

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DEL CONSELL
GENERAL I DELS ÒRGANS QUE HI ESTAN VINCULATS
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2017**

Índex

Consell General.....	3
Agència Andorrana de Protecció de Dades	42
Raonador del Ciutadà.....	80

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 2017, del
CONSELL GENERAL

Maig de 2019

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	8
2.2. Liquidació del pressupost	10
2.2.1. Taxes i altres ingressos	12
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos	12
2.2.3. Ingressos patrimonials	12
2.2.4. Despeses de personal	13
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis	14
2.2.6. Despeses financeres	15
2.2.7. Transferències del pressupost de despeses	15
2.2.8. Inversions reals	16
2.3. Estats financers	17
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	21
2.3.2. Comptes a cobrar	22
2.3.3. Inventaris	22
2.3.4. Actius no corrents	22
2.3.5. Passius corrents	23
2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament	23
2.3.7. Actius nets/Patrimoni	24
2.4. Estat del romanent de tresoreria	25
2.5. Contractació pública	26
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	27
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	32
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	32
5. CONCLUSIONS	32
6. AL·LEGACIONS	33
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	39

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

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 2017, 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 2017.

La liquidació de comptes del Consell General corresponent a l'exercici 2017, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2018 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/ patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

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 rendiment financer 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 2017 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 20 de juliol de 2018.

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 de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017.

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'estructuren 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 General 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 d'ingressos	
Capítol	Pressupost inicial	Capítol	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	2.228.897	3 Taxes i altres ingressos	4.500
2 Consum de béns corrents i serveis	1.790.390	4 Transferències corrents	5.492.717
3 Despeses financeres	198	5 Ingressos patrimonials	55.161
4 Transferències corrents	2.328.810	Ingressos corrents	5.552.378
Despeses corrents	6.348.295	7 Transferències de capital	74.142
6 Inversions reals	72.000	8 Actius financers	815.917
7 Transferències de capital	22.142	Ingressos de capital	890.059
Despeses de capital	94.142		
Total pressupost despeses	6.442.437	Total pressupost ingressos	6.442.437

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2017

Capítol	Pressupost d'Ingressos									
	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	4.500	-	-	-	-	-	-	-	-	4.500
4 Transferències corrents	5.492.717	-	-	-	-	-	-	-	-	5.492.717
5 Ingressos patrimonials	55.161	-	-	-	-	-	-	-	-	55.161
Ingressos corrents	5.552.378	-	-	-	-	-	-	-	-	5.552.378
6 Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	74.142	-	-	-	-	-	-	-	-	74.142
8 Actius financers	815.917	-	-	-	-	-	-	-	-	815.917
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	890.059	-	-	-	-	-	-	-	-	890.059
Total Ingressos	6.442.437	-	-	-	-	-	-	-	-	6.442.437

Capítol	Pressupost de despeses									
	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	2.228.897	-	-	-	-	-	-	-	-	2.228.897
2 Consum de béns corrents i serveis	1.790.390	-	-	-	-	-	-	-	-	1.790.390
3 Despeses financeres	198	-	-	-	-	-	-	-	-	198
4 Transferències corrents	2.328.810	-	-	-	-	-	-	-	-	2.328.810
Despeses corrents	6.348.295	-	-	-	-	-	-	-	-	6.348.295
6 Inversions reals	72.000	-	-	-	-	-	-	-	-	72.000
7 Transferències de capital	22.142	-	-	-	-	-	-	-	-	22.142
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	94.142	-	-	-	-	-	-	-	-	94.142
Total pressupost despeses	6.442.437	-	-	-	-	-	-	-	-	6.442.437

Font: Consell General
(Imports en euros)

El detall de les transferències de crèdit segons l'entitat és com segueix:

Núm.	Cte	Descripció	Import
Proj	0001		
	22740	IMPRESSIÓ LLIBRES	-11.000
AL			
Proj	0003		
	22660	ANIVERSARI CONSTITUCIÓ	11.000
Proj	0001		
	11000	PERSONAL FIX	-20.578
AL			
Proj	0001		
	12000	PERSONAL CONTRACTUAL	20.578

Font: Consell General
(Imports en euros)

L'entitat en la seva liquidació de comptes informa de transferències de crèdit per un total de 31.578 euros, quan aquestes, a nivell de concepte, han estat de 34.578 euros.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació del pressupost d'ingressos Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif liq-final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
3 Taxes i altres ingressos	4.500	4.500	64.346	59.846	40.178	24.168	60,15%	64.346
4 Transferències corrents	5.492.717	5.492.717	5.492.716	(0)	5.218.088	274.628	5,26%	5.492.716
5 Ingressos patrimonials	55.161	55.161	49.104	(6.057)	47.216	1.889	4,00%	47.830
Ingressos corrents	5.552.378	5.552.378	5.606.167	53.789	5.305.482	300.685	5,67%	5.604.892
7 Transferències de capital	74.142	74.142	74.142	-	77.105	(2.963)	-3,84%	74.142
8 Actius financers	815.917	815.917	-	(815.917)	-	-	-	-
Ingressos de capital	890.059	890.059	74.142	(815.917)	77.105	(2.963)	-3,84%	74.142
Total ingressos	6.442.437	6.442.437	5.680.310	(762.128)	5.382.587	297.723	5,53%	5.679.035

Font: Consell General
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Compromès exercici	Liquidat exercici	Dif liq-final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	2.228.897	-	2.228.897	1.990.782	1.990.782	(238.115)	1.957.551	33.231	1,70%	1.990.782
2 Consum de béns corrents i serveis	1.790.390	-	1.790.390	1.475.107	1.475.107	(315.283)	1.232.501	242.606	19,68%	1.475.107
3 Despeses financeres	198	-	198	-	-	(198)	-	-	-	-
4 Transferències corrents	2.328.810	-	2.328.810	2.173.105	2.173.105	(155.705)	1.941.568	231.537	11,93%	2.173.105
Despeses corrents	6.348.295	-	6.348.295	5.638.994	5.638.994	(709.301)	5.131.620	507.374	9,89%	5.638.994
6 Inversions reals	72.000	-	72.000	9.768	9.768	(62.232)	12.366	(2.598)	-21,01%	9.768
7 Transferències de capital	22.142	-	22.142	22.142	22.142	-	25.105	(2.963)	-11,80%	22.142
Despeses de capital	94.142	-	94.142	31.910	31.910	(62.232)	37.471	(5.561)	-14,84%	31.910
Total pressupost despeses	6.442.437	-	6.442.437	5.670.904	5.670.904	(771.533)	5.169.090	501.813	9,71%	5.670.904

Font: Consell General
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	5.552.378	5.552.378	5.606.167	100,97%	5.305.482	300.685	5,67%
Despeses de funcionament (1)	(6.348.097)	(6.348.097)	(5.638.994)	88,83%	(5.131.620)	(507.374)	9,89%
Ingressos de capital	74.142	74.142	74.142	100,00%	77.105	(2.963)	-3,84%
Despeses de capital	(94.142)	(94.142)	(31.910)	33,90%	(37.471)	5.561	-14,84%
Superàvit o dèficit de gestió	(815.719)	(815.719)	9.406	-1,15%	213.496	(204.091)	(0)
Despeses financeres	(198)	(198)	-	0,00%	-	-	-
Superàvit o dèficit de caixa	(815.917)	(815.917)	9.406	-1,15%	213.496	(204.091)	(0)
Actius financers (ingressos)	815.917	815.917	-	0,00%	-	-	-
Passius financers (ingressos)							
Actius financers (despeses)							
Passius financers (despeses)							
Variació d'actiu i passius financers	815.917	815.917	-	0,00%	-	-	-
Resultat pressupostari	0	0	9.406		213.496	(204.091)	(0)

(1) Les despeses de funcionament inclouen despeses del capítol 1 (Despeses de personal), de capítol 2 (Consum de béns i serveis) i de capítol 4 (Transferències corrents)

Font: Consell General
(Imports en 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 els conceptes pressupostaris 130 de remuneracions bàsiques i altres remuneracions al personal eventual, i el 222 de comunicacions, per 5.041 i 536 euros respectivament.

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
310	Marxandatge	4.500	-	4.500	3.221	-1.279	71,58%
330	Altres ingressos	-	-	-	61.125	61.125	-
3	Taxes i altres ingressos	4.500	-	4.500	64.346	59.846	1.429,91%

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 aquests conceptes es corresponen amb el següent detall:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
400	Transferències del Govern	5.492.717	-	5.492.717	5.492.716	-1	100,00%
4	Transferències corrents	5.492.717	-	5.492.717	5.492.716	-1	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
700	Transferències del Govern	74.142	-	74.142	74.142	-	100,00%
7	Transferències de capital	74.142	-	74.142	74.142	-	100,00%

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

2.2.3. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
531	Interessos bancaris	10.000	-	10.000	3.094	-6.906	30,94%
540	Ingressos patrimonials no financers	45.161	-	45.161	46.010	849	101,88%
5	Ingressos patrimonials	55.161	-	55.161	49.104	-6.057	89,02%

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	964.012	-	964.012	917.765	-46.247	95,20%
100	Despeses de gratificació	964.012	-	964.012	917.765	-46.247	95,20%
11	Personal fix	857.931	-20.578	837.353	668.233	-169.120	79,80%
110	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. fix	857.931	-20.578	837.353	668.233	-169.120	79,80%
12	Personal contractual	42.824	20.578	63.402	59.484	-3.918	93,82%
120	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. contractual	42.824	20.578	63.402	59.484	-3.918	93,82%
13	Personal eventual	40.400	-	40.400	45.441	5.041	112,48%
130	Remuneracions bàsiques i altres rem. pers. eventual	40.400	-	40.400	45.441	5.041	112,48%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'emp.	323.730	-	323.730	299.858	-23.872	92,63%
160	Quotes seguretat social	276.849	-	276.849	259.834	-17.015	93,85%
161	Prestacions socials	32.366	-	32.366	26.038	-6.328	80,45%
163	Despeses socials del personal	14.515	-	14.515	13.986	-529	96,36%
1	Despeses de personal	2.228.897	-	2.228.897	1.990.782	-238.115	89,32%

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

Veure nota 2.2

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 General 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 Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS).

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

Concepte	Import
Saldo obertura (creditor)	17.511
Aportacions salarials	7.462
Indemnitzacions de la CASS	42.110
Regularitzacions	-1.916
Disposicions del fons mutual	-54.031
Saldo final (creditor)	11.136

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

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

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

Complements per jubilació

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

2.2.5. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
21	Reparació, manteniment i conservació	314.540	-	314.540	279.946	-34.594	89,00%
210	Repar. i cons. de terrenys i béns	10.000	3.000	13.000	12.876	-124	99,05%
212	Reparació i conservació edificis i altres construccions	195.683	-	195.683	195.487	-196	99,90%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	100.406	-	100.406	69.812	-30.594	69,53%
214	Reparació i conservació. Material de transport	2.453	-	2.453	1.771	-682	72,20%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	6.000	-3.000	3.000	-	-3.000	-
22	Material, subministraments i altres	1.279.822	-	1.279.822	1.068.497	-211.325	83,49%
220	Material d'oficina	39.883	-	39.883	38.779	-1.104	97,23%
221	Subministraments	276.418	-	276.418	266.371	-10.047	96,37%
222	Comunicacions	84.000	-	84.000	84.536	536	100,64%
223	Transport	1.500	-	1.500	-	-1.500	0,00%
224	Primes d'assegurances	37.522	-	37.522	36.945	-577	98,46%
226	Altres serveis	436.880	11.000	447.880	320.573	-127.307	71,58%
227	Treballs realitzats per altres empreses	403.619	-11.000	392.619	321.292	-71.327	81,83%
23	Indemnitzacions per serveis	196.028	-	196.028	126.664	-69.364	64,62%
230	Reembossament de dietes	41.028	-	41.028	38.662	-2.366	94,23%
231	Locomoció	155.000	-	155.000	88.002	-66.998	56,78%
24	Nous serveis	-	-	-	-	-	-
242	Nous serveis	-	-	-	-	-	-
2	Consum de béns corrents i serveis	1.790.390	-	1.790.390	1.475.107	-315.283	82,39%

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

Veure nota 2.2

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.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

S'ha observat que el Consell General, per algunes despeses, no reflecteix pressupostàriament el compromís en el moment de ser adquirit, enregistrent 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.

2.2.6. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	198	-	198	-	-198	-
349	Altres despeses financeres	198	-	198	-	-198	-
3	Despeses financeres	198	-	198	-	-198	-

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

2.2.7. Transferències del pressupost de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	A organismes autònoms administratius	2.289.850	-	2.289.850	2.138.256	-151.594	93,38%
412	A organismes autònoms administratius	2.289.850	-	2.289.850	2.138.256	-151.594	93,38%
49	A l'exterior	38.959	-	38.959	34.849	-4.110	89,45%
492	A l'exterior	38.959	-	38.959	34.849	-4.110	89,45%
4	Transferències corrents	2.328.810	-	2.328.810	2.173.105	-155.705	93,31%

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

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital	22.142	-	22.142	22.142	-	100,00%
700	A organismes autònoms administratius	22.142	-	22.142	22.142	-	100,00%
7	Transferències de capital	22.142	-	22.142	22.142	-	100,00%

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

2.2.8. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	50.000	-	50.000	3.827	-46.173	7,65%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	8.000	-	8.000	3.514	-4.486	43,92%
605	Mobiliari i estris	10.000	-	10.000	314	-9.686	3,14%
606	Equip. per a processos d'informació	12.000	-	12.000	-	-12.000	-
609	Estudis i projectes d'inversió.	20.000	-	20.000	-	-20.000	-
61	Inversions de reposició	10.000	-	10.000	3.746	-6.254	37,46%
618	Béns mobles int. Històric, artístic i cultural	10.000	-	10.000	3.746	-6.254	37,46%
62	Fons bibliotecari	2.000	-	2.000	-	-2.000	-
620	Fons bibliotecari	2.000	-	2.000	-	-2.000	-
64	Immobilitzat immaterial	10.000	-	10.000	2.195	-7.805	21,95%
640	Immobilitzat immaterial	10.000	-	10.000	2.195	-7.805	21,95%
6	Inversions reals	72.000	-	72.000	9.768	-62.232	13,57%

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

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2017

ACTIUS	Notes	2017	2016
Actius corrents		4.627.076	4.697.877
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	4.580.582	4.632.004
Actius financers	25-36		
Comptes a cobrar	25-36	39.830	57.551
Inventaris	27	6.665	8.322
Pagaments anticipats			
Actius en estat de venda	28		
Actius no corrents		31.153.885	31.292.063
Actius financers	27-36		
Propietats d'inversió	31		
Propietat, planta i equipament	29	31.144.910	31.263.660
Actius intangibles	30	8.975	28.403
Actius totals		35.780.961	35.989.940
PASSIUS			
Passius corrents		67.946	147.851
Comptes a pagar	32	56.809	130.996
Passius financers	33-36		
Provisions a curt termini			
Beneficis als treballadors	38	11.137	17.511
Pensions			
Cobraments anticipats		-	(656)
Passius no corrents		0	0
Passius financers	36-40		
Provisions a llarg termini	37		
Beneficis als treballadors			
Pensions	38		
Passius totals		67.946	147.851
ACTIUS NETS/PATRIMONI			
Capital		4.713.364	4.713.364
Reserves		30.980.780	31.726.299
Resultats d'exercicis anteriors			
Resultat de l'exercici		18.872	(597.574)
Interessos minoritaris			
Ajustos per canvi de valor			
Total actius nets/patrimoni		35.713.015	35.842.089
Total passiu i patrimoni		35.780.961	35.989.940

Font: Consell General
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2017

	Notes	2017	2016
Ingressos			
Impostos	3	-	-
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	4	-	-
Ingressos per transaccions amb contraprestació	6	58.476	58.705
Transferències d'altres entitats governamentals	5	5.566.859	5.284.277
Ingressos financers	9	3.094	3.973
Altres ingressos	10	51.881	35.632
Ingressos totals		5.680.310	5.382.587
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	12	(1.993.838)	(1.962.352)
Subvencions i altres pagaments per transferències	17	(2.195.247)	(1.966.673)
Subministraments i material pel consum	11	(2.396)	(82)
Altres despeses de gestió ordinària	16	(1.469.957)	(1.227.503)
Despeses de depreciació i amortització	14	-	(823.550)
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	14	-	-
Altres despeses	18	-	-
Despeses financeres	19	-	-
Despeses totals		-5.661.438	-5.980.161
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades	9		
Resultat (estalvi o desestalvi) del període		18.872	-597.574
Atribuïble a:			
Propietaris de l'entitat controladora		18.872	(597.574)
Interessos minoritaris			
		18.872	-597.574

Degut a l'actualització de l'immobilitzat realitzada per un expert independent, la dotació de l'exercici està inclosa en els moviments a patrimoni net.

