>243.431</b>	<b>271.004</b>
<b>Estalvi</b>	<b>38.685</b>	<b>47.784</b>

<b>Ingressos</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>4. Altres ingressos de gestió ordinària</b>	<b>3.947</b>	<b>5.773</b>
c) Altres ingressos de gestió	3.222	4.999
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	3.222	4.999
f) Altres interessos i ingressos assimilats	725	774
f1) Altres interessos	725	774
<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>276.767</b>	<b>307.640</b>
b) Subvencions corrents	276.767	307.640
c) Transferències de capital	-	-
<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>1.402</b>	<b>5.375</b>
b) Subvencions de capital traspassades a resultats	1.245	1.511
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	157	3.864
<b>Total ingressos (5+6)</b>	<b>282.116</b>	<b>318.788</b>
<b>Desestalvi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

### Quadre de finançament

<b>Fons aplicats</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>242.185</b>	<b>269.493</b>
c) Serveis exteriors	60.951	68.914
d) Tributs	70	70
e) Despeses de personal	180.311	199.647
g) Transferències i subvencions	600	600
h) Despeses financeres	251	262
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	2	-
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>3.264</b>	<b>4.522</b>
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	3.264	4.522
e) Immobilitzacions financers	-	-
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	<b>8.887</b>	<b>384</b>
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>254.336</b>	<b>274.399</b>
<b>Excés d'origens sobre aplicacions (augment de cap. circulat)</b>	<b>31.535</b>	<b>48.878</b>

<b>Fons obtinguts</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>280.871</b>	<b>317.277</b>
f) Transferències i subvencions	276.767	307.640
g) Ingressos financers	725	774
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	3.379	8.863
<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>5.000</b>	<b>6.000</b>
<b>Total orígens</b>	<b>285.871</b>	<b>323.277</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulat)</b>		

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

	<b>2013</b>		<b>2012</b>	
	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>	<b>Augments</b>	<b>Disminucions</b>
2. Deutors	200	-	-	19.571
3. Creditors	-	12.318	-	1.438
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	43.653	-	69.887	-
<b>Total</b>	<b>43.853</b>	<b>12.318</b>	<b>69.887</b>	<b>21.009</b>
<b>Variació del capital circulat</b>	<b>31.535</b>	<b>-</b>	<b>48.878</b>	<b>-</b>

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

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

<b>Conceptes</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>280.714</b>	<b>313.413</b>
(-) Recursos aplicats en operacions de gestió	-242.029	-265.629
(+) Dotació a les amortitzacions d'immobilitzat	1.245	1.511
(-) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-1.245	-1.511
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>38.685</b>	<b>47.784</b>

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

*Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial*

<b>Conceptes</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>36.403</b>	<b>39.866</b>
<b>Operacions pressupostàries sense efecte en el compte economicopatrimonial</b>	<b>-1.736</b>	<b>-1.478</b>
<b>Despeses</b>	<b>3.264</b>	<b>4.522</b>
(+) Adquisicions d'immobilitzat	3.264	4.522
(+) Creditors per periodificació de despeses pressupostàries	-	-
<b>Ingressos</b>	<b>-5.000</b>	<b>-6.000</b>
(-) Transferències de capital no imputades a resultat	-5.000	-6.000
<b>Operacions comptables sense efecte pressupostari</b>	<b>4.018</b>	<b>9.396</b>
<b>Despeses</b>	<b>-1.499</b>	<b>-1.752</b>
(-) Dotacions per amortitzacions	-1.245	-1.511
(-) Despeses extraordinàries	-3	-
(-) Despeses financeres (diferències de canvi)	-251	-71
(-) Despeses de personal	-	-170
(-) Periodificació de despeses (any anterior)	-	-
<b>Ingressos</b>	<b>5.517</b>	<b>11.148</b>
(+) Periodificació de despeses (any en curs)	-	-
(+) Subvencions de capital traspassades a resultat de l'exercici	1.245	1.511
(+) Ingressos periodificats (any en curs)	-	-
(+) Ingressos extraordinaris	3.547	8.863
(+) Ingressos financers	725	774
<b>Resultat economicopatrimonial</b>	<b>38.685</b>	<b>47.784</b>

