

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DEL CONSELL
GENERAL I DELS ÒRGANS QUE HI ESTAN VINCULATS
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2020**

Índex

Consell General.....	3
Agència Andorrana de Protecció de Dades.....	40
Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA).....	73
Raonador del Ciutadà.....	112

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 2020, del
CONSELL GENERAL

Febrer de 2022

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. Alienació d'inversions	13
2.2.5. Passius financers del pressupost d'ingressos	13
2.2.6. Despeses de personal	13
2.2.7. Consum de béns corrents i serveis	14
2.2.8. Despeses financeres	15
2.2.9. Transferències del pressupost de despeses	15
2.2.10. Inversions reals	15
2.3. Estats financers	16
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	20
2.3.2. Comptes a cobrar	21
2.3.3. Inventaris	21
2.3.4. Actius no corrents	21
2.3.5. Passius corrents	22
2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament	22
2.3.7. Actius nets/patrimoni	23
2.4. Estat del romanent de tresoreria	24
2.5. Contractació pública	24
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	31
6. AL·LEGACIONS	32
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	37

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 2020, 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 2020.

La liquidació de comptes del Consell General corresponent a l'exercici 2020, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2021 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 2020 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 26 de juliol de 2021.

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.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- 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.
- Reglament del Consell General de data 7 de febrer del 2019, reformat en data 23 de març de 2020.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

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 per la síndica 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	2.396.681	3 Taxes i altres ingressos	5.000
2 Consum de béns corrents i serveis	1.848.005	4 Transferències corrents	5.716.645
3 Despeses financeres	200	5 Ingressos patrimonials	60.828
4 Transferències corrents	2.566.052	Ingressos corrents	5.782.472
Despeses corrents	6.810.939	7 Transferències de capital	49.356
6 Inversions reals	102.000	8 Actius financers	1.130.466
7 Transferències de capital	49.356	Ingressos de capital	1.179.822
Despeses de capital	151.356	Total pressupost ingressos	6.962.295
Total pressupost despeses	6.962.295		

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

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	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2 Impostos indirectes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3 Taxes i altres ingressos	5.000	0	0	0	0	0	0	0	0	5.000
4 Transferències corrents	5.716.645	0	0	0	0	0	0	0	0	5.716.645
5 Ingressos patrimonials	60.828	0	0	0	0	0	0	0	0	60.828
Ingressos corrents	5.782.472	0	0	0	0	0	0	0	0	5.782.472
6 Alienació d'inversions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7 Transferències de capital	49.356	0	0	0	0	0	0	0	0	49.356
8 Actius financers	1.130.466	38.880	0	0	0	0	0	0	0	1.169.346
9 Passius financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ingressos de capital	1.179.822	38.880	0	0	0	0	0	0	0	1.218.702
Total pressupost ingressos	6.962.295	38.880	0	0	0	0	0	0	0	7.001.174

(Euros)

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 Despeses de personal	2.396.681	0	0	0	0	0	0	0	0	2.396.681
2 Consum de béns corrents i serveis	1.848.005	38.880	0	0	0	0	0	0	0	1.886.885
3 Despeses financeres	200	0	0	0	0	0	0	0	0	200
4 Transferències corrents	2.566.052	0	0	0	0	0	0	0	0	2.566.052
Despeses corrents	6.810.939	38.880	0	0	0	0	0	0	0	6.849.818
6 Inversions reals	102.000	0	0	0	0	0	0	0	0	102.000
7 Transferències de capital	49.356	0	0	0	0	0	0	0	0	49.356
8 Actius financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9 Passius financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Despeses de capital	151.356	0	0	0	0	0	0	0	0	151.356
Total pressupost despeses	6.962.295	38.880	0	0	0	0	0	0	0	7.001.174

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Subconcepte		Import
De		
60610	Equipaments per a processos d'informació	-28.000
60340	Altres instal·lacions	-8.000
A		
64050	Aplicacions informàtiques	36.000

Font: Consell General
(Imports en 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	Modificacions	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif Press final i realitzat	% Liq / pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
3 Taxes i altres ingressos	5.000	0	5.000	1.941	3.059	38,82%	567.420	-565.479	-99,66%	1.941
4 Transferències corrents	5.716.645	0	5.716.645	5.751.824	-35.180	100,62%	5.555.898	195.926	3,53%	5.751.824
5 Ingressos patrimonials	60.828	0	60.828	52.432	8.396	86,23%	53.505	-1.053	-1,97%	24.657
Ingressos corrents	5.782.472	0	5.782.472	5.806.217	-23.745	100,41%	6.176.823	-370.606	-6,00%	5.778.422
6 Alienació d'inversions	0	0	0	100	-100	-	0	100	-	100
7 Transferències de capital	49.356	0	49.356	49.356	0	100,00%	52.530	-3.174	-6,04%	49.356
8 Actius financers	1.130.466	38.880	1.169.346	0	1.169.346	0,00%	0	0	0,00%	0
9 Passius financers	0	0	0	2.500	-2.500	-	0	2.500	0,00%	2.500
Ingressos de capital	1.179.822	38.880	1.218.702	51.956	1.166.746	4,26%	52.530	-574	-1,09%	51.956
Total pressupost ingressos	6.962.295	38.880	7.001.174	5.858.173	1.143.001	83,67%	6.229.353	-371.180	-5,96%	5.830.378

Font: Consell General
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif Press final i realitzat	% Liq / pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat	Reconduït a l'exercici 2021
1 Despeses de personal	2.396.681	0	2.396.681	2.083.703	312.978	86,94%	2.005.077	78.626	3,92%	2.083.703	0
2 Consum de béns corrents i serveis	1.848.005	38.880	1.886.885	1.083.465	803.420	57,42%	1.501.769	-418.304	-27,85%	1.083.465	76.594
3 Despeses financeres	200	0	200	196	4	98,19%	0	196	0,00%	196	0
4 Transferències corrents	2.566.052	0	2.566.052	2.551.474	14.578	99,43%	2.397.655	153.820	6,42%	2.551.474	0
Despeses corrents	6.810.939	38.880	6.849.818	5.718.839	1.130.979	83,49%	5.904.501	-185.662	-3,14%	5.718.839	76.594
6 Inversions reals	102.000	0	102.000	67.083	34.917	65,77%	16.007	51.075	319,08%	67.083	8.893
7 Transferències de capital	49.356	0	49.356	49.356	0	100,00%	52.530	-3.174	-6,04%	49.356	0
Despeses de capital	151.356	0	151.356	116.439	34.917	76,93%	68.537	47.901	69,89%	116.439	8.893
Total pressupost despeses	6.962.295	38.880	7.001.174	5.835.278	1.165.896	83,35%	5.973.038	-137.760	-2,31%	5.835.278	85.487

Font: Consell General
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif Press final i realitzat	% Liq / pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercici	% Variació liquidat exercici
Ingressos corrents	5.782.472	0	5.782.472	5.806.217	-23.745	100,41%	6.176.823	-370.606	-6,00%
Despeses de funcionament (1)	-6.810.739	38.880	-6.849.618	-5.718.643	-1.130.976	83,49%	-5.904.501	185.858	-3,15%
Operacions corrents			-1.067.146	87.574	-1.154.720	-8,21%	272.322	-184.748	-67,84%
Ingressos de capital	49.356	0	49.356	49.456	-100	100,20%	52.530	-3.074	-5,85%
Despeses de capital	-151.356	0	-151.356	-116.439	-34.917	76,93%	-68.537	-47.901	69,89%
Operacions de capital			-102.000	-66.983	-35.017	65,67%	-16.007	-50.975	318,45%
Superàvit o dèficit de gestió	-1.130.266	-38.880	-1.169.146	20.591	-1.189.738	-1,76%	256.315	-235.724	-91,97%
Despeses financeres	-200	0	-200	-196	-4	98,19%	0	-196	-
Superàvit o dèficit de caixa	-1.130.466	-38.880	-1.169.346	20.395	-1.189.741	-1,74%	256.315	-235.920	-92,04%
Actius financers (ingressos)	1.130.466	38.880	1.169.346	0	1.169.346	0,00%	0	0	-
Passius financers (ingressos)	0	0	0	2.500	-2.500		0	2.500	-
Actius financers (despeses)									
Passius financers (despeses)									
Variació d'actiu i passius financers	1.130.466	38.880	1.169.346	2.500	1.166.846	0,21%	0	2.500	
Resultat pressupostari	0	0	0	22.895	-22.895	-	256.315	-233.420	-92,04%

(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)

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Venda de béns	5.000	-	5.000	1.459	-3.541	29,18%
310	Marxandatge	5.000	-	5.000	1.459	-3.541	29,18%
33	Altres ingressos	-	-	-	482	482	-
330	Altres ingressos	-	-	-	482	482	-
3	Taxes i altres ingressos	5.000	-	5.000	1.941	-3.059	38,82%

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Transferències corrents	5.716.645	-	5.716.645	5.751.824	35.179	100,62%
400	Transferències corrents	5.716.645	-	5.716.645	5.751.824	35.179	100,62%
4	Transferències corrents	5.716.645	-	5.716.645	5.751.824	35.179	100,62%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital	49.356	-	49.356	49.356	-	100,00%
700	Transferències de capital	49.356	-	49.356	49.356	-	100,00%
7	Transferències de capital	49.356	-	49.356	49.356	-	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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	Interessos de comptes bancaris	10.000	-	10.000	-	-10.000	-
531	Interessos bancaris	10.000	-	10.000	-	-10.000	-
54	Ingressos patrimonials no financers	50.828	-	50.828	52.452	1.624	103,20%
540	Ingressos patrimonials no financers	50.828	-	50.828	52.452	1.624	103,20%
5	Ingressos patrimonials	60.828	-	60.828	52.452	-8.376	86,23%

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

2.2.4. Alienació d'inversions

La liquidació del pressupost per alienació d'inversions, presenta el següent detall:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Alienació immobilitzat material	-	-	-	100,00	100,00	-
600	Alienació immobilitzat material	-	-	-	100,00	100,00	-
6	Alienació d'inversions	-	-	-	100,00	100,00	-

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

2.2.5. Passius financers del pressupost d'ingressos

La liquidació del pressupost per passius financers, presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
94	Fiances rebudes	-	-	-	2.500,00	2.500,00	-
941	Fiances rebudes	-	-	-	2.500,00	2.500,00	-
9	Passius financers	-	-	-	2.500,00	2.500,00	-

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

2.2.6. Despeses de personal

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

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif Press final i realitzat	% Liq / pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Reconduït a l'exercici 2021
1 Despeses de personal	2.396.681	2.083.703	312.978	86,94%	2.005.077	78.626	3,92%	0
100 Despeses de gratificació	1.013.887	932.458	81.429	91,97%	840.084	92.374	11,00%	0
110 Remun. bàsiques i altres rem. pers. fix	872.347	712.222	160.125	81,64%	741.780	-29.558	-3,98%	0
120 Remun. bàsiq. i altres rem. pers. contract.	44.079	33.369	10.710	75,70%	43.041	-9.673	-22,47%	0
130 Rem. bàsiq. i altres rem. personal eventual	100.000	99.897	103	99,90%	78.994	20.903	26,46%	0
160 Quotes seguretat social	290.369	269.695	20.673	92,88%	261.276	8.419	3,22%	0
161 Prestacions socials	51.000	27.163	23.837	53,26%	26.895	268	1,00%	0
163 Despeses socials del personal	25.000	8.899	16.101	35,59%	13.007	-4.108	-31,59%	0

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Fons mutual

El Consell 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)	24.323,21
Aportacions Salarials	7.819,22
Indemnitzacions de la CASS	20.176,03
Regularitzacions	-62,79
Disposicions del Fons Mutual	-31.302,86
Saldo final (creditor)	20.952,81

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.

2.2.7. Consum de béns corrents i serveis

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

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif Press final i realitzat	% Liq / pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercici:	% Variació liquidat exercici:	Reconduït a l'exercici 2021
2 Consum de béns corrents i serveis	1.886.885	1.083.465	803.420	57,42%	1.501.769	-418.304	-27,85%	76.594
210 Repar. i conservació de terrenys i béns naturals	10.080	5.810	4.270	57,64%	9.823	-4.013	-40,85%	0
212 Reparació i conservació. Edificis i altres constr.	208.543	193.155	15.388	92,62%	187.074	6.081	3,25%	1.722
213 Repar. i conservació maquinària, instal. i equip.	100.800	58.712	42.088	58,25%	98.718	-40.006	-40,53%	5.205
214 Repar. i conservació. Material de transport	2.500	1.082	1.418	43,29%	1.075	7	0,65%	0
216 Repar. i conservació d'equipaments informàtics	6.048	1.834	4.214	30,32%	0	1.834	0	3.985
220 Material d'oficina	49.232	26.768	22.464	54,37%	40.103	-13.335	-33,25%	0
221 Subministraments	291.700	210.356	81.344	72,11%	295.330	-84.974	-28,77%	0
222 Comunicacions	84.000	52.181	31.819	62,12%	53.337	-1.156	-2,17%	0
223 Transport	2.500	200	2.300	7,99%	126	74	58,54%	0
224 Primes d'assegurances	36.945	36.945	0	100,00%	36.945	0	0,00%	0
226 Altres serveis	437.487	72.843	364.644	16,65%	275.457	-202.614	-73,56%	2.574
227 Treballs realitzats per altres empreses	465.050	400.300	64.750	86,08%	407.163	-6.863	-1,69%	63.108
230 Reemborsament de dietes	42.000	4.230	37.770	10,07%	15.680	-11.450	-73,02%	0
231 Locomoció	150.000	19.048	130.952	12,70%	80.938	-61.890	-76,47%	0

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

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, 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. Del total de factures analitzades en 3 casos la despesa no es correspon amb l'exercici pressupostari per un import de 6.412 euros.