Font: Consell General
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2017

	2017	2016
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	5.760.555	6.615.826
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	58.476	58.705
Subvencions	5.566.859	6.517.517
Interessos rebuts	3.094	3.973
Altres cobraments	132.127	35.632
Pagaments	(5.802.209)	(5.257.415)
Costos dels treballadors	(1.967.800)	(1.936.418)
Pensions	(26.038)	(25.934)
Proveïdors	(1.613.124)	(1.328.389)
Interessos pagats	-	-
Altres pagaments	(2.195.247)	(1.966.673)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	(41.654)	1.358.412
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(9.768)	(12.366)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(9.768)	(12.366)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-	-
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	(51.422)	1.346.046
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	4.632.004	3.285.958
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	4.580.582	4.632.004

Font: Consell General
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2017

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	5.680.310	5.680.310	-
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	64.346	64.346	-
Transferències corrents	5.492.716	5.492.716	-
Transferències de capital	74.142	74.142	-
Ingressos patrimonials	49.104	49.104	-
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. liquidades)	-5.670.904	-5.661.438	9.466
Despeses de personal	(1.990.782)	(1.993.838)	(3.056)
Consum de béns corrents i serveis	(1.475.107)	(1.472.353)	2.754
Despeses financeres	-	-	-
Transferències corrents	(2.173.105)	(2.173.105)	-
Inversions reals	(9.768)	-	9.768
Transferències de capital	(22.142)	(22.142)	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
RESULTAT	9.406	18.872	9.466

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	18.872
Altes/Baixes d'immobilitzat	(9.768)
Altes/Baixes d'actius financers	-
Altes/Baixes de passius financers	-
Deterioraments/Reversions	-
Amortitzacions	-
Provisions	-
Personal	3.056
Serveis exteriors	(2.754)
RESULTAT AJUSTAT	9.406

Font: Consell General
(Imports en euros)

En data 28 de desembre de 2016 es publica el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, aquest mateix decret preveu que: "S'aprova el Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, que entra en vigor el dia 1 de gener del 2017."

També es preveu en el mateix Decret, que aquest deroga totes les normes de rang igual o inferior en allò que s'oposin o contradiguin tot el que es disposa en aquest decret, el quan entra en vigor el dia 1 de gener de 2017 i s'aplica als exercicis comptables que s'iniciïn a partir d'aquesta data.

Posteriorment es va fer pública la Instrucció núm. 3/2017, del 14 de desembre del 2017, de la Intervenció General per la qual es publica el model de comptes anuals i el resum de la informació a revelar segons les NICSP.

El Consell General presenta les dades corresponents a l'exercici 2017 comparativament amb les dades de l'exercici 2016.

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

D'acord amb la NICSP 33, paràgraf 78.f, l'entitat no ha inclòs en les notes relacionades la informació a revelar sobre els ajustos significatius que han afectat els estats financers de l'exercici 2016.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

Es presenta la gestió comptable de la tresoreria retuda per l'entitat:

Conceptes	Euros
1. (+) Cobraments	5.760.555
(+) Operacions pressupostàries	5.693.472
(+) del pressupost corrent	5.589.676
(+) del pressupostos tancats	103.797
(+) d'operacions extrapressupostàries	67.083
2. (-) Pagaments	5.811.977
(-) Operacions pressupostàries	5.756.031
(-) del pressupost corrent	5.665.864
(-) del pressupostos tancats	90.167
(-) d'operacions extrapressupostàries	55.946
Flux de tresoreria de l'exercici (1-2)	(51.422)
Saldo inicial de tresoreria	4.632.004
3. Saldo final de tresoreria	4.580.582

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Compte	2017	2016
57 Caixa	392	391
57 Bancs	4.580.190	4.631.613
Total	4.580.582	4.632.004

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.3.2. Comptes a cobrar

La variació de l'epígraf de comptes a cobrar és la següent:

Compte	2017	2016
43 Raonador del ciutadà	4.374	4.121
43 Tribunal de comptes	10.621	9.138
43 Agència de protecció de dades	0	6.209
43 UIFAND	16.251	14.830
43 BOPA	3.790	3.977
43 Tribunal Constitucional	4.793	-
Total	39.830	38.275

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.3.3. Inventaris

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

Capítol	2017	2016
30 Marxandatge	6.665	8.322
Total	6.665	8.322

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.3.4. Actius no corrents

Els moviments d'actius no corrents que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

29. Propietat, planta i equipament

Capítol	2016	Altes	Baixes	Traspassos	2017
210,211,212 Terrenys i construccions i infraestructura	34.090.750	2.756.276	-	(1.961.641)	34.885.3
213,214,215 Instal·lacions tècniques i maquinària	537.745	3.514	-	784.825	1.326.0
216 Utillatge i mobiliari	660.818	314	-	(163.970)	497.1
217,218,219 Altre immobilitzat	1.626.753	-	-	(895.565)	731.1
(281) Amortització	(5.652.406)	-	-	(642.503)	(6.294.90
Deteriorament					
Total	31.263.660	2.760.103	-	(2.878.853)	31.144.91

Font: Consell General
(Imports en euros)

30. Actius intangibles – software

Capítol	2016	Altes	Baixes	Traspassos	2017
203 Propietat intel·lectual	-	-	-	35.693	35.693
215 Programes informàtics i altres projectes	1.270.932	2.195	-	(1.050.731)	222.395
Amortització	(1.242.529)	-	-	993.416	(249.113)
Deteriorament	-	-	-	-	-
Total	28.403	2.195	-	(21.622)	8.975

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Béns del patrimoni històric

No s'han inclòs en les notes d'informació dels estats financers els béns de patrimoni històric que han desaparegut de l'estat de situació financera degut a la transició normativa i que tenen un valor en els registres auxiliars de 330.684 euros.

No inventariada una obra cedida al Consell General

El Consell General en data setembre de 2016 va signar un conveni amb el Govern d'Andorra per la cessió d'una obra. No consta en l'inventari del Consell General el registre d'aquesta obra, tal i com preveu la NICSP 17. El registre d'aquests béns és un requeriment i permet un control als efectes de garantir la seva custòdia.

2.3.5. Passius corrents

El desglossament de l'epígraf de passius corrents és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Creditors pressupostaris	39.737	114.582	-74.845
Beneficis als treballadors	11.137	17.511	-6.374
Administracions públiques	16.763	16.196	567
Altres creditors	309	217	92
Total	67.946	148.506	-80.560

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

2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament

L'entitat en la seva liquidació de comptes informa que a inicis de l'exercici 2017 l'endeutament era inexistent, i que no s'han contractat al llarg de l'exercici operacions d'endeutament, sent així mateix inexistent al tancament de l'exercici 2017.

2.3.7. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2017

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2015	4.693.423			32.003.622	36.697.045		36.697.045
Canvis en polítiques comptables							
Saldo reexpressat	4.693.423	-	-	32.003.622	36.697.045	-	-
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2016							
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament					-		-
Pèrdues per revaluació d'inversions					-		-
Diferències de canvi al convertir negoci a l'estranger					-		-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni					-		-
Resultat positiu (estalvi) del període				(597.574)	(597.574)		(597.574)
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	(597.574)	(597.574)	-	(597.574)
Saldo a 31 de desembre de 2016 diferit	4.693.423	-	-	31.406.048	36.099.472	-	36.099.472
Saldo a 31 de desembre de 2016 anticipat							
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2017							
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips				(405.328)	(405.328)		(405.328)
Pèrdues per revaluació d'inversions					-		-
Diferències de canvi al convertir negoci a l'estranger					-		-
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni					-		-
Resultat negatiu (desestalvi) del període				18.872	18.872		18.872
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	-	-	-	18.872	18.872	-	18.872
Saldo a 31 de desembre de 2017	4.693.423	-	-	31.019.592	35.713.015	-	35.713.015

Els canvis en el patrimoni 2017 correspon a l'actualització de l'immobilitzat realitzada per un expert independent.

Font: Consell General
(Imports en euros)

Veure nota 2.3

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2017

Conceptes	Euros
1(+) Drets pendents de cobrament	46.495
(+)	
del pressupost corrent	46.495
(+)	
de pressupostos tancats	-
(+)	
d'operacions no pressupostàries	-
(-)	
de cobrament dubtós	-
(-)	
drets cobrats pendents aplicació definitiva	-
2(-) Obligacions pendents de pagament	67.946
(+)	
del pressupost corrent	56.500
(+)	
de pressupostos tancats	-
(+)	
d'operacions no pressupostàries	11.446
(-)	
drets cobrats pendents aplicació definitiva	-
3(+) Fons líquids	4.580.582
I Romanent de tresoreria No Afectat	0
II Romanent de tresoreria No Afectat	4.559.130
III Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)	4.559.130

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

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

Tercer	Referència	Import compromès
CIA ANDORRANA D'ASSEGURANCES	Primes assegurances	36.945
ANDORRA PARK HOTEL	Serveis de restauració	29.905
PRONET	Serveis de manteniment	16.687
REBOST DEL PADRÍ	Serveis de restauració	14.956
OFI 3	Lloguer material informàtic	9.238
AURO JARDINERS	Serveis de manteniment	9.033
BOMAR	Subministraments	7.669

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

Registre de contractes

El Consell General no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

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 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
3. Taxes i altres ingressos	1.000	1.000	11.000	7.000	3.500	4.000	4.500	4.500
4. Transferències corrents	5.138.126	5.138.122	3.114.717	5.729.823	4.786.620	4.953.059	5.207.172	5.492.717
5. Ingressos patrimonials	82.000	82.000	39.000	73.161	60.161	60.161	55.162	55.161
Ingressos corrents	5.221.126	5.221.122	3.164.717	5.809.984	4.850.281	5.017.220	5.266.834	5.552.378
7. Transferències de capital	-	-	112.821	121.622	72.500	79.000	77.105	74.142
8. Actius financers	-	-	2.950.000	-	593.500	600.000	450.000	815.917
Ingressos de capital	-	-	3.062.821	121.622	666.000	679.000	527.105	890.059
Total ingressos	5.221.126	5.221.122	6.227.538	5.931.606	5.516.281	5.696.220	5.793.939	6.442.437

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Despeses de personal	1.976.714	1.976.714	2.228.319	2.056.548	2.047.463	2.047.463	2.207.302	2.228.897
2. Consum de béns corrents i serveis	997.859	997.857	1.652.008	1.618.373	1.547.970	1.519.512	1.467.169	1.790.390
3. Despeses financeres	193	193	198	198	198	198	198	198
4. Transferències corrents	2.246.360	2.246.358	2.234.192	2.134.865	1.848.150	2.050.047	2.042.165	2.328.810
Despeses corrents	5.221.126	5.221.122	6.114.717	5.809.984	5.443.781	5.617.220	5.716.834	6.348.295
6. Inversions reals	-	-	90.521	103.622	55.000	52.000	52.000	72.000
7. Transferències de capital	-	-	22.300	18.000	17.500	27.000	25.105	22.142
Despeses de capital	-	-	112.821	121.622	72.500	79.000	77.105	94.142
Total despeses	5.221.126	5.221.122	6.227.538	5.931.606	5.516.281	5.696.220	5.793.939	6.442.437

(*) 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 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)
3. Taxes i altres ingressos	1.338	1.213	38.161	610.784	6.848	11.580	40.178	64.346
4. Transferències corrents	4.841.169	3.065.033	3.114.717	5.927.656	4.786.582	4.953.059	5.218.088	5.492.716
5. Ingressos patrimonials	18.010	28.299	6.777	4.915	53.278	49.514	47.216	49.104
Ingressos corrents	4.860.517	3.094.545	3.159.655	6.543.355	4.846.708	5.014.153	5.305.482	5.606.166
7. Transferències de capital	7.076.583	3.538.292	112.821	122.050	72.500	79.000	77.105	74.142
Ingressos de capital	7.076.583	3.538.292	112.821	122.050	72.500	79.000	77.105	74.142
Total ingressos	11.937.100	6.632.837	3.272.476	6.665.405	4.919.208	5.093.153	5.382.587	5.680.308

(*) 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

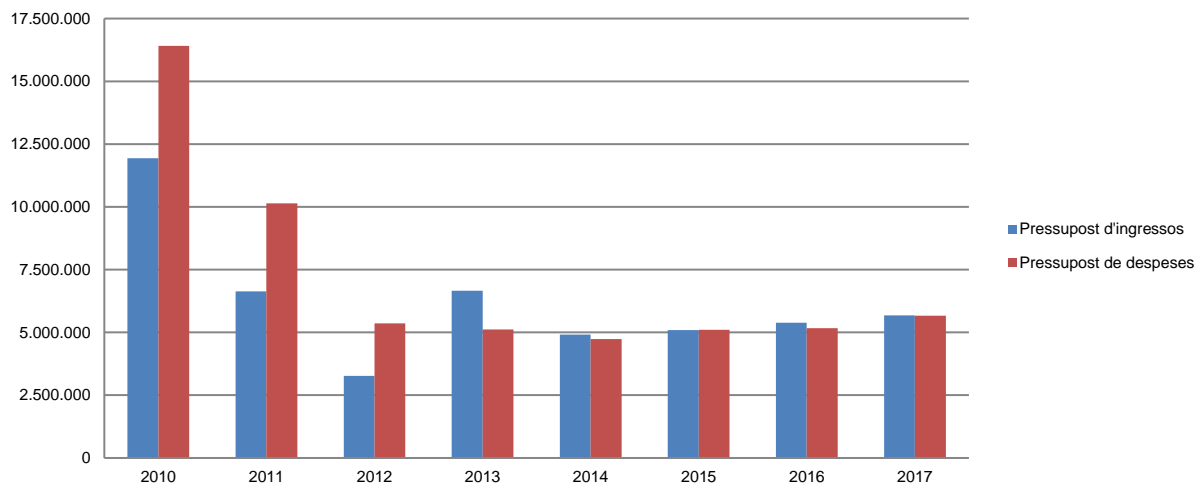
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Despeses de personal	1.862.567	1.746.563	1.795.020	1.821.012	1.857.658	1.755.041	1.957.551	1.990.782
2. Consum de béns corrents i serveis	565.925	829.365	1.245.141	1.270.300	1.214.442	1.233.399	1.232.501	1.475.107
3. Despeses financeres	6	-	-	20	-	-	-	-
4. Transferències corrents	2.235.990	1.987.262	1.910.230	1.961.326	1.624.643	2.043.385	1.941.568	2.173.105
Despeses corrents	4.664.488	4.563.190	4.950.391	5.052.658	4.696.743	5.031.825	5.131.620	5.638.994
6. Inversions reals	11.747.267	5.582.311	383.618	45.168	17.887	48.234	12.366	9.768
7. Transferències de capital	-	-	22.300	18.000	17.500	27.000	25.105	22.142
Despeses de capital	11.747.267	5.582.311	405.918	63.168	35.387	75.234	37.471	31.910
Total despeses	16.411.755	10.145.501	5.356.309	5.115.826	4.732.130	5.107.059	5.169.091	5.670.904

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

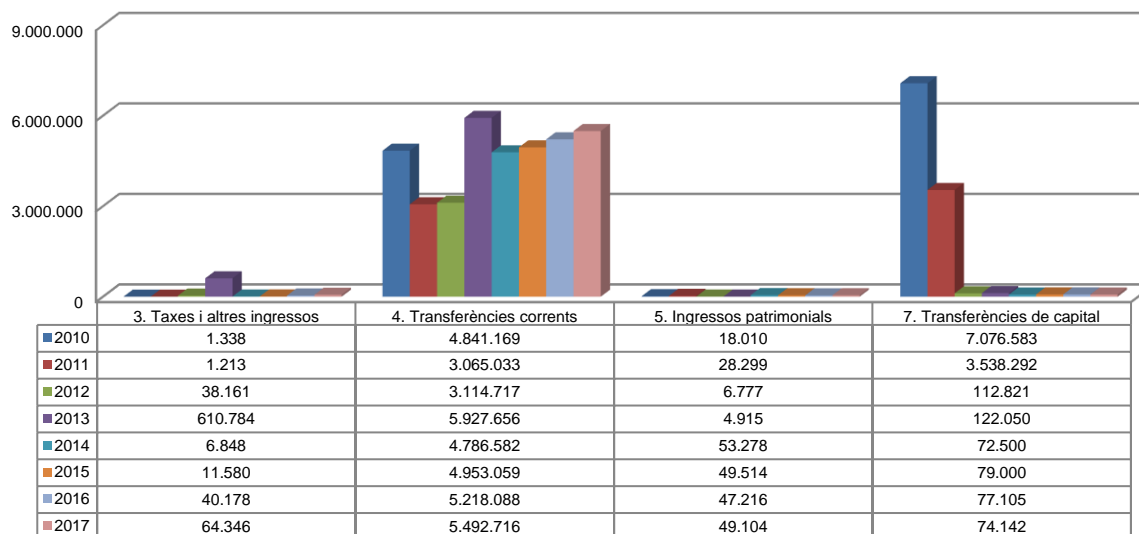
Evolució liquidació del pressupost



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

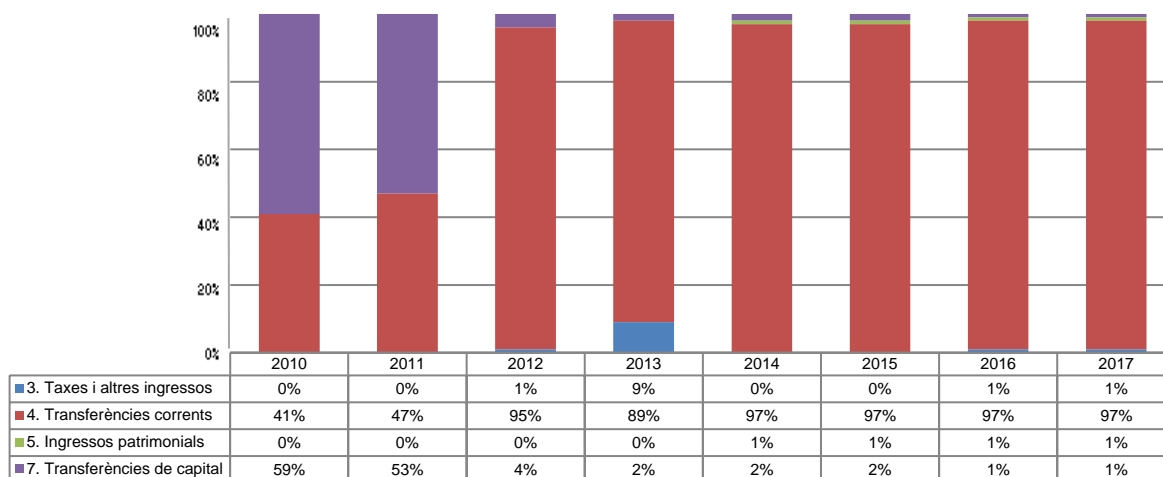
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