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

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

*Diferències en els imports reflectits en el quadre de finançament*

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

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

### 2.3.1. Immobilitzat

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

#### *Immobilitzat immaterial*

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Aplicacions informàtiques	22.493	-	-	22.493
Menys amortització acumulada	-22.493	-	-	-22.493
<b>Valor net comptable</b>	-	-	-	-

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

#### *Immobilitzat material*

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
<u>Cost</u>				
Instal·lacions tècniques i maquinària	4.567	-	-	4.567
Utilitatge i mobiliari	34.212	3.263	-	37.475
Altres immobilitzats	65.273	-	-	65.273
	<b>104.052</b>	<b>3.263</b>	-	<b>107.315</b>
<u>Menys</u>				
Amortització acumulada	-100.258	-1.245	-	-101.503
<b>Valor net comptable</b>	<b>3.794</b>	<b>2.018</b>	-	<b>5.812</b>

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

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

#### *Assegurança de l'immobilitzat*

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

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

### 2.3.2. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Deutors no pressupostaris	200,00	-	200,00
<b>Total</b>	<b>200,00</b>	<b>-</b>	<b>200,00</b>

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

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

#### *Tractament comptable de les sancions*

L'Agència dona el tractament d'operacions no pressupostàries a les liquidacions que deriven de les sancions imposades. Atenent a la naturalesa d'ingrés de dret públic d'aquest concepte, aquestes operacions han de tenir reflex en l'estat d'ingressos del pressupost de l'entitat.

### 2.3.3. Tresoreria i comptes financers

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

Conceptes	2013	2012
<b>Cobraments</b>	<b>285.671</b>	<b>342.848</b>
(+) del pressupost corrent	281.567	313.640
(+) de pressupostos tancats	-	19.571
(+) d'operacions no pressupostàries	4.104	9.637
(+) d'operacions comercials	-	-
<b>Pagaments</b>	<b>-242.018</b>	<b>-272.961</b>
(-) del pressupost corrent	-217.241	-249.083
(-) de pressupostos tancats	-24.692	-23.638
(-) d'operacions no pressupostàries	-85	-240
(-) d'operacions comercials	-	-
<b>Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)</b>	<b>43.653</b>	<b>69.887</b>
<b>Saldo inicial de tresoreria</b>	<b>353.863</b>	<b>283.976</b>
<b>Saldo final de tresoreria</b>	<b>397.516</b>	<b>353.863</b>

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Caixa	459,89	254,86	205,03
Bancs	397.056,27	353.607,94	43.448,33
<b>Total</b>	<b>397.516,16</b>	<b>353.862,80</b>	<b>43.653,36</b>

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

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

#### *Firmes autoritzades*

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

#### *Targeta de crèdit*

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

### **2.3.4. Fons propis**

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Resultats d'exercicis anteriors	279.910,78	47.785,31	-	327.696,09
Resultat de l'exercici 2012	47.785,31	-	-47.785,31	-
Resultat de l'exercici 2013	-	38.684,79	-	38.684,79
Subvenció capital 2013 no invertida	1.474,73	1.737,00	-	3.211,73
<b>Total</b>	<b>329.170,82</b>	<b>88.207,10</b>	<b>-47.785,31</b>	<b>369.592,61</b>

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

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

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

L'Agència rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2013, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari o bé autoritzar l'entitat beneficiària a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acreditada al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

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

### 2.3.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Subvencions de capital	3.793,66	5.000,00	-2.981,94	5.811,72
<b>Total</b>	<b>3.793,66</b>	<b>5.000,00</b>	<b>-2.981,94</b>	<b>5.811,72</b>

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

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

#### *Enregistrament comptable de les subvencions en capital no aplicades*

L'entitat ha transferit a resultats d'exercicis anteriors dels comptes dels fons propis la part de les subvencions en capital que, havent-se rebut, no s'han aplicat a la finalitat que va motivar la seva liquidació. Atenent a la naturalesa finalista de la transferència i pel regulat a l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2013, descrit en l'apartat anterior de l'informe, les transferències no aplicades han de ser considerades reintegrables, pel que s'haurien de reflectir en el passiu del balanç de situació.