2.2.8. Despeses financeres

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	Dipòsits, fiances i altres	200,00	-	200,00	196,38	-3,62	98,19%
349	Altres despeses financeres	200,00	-	200,00	196,38	-3,62	98,19%
3	Despeses financeres	200,00	-	200,00	196,38	-3,62	98,19%

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

2.2.9. Transferències del pressupost de despeses

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

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif Press final i realitzat	% Liq/ pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Reconduït a l'exercici 2021
4 Transferències corrents	2.566.052	2.551.474	14.578	99,43%	2.397.655	153.820	6,42%	0
412 Organismes autònoms	2.524.798	2.514.798	10.000	99,60%	2.360.912	153.886	6,52%	0
492 A.Terrior	41.254	36.677	4.578	88,90%	36.743	-66	-0,18%	0
7 Transferències de capital	49.356	49.356	0	100,00%	52.530	-3.174	-6,04%	0
700 Organismes autònoms								

Font: Consell General (Imports en euros)

2.2.10. Inversions reals

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

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif Press final i realitzat	% Liq/ pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Reconduït a l'exercici 2021
6 Inversions reals	102.000	67.083	34.917	65,77%	16.007	51.075	319,08%	8.893
605 Mobiliari i estris	10.000	2.880	7.120	28,80%	5.273	-2.393	-45,38%	0
606 Equipaments per a processos d'informació	14.000	7.278	6.722	51,99%	8.708	-1.430	-16,42%	3.893
609 Estada i projectes d'inversió	20.000	17.000	3.000	85,00%	0	17.000	0	0
618 Béns mobles d'interès històric, artístic o cult.	10.000	4.139	5.861	41,39%	2.026	2.112	104,25%	0
620 Fons bibliotecaris	2.000	0	2.000	0,00%	0	0	0	0
640 Immobilitzat immaterial	46.000	35.786	10.214	77,80%	0	35.786	0	5.000

Font: Consell General (Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera

ACTIUS	Notes	2020	2019
Actius corrents		4.716.489	4.690.776
Efectius i equivalents a efectius	24	4.665.744	4.636.030
Actius financers	25-36		
Comptes a cobrar	25-36	43.028	47.439
Inventaris	27	7.716	7.307
Pagaments anticipats			
Actius en estat de venda	28		
Actius no corrents		28.916.587	29.615.066
Actius financers	27-36		
Propietats d'inversió	31		
Propietat, planta i equipament	29	28.880.461	29.613.895
Actius intangibles	30	36.126	1.171
Actius totals		33.633.076	34.305.842
PASSIUS			
Passius corrents		119.694	83.912
Comptes a pagar	32	98.741	59.589
Passius financers	33-36		
Provisions a curt termini			
Beneficis als treballadors	38	20.953	24.323
Pensions			
Cobraments anticipats		0	0
Passius no corrents		2.500	0
Passius financers	36-40	2.500	
Provisions a llarg termini	37		
Beneficis als treballadors			
Pensions	38		
Passius totals		122.194	83.912
ACTIUS NETS/PATRIMONI			
Capital		4.693.423	4.693.423
Reserves			
Resultats d'exercicis anteriors		29.520.923	30.018.220
Resultat de l'exercici		-703.464	-489.714
Interessos minoritaris			
Ajustos per canvi de valor			
Total actius nets/patrimoni		33.510.882	34.211.930
Total passiu i patrimoni		33.633.076	34.305.842

Font: Consell General
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici

	Notes	2020	2019
Ingressos sense contraprestació			
Impostos	3	0	0
Quotes, multes, penalitzacions i licències	4	0	0
Ingressos per transaccions amb contraprestació	6	1.459	3.816
Transferències d'altres entitats governamentals	5	5.801.180	5.608.428
Total		5.802.639	5.612.246
Ingressos amb contraprestació			
Ingressos financers	9	0	668
Altres ingressos	10	52.800	616.440
Total		52.800	617.108
Ingressos totals		5.855.439	6.229.354
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	12	-2.068.503	-2.030.797
Subvencions i altres pagaments per transferències	17	-2.600.830	-2.450.185
Subministraments i material pel consum	11	-558	-2.068
Altres despeses de gestió ordinària	15-18	-1.125.687	-1.472.172
Despeses de depreciació i amortització	14	-743.431	-763.848
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	14	0	0
Altres despeses	18	0	0
Despeses financeres	19	-196	0
Despeses totals		-6.588.004	-6.719.067
Altres guanys / (pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius	20	100	0
Guanys en transaccions estrangeres			
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21		
Pèrdues per deteriorament	22		
Resultat abans d'impostos		-703.464	-489.714
Impostos	25	0	0
Resultat després d'impostos		-703.464	-489.714

Font: Consell General
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici

	2020	2019
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	5.862.484	6.346.088
Impostos		0
Venda de béns i serveis	1.459	3.818
Subvencions	5.801.180	5.608.428
Interessos rebuts		668
Altres cobraments	59.845	733.174
Pagaments	-5.786.926	-6.214.877
Costos dels treballadors	-2.055.367	-2.003.901
Pensions	-27.163	-26.895
Proveïdors	-1.103.369	-1.461.872
Interessos pagats	-196	0
Altres pagaments	-2.600.830	-2.721.409
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	75.559	132.810
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-45.944	-13.981
Cobraments per venda de planta i equipament	0	0
Cobraments per venda d'inversions	100	0
Compra de valors en moneda estrangera	0	0
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	-45.844	-13.981
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0	0
Reemborsament de préstecs	0	0
Distribució/dividenda al govern	0	0
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	0	0
Incrementa/(Diminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	29.715	118.829
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	4.636.030	4.518.000
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	4.665.744	4.636.830

Font: Consell General
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	5.858.173	5.855.539	-2.634
Impostos directes	0	0	0
Impostos indirectes	0	0	0
Taxas i altres ingressos	1.941	1.584	-357
Transferències corrents	5.751.824	5.751.824	0
Transferències de capital	49.356	49.356	0
Ingressos patrimonials	52.452	52.676	223
Venda d'inversions reals	100	100	0
Actius financers	0	0	0
Passius financers	2.500	0	-2.500
Ingressos extraordinaris	0	0	0
Alta immobilitzat sense contraprestació	0	0	0
DISPENSES (oblig. liquidades)	-5.835.278	-6.559.684	-723.726
Despeses de personal	-2.083.703	-2.088.303	-4.600
Consum de béns corrents i serveis	-1.083.465	-1.126.243	-42.778
Despeses financeres	-196	-196	0
Transferències corrents	-2.551.474	-2.551.474	0
Inversions reals	-67.083	0	67.083
Transferències de capital	-49.356	-49.356	0
Actius financers	0	0	0
Passius financers	0	0	0
Despeses excepcionals	0	0	0
Dotacions per amortitzacions	0	-743.431	-743.431
Dotacions provisions	0	0	0
RESULTAT	22.895	-703.464	-726.359

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	-703.464
Altes/baixes d'immobilitzat	-45.944
Altes/baixes d'actius financers	0
Altes/baixes de passius financers	2.500
Detrioraments/Reversions	0
Amortitzacions	743.431
Provisions	0
Personal	4.600
Serveis exteriors	21.639
Taxas i altres ingressos	357
Ingressos patrimonials	-223
RESULTAT AJUSTAT	22.895

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Conceptes	Euros
1. (+) Cobraments	5.862.584
(+) Operacions pressupostàries	5.833.188
(+) del pressupost corrent	5.785.749
(+) del pressuposts tancats	47.439
(+) d'operacions extrapressupostàries	29.396
2. (-) Pagaments	5.832.870
(-) Operacions pressupostàries	5.779.051
(-) del pressupost corrent	5.740.880
(-) del pressuposts tancats	38.171
(-) d'operacions extrapressupostàries	53.819
Flux de tresoreria de l'exercici (1-2)	29.715
Saldo inicial de tresoreria	4.636.030
3. Saldo final de tresoreria	4.665.744

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Compte	2020	2019
57 Caixa	323	399
57 Bancs	4.665.421	4.635.630
Total	4.665.744	4.636.030

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.3.2. Comptes a cobrar

El detall de l'epígraf de comptes a cobrar és la següent:

Compte	2020	2019
430 Raonador del ciutadà	-211	4.372
430 Tribunal de comptes	10.980	10.971
430 Agència de protecció de dades	6.245	6.237
430 UIFAND	17.079	16.914
430 BOPA	4.194	4.527
430 Tribunal Constitucional	1	1
430 Agència Qualitat Ensenyament	4.138	4.418
430 Altres deutors	603	0
Total	43.028	47.439

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.3.3. Inventaris

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

Capítol	2020	2019
30 Marxandatge	7.716	7.307
Total	7.716	7.307

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	2019	Altes	Baires	Traspasos	2020
210,211,212 Terrenys i construccions i infraestructura	34.885.385	0	0	0	34.885.385
213,214,215 Instal·lacions tècniques i maquinària	1.332.244	1.980	0	0	1.334.224
216 Utillatge i mobiliari	468.535	900	5.756	34.539	498.218
217,218,219 Altre immobilitzat	741.665	7.006	0	-354	748.317
(281) Amortització Deteriorament	-7.813.934	-742.328	-5.756	-35.177	-8.585.683
Total	29.613.895	-732.442	0	-992	28.880.461

Font: Consell General
(Imports en euros)

30. Actius intangibles – software

Capítol	2019	Altes	Baixes	Traspassos	2020
203 Propietat intel·lectual	35.693	0	0	0	35.693
206 Programes informàtics i altres projectes	222.395	36.058	0	0	258.453
(280) Amortització Deteriorament	-256.918	-1.103	0	0	(258.020)
Total	1.171	34.955	-	-	36.126

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

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.

Béns cedits i/o en adscripció

La guia d'implementació de les NICSP preveu que per aquests béns: "...no existeix un tractament específic per als béns cedits en cessió o adscripció. Per aquest motiu les entitats eliminaran aquest epígraf del patrimoni. S'haurà d'avaluar si els elements que les entitats tenien comptabilitzats en aquest epígraf s'adeqüen a altres tipologies d'elements com els arrendaments amb contraprestació o sense, vendes o compres amb pagament diferit, o donacions". Figuren en la comptabilitat del Consell General 19.940 euros de béns cedits i/o adscrits.

2.3.5. Passius corrents

El desglossament dels passius corrents és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Creditors pressupostaris	76.516	38.537	37.979
Beneficis als treballadors	20.953	24.323	-3.370
Administracions públiques	22.225	21.052	1.173
Total	119.694	83.912	35.782

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

2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament

El Consell General en la seva liquidació de comptes informa que a inicis de l'exercici 2020 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 2020.

2.3.7. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora				Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
	Capital aportat	Aïtres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)		
Saldo a 31 de desembre de 2017	4.693.423			31.019.592	35.713.015	35.713.015
Canvis en polítiques comptables					0	0
Saldo reexpressat	4.693.423	0	0	31.019.592	35.713.015	35.713.015
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2018					0	0
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament					0	0
Pèrdues per revaluació d'inversions					0	0
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger					0	0
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni				-5.812	-5.812	-5.812
Resultat positiu (estalvi) del període				-993.534	-993.534	-993.534
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0	0	0	-999.345	-999.345	-999.345
Saldo a 31 de desembre de 2018 diferit	4.693.423	0	0	30.020.246	34.713.670	34.713.670
Saldo a 31 de desembre de 2018 anticipat					0	0
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019					0	0
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips					0	0
Pèrdues per revaluació d'inversions					0	0
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger					0	0
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni				-2.026	-2.026	-2.026
Resultat negatiu (desestalvi) del període				-489.714	-489.714	-489.714
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0	0	0	-491.740	-491.740	-491.740
Saldo a 31 de desembre de 2019	4.693.423	0	0	29.528.506	34.221.930	34.221.930
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020					0	0
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips					0	0
Pèrdues per revaluació d'inversions					0	0
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger					0	0
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni					0	0
Ajustaments per correccions d'exercicis anteriors				-7.584	-7.584	-7.584
Resultat positiu (estalvi) del període				-703.464	-703.464	-703.464
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0	0	0	-711.048	-711.048	-711.048
Saldo a 31 de desembre de 2020	4.693.423	0	0	28.817.459	33.510.882	33.510.882

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	43.028
(+) del pressupost corrent	43.028
(+) de pressupostos tancats	0
(+) d'operacions no pressupostàries	0
(-) de cobrament dubtós	0
(-) drets cobrats pendents aplicació definitiva	0
2 (-) Obligacions pendents de pagament	119.694
(+) del pressupost corrent	63.208
(+) de pressupostos tancats	0
(+) d'operacions no pressupostàries	56.486
(-) drets cobrats pendents aplicació definitiva	0
3 (+) Fons líquids	4.665.744
I Romanent de tresoreria Afectat	0
II Romanent de tresoreria No Afectat	4.589.079
III Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)	4.589.079

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:

Terçer	Referència	Import compromès
PRONET SL	Serveis de manteniment	16.109
TEMPORAL QUALITY	Prestació de serveis	19.840

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.