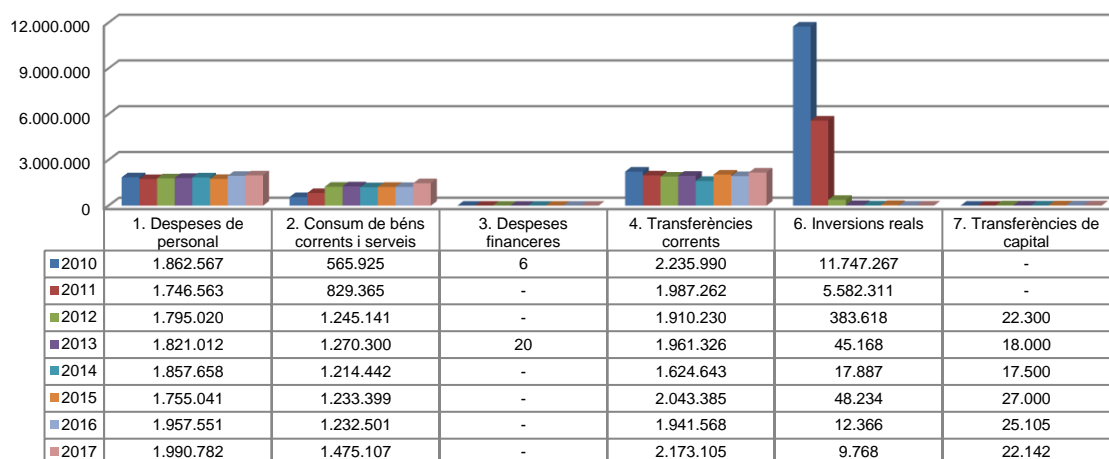
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



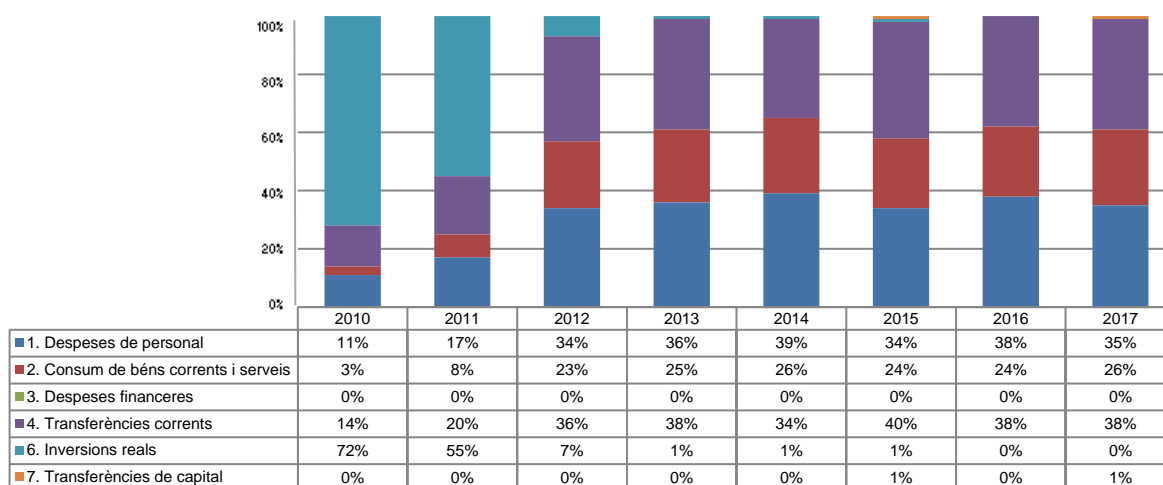
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General

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	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total ingressos liquidats	11.937.100	6.632.837	3.272.476	6.665.405	4.919.208	5.093.153	5.382.587	5.680.308
Total despeses liquidades	16.411.755	10.145.501	5.356.309	5.115.826	4.732.130	5.107.059	5.169.091	5.670.904
Resultat pressupostari	-4.474.655	-3.512.664	-2.083.833	1.549.579	187.078	-13.906	213.496	9.404

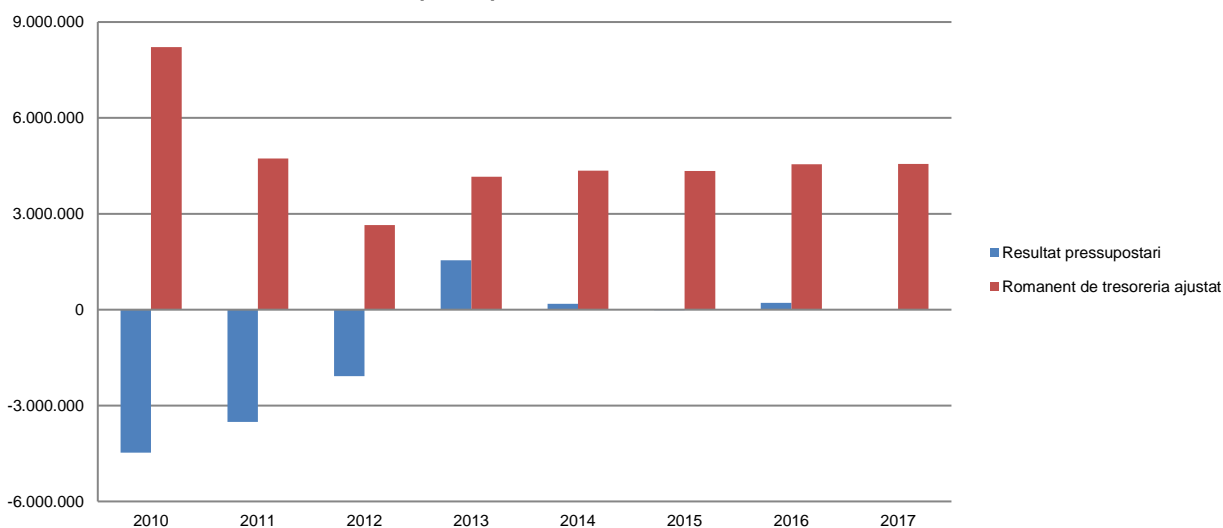
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General
(Imports en euros)

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 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017
1. (+) Drets pendents de cobrament	-1.541	-13.832	36.022	77.515	111.754	1.292.685	66.529	46.495
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-892.119	-366.199	-37.844	-73.529	-65.291	-242.228	-148.507	-67.946
3. (+) Fons líquids	9.113.577	5.108.192	2.643.723	4.157.383	4.300.406	3.285.958	4.632.004	4.580.582
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	8.219.917	4.728.161	2.641.901	4.161.369	4.346.869	4.336.415	4.550.026	4.559.131
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	8.219.917	4.728.161	2.641.901	4.161.369	4.346.869	4.336.415	4.550.026	4.559.131
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	8.219.917	4.728.161	2.641.901	4.161.369	4.346.869	4.336.415	4.550.026	4.559.131

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,5%	0,0%	0,8%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	112,4%	99,9%	99,9%	99,9%	101,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	86,2%	85,4%	89,7%	88,5%	88,0%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	35,6%	39,3%	34,4%	37,9%	35,1%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	24,8%	25,7%	24,2%	23,8%	26,0%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	38,3%	34,3%	40,0%	37,6%	38,3%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,9%	0,4%	0,9%	0,2%	0,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	9,2%	1,2%	1,2%	1,6%	2,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017 (*)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	4.161.369	4.346.868	4.336.415	4.550.026	4.559.130
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	5.759,5%	6.757,7%	1.890,2%	3.163,8%	6.809,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	5.654,1%	6.586,5%	1.356,6%	3.119,0%	6.741,5%

(*) Els estats financers estan basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP, en els conceptes pressupostaris 130 de Remuneracions bàsiques i altres remuneracions al personal eventual, i el 222 de Comunicacions, per 5.041 i 536 euros respectivament. (nota 2.2)

Relatives a la contractació pública

- De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes per import global de 124.433 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)

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 2017, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP.

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 2017.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

El Síndic General

Casa de la Vall, 12 d'octubre del 2018

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

ANDORRA LA VELLA

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	21/10/18
Hora d'entrada:	18:06
Núm.:	162-18

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, 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 2017*.

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



Vicenc Mateu
Vicenc Mateu Zamora



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada	12/10/18
Hora d'entrada	12:00h
Núm.	162-18

AL·LEGACIONS DEL CONSELL GENERAL A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL GENERAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2017

El Consell General ha rebut, en data 21 de setembre del 2018, l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2017.

El Consell General pren nota de les observacions contingudes en el cos del referit informe i, en aquells casos en que escaigui, procedirà a la seva implementació, en el present exercici si és possible, o en exercicis posteriors.

Quan a les observacions i recomanacions recollides en els apartats 3 i 4 de l'informe, passa a formular les al·legacions següents:

Relatives a la comptabilitat pública

- Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP, en els conceptes pressupostaris 130 de Remuneracions bàsiques i altres remuneracions als personal eventual, i al 222 de Comunicacions, per 5.041 i 536 euros respectivament. (nota 2.2)

L'import excedit en el concepte 130 correspon a la retribució de dues persones contractades temporalment dins del Programa de millora de la ocupabilitat mitjançant el sector públic, gestionat des de la Secretaria d'Estat d'Afers Socials i Ocupació. En haver-se iniciat aquesta contractació durant el 2016, finalitzant però dins del 2017, no es va procedir, com hauria estat necessari, a tramitar una ampliació del crèdit en el referit concepte per l'exercici 2017, finançat amb l'aportació del Govern al programa en qüestió, la qual si fou comptabilitzada adequadament.

Pel que fa a l'import excedit en el concepte 222, és conseqüència del fet del pagament domiciliat de les despeses de telecomunicacions, que pot comportar, com ha estat el cas, que, en rebre el darrer càrrec, la despesa a imputar sigui superior a la dotació pressupostària sense que en aquell moment sigui possible efectuar operacions de modificació de crèdits. En qualsevol cas,



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

es prendran mesures per millorar el seguiment d'aquesta tipologia de despeses amb l'anticipació necessària.

Relatives a la contractació pública

- De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes per import global de 124.433 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació (nota 2.5).

Contractacions realitzades:

- Cia Andorrana d'Assegurances, 36.945€: Correspon a una pòlissa d'assegurances subscrita 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.
- Pronet SL, 16.687€: Correspon a un contracte per la neteja dels jardins i de les zones perifèriques de la Casa la Vall, que s'ha anat renovant ja que permet disposar d'unes condicions de coneixement de les necessitats i econòmiques molt avantatjoses. S'estudiarà la forma d'integrar-lo en una projecte global de neteja i manteniment d'exterior.
- Pel que fa a la resta d'imports, es va procedir a la contractació directa atenent a que habitualment aquesta tipologia de despeses no excedeix l'import corresponent als contractes menors permetent adoptar aquesta forma d'adjudicació, o per la dificultat que presenta promoure la concurrència quan es tracta de contractacions amb un ampli marge de subjectivitat. Excepcionalment, l'exercici 2017, es va superar aquests imports, en especial com a conseqüència de l'increment de necessitats a atendre en el decurs de la XVI sessió de tardor de l'Assemblea Parlamentària de l'Organització per la Seguretat i Cooperació d'Europa (OSCE-PA), que va tenir lloc a Andorra la primera setmana d'octubre del 2017, amb prop de 400 assistents.



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

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

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

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

Tal com ja es va indicar en les al·legacions formulades l'exercici anterior, si bé es veu positivament i està en estudi la reglamentació escrita del funcionament d'aquest fons mutual, la situació actual i els antecedents disponibles porten a que no es plantegin dubtes quan als drets i obligacions generats per cadascuna de les parts.

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

Durant l'exercici 2014 la Sindicatura ja va procedir a la realització d'un estudi actuarial per tal d'enregistrar al balanç els compromisos i les obligacions que té



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

assumit el Consell General derivat del complement de pensions de jubilació, i durant l'any 2015 s'inicià la fase de valoració i confecció d'una normativa al respecte a fi de poder disposar del suport legal corresponent. Actualment s'estan acabant d'enllestir els treballs tècnics i s'espera poder procedir a la comptabilització en els estats financers de l'exercici 2018.

Casa de la Vall, 9 d'octubre del 2018

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 2017, de
l'AGÈNCIA ANDORRANA DE PROTECCIÓ DE DADES

Maig de 2019

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries	8
2.2. Liquidació del pressupost	9
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos	13
2.2.2. Ingressos patrimonials	13
2.2.3. Despeses de personal	13
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis	14
2.2.5. Despeses financeres	15
2.2.6. Transferències del pressupost de despeses	15
2.2.7. Inversions reals	15
2.3. Estats financers	16
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	20
2.3.2. Actius no corrents	22
2.3.3. Comptes a pagar	24
2.3.4. Ingressos diferits	24
2.3.5. Provisions no corrents	25
2.3.6. Compte d'endeutament	25
2.3.7. Actius nets/Patrimoni	25
2.4. Romanent de tresoreria	26
2.5. Contractació pública	26
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	28
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	33
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	33
5. CONCLUSIONS	34
6. AL·LEGACIONS	34
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	38

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

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 2017, 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 2017.

La liquidació de comptes de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades corresponent a l'exercici 2017, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2018 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

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 rendiment financer 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 2017 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 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 27 de juny de 2018.

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 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.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

Alhora, per tal de donar compliment a les obligacions derivades de la gestió de recursos públics, l'Agència disposa d'un servei d'assessorament extern que 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	287.488	4. Transferències corrents	245.010
2. Consum de béns corrents i serveis	110.435	Ingressos corrents	245.010
3. Despeses financeres	250	7. Transferències de capital	3.862
4. Transferències corrents	700	8. Actius financers	153.862
Despeses corrents	398.873	Ingressos de capital	157.725
6. Inversions reals	3.862		
Despeses de capital	3.862		
Total pressupost despeses	402.735	Total pressupost ingressos	402.735

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2017

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	245.010	-	-	-	-	-	-	-	-	245.010
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	245.010	-	-	-	-	-	-	-	-	245.010
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	3.862	-	-	-	-	-	-	-	-	3.862
8 Actius financers	153.863	-	-	-	-	-	-	-	-	153.863
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	157.725	-	-	-	-	-	-	-	-	157.725
Total ingressos	402.735	-	-	-	-	-	-	-	-	402.735
1 Despeses de personal	(287.488)	-	-	-	-	-	-	-	-	(287.488)
2 Consum de béns corrents i serveis	(110.435)	-	-	-	-	-	-	-	-	(110.435)
3 Despeses financeres	(250)	-	-	-	-	-	-	-	-	(250)
4 Transferències corrents	(700)	-	-	-	-	-	-	-	-	(700)
Despeses corrents	(398.873)	-	-	-	-	-	-	-	-	(398.873)
6 Inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	(3.862)	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.862)
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(3.862)	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.862)
Total despeses	402.735	-	-	-	-	-	-	-	-	402.735

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació pressupostaria a 31 de desembre del 2017

Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	245.010	245.010	245.010	-	247.485	(2.475)	(1.00)%	245.010
5 Ingressos patrimonials	-	-	2.412	-	-	2.412	-	2.412
<i>Ingressos corrents</i>	245.010	245.010	247.422	-	247.485	(63)	(1.00) %	247.422
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	3.862	3.862	3.862	-	3.862	-	-	3.862
8 Actius financers	153.862	153.862	-	(153.862)	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Ingressos de capital</i>	157.724	157.724	-	(153.862)	-	-	-	3.862
Total pressupost ingressos	402.734	402.734	251.284	(153.862)	251.347	(63)	(0,03) %	251.284

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

Liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	(287.488)	-	(287.488)	(217.789)	(69.699)	(210.879)	(6.910)	3.28 %	(217.789)
2 Consum de béns corrents i serveis	(110.435)	-	(110.435)	(57.856)	(52.579)	(56.386)	(1.470)	2.61 %	(57.856)
3 Despeses financeres	(250)	-	(250)	(234)	(16)	(234)	-	-	(234)
4 Transferències corrents	(700)	-	(700)	(600)	(100)	(600)	-	-	(600)
Despeses corrents	(398.873)	-	(398.873)	(276.479)	(122.394)	(268.099)	(8.380)	3.13 %	(276.479)
6 Inversions reals	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	(3.862)	-	(3.862)	-	(3.862)	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(3.862)	-	(3.862)	-	(3.862)	-	-	-	-
Total pressupost despeses	(402.735)	-	(402.735)	(276.479)	(126.256)	(268.099)	(8.380)	3.13%	(276.479)

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

Liquidació pressupostària per l'exercici tancat a 31 de desembre del 2017

Compte	Pressupost Inicial	Reconduïts	Transferències de crèdit	Pressupost final	Autoritzat \ Compromès	Liquidat	Pagat
(1) Despeses de personal	287.488	-	-	287.488	217.789	217.789	217.789
(2) Consum de béns corrents i serveis	110.435	-	-	110.435	57.856	57.856	57.856
(3) Despeses financeres	250	-	-	250	234	234	234
(4) Transferències corrents	700	-	-	700	600	600	600
(6) Inversions reals	3.862	-	-	3.862	-	-	-
Total despeses	402.735	-	-	402.735	276.479	276.479	276.479

Compte	Pressupost Inicial	Reconduïts	Moviments de crèdit	Pressupost Final	Reconegut	Liquidat	Cobrat
(3) Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-
(4) Transferències corrents	245.010	-	-	245.010	245.010	245.010	245.010
(5) Altres ingressos patrimonials	-	-	-	-	2.412	2.412	2.412
(7) Transferències de capital	3.862	-	-	3.862	-	-	-
(8) Actius financers (Romanent de tresoreria afectat)	153.862	-	-	153.862	153.862	-	-
Total Ingressos	402.735	-	-	402.735	401.284	247.422	247.422

Resultat Pressupostari (Dèficit)						(25.195)	
---	--	--	--	--	--	-----------------	--

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

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	245.010	245.010	247.422	100.98 %	247.485	(63)	(0.03) %
Despeses de funcionament (1)	(398.623)	(398.623)	(276.245)	69.30 %	(267.865)	(8.380)	(3.13) %
Ingressos de capital	3.862	3.862	3.862	100.00 %	3.862	-	-
Despeses de capital	(3.862)	(3.862)	-	-	-	-	-
Superàvit o dèficit de gestió	(153.613)	(153.613)	(24.961)	16.25 %	(16.518)	(8.443)	51.11%
Despeses financeres	(250)	(250)	(234)	93.60%	(234)	-	-
Superàvit o dèficit de caixa	(153.863)	(153.863)	(25.195)	16.37 %	(16.752)	(8.443)	52.66 %
Actius financers (ingressos)	153.863	153.863	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	153.863	153.863	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	-	-	(25.195)	-	(16.752)	(8.443)	50.40 %

(1) Les despeses de funcionament inclouen despeses del capítol 1 (Despeses de personal), de capítol 2 (Consum de béns i serveis) i de capítol 4 (Transferències corrents)

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(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 de dietes rebudes del Consell d'Europa així com la devolució parcial del pagament d'una caixa forta que en l'exercici 2016 es va donar de baixa, per un import global de 2.408 euros.