### 2.3.6. Provisions per riscos i despeses

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Provisions per riscos i despeses	10.460,98	1.574,59	-10.460,97	1.574,60
<b>Total</b>	<b>10.460,98</b>	<b>1.574,59</b>	<b>-10.460,97</b>	<b>1.574,60</b>

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

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

#### *Fons mutual*

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

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

### 2.3.7. Gestió comptable de l'endeutament

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

Concepte	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Endeutament	-	-	-	-
<b>Total endeutament</b>	-	-	-	-

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

### 2.3.8. Creditors

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2013:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Creditors pressupostaris	21.494,19	9.603,92	11.890,27
Administracions públiques	5.055,33	4.626,62	428,71
<b>Total</b>	<b>26.549,52</b>	<b>14.230,54</b>	<b>12.318,98</b>

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

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

#### *Cotització CASS pendent de pagament*

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

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

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

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 3.665 euros.



## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2013 presenta el següent detall:

Conceptes	2013	2012
1. (+) Drets pendents de cobrament	200	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-26.549	-14.231
3. (+) Fons líquid	397.516	353.863
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>371.167</b>	<b>339.632</b>
Romanent de tresoreria Afectat	371.167	339.632
Romanent de tresoreria No Afectat	-	-
<b>Romanent de tresoreria total</b>	<b>371.167</b>	<b>339.632</b>

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

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

### *Obligacions pendents de pagament*

Com s'ha indicat en la nota 2.3.6, l'Agència té implantat un fons mutual el qual es nodreix de retencions als seus treballadors. La part d'aquestes retencions que a 31 de desembre no han estat aplicades, per import de 1.575 euros, han de figurar en l'estat del romanent de tresoreria com obligacions pendents de pagament, fet que minoraria el romanent en la quantitat indicada.

### *Saldos elevats de romanent de tresoreria*

L'entitat, conseqüència de l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut en els diferents exercicis, disposa d'un romanent de tresoreria de 371.167 euros al tancament de l'exercici 2013 i de 339.632 euros al tancament de l'exercici 2012, import superior al de les despeses liquidades en el darrer any.

## 2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

### *Adjudicació directa*

L'Agència ha contractat serveis de suport tècnic comptable de l'exercici 2013 i d'elaboració del projecte de pressupost 2014, per import de 11.234 euros i serveis de suport informàtic per import de 13.166 euros pels quals, atès que l'import supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2013, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

## 2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

### Resum pressupost inicial d'ingressos

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

(\*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

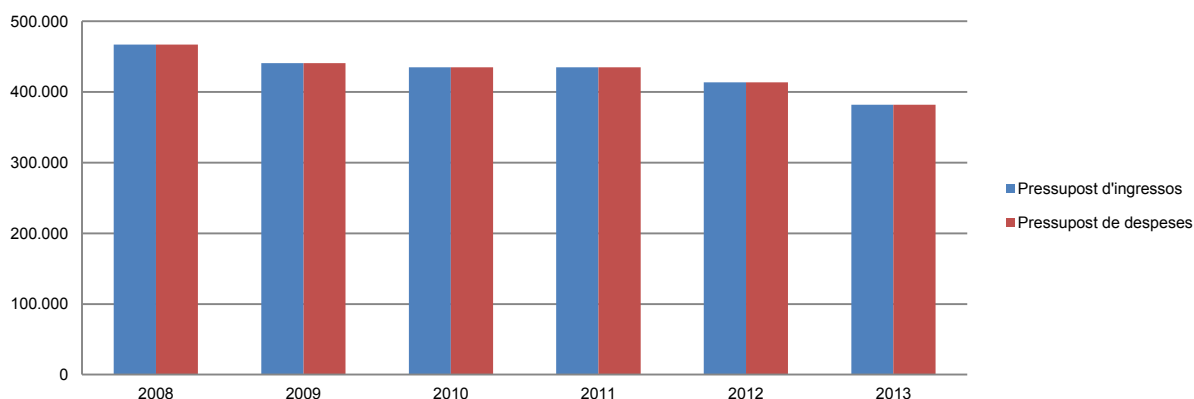
Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013
1. Despeses de personal	228.500	237.183	237.183	237.183	244.577	244.385
2. Consum de béns corrents i serveis	228.210	196.425	196.425	196.425	162.021	131.340
3. Despeses financeres	250	250	250	250	250	250
4. Transferències corrents	3.000	1.000	1.000	1.000	792	792
<b>Despeses corrents</b>	<b>459.960</b>	<b>434.858</b>	<b>434.858</b>	<b>434.858</b>	<b>407.640</b>	<b>376.767</b>
6. Inversions reals	7.000	6.000	-	-	6.000	5.000
<b>Despeses de capital</b>	<b>7.000</b>	<b>6.000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6.000</b>	<b>5.000</b>
<b>Total despeses</b>	<b>466.960</b>	<b>440.858</b>	<b>434.858</b>	<b>434.858</b>	<b>413.640</b>	<b>381.767</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Evolució del pressupost