Contractes de serveis amb vigència superior a la permesa per la LCP

El Consell General manté contractes de serveis, la durada dels quals supera els sis anys, contravenint l'establert a l'article 53.5 de la LCP. Aquesta situació es posa de manifest en la contractació dels serveis de neteja, de serveis informàtics i de manteniment tant de les instal·lacions de l'edifici del Consell General com de l'equipament d'aquest.

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

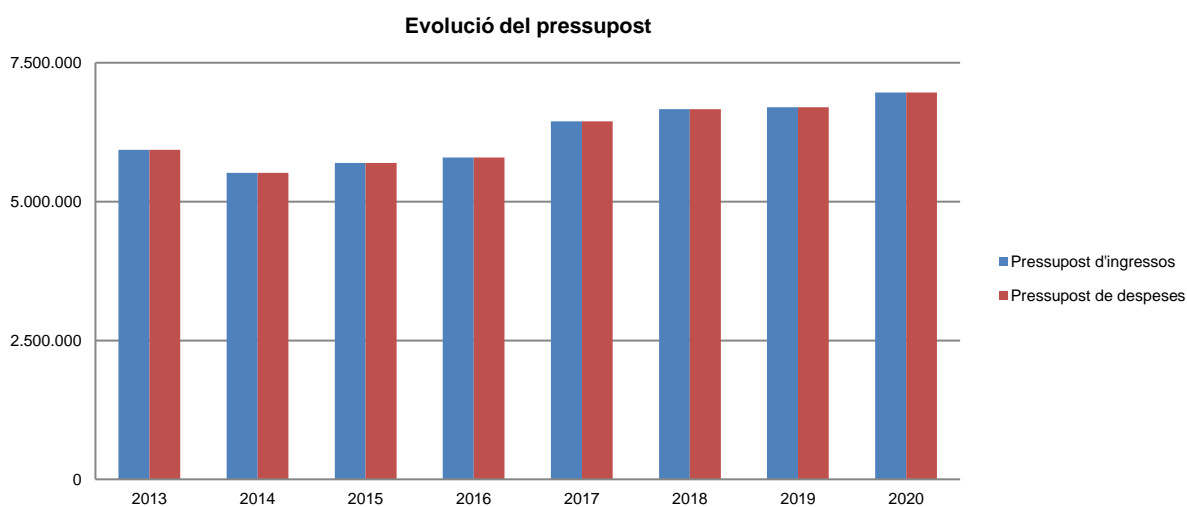
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
3. Taxes i altres ingressos	7.000	3.500	4.000	4.500	4.500	4.500	4.576	5.000
4. Transferències corrents	5.729.823	4.786.620	4.953.059	5.207.172	5.492.717	5.627.362	5.555.898	5.716.645
5. Ingressos patrimonials	73.161	60.161	60.161	55.162	55.161	59.401	60.594	60.828
Ingressos corrents	5.809.984	4.850.281	5.017.220	5.266.834	5.552.378	5.691.263	5.621.068	5.782.473
7. Transferències de capital	121.622	72.500	79.000	77.105	74.142	79.492	52.530	49.356
8. Actius financers	-	593.500	600.000	450.000	815.917	895.865	1.024.924	1.130.466
Ingressos de capital	121.622	666.000	679.000	527.105	890.059	975.357	1.077.454	1.179.822
Total ingressos	5.931.606	5.516.281	5.696.220	5.793.939	6.442.437	6.666.620	6.698.522	6.962.295

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	2.056.548	2.047.463	2.047.463	2.207.302	2.228.897	2.290.144	2.351.777	2.396.681
2. Consum de béns corrents i serveis	1.618.373	1.547.970	1.519.512	1.467.169	1.790.390	1.771.177	1.802.366	1.848.005
3. Despeses financeres	198	198	198	198	198	201	201	200
4. Transferències corrents	2.134.865	1.848.150	2.050.047	2.042.165	2.328.810	2.499.768	2.404.648	2.566.052
Despeses corrents	5.809.984	5.443.781	5.617.220	5.716.834	6.348.295	6.561.290	6.558.992	6.810.938
6. Inversions reals	103.622	55.000	52.000	52.000	72.000	75.500	87.000	102.000
7. Transferències de capital	18.000	17.500	27.000	25.105	22.142	29.830	52.530	49.356
Despeses de capital	121.622	72.500	79.000	77.105	94.142	105.330	139.530	151.356
Total despeses	5.931.606	5.516.281	5.696.220	5.793.939	6.442.437	6.666.620	6.698.522	6.962.295

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)
3. Taxes i altres ingressos	610.784	6.848	11.580	40.178	64.346	41.193	567.420	1.941
4. Transferències corrents	5.927.656	4.786.582	4.953.059	5.218.088	5.492.716	5.618.929	5.555.898	5.751.824
5. Ingressos patrimonials	4.915	53.278	49.514	47.216	49.104	48.661	53.505	52.452
Ingressos corrents	6.543.355	4.846.708	5.014.153	5.305.482	5.606.166	5.708.783	6.176.823	5.806.217
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	100
7. Transferències de capital	122.050	72.500	79.000	77.105	74.142	79.492	52.530	49.356
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	2.500
Ingressos de capital	122.050	72.500	79.000	77.105	74.142	79.492	52.530	51.956
Total ingressos	6.665.405	4.919.208	5.093.153	5.382.587	5.680.308	5.788.275	6.229.353	5.858.173

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

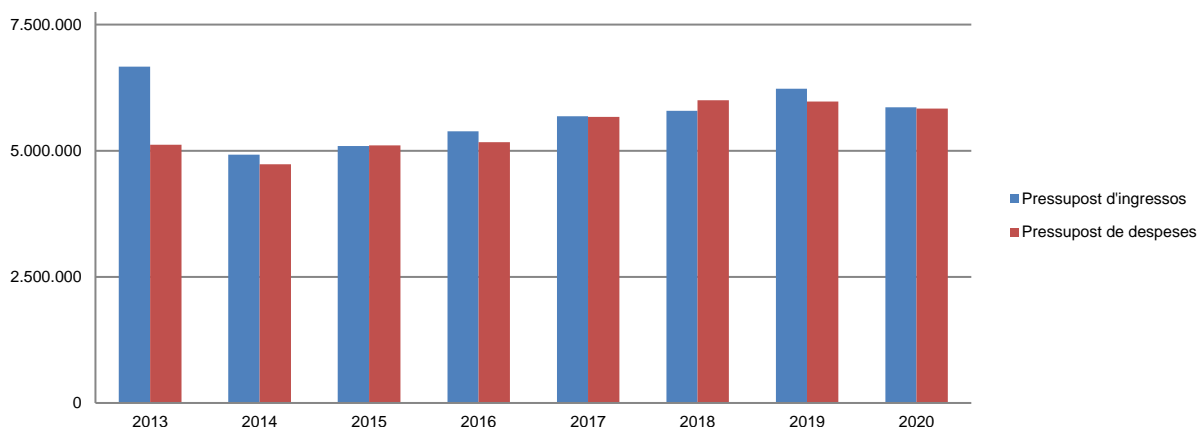
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	1.821.012	1.857.658	1.755.041	1.957.551	1.990.782	2.082.256	2.005.077	2.083.703
2. Consum de béns corrents i serveis	1.270.300	1.214.442	1.233.399	1.232.501	1.475.107	1.561.897	1.501.769	1.083.465
3. Despeses financeres	20	-	-	-	-	-	-	196
4. Transferències corrents	1.961.326	1.624.643	2.043.385	1.941.568	2.173.105	2.317.191	2.397.655	2.551.474
Despeses corrents	5.052.658	4.696.743	5.031.825	5.131.620	5.638.994	5.961.344	5.904.501	5.718.839
6. Inversions reals	45.168	17.887	48.234	12.366	9.768	11.067	16.007	67.083
7. Transferències de capital	18.000	17.500	27.000	25.105	22.142	29.830	52.530	49.356
Despeses de capital	63.168	35.387	75.234	37.471	31.910	40.897	68.537	116.439
Total despeses	5.115.826	4.732.130	5.107.059	5.169.091	5.670.904	6.002.241	5.973.038	5.835.278

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

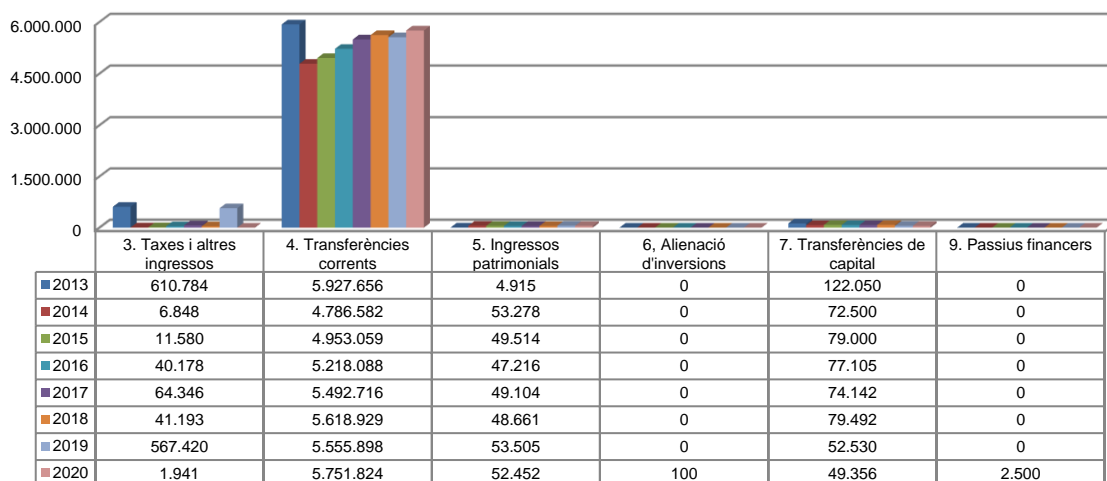
Evolució liquidació del pressupost



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

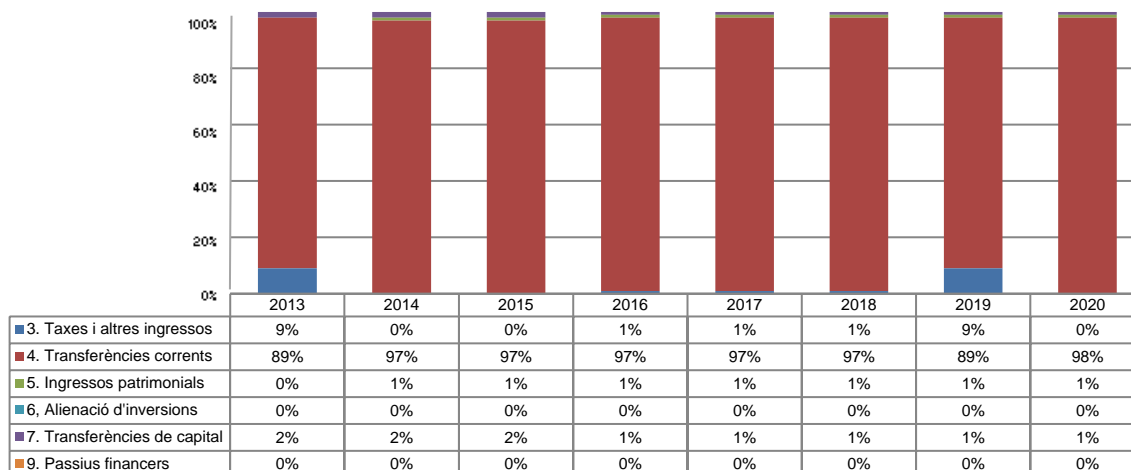
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