Així mateix, en l'exercici 2017 l'Agència ha procedit a retornar un total de 15.403 euros corresponents als imports de les transferències de capital rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponents als exercicis 2015 i 2016, que no s'han liquidat en el pressupost.

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències del Consell General	245.010	-	245.010	245.010	-	100,00%
Transferències del Consell General	245.010	-	245.010	245.010	-	100,00%
4 Transferències corrents	245.010	-	245.010	245.010	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències del Consell General	3.862	-	3.862	3.862	-	100,00%
Transferències del Consell General	3.862	-	3.862	3.862	-	100,00%
7 Transferències de capital	3.862	-	3.862	3.862	-	100,00%

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Ingressos patrimonials	-	-	-	2.412	2.412	-
Ingressos patrimonials	-	-	-	2.412	2.412	-
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	2.412	2.412	-

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

2.2.3. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10 Despeses de remuneració	162.938	-	162.938	140.491	-22.447	86,22%
100 Despeses de remuneració	162.938	-	162.938	140.491	-22.447	86,22%
12 Personal contractual	79.216	-	79.216	48.071	-31.145	60,68%
120 Rem. bàsic. i rem. pers. contractual	79.216	-	79.216	48.071	-31.145	60,68%
16 Quot. prest. i desp. socials de l'emp.	45.334	-	45.334	29.227	-16.107	64,47%
160 Quotes seguretat social	37.534	-	37.534	29.227	-8.307	77,87%
163 Altres prestacions al personal	7.800	-	7.800	-	-7.800	-
1 Despeses de personal	287.488	-	287.488	217.789	-69.699	75,76%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguer	3.462	-	3.462	3.105	-357	89,69%
202	Lloguer edificis i altres const.	462	-	462	105	-357	22,73%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	3.000	-	3.000	3.000	-	100%
21	Reparació, manteniment i conservació	7.018	-	7.018	4.261	-2.757	60,72%
213	Repar. i conservació.	3.000	-	3.000	2.768	-232	92,27%
216	Maquinària, instal. i equip.	4.000	-	4.000	1.484	-2.516	37,10%
217	Reparació i conservació bens destinats utilització	18	-	18	9	-9	50,00%
22	Material, subministrament i altres	99.455	-	99.455	50.445	-49.010	50,72%
220	Material d'oficina	4.350	-	4.350	2.812	-1.538	64,64%
221	Subministraments	2.295	-	2.295	1.853	-442	80,74%
222	Comunicacions	3.050	-	3.050	2.494	-556	81,77%
223	Transport	500	-	500	155	-345	31,00%
224	Primes d'assegurances	2.550	-	2.550	2.060	-490	80,78%
225	Tributs	80	-	80	75	-5	93,75%
226	Altres serveis	25.330	-	25.330	11.010	-14.320	43,47%
227	Treballs realitzats per altres empreses	61.300	-	61.300	29.986	-31.314	48,92%
23	Indemnitzacions per serveis	500	-	500	45	-455	9,00%
231	Locomoció	500	-	500	45	-455	9,00%
2	Consum de béns corrents i serveis	110.435	-	110.435	57.856	-52.579	52,39%

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.

2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2017 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	250	-	250	234	-16	93,60%
349	Altres despeses financeres	250	-	250	234	-16	93,60%
3	Despeses financeres	250	-	250	234	-16	93,60%

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

2.2.6. Transferències del pressupost de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49	A l'exterior	700	-	700	600	-100	85,71%
492	A l'exterior	700	-	700	600	-100	85,71%
4	Transferències corrents	700	-	700	600	-100	85,71%

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

2.2.7. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2017 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	3.862	-	3.862	-	-3.862	-
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	500	-	500	-	-500	-
605	Mobiliari i estris	500	-	500	-	-500	-
606	Equipaments per a processos de la informació	2.862	-	2.862	-	-2.862	-
6	Inversions reals	3.862	-	3.862	-	-3.862	-

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

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2017

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2017	01/01/2017
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	10	372.707	421.051
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		-	-
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació		-	-
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini		-	-
Inventaris		-	-
Inversions		-	-
Total Actius corrents		372.707	421.051
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	11	567	2.403
Inversions		-	-
Actius intangibles	12	-	-
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de Transaccions amb contraprestació		-	-
Total Actius no corrents		567	2.403
Total Actius		373.274	423.454
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	13	205.988	229.403
Dipòsits reemborsables de clients		-	-
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits	14	567	2.403
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat		-	-
Impostos		-	-
Total Passius corrents		206.555	231.806
Passius no corrent			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents		8.572	6.851
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius no corrents		8.572	6.851
Total Passius		215.127	238.657
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat		-	-
Romanent		184.797	204.581
Resultat de l'exercici		(26.650)	(19.784)
Interessos minoritaris		-	-
Total Actiu net/Patrimoni		158.147	184.797
Actius i Passius total nets		373.274	423.454

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

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2017

Resultat Financer	Notes	Euros
		2017
Ingressos sense contraprestació		
Ingressos de taxes a la propietat		-
Cotitzacions socials		-
Multes, sancions i gravàmens	3	2.328
Llicències i permisos		-
Transferències, subvencions i donacions	4	246.846
Altres ingressos	5	2.491
Total		251.665
Ingressos amb contraprestació		
Prestació de serveis		-
Venda d'aigua i electricitat		-
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-
Ingressos financers - inversions estrangeres		-
Ingressos financers - deutors		-
Honoraris d'agència		-
Altres ingressos		-
Total		-
Ingressos Totals		251.665
Despeses		
Compres a l'engròs		-
Despeses de personal	6	(217.789)
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció		-
Amortització i depreciació	7	(1.836)
Reparacions i manteniment	8	(4.262)
Contractació de serveis	8	(24.933)
Ajuts i subvencions		-
Despeses generals	8	(29.261)
Despeses financeres	9	(234)
Cost de recaptació		-
Total despeses		(278.315)
Altres guanys/ (pèrdues)		
Guanys procedents de la venda d'actius		-
Guanys en transaccions estrangeres		-
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions		-
Pèrdues per deteriorament		-
Resultat abans d'impostos		(26.650)
Impostos		
Resultat després d'impostos		(26.650)

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

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2017

	<i>Euros</i>
	2017
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	
Cobraments	253.691
Impostos	-
Venda de béns i serveis	-
Subvencions	251.200
Interessos rebuts	83
Altres cobraments	2.407
Pagaments	(302.035)
Costos dels treballadors	(217.789)
Pensions	-
Proveïdors	(23.415)
Interessos pagats	(234)
Altres pagaments	(60.597)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	(48.344)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-
Compra de planta i equipament	-
Cobraments per venda de planta i equipament	-
Cobraments per venda d'inversions	-
Compra de valors en moneda estrangera	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	-
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-
Efectiu rebut per préstecs	-
Reemborsament de préstecs	-
Distribució/dividends al govern	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-
Incrementes/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	(48.344)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	421.051
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	372.707

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2017

Euros

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	251.284	249.829	1.455
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	245.010	245.010	-
Transferències de capital	3.862	-	3.862
Ingressos patrimonials	2.412	4.819	(2.407)
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. liquidades)	(276.479)	(276.479)	-
Despeses de personal	(217.789)	(217.789)	-
Consum de béns corrents i serveis	(57.856)	(57.856)	-
Despeses financeres	(234)	(234)	-
Transferències corrents	(600)	(600)	-
Inversions reals	-	-	-
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
RESULTAT	(25.195)	(26.650)	1.455

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	(26.650)
Altes/Baixes d'immobilitzat	-
Altes/Baixes d'actius financers	-
Altes/Baixes de passius financers	-
Deterioraments/Reversions	-
Ingressos no pressupostaris	(2.407)
Amortitzacions	1.836
Subvencions de capital traspasades a ingrés	(1.836)
Ingressos per capital traspasats a subvencions de capital	3.862
Provisions	-
<i>Altres casuístiques</i>	-
RESULTAT AJUSTAT	(25.195)

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

En data 28 de desembre de 2016 es publica el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, aquest

mateix decret preveu que: “S’aprova el Reglament relatiu a l’adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d’Andorra, que entra en vigor el dia 1 de gener del 2017.”

També es preveu en el mateix Decret, que aquest deroga totes les normes de rang igual o inferior en allò que s’oposin o contradiguin tot el que es disposa en aquest decret, el quan entra en vigor el dia 1 de gener de 2017 i s’aplica als exercicis comptables que s’iniciïn a partir d’aquesta data.

Posteriorment es va fer pública la Instrucció núm. 3/2017, del 14 de desembre del 2017, de la Intervenció General per la qual es publica el model de comptes anuals i el resum de la informació a revelar segons les NICSP.

Al ser aquesta la primera presentació amb la normativa referenciada anteriorment, l’Agència aplicant la NICSP 33 ha optat per no presentar la informació comparativa.

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

Periodificació d’assegurances

L’entitat té contractada una pòlissa de responsabilitat civil pel període de l’1 d’octubre de 2017 al 30 de setembre de 2018, per un import de 1.428 euros, considerant aquesta despesa com a despesa de l’exercici 2017, quan 1.071 euros correspondrien a despesa de l’exercici 2018. Aquest fet provoca que el resultat de l’exercici estigui infravalorat per aquest import, i que no figuri en l’actiu de de l’estat de situació financera l’import de dita periodificació

2.3.1. Efectiu i equivalents d’efectiu

Es presenta la gestió comptable de la tresoreria retuda per l’entitat:

Compte de tresoreria de l’exercici tancat a 31 de desembre del 2017

Concepte	Euros
1. Cobraments	253.691
(+) Operacions pressupostaries	
<i>Pressupost corrent</i>	251.284
<i>Pressupost tancat</i>	-
(+) Operacions extrapressupostàries	2.407
2. Pagaments	(302.035)
(+) Operacions pressupostaries	
<i>Pressupost corrent</i>	(278.621)
<i>Pressupost tancat</i>	(23.415)
(+) Operacions extrapressupostàries	-
Flux de tresoreria (1+2)	(48.344)
Saldo final de tresoreria 31/12/2016	421.051
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2017	372.707

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

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Efectiu i equivalents	Euros	
	31/12/17	01/01/17
Caixa	556	196
Banc	372.151	420.855
Total	372.707	421.051

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(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 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.

Targetes de crèdit

L'Agència des del 3 de gener de 2017 aplica un "Acord del Cap de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades sobre la utilització de targetes de crèdit amb càrrec al pressupost de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades", per tal d'establir un procediment per ordenar i controlar els pagaments que s'efectuen amb targeta de crèdit.

Del treball de camp s'han detectat despeses que no s'ajusten a la naturalesa prevista en l'article 4 de l'Acord.

S'han detectat disposicions en efectiu, incomplint l'article 6 de l'Acord.

2.3.2. Actius no corrents

Els moviments d'actius no corrents que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Un resum de l'immobilitzat material a 31 de desembre de 2017, així com el seu moviment des de l'1 de gener de 2017, és el següent:

		<i>Euros</i>				
		A 1 de Gener del 2017	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 201X
Cost	Instal·lacions tècniques i maquinària	4.567	-	-	-	4.567
	Utilatge i mobiliari	37.476	-	-	-	37.476
	Equips per als processos de la informació	40.135	-	-	-	40.135
	Vehicles	18.620	-	-	-	18.620
	Altres immobilitzats material	562	-	-	-	562
	Total	101.360	-	-	-	101.360
Depreciació Acumulada	Instal·lacions tècniques i maquinària	(4.396)	(171)	-	-	(4.567)
	Utilatge i mobiliari	(36.257)	(652)	-	-	(36.909)
	Equips per als processos de la informació	(39.122)	(1.013)	-	-	(40.135)
	Vehicles	(18.620)	-	-	-	(18.620)
	Altres immobilitzats material	(562)	-	-	-	(562)
	Total	(98.957)	(1.836)	-	-	(100.793)
Valor Net Comptes		2.403	(1.836)	-	-	567

A 31 de desembre de 2017 i 1 de gener de 2017 el valor dels béns de l'immobilitzat material en ús totalment amortitzats ascendeix a 98.108 i 91.195 euros respectivament.

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

Un resum de l'immobilitzat immaterial a 31 de desembre de 2017, així com el seu moviment des de l'1 de gener de 2017, és el següent:

		<i>Euros</i>				
		A 1 de Gener del 2017	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 201X
Cost	Software	20.513	-	-	-	20.513
	Total	20.513	-	-	-	20.513
Amortització Acumulada	Software	(20.513)	-	-	-	(20.513)
	Total	(20.513)	-	-	-	(20.513)
Valor Net Comptes		-	-	-	-	-

A 31 de desembre de 2017 i 1 de gener de 2017 el valor dels béns de l'immobilitzat material en ús totalment amortitzats ascendeix a 20.513 euros ambdós.

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

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

Diferències entre el registre auxiliar i la comptabilitat

Del treball de camp s'ha detectat que el registre auxiliar difereix de la comptabilitat en 1.980 euros, que es corresponen a un programari que es va donar de baixa en l'exercici 2014. Aquest element tot i estar totalment amortitzat segueix present en els registres comptables, el que comporta que aquests difereixin del registre auxiliar en dita quantitat. La norma preveu que tot element component de la propietat, planta i equipament, que hagi estat retirat, s'ha d'eliminar de l'estat de situació financera, el que també s'ha de fer per qualsevol element de l'actiu fix que s'hagi retirat de forma permanent d'ús, sempre que no s'esperin obtenir beneficis econòmics o potencial de servei addicionals per la seva propietat.

2.3.3. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	Euros	
	31/12/17	01/01/17
Creditors comercials	2.831	15.050
Administracions públiques	7.075	6.730
Subvencions a retornar al Consell General 2014 i anteriors	192.220	192.220
Subvencions a retornar al Consell General 2015	-	11.403
Subvencions a retornar al Consell General 2016	-	4.000
Subvencions a retornar al Consell General 2017	3.862	-
Total	205.998	229.403

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

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

Cotització Caixa Andorrana de Seguretat Social (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 desplegament comptable de les NICSP, estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les *“Quantitats retingudes als treballadors, o si s'escau satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades als esmentats organismes de previsió social (Seguretat Social, etc.)”*.

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

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 4.448 euros.

2.3.4. Ingressos diferits

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

	Saldo a 01/01/17	Subvenció de capital de l'exercici	Subvenció de capital traspàs a resultat	Subvenció de no invertides	Saldo a 31/12/17
Subvenció de capital	2.403	3.862	(1.836)	(3.862)	567
	2.403	3.862	(1.836)	(3.862)	567

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

2.3.5. Provisions no corrents

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

Descripció	Saldo a 01/01/2017	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2017
Provisions no corrents	6.851	1.721	-	8.572
Total	6.851	1.721	-	8.572

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 provisions no corrents, quan d'acord amb el seu origen, l'import a la data de tancament s'hauria de classificar com un creditor no pressupostari en l'epígraf "Comptes a pagar".