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

(Imports en euros)

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

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

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

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

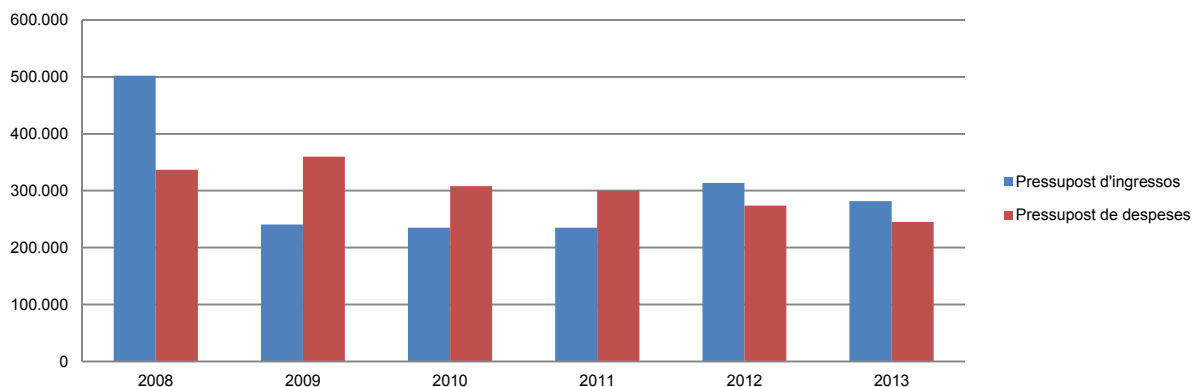
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