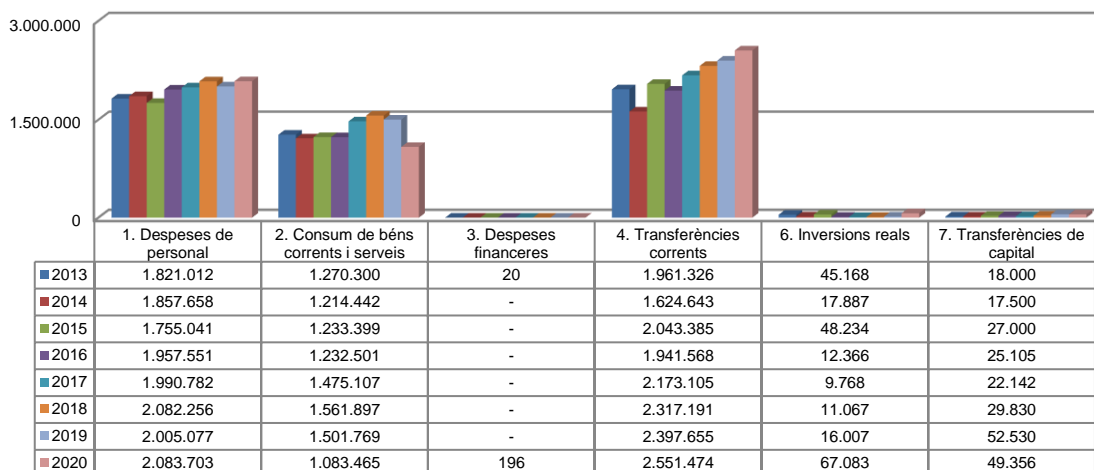
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



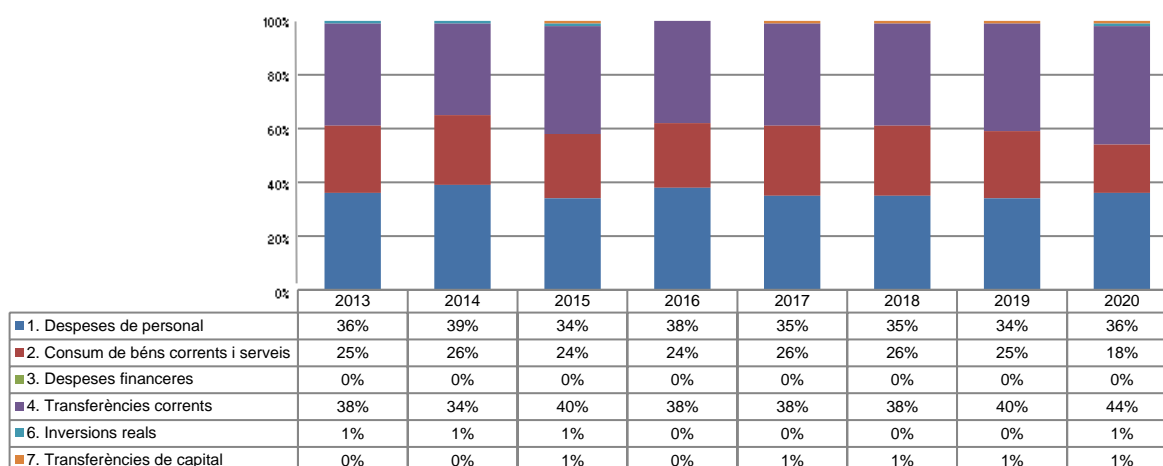
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General

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	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	6.665.405	4.919.208	5.093.153	5.382.587	5.680.308	5.788.275	6.229.353	5.858.173
Total despeses liquidades	5.115.826	4.732.130	5.107.059	5.169.091	5.670.904	6.002.241	5.973.038	5.835.278
Resultat pressupostari	1.549.579	187.078	-13.906	213.496	9.404	-213.966	256.315	22.895

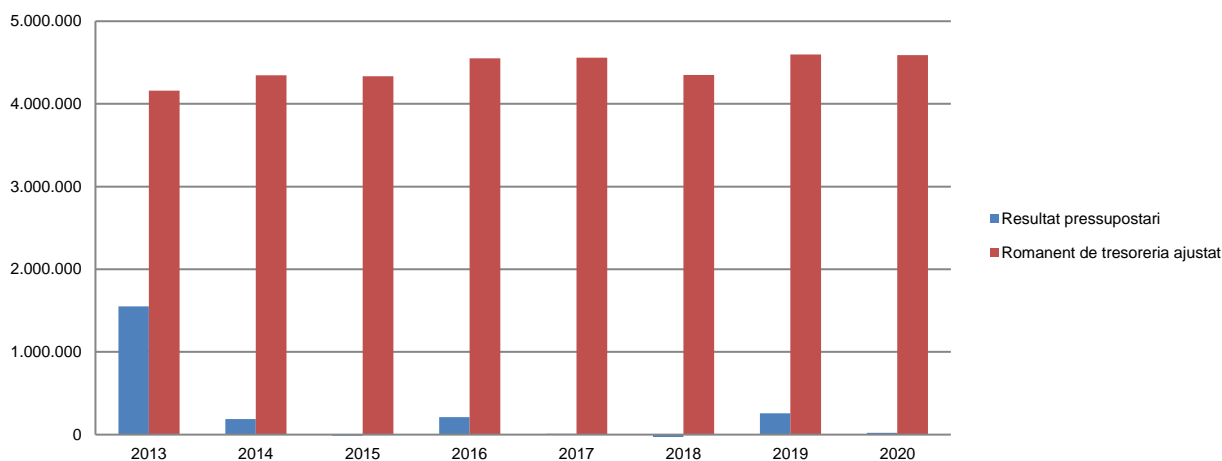
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General
(Imports en euros)

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 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	77.515	111.754	1.292.685	66.529	46.495	58.060	47.439	43.028
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-73.529	-65.291	-242.228	-148.507	-67.946	-227.323	-83.912	-119.694
3. (+) Fons líquids	4.157.383	4.300.406	3.285.958	4.632.004	4.580.582	4.518.000	4.636.030	4.665.744
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	4.161.369	4.346.869	4.336.415	4.550.026	4.559.131	4.348.737	4.599.557	4.589.078
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	4.161.369	4.346.869	4.336.415	4.550.026	4.559.131	4.348.737	4.599.557	4.589.078
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	4.161.369	4.346.869	4.336.415	4.550.026	4.559.131	4.348.737	4.599.557	4.589.078

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 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,8%	0,0%	0,0%	0,1%	0,6%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	99,9%	101,0%	100,3%	109,8%	100,5%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	88,5%	88,0%	90,0%	89,1%	83,3%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	37,9%	35,1%	34,7%	33,6%	35,7%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	23,8%	26,0%	26,0%	25,1%	18,6%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	37,6%	38,3%	38,6%	40,1%	43,7%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,2%	0,2%	0,2%	0,3%	1,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	1,6%	2,0%	1,6%	10,0%	1,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2016 (*)	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	4.550.026	4.559.130	4.348.738	4.606.864	4.596.795
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	3.163,8%	6.809,9%	2.013,0%	5.590,1%	3.940,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	3.119,0%	6.741,5%	1.987,5%	5.524,9%	3.898,1%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)

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

(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes per import global de 35.949 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)
- El Consell General manté contractes de serveis, la durada dels quals contravé l'establert a l'article 53.5 de la LCP. Aquesta situació es posa de manifest en la contractació dels serveis de neteja i de serveis informàtics i de manteniment tant de les instal·lacions de l'edifici del Consell General com de l'equipament d'aquest. (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 2.2.6)
- 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 2.2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consell General a 31 de desembre de 2020, 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, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Consell General ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020.

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 reproduïx a continuació la resposta rebuda:



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

La Síndica General

Casa de la Vall, 13 d'octubre del 2021

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

ANDORRA LA VELLA

Distingit Senyor,

D'acord amb el que disposa l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, tinc el plaer de trametre-us, adjunt a la present, les al·legacions aprovades per la Sindicatura en la seva sessió del dia 13 d'octubre, a fi i efecte que siguin incorporades en l'*Informe del Tribunal de Comptes sobre les liquidacions del pressupost del Consell General corresponents a l'exercici 2020*.

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



Roser Suré Pascuet



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

AL·LEGACIONS DEL CONSELL GENERAL A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL GENERAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2020

El Consell General ha rebut, en data 30 de setembre del 2021, l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020.

El Consell General pren nota de les observacions contingudes en el cos del referit informe i, en aquells casos en què escaigui, procedirà a la seva implementació, en el present exercici si és possible, o en exercicis posteriors. Precisar tanmateix, que algunes de les recomanacions ja han estat resoltes durant aquest any 2021.

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 contractació pública

- De la revisió efectuada s'observa que el Consell General ha efectuat contractacions directes per import global de 35.949 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:

- Pronet SL, 16.109€:
Correspon a un contracte per la neteja dels jardins i de les zones perifèriques de la Casa la Vall, que s'ha anat renovant. Malgrat un alentiment provocat per la COVID-19, l'estudi global dels serveis de neteja i manteniment dels exteriors de la Seu s'ha pogut donar per finalitzat. En un primer lloc, es procedirà en breu a la licitació d'un concurs públic pels serveis de neteja dels edificis i dels espais públics propietat del Consell General.



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

- Temporal Quality, 19.840€:
A finals del 2018, el Consell General va contractar una empresa de treball temporal per a la cobertura d'una baixa per malaltia. Aquesta necessitat estructural s'ha anat allargant en el temps. En l'actualitat s'està treballant en la implantació d'un nou model organitzatiu, projecte estretament lligat a la implantació de la gestió d'expedients en format electrònic. Malauradament aquests projectes també s'ha vist endarrerits per la pandèmia.
- El Consell General manté contractes de serveis, la durada dels quals contravé l'establert a l'article 53.5 de la LCP. Aquesta situació es posa de manifest en la contractació de serveis de neteja i de serveis informàtics i de manteniment tant de les instal·lacions de l'edifici del Consell General com de l'equipament d'aquest (nota 2.5).

El Consell General, ha iniciat durant aquest mandat un procés de revisió dels seus contractes amb la voluntat d'adaptar-los tant a les necessitats actuals de funcionament, com a l'establert en la Llei de Contractació Pública. Aquest procés segueix una planificació que ha de permetre regularitzar aquesta situació el més ràpidament possible, però sobretot ha de permetre el bon funcionament del Consell General i de les seves instal·lacions. En aquest sentit, ja s'ha procedit a diverses licitacions i adjudicacions directes durant els anys 2020 i 2021. Destacar entre altres:

- Licitació de Carburants.
- Licitació de les cobertures d'assegurances.
- Licitació del manteniment dels equipaments de comunicació i dades.
- Licitació dels serveis de neteja (Previsió 2021).
- Així com diversos contractes menors de manteniment.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

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



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

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

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

Tal com ja es va indicar en les al·legacions formulades en exercicis anteriors, 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 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.

Afegir tanmateix, tant en relació amb la present observació com amb l'anterior, que els treballs encaminats a la redacció i aprovació de l'estatut del personal al servei del Consell General estan molt avançats, un text normatiu que, sens dubte, contribuirà a donar una major seguretat jurídica a ambdues qüestions i permetrà la seva valoració quantitativa.

Casa de la Vall, 13 d'octubre del 2021

3

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 2020, de
l'AGÈNCIA ANDORRANA DE PROTECCIÓ DE DADES

Febrer de 2022

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	10
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos	12
2.2.2. Despeses de personal	13
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis	14
2.2.4. Despeses financeres	15
2.2.5. Transferències del pressupost de despeses	15
2.2.6. Inversions reals	15
2.3. Estats financers	16
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	20
2.3.2. Actius no corrents	21
2.3.3. Comptes a pagar	21
2.3.4. Ingressos diferits	22
2.3.5. Provisions no corrents	22
2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament	23
2.3.7. Actius nets/patrimoni	23
2.4. Romanent de tresoreria	24
2.5. Contractació pública	24
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	30
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	30
5. CONCLUSIONS	30
6. AL·LEGACIONS	31
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	33

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 o l'AAPD).

La fiscalització de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2020, 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 2020.

La liquidació de comptes de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades corresponent a l'exercici 2020, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2021 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 2020 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 3 de maig de 2021.

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 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.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

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 una inspectora, 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 responsable del servei de comptabilitat i el director com a màxim responsable de l'execució del pressupost. La fiscalització de l'execució la duu a terme l'interventor del Consell General.