2.3.6. Compte d'endeutament

L'entitat en la seva liquidació de comptes informa que "Aquesta nota no és d'aplicació per a l'Agència Andorra de Protecció de Dades (APDA)". No s'han constatat operacions d'endeutament al llarg de l'exercici 2017.

2.3.7. Actius nets/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2017

	<i>Euros</i>			
	Romanent	Resultats negatius d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Salts a 31/12/2016	396.801	-	(19.784)	377.017
Ajustaments, canvis i errors comptables	(192.220)	-	-	(192.220)
Saldo Ajustat a 01/01/2017	204.581	-	(19.784)	184.797
Resultat de l'exercici 2017	-	-	(26.650)	(26.650)
Operacions amb socis i propietaris	(19.784)	-	19.784	-
Increment reserves	-	-	-	-
Aplicació del resultat 2016	(19.784)	-	19.784	-
Salts a 31/12/2017	184.797	-	(26.650)	158.147

L'Agència ha procedit a donar de baixa el romanent acumulat dels beneficis dels diversos exercicis per tal de reconèixer-se un compte a pagar amb el Consell General.

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

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	-
(+) del pressupost corrent	-
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-
(-) de cobrament dubtós	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	224.530
(+) del pressupost corrent	13.768
(+) de pressupostos tancats	192.220
(+) d'operacions no pressupostàries	8.572
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
3 (+) Fons líquids	372.707
I Romanent de tresoreria afectat	158.147
II Romanent de tresoreria no afectat	-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	158.147

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

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Adjudicacions directes

L'Agència ha contractat serveis de treballs d'assessorament comptable i elaboració del pressupost, per import de 11.234 euros i serveis de manteniment i suport informàtic per import de 12.325 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 2017, 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, per a cada cas, a una adjudicació directa amb l'informe tècnic previ justificant-ho en base a l'objectiu estratègic i la naturalesa sensible, els quals no s'ajusten als termes normatius que recullen aquestes disposicions.

Registre de contractes

L'Agència no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

Verificació de la legitimitat per a contractar

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, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, i implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimitat per a contractar, així com dur 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 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
4. Transferències corrents	234.858	234.858	307.640	276.767	270.000	267.000	247.485	245.010
Ingressos corrents	234.858	234.858	307.640	276.767	270.000	267.000	247.485	245.010
7. Transferències de capital	-	-	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000	3.862
8. Actius financers	200.000	200.000	100.000	100.000	100.000	100.000	150.000	153.862
Ingressos de capital	200.000	200.000	106.000	105.000	105.000	105.000	154.000	157.725
Total ingressos	434.858	434.858	413.640	381.767	375.000	372.000	401.485	402.735

(*) Pròrroga pressupostària

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

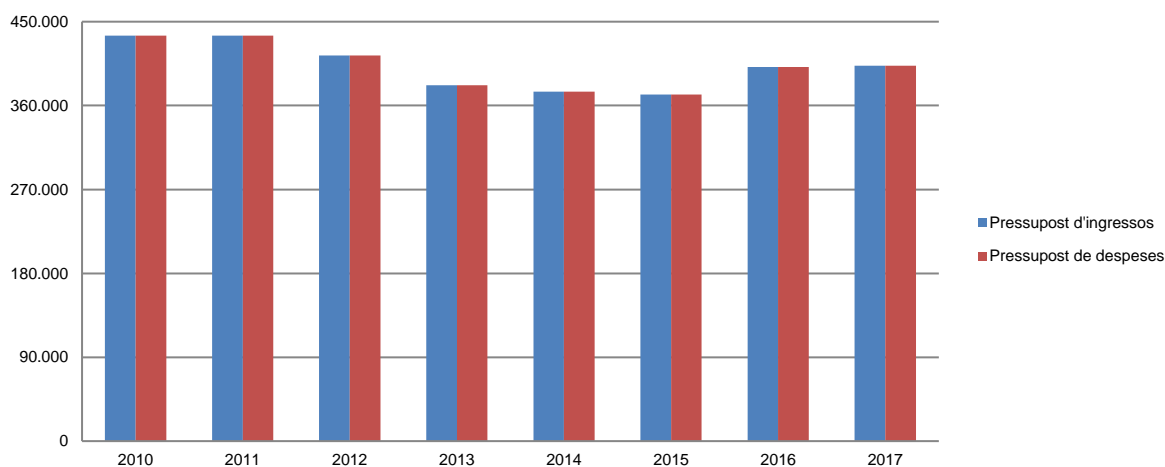
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Despeses de personal	237.183	237.183	244.577	244.385	244.630	244.070	285.230	287.488
2. Consum de béns corrents i serveis	196.425	196.425	162.021	131.340	124.328	121.888	111.305	110.435
3. Despeses financeres	250	250	250	250	250	250	250	250
4. Transferències corrents	1.000	1.000	792	792	792	792	700	700
Despeses corrents	434.858	434.858	407.640	376.767	370.000	367.000	397.485	398.873
6. Inversions reals	-	-	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000	3.862
Despeses de capital	-	-	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000	3.862
Total despeses	434.858	434.858	413.640	381.767	375.000	372.000	401.485	402.735

(*) 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 2010 (*)	Liquidat 2011 (*)	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013 (*)	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)
4. Transferències corrents	234.858	234.858	307.640	276.767	270.000	267.000	247.485	245.010
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	2.412
Ingressos corrents	234.858	234.858	307.640	276.767	270.000	267.000	247.485	247.422
7. Transferències de capital	-	-	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000	3.862
Ingressos de capital	-	-	6.000	5.000	5.000	5.000	4.000	3.862
Total ingressos	234.858	234.858	313.640	281.767	275.000	272.000	251.485	251.284

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

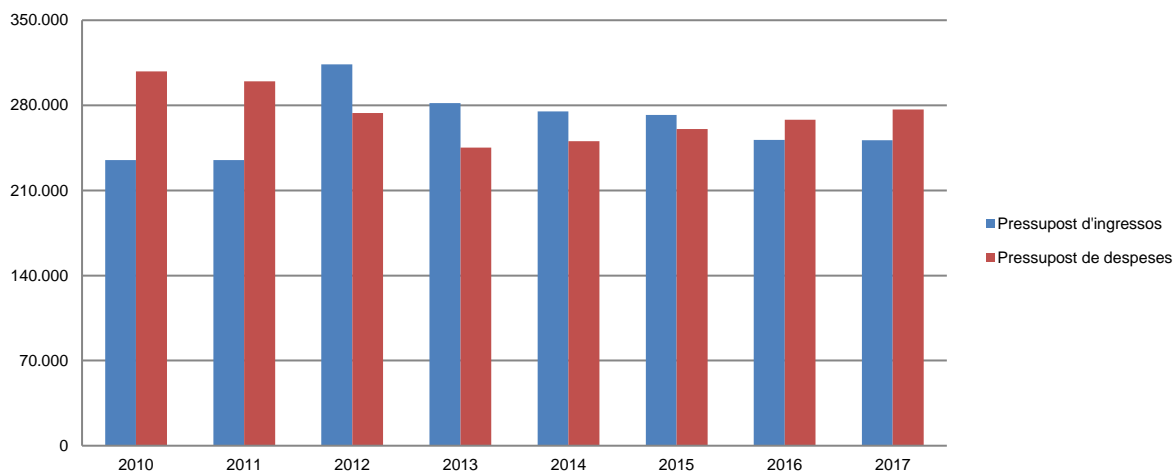
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Despeses de personal	212.841	212.279	199.478	180.311	194.584	204.519	210.879	217.789
2. Consum de béns corrents i serveis	94.367	86.703	68.983	60.889	50.728	55.203	56.386	57.856
3. Despeses financeres	117	154	189	169	195	275	234	234
4. Transferències corrents	600	600	600	600	600	600	600	600
Despeses corrents	307.925	299.736	269.250	241.969	246.107	260.597	268.099	276.479
6. Inversions reals	-	-	4.524	3.395	4.315	-	-	-
Despeses de capital	-	-	4.524	3.395	4.315	-	-	-
Total despeses	307.925	299.736	273.774	245.364	250.422	260.597	268.099	276.479

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

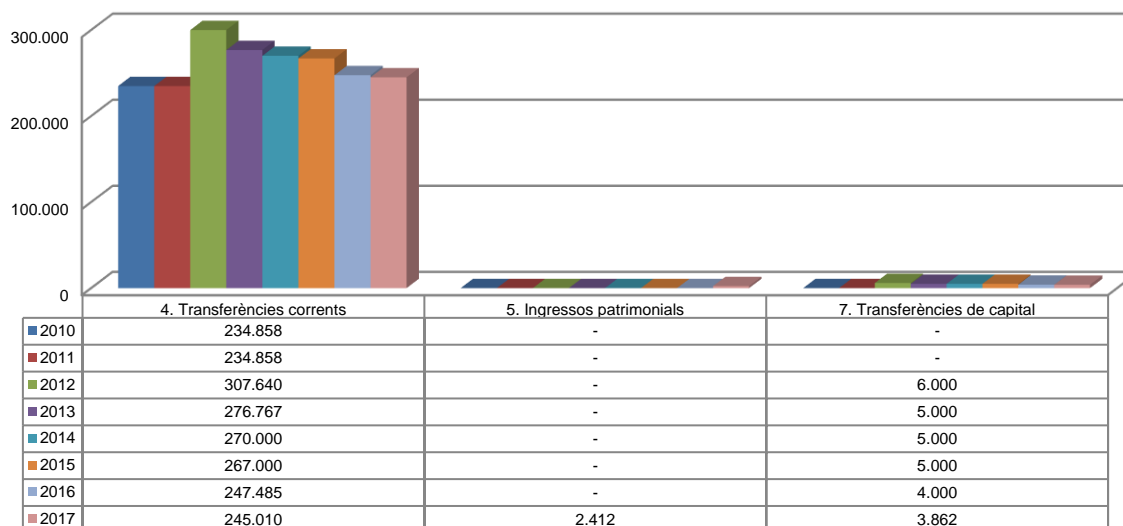
Evolució liquidació del pressupost



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

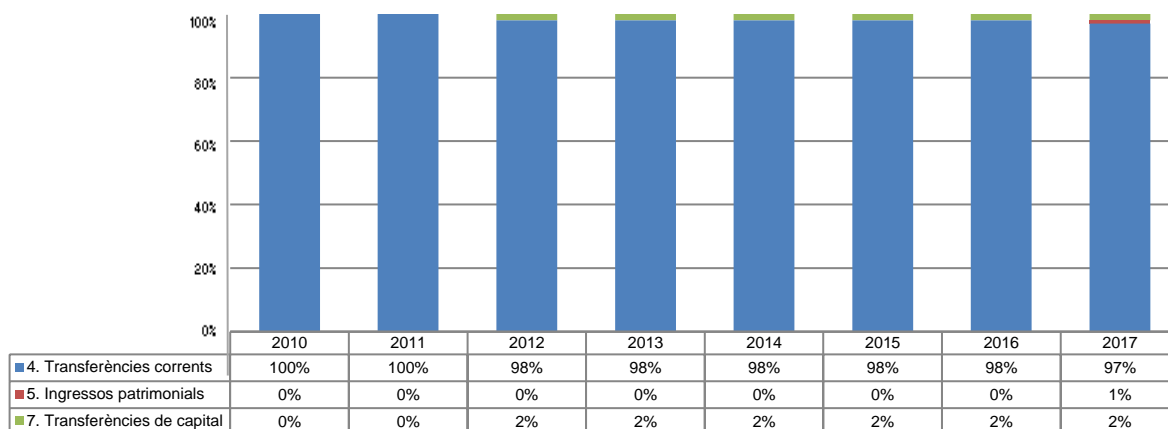
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



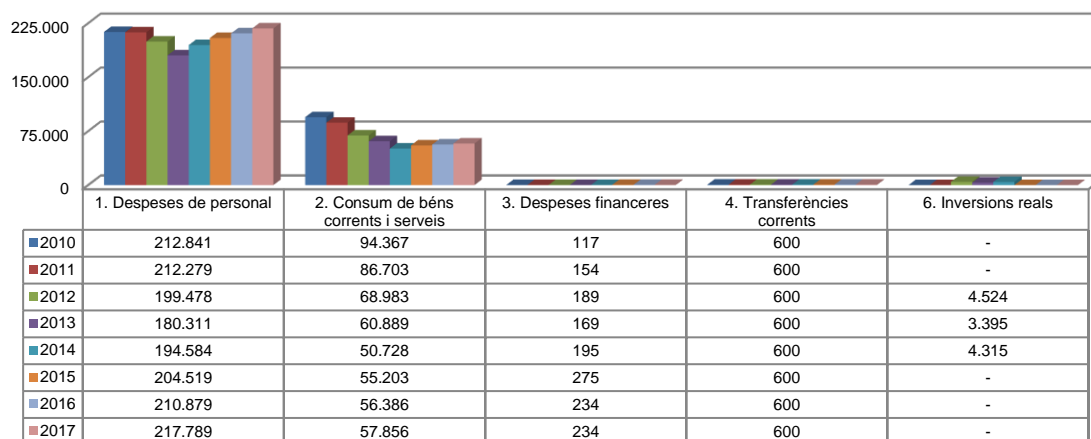
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



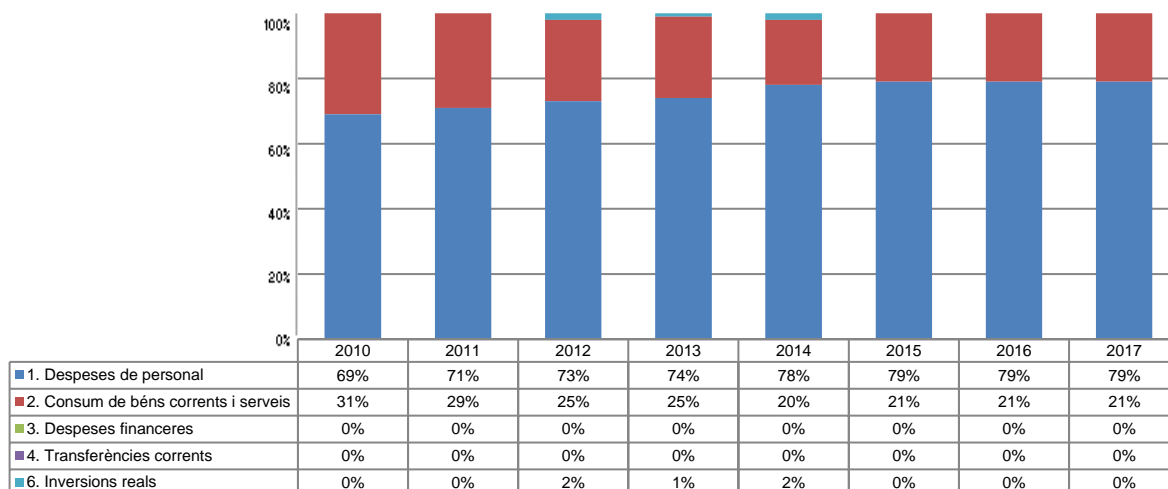
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD

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:

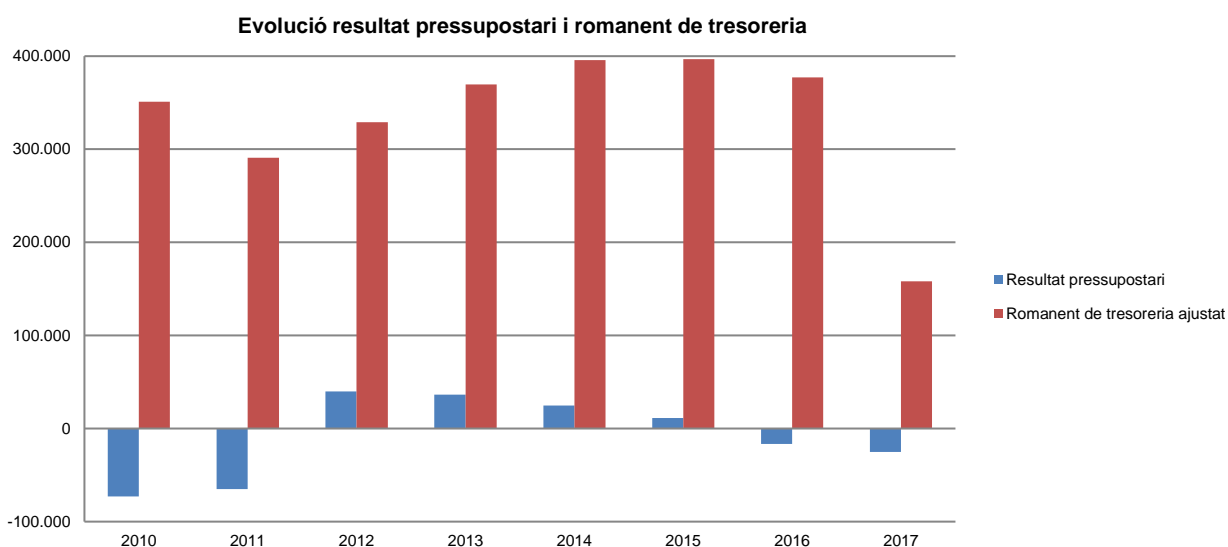
Descripció	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total ingressos liquidats	234.858	234.858	313.640	281.767	275.000	272.000	251.485	251.284
Total despeses liquidades	307.925	299.736	273.774	245.364	250.422	260.597	268.099	276.479
Resultat pressupostari	-73.067	-64.878	39.866	36.403	24.578	11.403	-16.614	-25.195

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 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	19.571	-	200	-	-	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-17.381	-12.793	-24.692	-28.124	-20.721	-37.667	-44.034	-214.560
3. (+) Fons líquids	368.425	283.976	353.863	397.516	416.603	434.508	421.051	372.707
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	351.044	290.754	329.171	369.592	395.882	396.841	377.017	158.147
I. Romanent de tresoreria afectat	351.044	290.754	329.171	369.592	395.882	396.841	377.017	158.147
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	351.044	290.754	329.171	369.592	395.882	396.841	377.017	158.147

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	101,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	64,3%	66,8%	70,1%	66,8%	68,7%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	73,5%	77,7%	78,5%	78,7%	78,8%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	24,8%	20,3%	21,2%	21,0%	20,9%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%
Esforz inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,4%	1,7%	0,0%	0,0%	0,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	1,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017 (*)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	371.167	398.566	402.304	383.868	166.152
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	1.498,0%	2.309,7%	1.349,2%	1.132,4%	180,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	1.497,3%	2.309,7%	1.349,2%	1.132,4%	180,4%

(*) Els estats financers estan basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'Agència no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos recaptats en concepte de dietes rebudes del Consell d'Europa així com la devolució parcial del pagament d'una caixa forta que en l'exercici 2016 es va donar de baixa, per un import global de 2.408 euros. Així mateix, en l'exercici 2017, l'Agència ha procedit a retornar un total de 15.403 euros corresponents als imports de les transferències de capital rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponents als exercicis 2015 i 2016, que no s'han liquidat en el pressupost. 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. (nota 2.2)

Relatives a la contractació pública

- L'Agència ha contractat serveis de treballs d'assessorament comptable i elaboració del pressupost, per import de 11.234 euros i serveis de manteniment i suport informàtic per import de 12.325 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 2017, 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, per a cada cas, a una adjudicació directa amb l'informe tècnic previ justificant-ho en base al objectiu estratègic i la naturalesa sensible, els quals no s'ajusten als termes normatius que recullen aquestes disposicions. (nota 2.5)

Altres observacions

- L'Agència s'ha dotat d'un acord per la utilització de les targetes de crèdit, detectant-se despeses i disposicions en efectiu no ajustades a aquest acord. (nota 2.3.1)

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:

Altres observacions

- L'Agència no utilitza la mancomunació de signatures per operar en els seus comptes bancaris, una mancomunació que hauria de regir en la gestió de fons públics. (nota 2.3.1)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes 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 2017, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP.