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

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

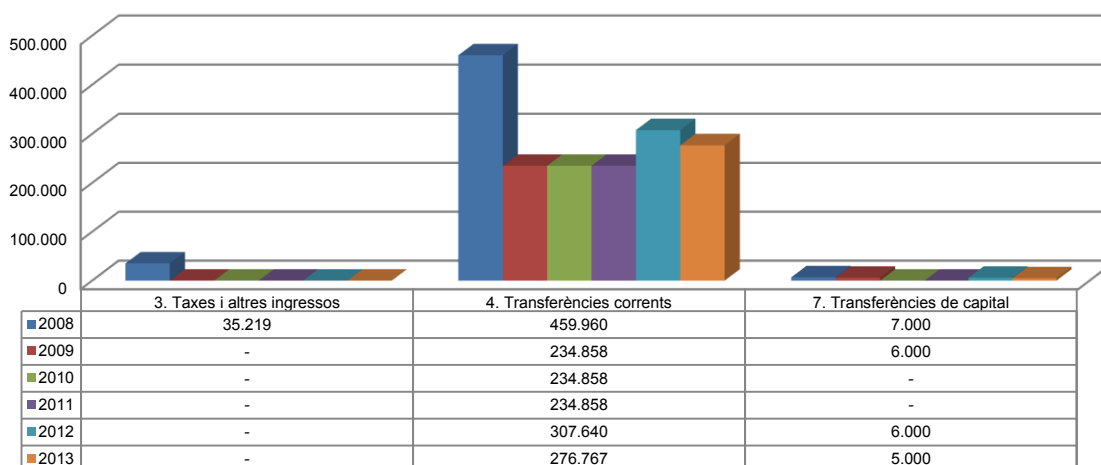
### Evolució liquidació del pressupost



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

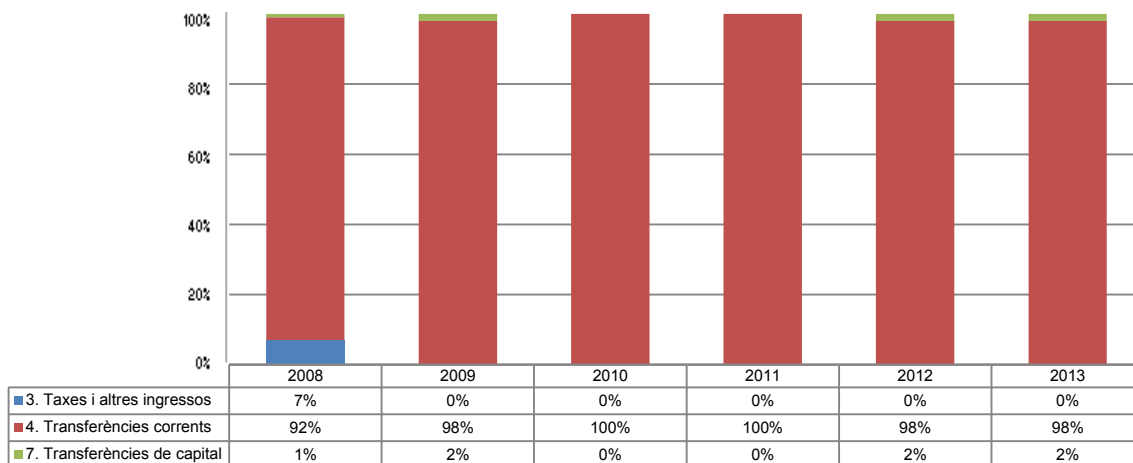
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



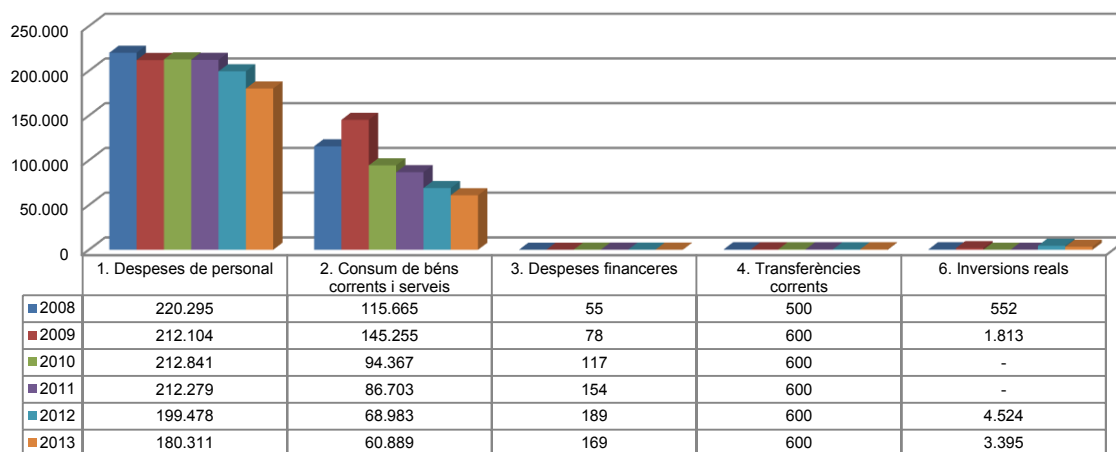
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



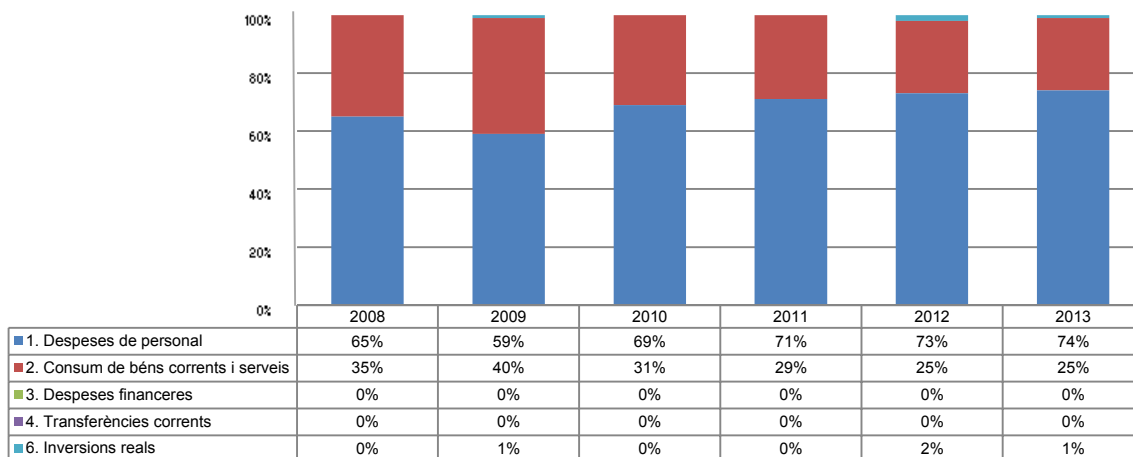
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD

### Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Total ingressos liquidats	502.179	240.858	234.858	234.858	313.640	281.767
Total despeses liquidades	337.067	359.850	307.925	299.736	273.774	245.364
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>165.112</b>	<b>-118.992</b>	<b>-73.067</b>	<b>-64.878</b>	<b>39.866</b>	<b>36.403</b>

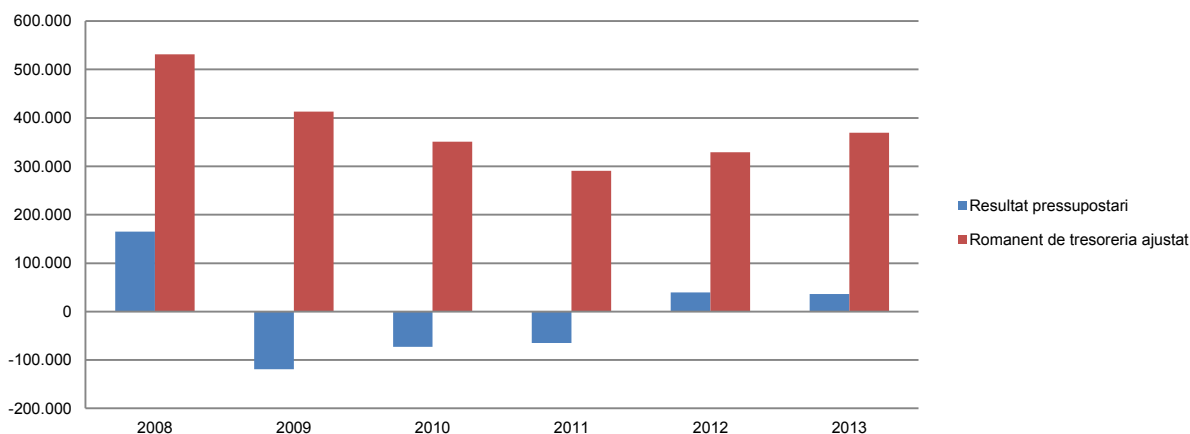
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD  
(Imports en euros)

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

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

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

**Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria**



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

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	6,2%	6,3%	5,1%	1,3%	0,0%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	76,8%	66,6%	65,6%	65,3%	64,3%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	58,9%	69,1%	70,8%	72,9%	73,5%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	40,4%	30,6%	28,9%	25,2%	24,8%
<b>% que representa les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%
<b>Esforz inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,5%	0,0%	0,0%	1,7%	1,4%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
<b>Ratis de liquiditat</b>		<b>Exercici 2009</b>	<b>Exercici 2010</b>	<b>Exercici 2011</b>	<b>Exercici 2012</b>	<b>Exercici 2013</b>
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	419.850	351.044	290.754	339.631	371.167
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	1.114,7%	2.119,7%	2.372,8%	2.486,4%	1.498,0%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	1.114,7%	2.119,7%	2.219,8%	2.486,4%	1.497,3%

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

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la contractació pública

- S'ha detectat la contractació de forma directa dels serveis de suport comptable de l'exercici 2013 i d'elaboració del projecte de pressupost 2014, per import de 11.234 euros i serveis de suport informàtic per import de 13.166 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

#### Relatives a altres aspectes

- S'ha contractat en l'exercici 2013 una persona per realitzar tasques administratives, ocupant una plaça de nova creació, i amb un contracte de durada determinada vigent fins el 13 de juny del 2017. Aquesta plaça de nova creació, coberta sense publicitat i concurrència, no estava prevista en el pressupost de l'Agència per l'exercici 2013 aprovat pel Consell General, i no s'ha utilitzat cap dels mecanismes previstos per la legislació vigent per habilitar la seva creació i cobertura. Tampoc s'han respectat les mesures de limitació de noves contractacions que deriven de la Llei 35/2012 del pressupost per a l'exercici del 2013. (nota 2.2.2)