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	303.268,48	4. Transferències corrents	244.937,07
2. Consum de béns corrents i serveis	112.672,34	Ingressos corrents	244.937,07
3. Despeses financeres	300,00	7. Transferències de capital	4.750,00
4. Transferències corrents	700,00	8. Actius financers	173.453,75
Despeses corrents	416.940,82	Ingressos de capital	178.203,75
6. Inversions reals	6.200,00		
Despeses de capital	6.200,00		
Total pressupost despeses	423.140,82	Total pressupost ingressos	423.140,82

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 2020

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2020

Capitol	Euros									
	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdits	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	244.937,07	-	-	-	-	-	-	-	-	244.937,07
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	244.937,07	-	-	-	-	-	-	-	-	244.937,07
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	4.750,00	-	-	-	-	-	-	-	-	4.750,00
8 Actius financers	173.453,76	4.232,25	-	-	-	-	-	-	-	177.686,01
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	178.203,76	4.232,25	-	-	-	-	-	-	-	182.436,01
Total ingressos	423.140,82	4.232,25	-	-	-	-	-	-	-	427.373,07
1 Despeses de personal	(303.268,48)	-	-	-	-	-	-	-	-	(303.268,48)
2 Consums de béns corrents i serveis	(112.672,34)	(4.232,25)	-	-	-	-	-	-	-	(116.904,59)
3 Despeses financeres	(300,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(300,00)
4 Transferències corrents	(700,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(700,00)
Despeses corrents	(416.940,82)	(4.232,25)	-	-	-	-	-	-	-	(421.173,07)
6 Inversions reals	(6.200,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6.200,00)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(6.200,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(6.200,00)
Total despeses	(423.140,82)	(4.232,25)	-	-	-	-	-	-	-	(427.373,07)

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

Segons la memòria de l'entitat el detall de les transferències de crèdit segons l'AAPD és com segueix:

Subconcepte	Compte pressupostari	Euros	
		Incrementos	Disminucions
PROJECTE 001-APDA			
60610	Equipaments per a processos d'informació	4.500,00	-
60320	Instal·lacions elèctriques	-	(400,00)
60510	Equipaments d'oficina	-	(4.100,00)
	TOTAL	4.500,00	(4.500,00)

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

Transferències de crèdit

L'Agència, ha aprovat modificacions pressupostàries per transferències de crèdit per un import de 4.500 euros, la tramitació de les quals va tenir per finalitat, donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació pressupostària a 31 de desembre de 2020

Liquidació del pressupost d'ingressos Classificació econòmica

Euros								
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	244.937,07	244.937,07	244.937,07	-	247.411,18	(2.474,11)	-1,00%	244.937,07
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	3.000,00	(3.000,00)	-100,00%	-
Ingressos corrents	244.937,07	244.937,07	244.937,07	-	250.411,18	(5.474,11)	-2,19%	244.937,07
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	4.750,00	4.750,00	4.750,00	-	5.000,00	(250,00)	-5,00%	4.750,00
8 Actius financers	173.453,76	177.686,01	-	177.686,01	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	178.203,76	182.436,01	4.750,00	177.686,01	5.000,00	(250,00)	-5,00%	4.750,00
Total pressupost ingressos	423.140,82	427.373,07	249.687,07	177.686,01	255.411,18	(5.724,11)	-2,24%	249.687,07

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

Liquidació del pressupost de despeses Classificació econòmica

Euros									
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	(303.268,48)	-	(303.268,48)	(231.229,81)	(72.038,67)	(231.967,76)	737,95	-0,32%	(231.229,81)
2 Consums de béns corrents i serveis	(112.672,34)	(4.232,25)	(116.904,59)	(40.400,61)	(76.503,98)	(61.927,95)	21.527,34	-34,76%	(40.400,61)
3 Despeses financeres	(300,00)	-	(300,00)	(288,20)	(11,80)	(285,77)	(2,43)	0,85%	(288,20)
4 Transferències corrents	(700,00)	-	(700,00)	(600,00)	(100,00)	(600,00)	-	-	(600,00)
Despeses corrents	(416.940,82)	(4.232,25)	(421.173,07)	(272.518,62)	(148.654,45)	(294.781,48)	22.262,86	-7,55%	(272.518,62)
6 Inversions reals	(6.200,00)	-	(6.200,00)	(5.911,04)	(288,96)	(1.734,00)	(4.177,04)	240,89%	(5.911,04)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	N/A	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	N/A	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	N/A	-
Despeses de capital	(6.200,00)	-	(6.200,00)	(5.911,04)	(288,96)	(1.734,00)	(4.177,04)	N/A	(5.911,04)
Total pressupost despeses	(423.140,82)	(4.232,25)	(427.373,07)	(278.429,66)	(148.943,41)	(296.515,48)	18.085,82	-6,10%	(278.429,66)

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

Liquidació pressupostària a 31 de desembre de 2020

Liquidació pressupostària per l'exercici tancat a 31 de desembre del 2020

Compte	Euros						
	Pressupost inicial	Reconduïts	Transferències de crèdits	Pressupost final	Autoritzat i Compromès	Liquidat	Pagat
(1) Despeses de personal	(303.268,48)	-	-	(303.268,48)	(231.229,81)	(231.229,81)	(231.229,81)
(2) Consum de béns corrents i serveis	(112.672,34)	(4.235,25)	-	(116.907,59)	(40.400,61)	(40.400,61)	(40.400,61)
(3) Despeses financeres	(300,00)	-	-	(300,00)	(288,20)	(288,20)	(288,20)
(4) Transferències corrents	(700,00)	-	-	(700,00)	(600,00)	(600,00)	(600,00)
(6) Inversions reals	(6.200,00)	-	-	(6.200,00)	(5.911,04)	(5.911,04)	(5.911,04)
Total despeses	(423.140,82)	-	-	(427.376,07)	(278.429,66)	(278.429,66)	(278.429,66)

Compte	Euros						
	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de crèdits	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat
(3) Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-
(4) Transferències corrents	244.937,07	-	-	244.937,07	244.937,07	244.937,07	244.937,07
(5) Altres ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-
(7) Transferències de capital	4.750,00	-	-	4.750,00	4.750,00	4.750,00	4.750,00
(8) Actius financers	173.453,76	4.235,25	-	177.689,01	177.689,01	-	-
(Romanent de tresoreria afectat)	-	-	-	-	-	-	-
Total Ingressos	423.140,82	4.235,25	-	427.376,07	427.376,08	249.687,07	249.687,07

Resultat pressupostari

(28.742,59)

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

Nota: Del quadre anterior els imports reconduïts al pressupost 2020 són 4.232,25 euros.

Resultat pressupostari

Capítol	Euros						
	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	244.937,07	244.937,07	244.937,07	100,00%	250.411,18	(5.474,11)	-2,19%
Despeses de funcionament (1)	(416.640,82)	(420.873,07)	(272.230,42)	64,68%	(294.495,71)	22.265,29	-7,56%
Ingressos de capital	4.750,00	4.750,00	4.750,00	100,00%	5.000,00	(250,00)	-5,00%
Despeses de capital	(6.200,00)	(6.200,00)	(5.911,04)	95,34%	(1.734,00)	(4.177,04)	240,89%
Superàvit o dèficit de gestió	(173.153,75)	(177.386,00)	(28.454,39)	16,04%	(40.818,53)	12.364,14	-30,29%
Despeses financeres	(300,00)	(300,00)	(288,20)	96,07%	(285,77)	(2,43)	0,85%
Superàvit o dèficit de caixa	(173.453,75)	(173.453,75)	(28.742,59)	16,57%	(41.104,30)	12.361,71	-30,07%
Actius financers (ingressos)	173.453,76	177.686,01	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	173.453,76	173.453,76	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari			(28.742,59)	-	(41.104,30)	12.362	-30,07%

(1) Les despeses de funcionament inclouen les despeses del capítol 1 (despeses de personal), les despeses del capítol 2 (Consums Béns corrents i serveis) i del capítol 4 (Transferències corrents).

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

Nota: El total de variació d'actius i passius financers del pressupost final hauria de ser 177.686,01 euros.

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

Principi d'universalitat

L'Agència en l'exercici 2020 ha procedit a retornar un total de 3.265 euros corresponents als imports de les transferències rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponent a l'exercici 2019, 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, a 31 de desembre, han estat liquidades.

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències del Consell General	244.937,07	-	244.937,07	244.937,07	-	100,00%
Transferències del Consell General	244.937,07	-	244.937,07	244.937,07	-	100,00%
4 Transferències corrents	244.937,07	-	244.937,07	244.937,07	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències del Consell General	4.750,00	-	4.750,00	4.750,00	-	100,00%
Transferències del Consell General	4.750,00	-	4.750,00	4.750,00	-	100,00%
7 Transferències de capital	4.750,00	-	4.750,00	4.750,00	-	100,00%

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

2.2.2. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de remuneració	169.205,07	-	169.205,07	142.308,72	-26.896,35	84,10%
110	Despeses de remuneració	169.205,07	-	169.205,07	142.308,72	-26.896,35	84,10%
12	Personal contractual	90.258,58	-	90.258,58	57.890,26	-32.368,32	64,14%
120	Remun, bàsiques i altres	90.258,58	-	90.258,58	57.890,26	-32.368,32	64,14%
16	Quota prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador	43.804,83	-	43.804,83	31.030,83	-12.774,00	70,84%
160	Quotes Seguretat Social	40.216,86	-	40.216,86	31.030,83	-9.186,03	77,16%
163	Despeses socials del personal	3.587,97	-	3.587,97	-	-3.587,97	-
1	Despeses de personal	303.268,48	-	303.268,48	231.229,81	-72.038,67	76,25%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

2.2.3. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	3.315,39	-	3.315,39	3.012,00	-303,39	90,85%
202	Lloguer d'edificis i altres construccions	200,00	-	200,00	12,00	-188,00	6,00%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	3.115,39	-	3.115,39	3.000,00	-115,39	96,30%
21	Reparació, manteniment i conservació	6.608,97	-	6.608,97	1.604,24	-5.004,73	24,27%
213	Reparació i conservació maquinària, instal·lacions. i equipaments	3.090,66	-	3.090,66	1.595,56	-1.495,10	51,63%
216	Reparació i conservació d'equipaments	3.500,00	-	3.500,00	-	-3.500,00	-
217	Reparació i conservació béns destinats	18,31	-	18,31	8,68	-9,63	47,41%
22	Material, subministraments i altres	102.239,48	4.232,25	106.471,73	35.784,37	-70.687,36	33,61%
220	Material d'oficina	4.806,40	-	4.806,40	1.827,73	-2.978,67	38,03%
221	Subministraments	2.487,44	-	2.487,44	1.283,57	-1.203,87	51,60%
222	Comunicacions	3.050,00	-	3.050,00	2.021,59	-1.028,41	66,28%
223	Transports	300,00	-	300,00	174,30	-125,70	58,10%
224	Primes d'assegurances	2.450,00	-	2.450,00	1.924,04	-525,96	78,53%
225	Tributs	100,00	-	100,00	75,00	-25,00	75,00%
226	Altres serveis	25.806,33	-	25.806,33	753,25	-25.053,08	2,92%
227	Treballs realitzats per altres empreses	63.239,31	4.232,25	67.471,56	27.724,89	-39.746,67	41,09%
23	Indemnitzacions per serveis	508,50	-	508,50	-	-508,50	-
231	Locomoció i desplaçament del personal	508,50	-	508,50	-	-508,50	-
2	Consum de béns corrents i serveis	112.672,34	4.232,25	116.904,59	40.400,61	-76.503,98	34,56%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

2.2.4. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2020 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	300,00	-	300,00	288,20	-11,80	96,07%
349	Altres despeses financeres	300,00	-	300,00	288,20	-11,80	96,07%
3	Despeses financeres	300,00	-	300,00	288,20	-11,80	96,07%

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

2.2.5. Transferències del pressupost de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49	A l'exterior	700,00	-	700,00	600,00	-100,00	85,71%
492	A l'exterior	700,00	-	700,00	600,00	-100,00	85,71%
4	Transferències corrents	700,00	-	700,00	600,00	-100,00	85,71%

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

2.2.6. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2020 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	6.200,00	-	6.200,00	5.911,04	-288,96	95,34%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	500,00	-400,00	100,00	-	-100,00	-
605	Mobiliari i estris	4.500,00	-4.100,00	400,00	268,04	-131,96	67,01%
606	Equipaments per a processos de la informació	1.200,00	4.500,00	5.700,00	5.643,00	-57,00	99,00%
6	Inversions reals	6.200,00	-	6.200,00	5.911,04	-288,96	95,34%

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 de 2020

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2020	31/12/2019
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	10	272.982,68	309.117,18
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		272.982,68	309.117,18
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	11	8.043,34	3.848,50
Inversions		-	-
Actius intangibles	12	-	-
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació		-	-
Total Actius no corrents		8.043,34	3.848,50
Total Actius		281.026,02	312.965,68
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	13	93.831,88	123.530,19
Dipòsits reemborsables de clients		-	-
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits	14	7.151,34	3.849,50
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat		-	-
Impostos		-	-
Total Passius corrents		100.983,22	127.379,69
Passius no corrent			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents		13.627,17	12.132,23
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius no corrents		13.627,17	12.132,23
Total Passius		114.610,39	139.511,92
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat		-	-
Romanent		194.276,58	214.717,80
Resultat de l'exercici		(27.860,95)	(41.264,04)
Interessos minoritaris		-	-
Total Actiu net/Patrimoni		166.415,63	173.453,76
Actius i Passius total nets		281.026,02	312.965,68