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 2017.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 12 d'octubre de 2018.

Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÁS
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:	15/10/18
Hora d'entrada:	10:05h
Núm.:	163/18

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació del proppassat 26 de setembre de 2018, 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 2017.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

L'Agència no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos recaptats en concepte de dietes rebudes del Consell d'Europa així com la devolució parcial del pagament d'una caixa forta que en l'exercici 2016 es va donar de baixa, per un import total de 2.408 euros.

Els esmentats ingressos no van ser inclosos en la liquidació del pressupost de l'exercici 2017 al interpretar-se des de l'Agència que es tractava d'un ingrés extraordinari, no previst i per tant extrapressupostari. No obstant, on si que varen ser reflectits fou en el compte de pèrdues i guanys de l'Agència com a ingrés extraordinari i en el balanç de situació de la mateixa com a una entrada de tresoreria.

Prenem nota per tal d'incloure en la liquidació pressupostària els esmentats ingressos en el futur d'acord amb la recomanació del Tribunal de Comptes.

Així mateix, el l'exercici 2017, l'Agència ha procedit a retornar un total de 15.403 euros corresponents als imports de les transferències de capital rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponents als exercicis 2015 i 2016, que no s'han liquidat en el pressupost. Aquests fets són contraris al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula en l'article 13 de la LGFP (nota 2.2)

Tal i com indica el Tribunal, durant l'exercici 2017 l'Agència va procedir a retornar les transferències rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponents als exercicis 2015 i 2016 en compliment del que preveu l'article 18 de la Llei 7/2015 del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015 i l'article 17 de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost de l'exercici del 2016, que ens indiquen que "Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari".



En les liquidacions pressupostàries corresponents als exercicis 2015 i 2016, ja es va procedir a la disminució de l'ingrés de les esmentades subvencions per l'import no aplicat, reconeixent un compte a pagar amb el Consell General, i no havent suscitat cap recomanació o observació en les auditories dels esmentats exercicis. L'Agència ha interpretat que en l'exercici 2017 no es tenia que incloure en la liquidació pressupostària donat que, com ja s'ha explicat, al haver disminuït els ingressos en els anys corrents 2015 i 2016, s'hauria reconegut una mateixa despesa dues vegades encara que es tractés d'exercicis diferents. Així mateix, en el pressupost inicial de 2017 no es preveu aquesta suposada despesa al no ser considerada una despesa pertinent a l'exercici 2017.

Tot i això, prenem nota de la recomanació del Tribunal de comptes per tal de liquidar l'import a retornar del 2017 en el pressupost del 2018.

Relatives a la contractació pública

L'Agència ha contractat serveis de treballs d'assessorament comptable i elaboració del pressupost, per import de 11.234 euros i serveis de manteniment i suport informàtic per import de 12.325 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 2017, 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, en cada cas, a una adjudicació directa amb l'informe tècnic previ justificant-ho en base al objectiu estratègic i la naturalesa sensible, els quals no s'ajusten als termes normatius que recullen aquestes disposicions. (nota 2.5)

D'acord amb el que disposa l'article 2, punt 1, apartat c de la Llei de contractació pública, l'article 38 de la Llei 15/2003 el 18 de desembre, Qualificada de Protecció de Dades Personals i l'informe del Cap de l'Agència de data 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 l'Agència l'adjudicació de les diferents tasques informàtiques que són necessàries per al seu funcionament, amb l'objectiu de minimitzar els riscos potencials, garantint la màxima seguretat de la informació que es tracta, i oferint als ciutadans uns serveis segurs i de qualitat, que s'assoleix amb professionals de reconeguda solvència. Com em dit abans són diverses les partides que inclouen els serveis informàtics, i amb l'informe d'adjudicació s'ha motivat cadascuna de les partides adjudicades amb l'objectiu de garantir sobretot la seguretat, la discreció i la confidencialitat, conforme al que disposa l'article 2, punt 1, apartat c de la Llei de contractació pública, l'article 38 de la Llei 15/2003 del 18 de desembre, qualificada de Protecció de Dades Personals i l'informe del Cap de l'Agència de data 30 de gener de 2012.

Tot i així, el Cap de l'Agència va preparar un plec de bases per acomplir amb la recomanació del Tribunal de Comptes publicat al BOPA 77 del 6 de novembre de 2017 licitant els esmentats treballs.

Altres observacions

L'Agència s'ha dotat d'un acord per a la utilització de les targetes de crèdit, detectant-se despeses i disposicions en efectiu no ajustades a aquest acord. (nota 2.3.1)

Pel que fa a l'observació 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. Tan mateix, l'Agència ha elaborat un reglament en el que es regula l'ús de les targetes de crèdit per tal de donar compliment a les recomanacions del Tribunal de Comptes.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a altres observacions

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

Pel que fa a la recomanació efectuada pel Tribunal de Comptes, quant a la necessitat de mancomuniar 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 mancomuniar la signatura el Cap de l'Agència, no serà possible assignar aquesta responsabilitat a cap altre membre 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 2018.

Atentament.




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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2017 del
RAONADOR DEL CIUTADÀ

Maig de 2019

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1 Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	8
2.2. Liquidació del Pressupost	10
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos.....	14
2.2.2. Ingressos patrimonials.....	14
2.2.3. Despeses de personal	15
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis.....	16
2.2.5. Despeses financeres	16
2.2.6. Inversions reals.....	16
2.3. Estats financers	17
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	21
2.3.2. Actius no corrents	22
2.3.3. Comptes a pagar	23
2.3.4. Ingressos diferits.....	24
2.3.5. Provisions no corrents	24
2.3.6. Compte d'endeutament	24
2.3.7. Actiu net/Patrimoni.....	24
2.4. Estat del romanent de tresoreria	25
2.5. Contractació pública.....	25
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	26
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	31
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	31
5. CONCLUSIONS	32
6. AL·LEGACIONS	32
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	36

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

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 2017, 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 2017.

La liquidació de comptes del Raonador del Ciutadà corresponent a l'exercici 2017, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2018 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, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/ patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

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 rendiment financer 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 2017 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, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 20 de juliol de 2018.

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 de creació i funcionament del Raonador del Ciutadà, de 4 de juny de 1998, modificada per la Llei 26/2017, del 23 de novembre, de modificació de la Llei de creació i funcionament del raonador del ciutadà, del 4 de juny de 1998.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017.

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 què 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.

El Raonador del Ciutadà és nomenat pel Consell General per un mandat de sis anys no renovable.

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

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

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

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1 Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	173.449	4. Transferències corrents	211.365
2. Consum de béns corrents i serveis	60.167	Ingressos corrents	211.365
3. Despeses financeres	200	7. Transferències de capital	3.480
Despeses corrents	233.816	8. Actius financers	22.576
6. Inversions reals	3.480	Ingressos de capital	26.056
Despeses de capital	3.480		
Total pressupost despeses	237.296	Total pressupost ingressos	237.421

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

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2017

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Euros
										Pressupost final
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	211.365	-	-	-	-	-	-	-	-	211.365
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	211.365	-	-	-	-	-	-	-	-	211.365
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	3.480	-	-	-	-	-	-	-	-	3.480
8 Actius financers	22.576	-	-	-	-	-	-	-	-	22.576
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	26.056	-	-	-	-	-	-	-	-	26.056
Total ingressos	237.421	-	-	-	-	-	-	-	-	237.421
1 Despeses de personal	(173.449)	-	-	-	-	-	-	-	-	(173.449)
2 Consum de béns corrents i serveis	(60.167)	-	-	-	-	-	200	-	-	(59.967)
3 Despeses financeres	(200)	-	-	-	-	-	(200)	-	-	(400)
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	(233.816)	-	-	-	-	-	-	-	-	(233.816)
6 Inversions reals	(3.480)	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.480)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(3.480)	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.480)
Total despeses	(237.296)	-	-	-	-	-	-	-	-	(237.296)

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

El detall de les transferències de crèdit segons l'entitat és com segueix:

Subconcepte	Compte pressupostari	Incrementos	Disminucions
PROJECTE 001 – Raonador del ciutadà			
10000	Despeses de gratificació	-	(2.500)
11000	Sou base personal fix	6.928	-
16000	Quot. Seguretat Social, despeses de gratificació	-	(1.619)
16010	Quot. Seguretat Social, despeses personal fix	1.074	-
16300	Formació i perfeccionament del personal	-	(3.883)
22030	Llibres i altres publicacions	-	(200)
34900	Altres despeses financeres	200	-
22610	Aten. Protocol·làries i de Representació	925	-
22690	Altres depeses	-	(925)
21300	Reparació i conservació, Maquinària, instal. i equipaments	-	(596)
22000	Material d'oficina ordinari	-	(310)
22120	Carburants per a locomoció	-	(500)
22190	Altres subministraments	2.556	-
22210	Serveis postals i telegràfics	-	(700)
22400	Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	-	(130)
22420	Primes d'assegurances. Vehicles i ginys	-	(320)
TOTAL		11.683	(11.683)

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

De la revisió de les modificacions pressupostàries tramitades es desprenen les observacions següents:

Transferències de crèdit

S'han efectuat transferències de crèdit en el capítol VI inversions reals per un import de 2.135 euros, les quals no han estat informades en la memòria pressupostària presentada.

Les transferències de crèdit 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, en aplicació de l'article 26 de la LGFP i de l'article 38 del Codi de l'Administració.

Modificacions de crèdit tramitades en dates properes al tancament de l'exercici

En dates de 31 de desembre de 2017 i 3 i 5 de gener de 2018 s'han aprovat transferències de crèdit per 11.119 euros la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 de la LGFP.

2.2. Liquidació del Pressupost

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

Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	211.365	211.365	211.365	-	213.500	(2.135)	(1,00)%	211.365
5 Ingressos patrimonials	-	-	990	(990)	-	990	-	990
Ingressos corrents	211.365	211.365	212.355	(990)	213.500	(1.145)	(0,54)%	212.355
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	3.480	3.480	3.480	-	3.605	(125)	(3,47)%	3.480
8 Actius financers	22.451	22.451	-	22.451	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	25.931	25.931	3.480	22.451	3.605	(125)	(3,47)%	3.480
Total pressupost ingressos	237.296	237.296	215.835	21.461	217.105	(1.270)	(0,58)%	215.835

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Nota: L'import del capítol d'actius financers del pressupost inicial no correspon amb el pressupost aprovat d'un import de 22.576 euros

Liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat exercici	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	(173.449)	-	(173.449)	(173.351)	(98)	(168.860)	(4.491)	2,66 %	173.351
2 Consum de béns corrents i serveis	(60.167)	200	(59.967)	(25.963)	(34.004)	(28.059)	2.096	(7,47) %	(25.963)
3 Despeses financeres	(200)	(200)	(400)	(323)	(77)	(296)	(27)	9,12 %	(323)
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	(233.816)	-	(233.816)	(199.637)	(34.179)	(197.215)	(2.422)	1,23 %	(199.637)
6 Inversions reals	(3.480)	-	(3.480)	(3.135)	(345)	(1.944)	(1.191)	61,27 %	(3.135)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(3.480)	-	(3.480)	(3.135)	(345)	(1.944)	(1.191)	61,27 %	(3.135)
Total pressupost despeses	(237.296)	-	(237.296)	(202.772)	(34.524)	(199.159)	(3.613)	1,81 %	(202.772)

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Liquidació pressupostària per l'exercici tancat a 31 de desembre del 2017

Compte	Pressupost Inicial	Reconduïts	Transferències de crèdit	Pressupost final	Autoritzat \ Compromès	Liquidat	Pagat
(1) Despeses de personal	173.449	-	-	173.449	173.351	173.351	173.351
(2) Consum de béns corrents i serveis	60.167	-	(200)	59.967	27.635	25.963	25.963
(3) Despeses financeres	200	-	200	400	323	323	323
(4) Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-
(6) Inversions reals	3.480	-	-	3.480	3.135	3.135	3.135
Total despeses	237.296	-	-	237.296	204.444	202.772	202.772

Compte	Pressupost Inicial	Reconduïts	Moviments de crèdit	Pressupost Final	Reconegut	Liquidat	Cobrat
(3) Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-
(4) Transferències corrents	211.365	-	-	211.365	211.365	211.365	211.365
(5) Altres ingressos patrimonials	-	-	-	-	990	990	990
(7) Transferències de capital	3.480	-	-	3.480	3.480	3.480	3.480
(8) Actius financers (Romanent de tresoreria afectat)	22.451	-	-	22.451	22.451	-	-
Total Ingressos	237.296	-	-	237.296	238.286	215.835	215.835

Resultat Pressupostari (Dèficit)						11.391	
---	--	--	--	--	--	---------------	--

Font: Raonador del Ciutadà

(Imports en euros)

Nota: L'import del resultat pressupostari hauria de ser 13.063 euros

Resultat pressupostari

<i>Euros</i>							
Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	211.365	211.365	212.355	100,00 %	213.500	(1.145)	(0,54) %
Despeses de funcionament (1)	(233.616)	(233.416)	(199.314)	85,39 %	(196.919)	(2.395)	1,22 %
Ingressos de capital	3.480	3.480	3.480	100,00 %	3.605	(125)	(3,47) %
Despeses de capital	(3.480)	(3.480)	(3.135)	90,09 %	(1.944)	(1.191)	61,27 %
Superàvit o dèficit de gestió	(22.251)	(22.251)	13.386	(63,56) %	18.242	(4.856)	(26,62) %
Despeses financeres	(200)	(400)	(323)	80,80 %	(296)	(27)	9,19 %
Superàvit o dèficit de caixa	(22.451)	(22.451)	13.063	(60,87) %	17.946	(4.883)	52,66 %
Actius financers (ingressos)	22.451	22.451	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	22.451	22.451	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	-	-	13.063	-	-	-	-

(1) Les despeses de funcionament inclouen despeses del capítol 1 (Despeses de personal), de capítol 2 (Consum de béns i serveis) i de capítol 4 (Transferències corrents)

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Principi d'universalitat

El Raonador del Ciutadà en l'exercici 2017 ha procedit a retornar un total de 31.995 euros corresponents als imports de les transferències rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponents als exercicis 2015 i 2016, que no s'han liquidat en el pressupost.

Aquest fet és contrari 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 al tancament de l'exercici es trobaven totalment liquidades.

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Transferències corrents	211.365,00	-	211.365,00	211.365,00	-	100,00%
400	Transferències del Consell General	211.365,00	-	211.365,00	211.365,00	-	100,00%
Transferències corrents		211.365,00	-	211.365,00	211.365,00	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital	3.480,00	-	3.480,00	3.480,00	-	100,00%
700	Transferències del Consell General	3.480,00	-	3.480,00	3.480,00	-	100,00%
Transferències de capital		3.480,00	-	3.480,00	3.480,00	-	100,00%

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Ingressos patrimonials	-	-	-	990,13	990,13	-
	Ingressos patrimonials	-	-	-	990,13	990,13	-
5	Ingressos patrimonials	-	-	-	990,13	990,13	-

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

2.2.3. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	48.148,10	-2.500,00	45.648,10	45.557,78	-90,32	99,80%
100	Despeses de gratificació	48.148,10	-2.500,00	45.648,10	45.557,78	-90,32	99,80%
11	Personal fix	100.954,61	6.928,02	107.882,63	107.882,11	-0,52	100,00%
110	Resum bàsic. i rem. pers. fix	100.954,61	6.928,02	107.882,63	107.882,11	-0,52	100,00%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'emp.	24.345,79	-4.428,02	19.917,77	19.910,76	-7,01	99,96%
160	Quotes seguretat social	20.462,77	-545,00	19.917,77	19.910,76	-7,01	99,96%
163	Despeses socials del personal	3.883,02	-3.883,02	-	-	-	-
1	Despeses de personal	173.448,50	-	173.448,50	173.350,65	-97,85	99,94%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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 Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS).