### 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

- No s'ha donat compliment al principi d'universalitat en no haver reflectit en el pressupost de l'exercici operacions d'ingressos per import de 3.947 euros. (nota 2.2)
- Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.2)
- L'Agència rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2013, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors. En aquest sentit, cal observar que el pressupost de l'exercici s'ha finançat en 100.000 euros amb recursos procedents de

romanents d'exercicis anteriors, els quals finalment no s'han aplicat. (nota 2.3.4)

### **Relatives a altres aspectes**

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

## **5. CONCLUSIONS**

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes als apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades a 31 de desembre de 2013, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Agència Andorrana de Protecció de Dades ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2013.

## **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 , 7 d'agost de 2014.

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

<b>TRIBUNAL DE COMPTES</b>
<b>REGISTRE D'ENTRADA</b>
Data d'entrada: 8/8/14
Hora d'entrada: 14:00h
Núm.: 106-14.

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació del proppassat 22 de juliol de 2014, rebuda el 29 dels corrents, 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 2013.

## **OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

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

**S'ha detectat la contractació de forma directa dels serveis de suport comptable de l'exercici 2013 i d'elaboració del projecte de pressupost 2014, per import de 11.234 euros i serveis de suport informàtic per un import de 13.166 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)**

D'acord amb el que disposa l'article 2, punt 1, apartat c de la Llei de contractació pública, l'article 38 de la Llei 15/2003 del 18 de desembre, Qualificada de Protecció de Dades Personals i l'informe del Cap de l'Agència de data 15 de gener de 2013, es raona i argumenta el caire estratègic de l'adjudicació on l'experiència de la Societat adjudicatària garanteix una realització dels treballs de manera òptima amb total discreció i confidencialitat, conforme al disposat pels textos legals anteriorment esmentats.

Respecte al suport informàtic, aquest import inclou diferents serveis com són l'allotjament de la plana web, els servidors dedicats, el suport i manteniment dels serveis generals de l'Agència, l'actualització dels aplicatius, el manteniment i actualització del registre públic d'inscripció de fitxers. En el moment d'analitzar les diferents opcions, el Cap de l'Agència va tenir en compte el caire estratègic que

representa per a la Institució l'adjudicació de les diferents tasques informàtiques que són necessàries per al seu funcionament, amb l'objectiu de minimitzar els riscos potencials, garantint la màxima seguretat de la informació que es tracta, i oferint als ciutadans uns serveis segurs i de qualitat, que s'assoleix amb professionals de reconeguda solvència tot d'acord amb el que disposa l'article 2, punt 1, apartat c de la Llei de contractació pública, i l'article 38 de la Llei 15/2003 del 18 de desembre, Qualificada de Protecció de Dades Personals

### **Relatives a altres aspectes**

**S'ha contractat en l'exercici 2013 una persona per realitzar tasques administratives, ocupant una plaça de nova creació, i amb un contracte de durada determinada vigent fins el 13 de juny de 2017. Aquesta plaça de nova creació, coberta sense publicitat i concurrència, no estava prevista en el pressupost de l'Agència per l'exercici 2013 aprovat pel Consell General, i no s'ha utilitzat cap dels mecanismes previstos per la legislació vigent per habilitar la seva creació i cobertura. Tampoc s'han respectat les mesures de limitació de noves contractacions que deriven de la Llei 35/2012 del pressupost per a l'exercici del 2013. (nota 2.2.2)**

En relació a la contractació d'una persona per realitzar tasques administratives L'Agència Andorrana de Protecció de Dades, és una Institució creada per la Llei 15/2003 de 18 de desembre Qualificada de Protecció de Dades Personals. Tal com es va raonar a l'informe del Cap de l'Agència, la Llei li atribueix les competències de gestió de la mateixa. En aquest sentit s'han produït dues situacions complexes per tal que l'Agència dugui a terme les funcions que la Llei de protecció de dades li atribueix: per una part l'increment de tasques administratives del funcionament diari, del registre públic d'inscripció de fitxers, atenció al públic, etc. I per altra, la manca de nomenament d'un inspector. Aquests fets, obliguen a l'Agència a cercar solucions per ser més eficaços i eficients, per aquestes raons es precisava comptar amb una persona per suplir les mancances abans esmentades, s'ha de tenir en compte que el règim del personal adscrit a l'Agència és el del règim laboral comú, (reglat pel Codi de relacions laborals), és a dir, no són considerats ni funcionaris, ni agents de l'administració i per tant no els són d'aplicació els règims previstos per al personal de la funció pública. Tenint en compte el caràcter urgent i temporal del lloc de treball a cobrir.