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

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020

Resultat Financer	Notes	Euros	
		31/12/2020	31/12/2019
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens	3	-	3.000,00
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	4	246.385,23	248.405,99
Altres ingressos	5	-	3.106,78
Total		246.385,23	254.512,77
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		246.385,23	254.512,77
Despeses			
Compres a l'engròs		-	-
Despeses de personal	6	(231.229,81)	(231.967,76)
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció		-	-
Amortització i depreciació	7	(1.448,16)	(994,81)
Reparacions i manteniment	8	(1.604,24)	(1.792,73)
Contractació de serveis	8	(26.253,26)	(40.618,73)
Ajuts i subvencions		-	-
Despeses generals	8	(13.411,72)	(20.117,01)
Despeses financeres	9	(298,99)	(285,77)
Cost de recaptació		-	-
Total Despeses		(274.246,18)	(295.776,81)
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		(27.860,95)	(41.264,04)
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		(27.860,95)	(41.264,04)

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

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020

	Euros	
	2020	2019
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	249.687,07	258.517,96
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	249.687,07	252.411,18
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	-	6.106,78
Pagaments	(279.910,53)	(293.343,26)
Costos dels treballadors	(231.229,81)	(231.967,76)
Pensions	-	-
Proveïdors	-	-
Interessos pagats	(298,99)	(285,77)
Altres pagaments	(48.381,73)	(61.089,73)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	(30.223,46)	(34.825,30)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(5.911,04)	(1.734,00)
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	(5.911,04)	(1.734,00)
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	(36.134,50)	(36.559,30)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	309.117,18	345.676,48
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	272.982,68	309.117,18

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 de 2020

Capítol	Euros		
	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	249.687,07	244.937,07	4.750,00
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	244.937,07	244.937,07	-
Transferències de capital	4.750,00	-	4.750,00
Ingressos patrimonials	-	-	-
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. liquidades)	(278.429,66)	(272.798,02)	(5.631,64)
Despeses de personal	(231.229,81)	(231.229,81)	-
Consums de béns corrents i serveis	(40.400,61)	(40.669,22)	268,61
Despeses financeres	(288,20)	(298,99)	10,79
Transferències corrents	(600,00)	(600,00)	-
Inversions reals	(5.911,04)	-	(5.911,04)
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
RESULTAT	(28.742,59)	(27.860,95)	(881,64)

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
Euros	
RESULTAT COMPTABLE	(27.860,95)
Altes/Baixes d'immobilitzat	-
Altes/Baixes d'actius financers	(1.161,04)
Deteriorament/Reversions	-
Ingressos no pressupostaris	-
Amortitzacions	1.448,16
Subvencions de capital traspassades a ingrés	(1.448,16)
Ingressos per capital no utilitzats	-
Provisions	-
Altres casuístiques	279,40
RESULTAT AJUSTAT	(28.742,59)

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

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 de 2020

Concepte	Euros
1.- Cobraments	249.687,07
(+ Operacions pressupostàries	249.687,07
Pressupost corrent	249.687,07
Pressupost tancat	-
(+ Operacions extrapressupostàries	-
2.- Pagaments	(285.821,57)
(+ Operacions pressupostàries	(285.821,57)
Pressupost corrent	(285.821,57)
Pressupost tancat	-
(+ Operacions extrapressupostàries	-
Flux de tresoreria (1 + 2)	(36.134,50)
Saldo final de tresoreria 31/12/2019	309.117,18
3.- Saldo final de tresoreria 31/12/2020	272.982,68

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

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Efectiu i equivalents	Euros	
	2020	2019
Caixa	29,41	84,99
Banc	272.953,27	309.032,19
Total	272.982,68	309.117,18

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.

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:

		Euros				
		A 1 de Gener de 2020	Addicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre de 2020
Cost	Instal·lacions tècniques i maquinària	2.598,79	-	-	-	2.598,79
	Utilatge i mobiliari	33.976,00	-	-	-	33.976,00
	Equips per als processos de la informació	24.355,68	5.643,00	-	-	29.998,68
	Vehicles	18.620,00	-	-	-	18.620,00
	Altres immobilitzat material	-	-	-	-	0,00
	Total	79.550,47	5.643,00	-	-	85.193,47
Depreciació Acumulada	Instal·lacions tècniques i maquinària	(2.598,79)	-	-	-	(2.598,79)
	Utilatge i mobiliari	(33.975,25)	-	-	-	(33.975,25)
	Equips per als processos de la informació	(20.507,93)	(1.448,16)	-	-	(21.956,09)
	Vehicles	(18.620,00)	-	-	-	(18.620,00)
	Altres immobilitzat material	-	-	-	-	-
	Total	(75.701,97)	(1.448,16)	-	-	(77.150,13)
Valor Net Comptable		3.848,50	4.194,84	-	-	8.043,34

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

		Euros				
		A 1 de Gener de 2020	Addicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre de 2020
Cost	Software	20.513,00	-	(599,00)	-	19.914,00
	Total	20.513,00	-	(599,00)	-	19.914,00
Amortització Acumulada	Software	(20.513,00)	-	599,00	-	(19.914,00)
	Total	(20.513,00)	-	599,00	-	(19.914,00)
Valor Net Comptes		-	-	-	-	-

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

2.3.3. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	Euros		
	31.12.2020	01.01.2020	31.12.2019
Creditors comercials	15.366,32	20.870,48	20.870,48
Administracions públiques	2.672,39	2.778,72	2.778,72
Subvencions a retornar al Consell General 2014 i anteriors	75.793,17	96.615,99	96.615,99
Subvencions a retornar al Consell General 2015	-	-	-
Subvencions a retornar al Consell General 2016	-	-	-
Subvencions a retornar al Consell General 2017	-	-	-
Subvencions a retornar al Consell General 2018	-	3.265,00	3.265,00
Subvencions a retornar al Consell General 2019	-	-	-
Subvencions a retornar al Consell General 2020	-	-	-
Total	93.831,88	123.530,19	123.530,19

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

2.3.4. Ingressos diferits

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

Euros				
Saldo a 01/01/20	Subvenció de capital de l'exercici	Subvenció de capital traspasada a resultat	Subvenció de capital no invertides	Saldo a 31/12/20
3.849,70	4.750,00	(1.448,16)	-	7.151,54
3.849,70	4.750,00	(1.448,16)	-	7.151,54

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

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

Subvencions de capital

L'Agència procedeix a imputar els imports de les altes de l'immobilitzat finançades amb transferència de capital com un ingrés diferit, posteriorment aquest import es menysvalora per l'import de les amortitzacions d'aquests béns, import que alhora es comptabilitza a resultats de l'exercici. Aquesta imputació comptable és contrària a allò que preveu la NICSP23, la qual preveu que tota transferència rebuda ha de tenir la consideració d'ingrés de l'exercici en el qual es genera. Aquest fet comporta que el saldo a l'inici de l'exercici del compte d'ingressos diferits s'ha de reclassificar en el compte actius nets/patrimoni, i que el resultat de l'exercici 2020 està menysvalorat en 3.302 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 01/01/2020	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2020
Provisions no corrents	12.132,23	1.494,94	-	13.627,17
Total	12.132,23	1.494,94	-	13.627,17

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. Gestió comptable de l'endeutament

L'Agència en la seva liquidació de comptes informa que "Aquesta nota no és d'aplicació per a l'Agència Andorra de Protecció de Dades (APDA)".

2.3.7. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020

	Euros			
	Romanent	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni net
Saldos a 31/12/2019	214.717,80	-	(41.264,04)	173.453,76
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2020	214.717,80	-	(41.264,04)	173.453,76
Resultat de l'exercici 2020	-	-	(27.860,95)	(27.860,95)
Operacions amb socis i propietaris	(20.441,22)	-	41.264,04	20.822,82
Romanents exercicis anteriors	20.822,82	-	-	20.822,82
Aplicació del resultat 2019	(41.264,04)	-	41.264,04	-
Saldos a 31/12/2020	194.276,58	-	(27.860,95)	166.415,63

	Euros			
	Romanent	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni net
Saldos a 31/12/2018	207.282,05	-	(39.032,93)	168.249,12
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2019	207.282,05	-	(39.032,93)	168.249,12
Resultat de l'exercici 2019	-	-	(41.264,04)	(41.264,04)
Operacions amb socis i propietaris	7.435,75	-	39.032,93	46.468,68
Romanents exercicis anteriors	46.468,68	-	-	46.468,68
Aplicació del resultat 2018	(39.032,93)	-	39.032,93	-
Saldos a 31/12/2019	214.717,80	-	(41.264,04)	173.453,76

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

Veure nota 2.3.4.

2.4. Romanent de tresoreria

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

Euros	
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	106.567,05
(+ del pressupost corrent	30.773,88
(+ de pressupostos tancats	75.793,17
(+ d'operacions no pressupostàries	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
3 (+) Fons líquids	272.982,68
I Romanent de tresoreria afectat	166.415,63
II Romanent de tresoreria no afectat	-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	166.415,63

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

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

L'Agència 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 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
4. Transferències corrents	276.767	270.000	267.000	247.485	245.010	249.910	247.411	244.937
Ingressos corrents	276.767	270.000	267.000	247.485	245.010	249.910	247.411	244.937
7. Transferències de capital	5.000	5.000	5.000	4.000	3.862	6.200	5.000	4.750
8. Actius financers	100.000	100.000	100.000	150.000	153.862	158.147	168.249	173.454
Ingressos de capital	105.000	105.000	105.000	154.000	157.725	164.347	173.249	178.204
Total ingressos	381.767	375.000	372.000	401.485	402.735	414.257	420.660	423.141

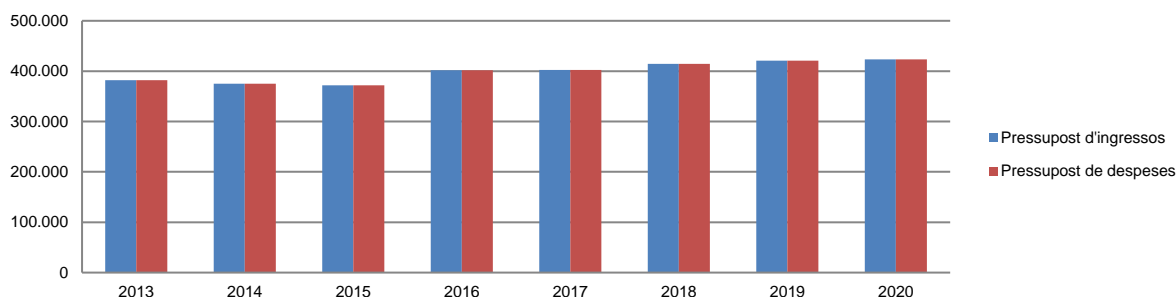
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	244.385	244.630	244.070	285.230	287.488	295.832	300.861	303.268
2. Consum de béns corrents i serveis	131.340	124.328	121.888	111.305	110.435	111.275	112.649	112.672
3. Despeses financeres	250	250	250	250	250	250	250	300
4. Transferències corrents	792	792	792	700	700	700	700	700
Despeses corrents	376.767	370.000	367.000	397.485	398.873	408.057	414.460	416.941
6. Inversions reals	5.000	5.000	5.000	4.000	3.862	6.200	6.200	6.200
Despeses de capital	5.000	5.000	5.000	4.000	3.862	6.200	6.200	6.200
Total despeses	381.767	375.000	372.000	401.485	402.735	414.257	420.660	423.141

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 2013 (*)	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-
4. Transferències corrents	276.767	270.000	267.000	247.485	245.010	249.910	247.411	244.937
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	2.412	-	3.000	-
Ingressos corrents	276.767	270.000	267.000	247.485	247.422	249.910	250.411	244.937
7. Transferències de capital	5.000	5.000	5.000	4.000	3.862	6.200	5.000	4.750
Ingressos de capital	5.000	5.000	5.000	4.000	3.862	6.200	5.000	4.750
Total ingressos	281.767	275.000	272.000	251.485	251.284	256.110	255.411	249.687