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

Concepte	Import
Saldo obertura (creditor)	17.579,31
Aportacions assalariats	1.534,17
Indemnitzacions de la CASS	-
Disposicions del fons mutual	-
Saldo final	19.113,48

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.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	242,40	-	242,40	12,00	-230,40	4,95%
202	Lloguer edificis i altres construccions	242,40	-	242,40	12,00	-230,40	4,95%
21	Reparació i manteniment i conservació	2.000,00	-596,00	1.404,00	887,12	-516,88	63,19%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	2.000,00	-596,00	1.404,00	887,12	-516,88	63,19%
22	Material, subministres i altres	42.924,60	396,00	43.320,60	23.418,92	-19.901,68	54,06%
220	Material d'oficina	5.900,00	-510,00	5.390,00	3.580,21	-1.809,79	66,42%
221	Subministraments	2.606,77	2.056,00	4.662,77	4.660,64	-2,13	99,95%
222	Comunicacions	2.402,77	-700,00	1.702,77	1.104,04	-598,73	64,84%
224	Primes d'assegurances	831,08	-450,00	381,08	377,30	-3,78	99,01%
226	Altres serveis	5.781,19	-	5.781,19	4.140,20	-1.640,99	71,62%
227	Treballs realitzats per altres empreses	25.402,79	-	25.402,79	9.556,53	-15.846,26	37,62%
23	Indemnitzacions per serveis	15.000,00	-	15.000,00	1.645,34	-13.354,66	10,97%
231	Locomoció	15.000,00	-	15.000,00	1.645,34	-13.354,66	10,97%
2	Consum de béns corrents i serveis	60.167,00	-200,00	59.967,00	25.963,38	-34.003,62	43,30%

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

2.2.5. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	200,00	200,00	400,00	323,20	-76,80	80,80%
349	Altres despeses financeres	200,00	200,00	400,00	323,20	-76,80	80,80%
3	Despeses financeres	200,00	200,00	400,00	323,20	-76,80	80,80%

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

2.2.6. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	3.480,00	-	3.480,00	3.135,00	-345,00	90,09%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	1.000,00	-1.000,00	-	-	-	-
605	Mobiliari i estris	1.000,00	2.135,00	3.135,00	3.135,00	-	100,00%
606	Equipaments per a processos de la informació	1.480,00	-1.135,00	345,00	-	-345,00	-
6	Inversions reals	3.480,00	-	3.480,00	3.135,00	-345,00	90,09%

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

Veure nota 2.1.2

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2017

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2017	01/01/2017
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	10	382.456	396.540
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		-	-
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació		-	358
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini		-	-
Inventaris		-	-
Inversions		-	-
Total Actius corrents		382.456	396.898
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	11	4.409	2.473
Inversions		-	-
Actius intangibles	12	-	-
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de Transaccions amb contraprestació		-	-
Total Actius no corrents		4.409	2.473
Total Actius		386.865	399.371
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	13	339.170	356.743
Dipòsits reemborsables de clients		-	-
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits	14	4.409	2.473
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat		-	-
Impostos		-	-
Total Passius corrents		343.579	359.216
Passius no corrent			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents		19.114	17.579
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius no corrents		19.114	17.579
Total Passius		362.693	376.795
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat		-	-
Romanent		22.500	21.814
Resultat de l'exercici		1.672	762
Interessos minoritaris		-	-
Total Actiu net/Patrimoni		24.172	22.576
Actius i Passius total nets		386.865	399.371

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2017

Resultat Financer	Notes	Euros
		2017
Ingressos sense contraprestació		
Ingressos de taxes a la propietat		-
Cotitzacions socials		-
Multes, sancions i gravàmens		-
Llicències i permisos		-
Transferències, subvencions i donacions	3	201.518
Altres ingressos	4	990
Total		202.508
Ingressos amb contraprestació		
Prestació de serveis		-
Venda d'aigua i electricitat		-
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-
Ingressos financers - inversions estrangeres		-
Ingressos financers – deutors		-
Honoraris d'agència		-
Altres ingressos		-
Total		-
Ingressos Totals		202.508
Despeses		
Compres a l'engròs		-
Despeses de personal	5	(124.604)
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció	6	(48.747)
Amortització i depreciació	7	(1.199)
Reparacions i manteniment	8	(887)
Contractació de serveis	8	(9.557)
Ajuts i subvencions		-
Despeses generals	8	(15.521)
Despeses financeres	9	(323)
Cost de recaptació		-
Total despeses		(200.836)
Altres guanys/ (pèrdues)		
Guanys procedents de la venda d'actius		-
Guanys en transaccions estrangeres		-
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions		-
Pèrdues per deteriorament		-
Resultat abans d'impostos		1.672
Impostos		-
Resultat després d'impostos		1.672

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2017

	<i>Euros</i>
	2017
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ	
Cobraments	216.193
Impostos	-
Venda de béns i serveis	-
Subvencions	214.845
Interessos rebuts	990
Altres cobraments	358
Pagaments	(227.142)
Costos dels treballadors	(173.351)
Pensions	-
Proveïdors	(17.649)
Interessos pagats	(323)
Altres pagaments	(35.819)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	(10.949)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-
Compra de planta i equipament	(3.135)
Cobraments per venda de planta i equipament	-
Cobraments per venda d'inversions	-
Compra de valors en moneda estrangera	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(3.135)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	-
Efectiu rebut per préstecs	-
Reemborsament de préstecs	-
Distribució/dividends al govern	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	(14.084)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	396.540
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	382.456

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2017

Euros

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	215.835	201.309	14.526
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	211.365	200.319	11.046
Transferències de capital	3.480	-	3.480
Ingressos patrimonials	990	990	-
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. liquidades)	(202.772)	(199.637)	(3.135)
Despeses de personal	(173.351)	(173.351)	-
Consum de béns corrents i serveis	(25.963)	(25.963)	-
Despeses financeres	(323)	(323)	-
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	(3.135)	-	(3.135)
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
RESULTAT	13.063	1.672	11.391

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	1.672
Altes/Baixes d'immobilitzat	(3.135)
Altes/Baixes d'actius financers	-
Altes/Baixes de passius financers	-
Deterioraments/Reversions	-
Amortitzacions	1.199
Subvencions de capital traspasades a ingrés	(1.199)
Ingressos traspasats a subvencions de capital	3.480
Provisions	-
<i>Altres casuístiques</i>	11.046
RESULTAT AJUSTAT	13.063

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

En data 28 de desembre de 2016 es publica el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, aquest mateix decret preveu que: "S'aprova el Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra, que entra en vigor el dia 1 de gener del 2017."

També es preveu en el mateix decret, que aquest deroga totes les normes de rang igual o inferior en allò que s'oposin o contradiguin tot el que es disposa en aquest decret, el qual entra en vigor el dia 1 de gener de 2017 i s'aplica als exercicis comptables que s'iniciïn a partir d'aquesta data.

Posteriorment es va fer pública Instrucció núm. 3/2017, del 14 de desembre del 2017, de la Intervenció General per la qual es publica el model de comptes anuals i el resum de la informació a revelar segons les NICSP.

Al ser aquesta la primera presentació amb la normativa referenciada anteriorment, el Raonador del Ciutadà aplicant la NICSP 33 ha optat per no presentar la informació comparativa.

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

Es presenta la gestió comptable de la tresoreria retuda per l'entitat:

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2017

Concepte	Euros
1. Cobraments	216.193
(+) Operacions pressupostàries	
<i>Pressupost corrent</i>	215.835
<i>Pressupost tancat</i>	358
(+) Operacions extrapressupostàries	-
2. Pagaments	(230.277)
(+) Operacions pressupostàries	
<i>Pressupost corrent</i>	(212.629)
<i>Pressupost tancat</i>	(17.648)
(+) Operacions extrapressupostàries	-
Flux de tresoreria (1+2)	(14.084)
Saldo final de tresoreria 31/12/2016	396.540
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2017	382.456

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria :

Efectiu i equivalents	Euros	
	31/12/17	01/01/17
Caixa	19	9
Banc	382.437	396.531
Total	382.456	396.540

Font: 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.

2.3.2. Actius no corrents

Els moviments d'actius no corrents que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

11. Propietat, planta i equipament

Un resum de l'immobilitzat material a 31 de desembre de 2017, així com el seu moviment des de l'1 de gener de 2017, és el següent:

		<i>Euros</i>				
		A 1 de Gener del 2017	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2017
Cost	Instal·lacions tècniques i maquinària	2.422	-	-	-	2.422
	Utiltatge i mobiliari	18.385	3.135	-	-	21.520
	Equips per als processos de la informació	7.961	-	-	-	7.961
	Vehicles	11.975	-	-	-	11.975
	Altres immobilitzat material	777	-	-	-	777
	Total	41.520	3.135	-	-	44.655
Depreciació Acumulada	Instal·lacions tècniques i maquinària	(2.422)	-	-	-	(2.422)
	Utiltatge i mobiliari	(17.855)	(551)	-	-	(18.406)
	Equips per als processos de la informació	(6.018)	(648)	-	-	(6.666)
	Vehicles	(11.975)	-	-	-	(11.975)
	Altres immobilitzat material	(777)	-	-	-	(777)
	Total	(39.047)	(1.199)	-	-	(40.246)
	Valor Net Comptes	2.473	1.936	-	-	4.409

A 31 de desembre de 2017 i 1 de gener de 2017 el valor dels béns de l'immobilitzat material en ús totalment amortitzats ascendeix a 39.575 i 36.918 euros respectivament.

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

12. Actius intangibles – software

Un resum de l'immobilitzat immaterial a 31 de desembre de 2017, així com el seu moviment des de l'1 de gener de 2017, és el següent:

		Euros				
		A 1 de Gener del 2017	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2017
Cost	Software	310	-	-	-	310
	Total	310	-	-	-	310
Amortització Acumulada	Software	(310)	-	-	-	(310)
	Total	(310)	-	-	-	(310)
Valor Net Comptes		-	-	-	-	-

A 31 de desembre de 2017 i 1 de gener de 2017 el valor dels béns de l'immobilitzat material en ús totalment amortitzats ascendeix a 310 euros ambdós.

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.3.3. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	Euros	
	31/12/17	01/01/17
Creditors comercials	12.939	10.524
Administracions públiques	5.274	4.734
Subvencions a retornar al Consell General 2014 i anteriors	309.490	309.490
Subvencions a retornar al Consell General 2015	-	14.049
Subvencions a retornar al Consell General 2016	76	17.946
Subvencions a retornar al Consell General 2017	11.391	-
Total	339.170	356.743

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Cotització Caixa Andorrana de Seguretat Social (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 desplegament comptable de les NICSP, estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les *“Quantitats retingudes als treballadors, o si s'escau satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades als esmentats organismes de previsió social (Seguretat Social, etc.)”*.

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

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 4.247 euros.

2.3.4. Ingressos diferits

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

	Saldo a 01/01/17	Subvenció de capital de l'exercici	Subvenció de capital traspàs a resultat	Subvenció de no invertides	Saldo a 31/12/17
Subvenció de capital	2.473	3.480	(1.199)	(345)	4.409
	2.473	3.480	(1.199)	(345)	4.409

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.3.5. Provisions no corrents

El seu desglossament és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2017
Provisió per a riscos i despeses	17.579	1.535	-	19.114
Total	17.579	1.535	-	19.114

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 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 provisions no corrents, quan d'acord amb el seu origen, l'import a la data de tancament s'hauria de classificar com un creditor no pressupostari en l'epígraf "*Comptes a pagar*".

2.3.6. Compte d'endeutament

L'entitat en la seva liquidació de comptes informa que "*Aquesta nota no és d'aplicació per a la Institució del Raonador del Ciutadà*". No s'han constatat operacions d'endeutament al llarg de l'exercici 2017.

2.3.7. Actiu net/Patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2017

	Romanent	Resultats negatius d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2016	331.304	-	762	332.066
Ajustaments, canvis i errors comptables	(309.490)	-	-	(309.490)
Saldo Ajustat a 01/01/2017	21.814	-	762	22.576
Resultat de l'exercici 2017	-	-	1.672	1.672
Operacions amb socis i propietaris	686	-	(762)	(76)
Increment reserves	-	-	-	-
Aplicació del resultat 2016	686	-	(762)	(76)
Saldos a 31/12/2017	22.500	-	1.672	24.172

La Institució ha procedit a donar de baixa el romanent acumulat dels beneficis dels diversos exercicis per tal de reconèixer-se un compte a pagar amb el Consell General.

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2017 presenta el següent detall:

Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	-
(+) del pressupost corrent	-
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-
(-) de cobrament dubtós	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	358.284
(+) del pressupost corrent	29.604
(+) de pressupostos tancats	309.566
(+) d'operacions no pressupostàries	19.114
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
3 (+) Fons líquids	382.456
I Romanent de tresoreria afectat	24.172
II Romanent de tresoreria no afectat	-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	24.172

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Adjudicacions directes

L'entitat ha contractat serveis de suport tècnic comptable de l'exercici 2017 i d'elaboració del projecte de pressupost del 2018, per import de 8.360 euros pels quals, atès que l'import supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2017, 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.

Registre de contractes

L'entitat no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

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 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
4. Transferències corrents	259.278	259.278	225.224	233.459	213.500	213.500	213.500	211.365
Ingressos corrents	259.278	259.278	225.224	233.459	213.500	213.500	213.500	211.365
7. Transferències de capital	-	-	5.700	5.000	4.500	4.500	3.605	3.480
8. Actius financers	-	-	30.000	-	19.500	19.500	19.500	22.576
Ingressos de capital	-	-	35.700	5.000	24.000	24.000	23.105	26.056
Total ingressos	259.278	259.278	260.924	238.459	237.500	237.500	236.605	237.421

(*) Pròrroga pressupostària

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

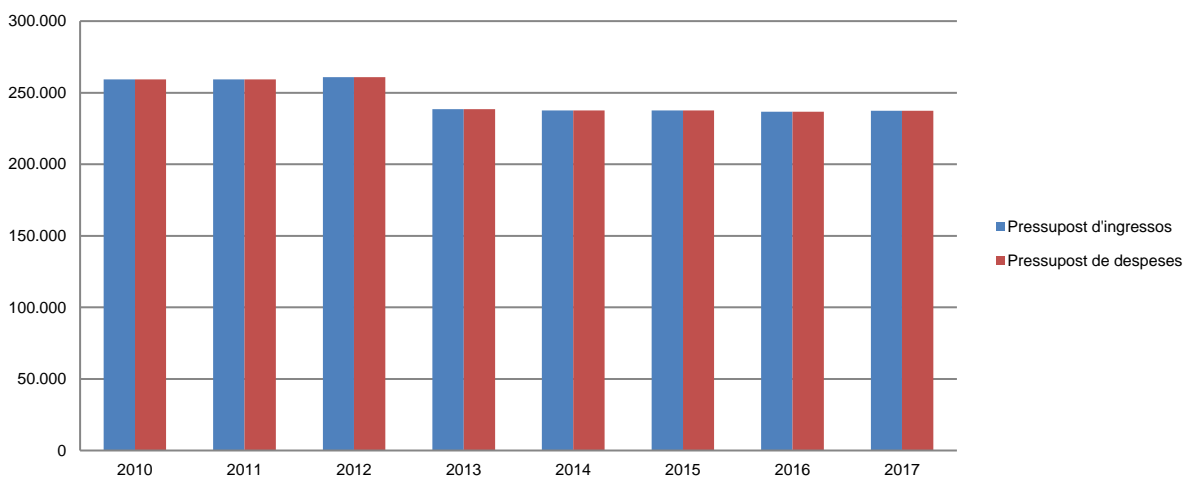
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Despeses de personal	160.496	160.496	175.404	172.036	172.036	172.036	172.036	173.449
2. Consum de béns corrents i serveis	98.576	98.576	79.620	61.223	60.764	60.764	60.764	60.167
3. Despeses financeres	206	206	200	200	200	200	200	200
Despeses corrents	259.278	259.278	255.224	233.459	233.000	233.000	233.000	233.816
6. Inversions reals	-	-	5.700	5.000	4.500	4.500	3.605	3.480
Despeses de capital	-	-	5.700	5.000	4.500	4.500	3.605	3.480
Total despeses	259.278	259.278	260.924	238.459	237.500	237.500	236.605	237.296

(*) 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 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (*)(**)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)
4. Transferències corrents	259.278	259.278	225.224	233.459	213.500	213.500	213.500	211.365
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	990
Ingressos corrents	259.278	259.278	225.224	233.459	213.500	213.500	213.500	212.355
7. Transferències de capital	-	-	5.700	5.000	4.500	4.500	3.605	3.480
Ingressos de capital	-	-	5.700	5.000	4.500	4.500	3.605	3.480
Total ingressos	259.278	259.278	230.924	238.459	218.000	218.000	217.105	215.835