En relació a les partides pressupostaries cal destacar que ni s'han incrementat, ni s'ha produït cap modificació, tal com es va exposar a l'informe d'elaboració del pressupost de l'Agència per a l'exercici 2013, aprovat pel Consell General.

Respecte a les mesures de limitació de noves contractacions que deriven de la Llei 35/2012 del pressupost per a l'exercici del 2013, el Consell General va aprovar la Llei 15/2013 del 19 de setembre de MODIFICACIÓ de l'article 24.2 de la Llei 35/2013 del 13 de desembre del pressupost per a l'exercici 2013. Donat que l'Agència és una Institució independent, i vist el caràcter estratègic de les tasques que duu a terme a nivell nacional com internacional, la incorporació d'aquesta persona amb caràcter eventual a partir del mes d'octubre del 2013, s'adequa al

que disposa el redactat de l'esmentada modificació, de la que s'adjunta còpia.

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

### **Relatius a la comptabilitat pública**

**No s'ha donat compliment al principi d'universalitat en no haver reflectit en el pressupost de l'exercici operacions d'ingressos per import de 3.947 euros. (nota 2.2)**

Si bé és cert que l'Agència no ha inclòs els ingressos de 3.947 euros en la liquidació pressupostària, no ho ha fet perquè no era previsible que l'Agència obtingués els esmentats ingressos. No obstant si que els ha inclòs al compte de resultats econòmicopatrimonials, i conseqüentment els ha desglossat a l'estat de conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat econòmicopatrimonial de l'exercici subjecte a revisió.

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

**Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.2)**

L'aplicatiu informàtic de que disposa l'Agència, és el mateix que la resta del sector públic, no permet separar les fases de liquidació de la despesa de nòmines. L'Agència no obstant, realitza controls addicionals per verificar el compliment de les diferents fases establertes a l'article 31 de la LGFP, si bé es cert que aquest no queden adequadament documentats.

**L'Agència rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2013, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Consell General pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors. En aquest sentit, cal observar que el pressupost de l'exercici s'ha finançat en 100.000 euros amb recursos procedents de romanents d'exercicis anteriors, els quals finalment s'ha aplicat. (nota 2.3.4)**

Tal i com esmenta el Tribunal de Comptes en el seu informe "d'acord amb l'article

18.1 de la Llei del Pressupost per a l'exercici 2013, "un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la reducció de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari o bé autoritzar l'entitat beneficiària a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acreditada al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius".

L'Agència, de forma proactiva, ha tingut en compte aquests romanents de tresoreria pressupostaris originats en exercicis anteriors per minorar l'import de transferències sol·licitades tant en el projecte de pressupost com en la liquidació de comptes per l'exercici objecte de revisió (2013) com pels següents. Durant els exercicis 2014 i 2015, han continuat amb aquesta pràctica minorant les transferències sol·licitades en els esmentats exercicis en 100.000 euros cadascun. Entenem doncs que l'Agència compleix amb la legalitat vigent i la recomanació del Tribunal és formal, indicant que els romanents d'exercicis anteriors que estan classificats com a fons propis, s'haurien de reclassificar com un passiu a curt termini a favor del Consell General. En aquest sentit, cal dir que en els pressupostos anuals presentats per l'Agència davant el Consell General, sempre s'ha indicat que aplicarà un romanent de tresoreria per tal que aquest import sigui disminuït de la subvenció a transferir, amparant-se en la legislació vigent, i fins a la data aquests han estat aprovats i concedits anualment.

#### **Relatives a altres aspectes**

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

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

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

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

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

Només remarcar el fet que en tant no es defineixi legalment la persona i el càrrec ostentat amb qui haurà de mancomunat la signatura el Cap de l'Agència, no serà

possible assignar aquesta responsabilitat a cap altre membre de l'Agència.

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

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

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

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

Atentament.




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

## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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