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

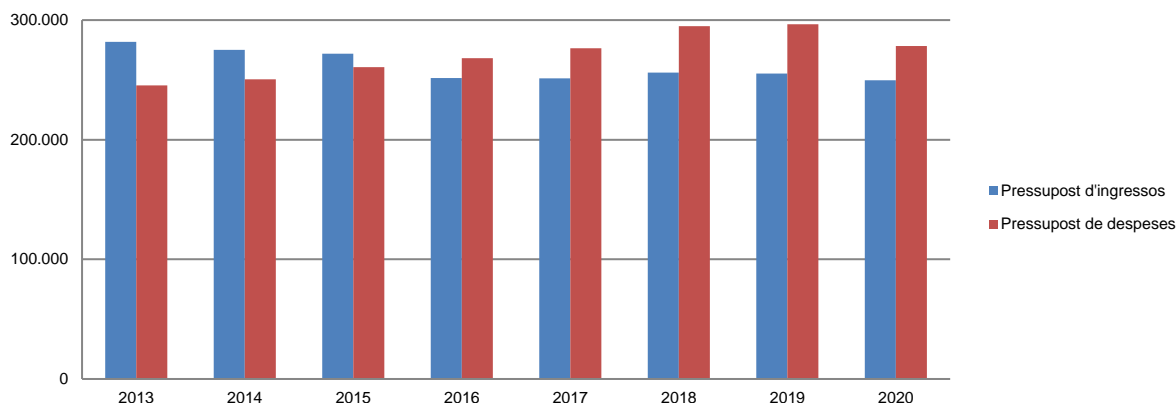
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	180.311	194.584	204.519	210.879	217.789	226.223	231.967	231.230
2. Consum de béns corrents i serveis	60.889	50.728	55.203	56.386	57.856	64.642	61.928	40.401
3. Despeses financeres	169	195	275	234	234	169	286	288
4. Transferències corrents	600	600	600	600	600	600	600	600
Despeses corrents	241.969	246.107	260.597	268.099	276.479	291.634	294.781	272.519
6. Inversions reals	3.395	4.315	-	-	-	3.272	1.734	5.911
Despeses de capital	3.395	4.315	-	-	-	3.272	1.734	5.911
Total despeses	245.364	250.422	260.597	268.099	276.479	294.906	296.515	278.430

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

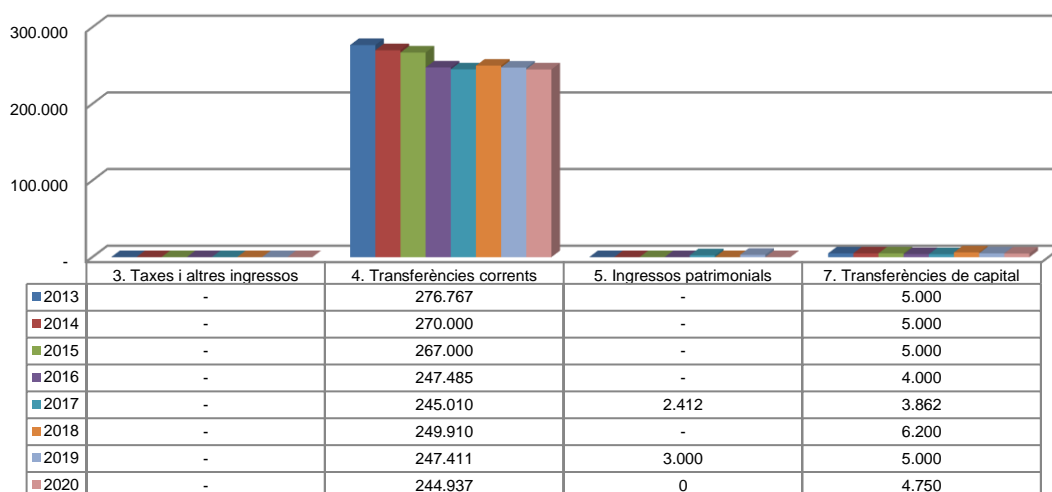
Evolució liquidació del pressupost



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

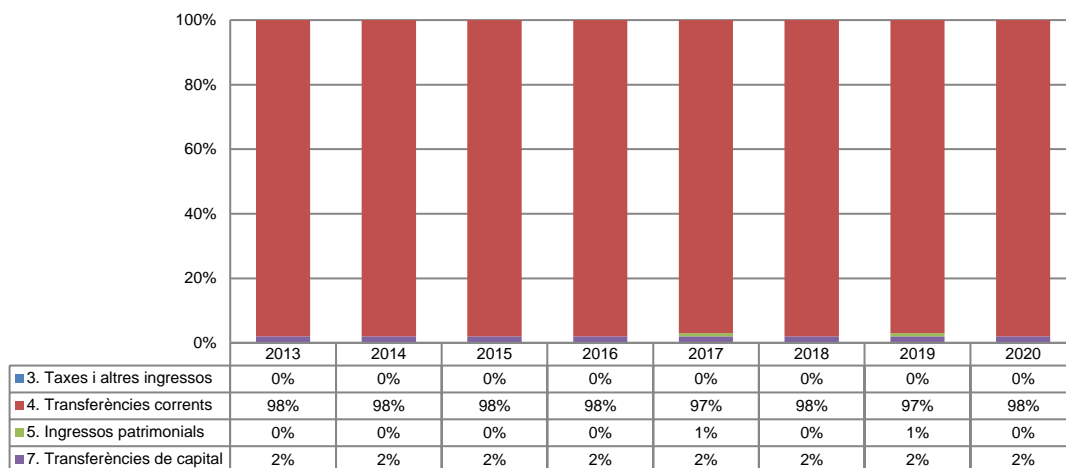
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



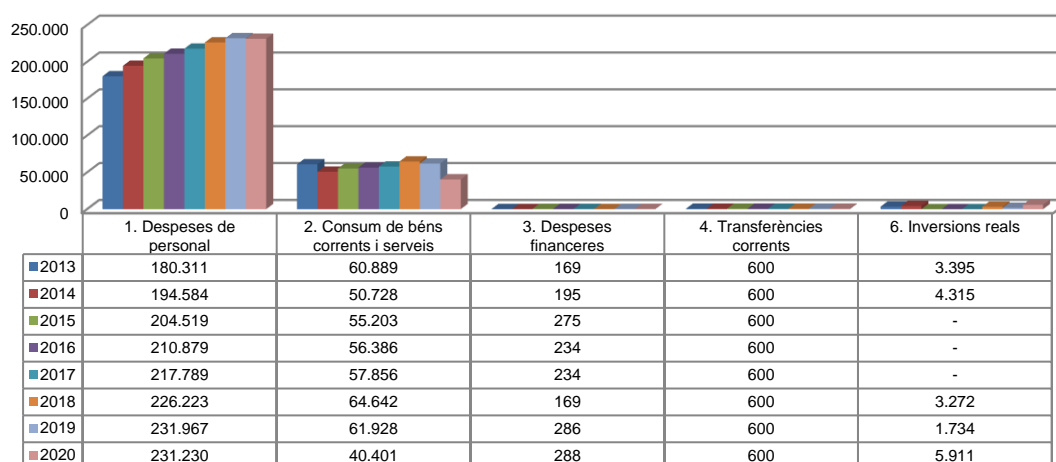
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



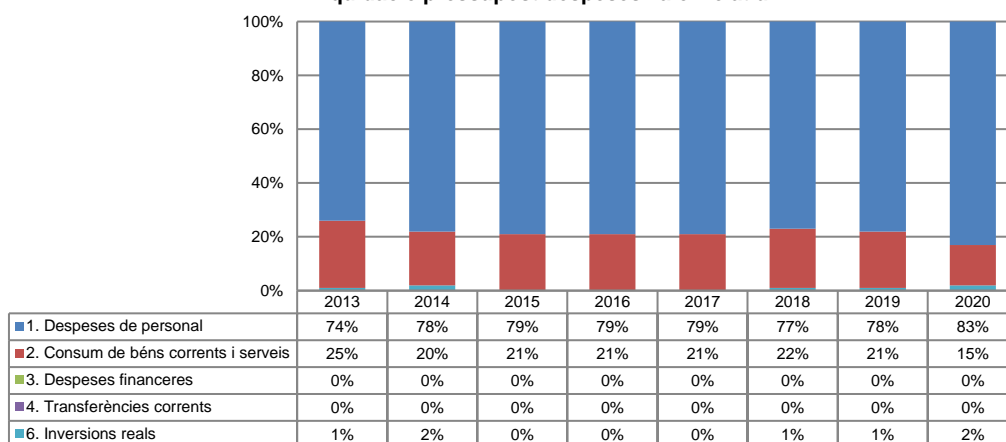
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD

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:

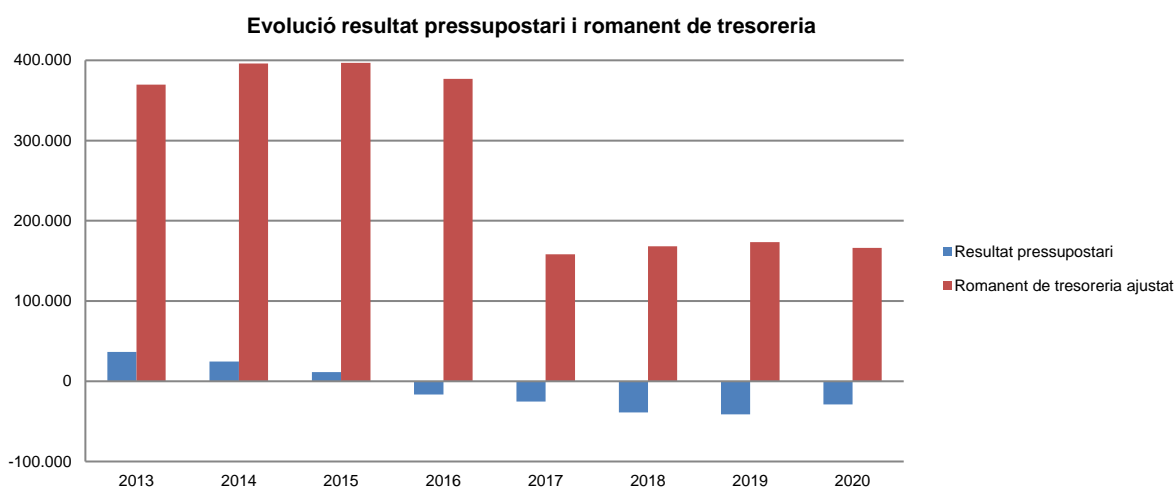
Descripció	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	281.767	275.000	272.000	251.485	251.284	256.110	255.411	249.687
Total despeses liquidades	245.364	250.422	260.597	268.099	276.479	294.906	296.515	278.430
Resultat pressupostari	36.403	24.578	11.403	-16.614	-25.195	-38.796	-41.104	-28.743

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 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	200	-	-	-	-	-	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-28.124	-20.721	-37.667	-44.034	-214.560	-177.427	-135.662	-106.567
3. (+) Fons líquids	397.516	416.603	434.508	421.051	372.707	345.676	309.117	272.983
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	369.592	395.882	396.841	377.017	158.147	168.249	173.455	166.416
I. Romanent de tresoreria afectat	369.592	395.882	396.841	377.017	158.147	168.249	173.455	166.416
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	369.592	395.882	396.841	377.017	158.147	168.249	173.455	166.416

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 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
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%	1,0%
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%	101,0%	100,0%	101,2%	100,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	66,8%	68,7%	71,2%	70,5%	65,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	78,7%	78,8%	76,7%	78,2%	83,0%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	21,0%	20,9%	21,9%	20,9%	14,5%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	1,1%	0,6%	2,1%
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%	1,0%	0,0%	1,2%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2016 (*)	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	383.868	166.152	175.485	181.737	171.999
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	1132,4%	180,4%	203,1%	242,7%	270,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	1132,4%	180,4%	203,1%	242,7%	270,3%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han aprovat modificacions pressupostàries per transferències de crèdit per un import de 4.500 euros, per tal de donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient, contràriament al requerit per l'article 15 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- L'Agència ha procedit a retornar un total de 3.265 euros corresponents als imports de les transferències rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponent a l'exercici 2019, 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)

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 2020, 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, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Agència Andorrana de Protecció de Dades ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020.

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 reproduïx a continuació la resposta rebuda:

Sr. Francesc d'Assis 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: 02/09/21
Hora d'entrada: 14:00h
Núm.: 189-21

Andorra la Vella, 1 de setembre de 2021.

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació del propassat 16 d'agost de 2021, i dins del termini acordat de 15 dies, em plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'any 2020.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

S'han aprovat modificacions pressupostàries per transferències de crèdit per un import de 4.500 euros, per tal de donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient, contràriament al requerit per l'article 15 de la LGFP. (nota 2.1.2)

L'Agència va haver d'aprovar modificacions pressupostàries per transferències de crèdit per un import de 4.500 euros, per donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària suficient per atendre'ls. Això va ser degut a la inesperada pandèmia de la COVID-19 que va obligar a l'Agència a implementar amb celeritat el teletreball i per tant es van haver d'adquirir equips de processos d'informació portàtils. Prenem nota de la recomanació realitzada pels futurs exercicis.

L'Agència ha procedit a retornar un total de 3.265 euros corresponents als imports de les transferències rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponent a l'exercici 2019, 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)

Prenem nota de la recomanació realitzada pels futurs exercicis.