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

(**) Ajustat segons observacions de l'informe

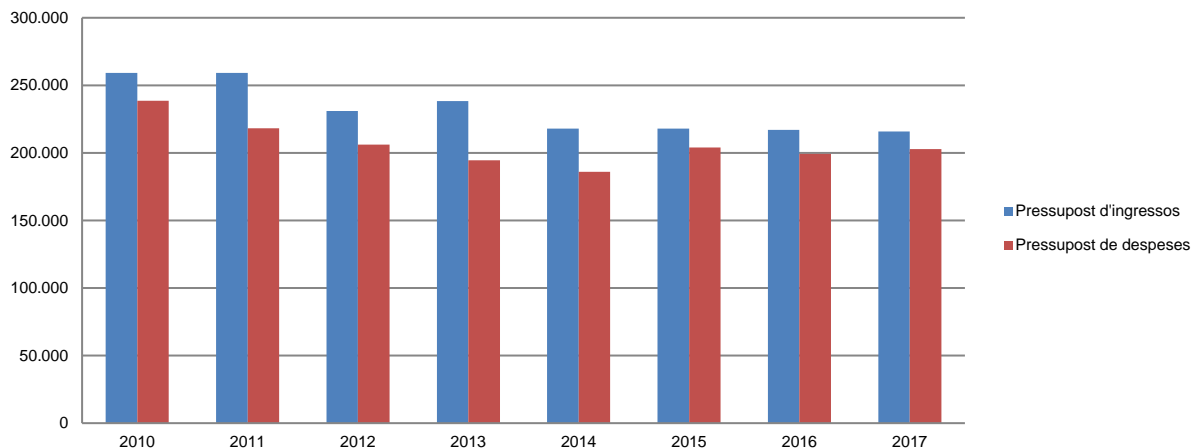
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Despeses de personal	158.909	160.432	166.327	160.176	155.448	174.765	168.860	173.351
2. Consum de béns corrents i serveis	67.563	57.628	34.088	34.199	30.190	28.992	28.059	25.963
3. Despeses financeres	58	162	189	188	314	194	296	323
Despeses corrents	226.530	218.222	200.604	194.563	185.952	203.951	197.215	199.637
6. Inversions reals	11.975	-	5.504	-	-	-	1.944	3.135
Despeses de capital	11.975	-	5.504	-	-	-	1.944	3.135
Total despeses	238.505	218.222	206.108	194.563	185.952	203.951	199.159	202.772

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

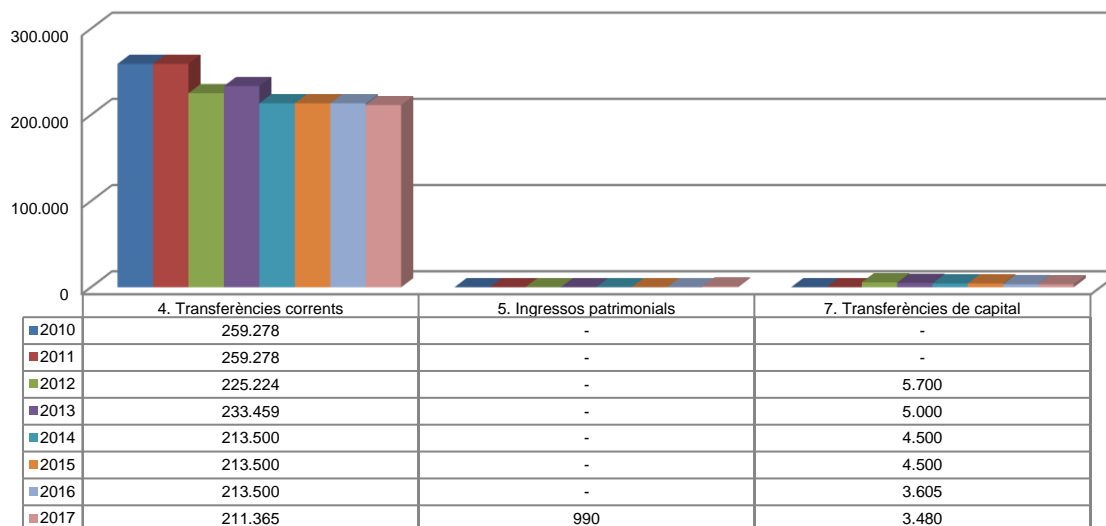
Evolució liquidació del pressupost



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

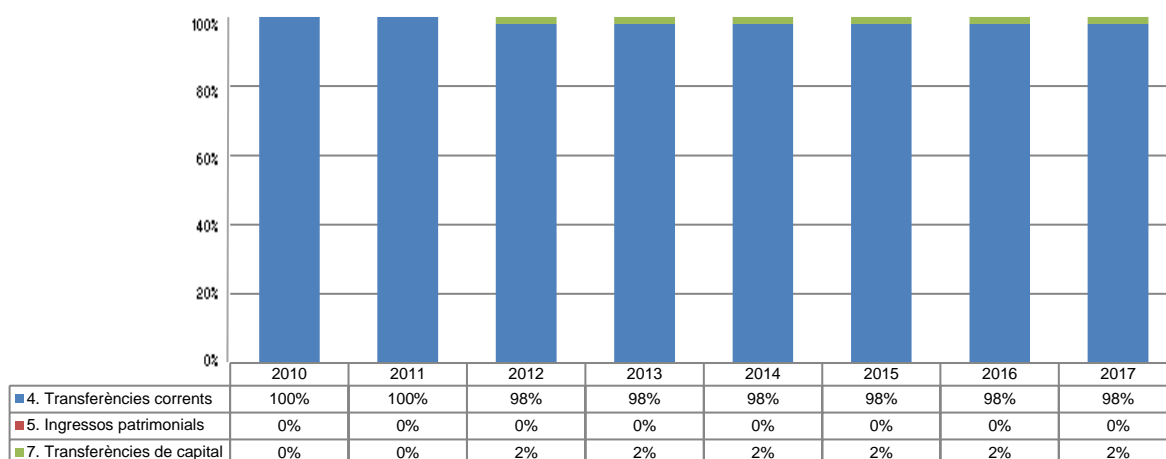
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



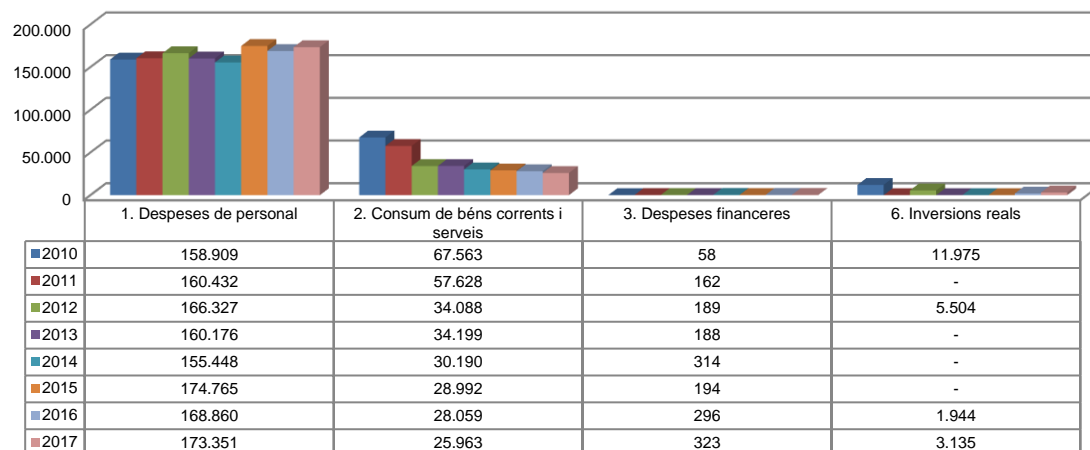
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



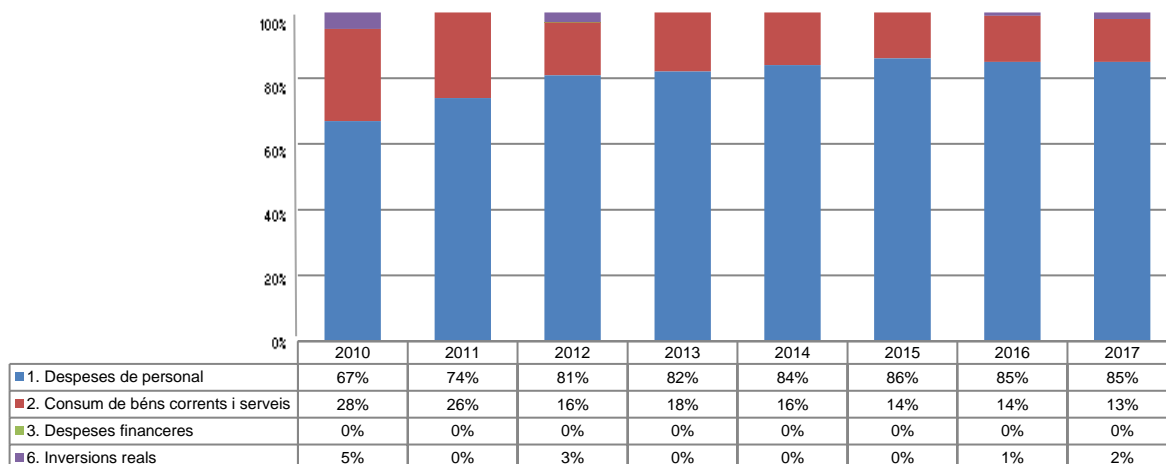
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà

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	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total ingressos liquidats	259.278	259.278	230.924	238.459	218.000	218.000	217.105	215.835
Total despeses liquidades	238.505	218.222	206.108	194.563	185.952	203.951	199.159	202.772
Resultat pressupostari	20.773	41.056	24.816	43.896	32.048	14.049	17.946	13.063

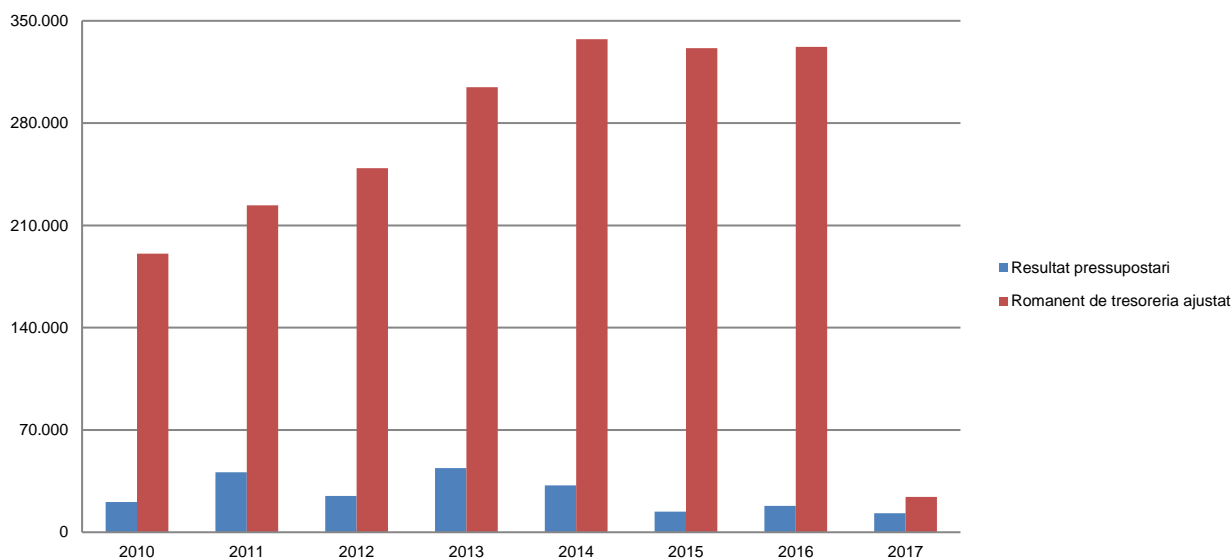
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	21.607	-	-	-	-	357	0
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-7.556	-16.639	-28.943	-25.362	-27.257	-40.961	-64.831	-358.284
3. (+) Fons líquids	198.243	218.763	278.076	329.860	364.683	372.264	396.540	382.456
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	190.687	223.731	249.133	304.498	337.426	331.303	332.066	24.172
I. Romanent de tresoreria afectat	190.687	223.731	249.133	304.498	337.426	331.303	332.066	24.172
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	190.687	223.731	249.133	304.498	337.426	331.303	332.066	24.172

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 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,5%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	81,6%	78,3%	85,9%	84,2%	85,5%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	82,3%	83,6%	85,7%	84,8%	85,5%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	17,6%	16,2%	14,2%	14,1%	12,8%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Esforz inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	1,0%	1,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,5%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017 (*)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	318.014	352.329	347.386	349.645	38.877
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	2.702,2%	2.867,9%	1.496,3%	840,0%	111,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	2.699,1%	2.865,0%	1.496,3%	839,2%	111,3%

(*) Els estats financers estan basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP)

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

(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han efectuat transferències de crèdit en el capítol VI d'inversions reals per un import de 2.135 euros, les quals no han estat informades en la memòria pressupostària presentada. Les transferències de crèdit 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, en aplicació de l'article 26 de la LGFP i de l'article 38 del Codi de l'Administració. (nota 2.1.2)
- El Raonador ha procedit a retornar un total de 31.995 euros corresponents als imports de les transferències rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponents als exercicis 2015 i 2016, que no s'han liquidat en el pressupost, fet contrari al principi d'universalitat regulat a l'article 13 de la LGFP. (nota 2.2)

Relatives a la contractació pública

- S'ha contractat de forma directa els serveis de suport comptable de l'exercici 2017 i d'elaboració del projecte de pressupost 2018, per import de 8.360 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- 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*". Cal indicar que no s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament del referit fons. (notes 2.2.3 i 2.3.5)

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 2017, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP.

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 2017.

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 , 11 d'octubre de 2018

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

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	12/10/18
Hora d'entrada:	8h50
Núm.:	161/18

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació, dintre del termini acordat de 15 dies, i segons el que preveuen els article 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, ens plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'any 2017.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**Relatives a la comptabilitat pública**

S'han efectuat transferències de crèdit en el capítol VI d'inversions reals per un import de 2.135 euros, les quals no han estat informades en la memòria pressupostària presentada. Les transferències de crèdit 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, en aplicació de l'article 26 de la LGFP i de l'article 38 del Codi de l'Administració. (nota 2.1.2).

En la elaboració dels comptes anuals de la Institució del Raonador es va ometre per error el detall de transferències de capital efectuades en el capítol VI. Un detall de les mateixes es com segueix:

Subconcepte	Compte pressupostari	Euros	
		Incrementos	Disminucions
PROJECTE 001 – Raonador del ciutadà			
60320	Instal·lacions elèctriques	-	(1.000)
60610	Equips per a processos d'informació	-	(1.135)
60510	Mobiliari	2.135	-
	TOTAL	2.135	(2.135)



1

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



El Raonador ha procedit a retornar un total de 31.995 euros corresponents als imports de les transferències rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponents als exercicis 2015 i 2016, que no s'han liquidat en el pressupost, fet contrari al principi d'universalitat regulat per l'article 13 de la LGFP (nota 2.2)

Tal i com indica el Tribunal, durant l'exercici 2017 la Institució va procedir a retornar les transferències rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponents als exercicis 2015 i 2016 en compliment del que preveu l'article 18 de la Llei 7/2015 del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015 i l'article 17 de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost de l'exercici del 2016, que ens indiquen que "Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari".

En les liquidacions pressupostàries corresponents als exercicis 2015 i 2016, ja es va procedir a la disminució de l'ingrés de les esmentades subvencions per l'import no aplicat, reconeixent un compte a pagar amb el Consell General, i no havent suscitat cap recomanació o observació en les auditories dels esmentats exercicis. La Institució ha interpretat que en l'exercici 2017 no es tenia que incloure en la liquidació pressupostària donat que, com ja s'ha explicat, al haver disminuït els ingressos en els anys corrents 2015 i 2016, s'hauria reconegut una mateixa despesa dues vegades encara que es tractés d'exercicis diferents. Així mateix, en el pressupost inicial de 2017 no es preveu aquesta suposada despesa al no ser considerada una despesa pertinent a l'exercici 2017.

Tot i això, prenem nota de la recomanació del Tribunal de comptes per tal de liquidar l'import a retornar del 2017 en el pressupost del 2018.

Relatives a la contractació pública

S'ha contractat de forma directa els serveis de suport comptable de l'exercici 2017 i d'elaboració del projecte de pressupost 2018, 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

Relatives a la comptabilitat pública

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". Cal indicar que no s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament del referit fons (nota 2.2.5 i 2.3.5)

En aquest epígraf ens agradaria remarcar el fet que l'import classificat a l'epígraf de "Provisions per riscos i despeses" del balanç de situació correspon a retencions de la nòmina del personal de la Institució, no liquidades, i reservades per ésser aplicades a baixes per malaltia. Aquest fet implica que la despesa que origina aquest passiu és pressupostària (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 2017, les mateixes no podran ésser implantades fins a finals de l'exercici 2018 ja que les conclusions de l'esmentat treball s'han rebut durant el quart trimestre, fent difícil que les mateixes puguin aplicar-se a bona part del 2018.

Atentament,




Marc Vila Amigó
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.