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 2020, de
l'AGÈNCIA DE QUALITAT DE L'ENSENYAMENT SUPERIOR

Febrer de 2022

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	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries	9
2.2. Liquidació del pressupost	11
2.2.1. Taxes i altres ingressos	14
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos	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	17
2.3. Estats financers	18
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	22
2.3.2. Comptes a cobrar	23
2.3.3. Actius no corrents	24
2.3.4. Comptes a pagar	24
2.3.5. Actius nets/patrimoni	26
2.4. Romanent de tresoreria	27
2.5. Contractació pública	28
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	29
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	35
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	35
5. CONCLUSIONS	35
6. AL·LEGACIONS	36
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

BOPA: Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

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 de Qualitat de l'Ensenyament Superior (en endavant l'Agència o l'AQUA).

La fiscalització de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2020, 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 2020.

La liquidació de comptes de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior corresponent a l'exercici 2020, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2021, 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, 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, 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 de Qualitat de l'Ensenyament Superior 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 de Qualitat de l'Ensenyament Superior 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 de Qualitat de l'Ensenyament Superior en l'exercici 2020 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 juliol de 2021.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000.
- Llei 9/2016, del 28 de juny, de creació de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA), modificada per la Llei 14/2020, del 12 de novembre, de modificació de la Llei 9/2016, del 28 de juny, de creació de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA).
- 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 14/2018, del 21 de juny, de l'ensenyament superior.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

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:

L'òrgan de govern col·legiat de l'Agència és el comitè director de l'AQUA, les funcions del qual són, d'entre altres, l'aprovació del programa i de la memòria d'activitats, l'establiment de les prioritats estratègiques així com l'aprovació i seguiment del pressupost.

Els òrgans de govern unipersonals de l'AQUA són la presidència del comitè director i la direcció.

La gestió de l'entitat la realitza la direcció de l'AQUA amb la funció de coordinar el desenvolupament de les accions proposades pel comitè director. També li correspon elaborar el projecte de pressupost de l'Agència i una memòria d'activitats anual i presentar-los perquè els aprovi el comitè director. Un cop aprovada la memòria d'activitats anual aquesta serà presentada a la comissió legislativa del Consell General encarregada de l'ensenyament.

Durant l'exercici fiscalitzat, els recursos humans de l'Agència estan integrats per la figura de la seva directora, amb el suport d'un equip administratiu format per una persona.

En la gestió administrativa del pressupost intervé la directora 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'AQUA 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	82.634,18	3. Taxes i altres ingressos	21.727,15
2. Consums de béns corrents i serveis	88.305,48	4. Transferències corrents	153.493,00
3. Despeses financeres	600,00	6. Altres ingressos	-
4. Transferències corrents	3.680,49	Ingressos corrents	175.220,15
Despeses corrents	175.220,15	8. Transferències de capital	2.650,00
6. Inversions reals	2.650,00	Ingressos de capital	2.650,00
Despeses de capital	2.650,00	Total pressupost d'ingressos	177.870,15
Total pressupost de despeses	177.870,15		

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(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 desembre del 2020

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
							Altes	Baixes			
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Impost indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Taxes i altres ingressos	21.727,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.727,15
4 Transferències corrents	153.493,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	153.493,00
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos corrents	175.220,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175.220,15
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Transferències de capital	2.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.650,00
8 Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos de capital	2.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.650,00
Total pressupost ingressos	177.870,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	177.870,15
1 Despeses personal	82.634,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.700,00	0,00	0,00	0,00	84.334,18
2 Consum de béns i serveis	88.305,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(4.017,00)	0,00	0,00	84.288,48
3 Despeses financeres	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00
4 Transferències corrents	3.680,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.317,00	0,00	0,00	0,00	5.997,49
Despeses corrents	175.220,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.017,00	(4.017,00)	0,00	0,00	175.220,15
6 Inversions reals	2.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.650,00
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses de capital	2.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.650,00
Total pressupost despeses	177.870,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.017,00	(4.017,00)	0,00	0,00	177.870,15

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)

Nota: L'entitat realitza un crèdit ampliable que s'informa com una transferència de crèdit en el quadre anterior.

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

Concepte	Descripció	Increment	Disminució
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	100	-
213	Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equipaments	600	-
221	Subministraments	330	-
224	Primes assegurances	200	-
227	Treballs realitzats per altres empreses	100	-3.647
492	A l'exterior	2.317	-
605	Mobiliari	-	-300
606	Equipaments per a processos d'informació	300	-
	Total	3.947	-3.947

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

El detall del crèdit ampliable de l'entitat és com segueix:

Concepte	Descripció	Increment	Disminució
163	Formació i perfeccionament del personal	1.700	-
227	Treballs realitzats per altres empreses	-	-1.700
	Total	1.700	-1.700

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

INGRESSOS	Pressupost inicial 2020	Pressupost final 2020	Liquidat exercici 2020	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat Exercici 2019	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat exercici 2020
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
2 Impost indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
3 Taxes i altres ingressos	21.727,15	21.727,15	0,00	21.727,15	0,00	0,00	-	0,00
4 Transferències corrents	153.493,00	153.493,00	153.493,00	(0,00)	153.043,64	449,36	0,29%	153.493,00
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
6 Altres Ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00	7.064,24	(7.064,24)	-100,00%	0,00
Ingressos corrents	175.220,15	175.220,15	153.493,00	21.727,15	160.107,88	(6.614,88)	-4,13%	153.493,00
Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
7 Transferències de capital	2.650,00	2.650,00	2.650,00	0,00	3.150,00	(500,00)	-15,87%	2.650,00
9 Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
10 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00
Ingressos de capital	2.650,00	2.650,00	2.650,00	0,00	3.150,00	(500,00)	-15,87%	2.650,00
Total pressupost ingressos	177.870,15	177.870,15	156.143,00	21.727,15	163.257,88	(7.114,88)	-4,36%	156.143,00

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)

Nota: La columna de "pagat" hauria d'indicar "cobrat".

DESPESES	Pressupost inicial 2020	Modificacions	Pressupost final 2020	Liquidat Exercici 2020	Diferencia		Pressupost final 2019	Liquidat exercici 2019	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat Exercici 2020
					pressupost final	i liquidat					
1 Despeses personal	82.634,18	1.700,00	84.334,18	83.622,62	711,56	74.003,75	73.198,78	10.423,84	14,24%	83.622,62	
2 Consum de béns i serveis	88.305,48	(4.017,00)	84.288,48	37.157,86	47.130,62	80.439,87	70.209,07	(33.051,21)	-47,08%	37.157,86	
3 Despeses financeres	600,00	0,00	600,00	488,35	111,65	600,00	531,01	(42,66)	-8,03%	488,35	
4 Transferències corrents	3.680,49	2.317,00	5.997,49	5.862,88	134,61	0,00	0,00	5.862,88	100,00%	5.862,88	
Despeses corrents	175.220,15	0,00	175.220,15	127.131,71	48.088,44	155.043,62	143.938,86	(16.807,15)	-11,68%	127.131,71	
6 Inversions reals	2.650,00	0,00	2.650,00	1.867,30	782,70	3.150,00	538,76	1.328,54	246,59%	1.867,30	
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	0,00	
Despeses de capital	2.650,00	0,00	2.650,00	1.867,30	782,70	3.150,00	538,76	1.328,54	246,59%	1.867,30	
Total pressupost despeses	177.870,15	0,00	177.870,15	128.999,01	48.871,14	158.193,62	144.477,62	(15.478,61)	-10,71%	128.999,01	

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)

Resultat pressupostari 2020

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	% Liquidat/ Press. Final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	175.220,15	175.220,15	153.493,00	87,60%	160.107,88	(6.614,88)	-4,13%
Despeses de funcionament (I)	175.220,15	175.220,15	126.643,36	72,28%	143.407,85	(16.764,49)	-11,69%
Ingressos de capital	2.650,00	2.650,00	2.650,00	100,00%	3.150,00	0,00	0,00%
Despeses de capital	2.650,00	2.650,00	1.867,30	70,46%	538,76	1.328,54	246,59%
Superàvit o dèficit de gestió	0,00	0,00	27.632,34	100,00%	19.311,27	8.821,07	45,68%
Despeses financeres	600,00	600,00	488,35	0,00%	531,01	(42,66)	0,00%
Superàvit o dèficit de caixa	0,00	0,00	27.143,99	0,00%	18.780,26	8.363,73	44,53%
Actius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Actius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Variació d'actiu i passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Resultat pressupostari	0,00	0,00	27.143,99	0,00%	18.780,26	8.363,73	44,53%

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)

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

Principi d'especialitat quantitativa

Al tancament de l'exercici l'import liquidat supera l'import pressupostat incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP, en el concepte pressupostari 100 de Remuneracions d'alts càrrecs, personal de relació especial i altre personal, per 285 euros.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Taxes i altres ingressos	21.727,15	-	21.727,15	-	-21.727,15	-
	Taxes i altres ingressos	21.727,15	-	21.727,15	-	-21.727,15	-
3	Taxes i altres ingressos	21.727,15	-	21.727,15	-	-21.727,15	-

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

2.2.2. 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

TRANSFÈRENCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	153.493,00	-	153.493,00	153.493,00	-	100,00%
	Transferències del Consell General	153.493,00	-	153.493,00	153.493,00	-	100,00%
4	Transferències corrents	153.493,00	-	153.493,00	153.493,00	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	2.650,00	-	2.650,00	2.650,00	-	100,00%
	Transferències del Consell General	2.650,00	-	2.650,00	2.650,00	-	100,00%
8	Transferències de capital	2.650,00	-	2.650,00	2.650,00	-	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA (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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Alts càrrecs, personal de relació especial i altre personal	42.822,17	-	42.822,17	43.107,09	284,92	100,67%
100	Remuneracions d'alts càrrecs, pers. de relació especial i altre personal	42.822,17	-	42.822,17	43.107,09	284,92	100,67%
14	Altres personal	27.722,57	-	27.722,57	27.115,98	-606,59	97,81%
140	Altres personal	27.722,57	-	27.722,57	27.115,98	-606,59	97,81%
16	Quotes de prestació i despeses socials a càrrec de l'empleador	12.089,44	1.700,00	13.789,44	13.399,55	-389,89	97,17%
160	Quotes seguretat social	11.089,44	-	11.089,44	10.884,55	-204,89	98,15%
163	Despeses socials del personal	1.000,00	1.700,00	2.700,00	2.515,00	-185,00	93,15%
1	Despeses de personal	82.634,18	1.700,00	84.334,18	83.622,62	-711,56	99,16%

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

Veure 2.2.

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.

Retenció a compte de l'Impost de la renda de persones físiques (IRPF)

Del treball de camp s'ha evidenciat com s'han pagat retencions en concepte d'IRPF per 148 euros que no han estat retingudes al treballador. A més s'observa que en el mes de desembre es produeix comptablement una retenció de 58 euros quan correspondria fer-la de 95 euros, el que comporta que la diferència total del no retingut al treballador sigui de 185 euros.

Contractació de personal fix

L'AQUA, en tant que entitat de dret públic i sotmesa a la Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020 respecte de la contractació de personal, segons es fixa a l'article 20.11, no ha donat compliment a l'article 20.6 de la referida Llei que estableix que les places vacants ocupades per personal no fix es poden cobrir amb personal fix d'acord amb els principis de publicitat, igualtat i concurrència, amb acord de l'òrgan competent i amb els informes previs preceptius.

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	1.902,24	100,00	2.002,24	1.967,34	-34,90	98,26%
202	Lloguer edificis i altres const.	12,00	-	12,00	12,00	-	100,00%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	164,16	-	164,16	164,16	-	100,00%
206	Lloguer d'equipaments inf.	1.726,08	100,00	1.826,08	1.791,18	-34,90	98,09%
21	Rep. mant. i conservació	143,51	600,00	743,51	433,14	-310,37	58,26%
213	Repar. i conservació.	143,51	600,00	743,51	433,14	-310,37	58,26%
22	Material, subm. i altres	78.259,73	-4.717,00	73.542,73	31.942,97	-41.599,76	43,43%
220	Material d'oficina	2.500,00	-	2.500,00	947,12	-1.552,88	37,88%
221	Subministraments	277,18	330,00	607,18	517,99	-89,19	85,31%
222	Comunicacions	1.266,10	-	1.266,10	796,4	-469,70	62,90%
223	Transports	100,00	-	100,00	-	-100,00	0,00%
224	Primes d'assegurances	131,08	200,00	331,08	270,39	-60,69	81,67%
226	Altres serveis	8.000,00	-	8.000,00	363,87	-7.636,13	4,55%
227	Treballs realitzats altres emp.	65.985,37	-5.247,00	60.738,37	29.047,20	-31.691,17	47,82%
23	Indemn. per serveis	8.000,00	-	8.000,00	2.814,41	-5.185,59	35,18%
230	Reemborsament de dietes	3.000,00	-	3.000,00	223,52	-2.776,48	7,45%
231	Locomoció	5.000,00	-	5.000,00	2.590,89	-2.409,11	51,82%
2	Consum de béns corrents i serveis	88.305,48	-4.017,00	84.288,48	37.157,86	-47.130,62	44,08%

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

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

Manca de retenció practicada a un creditor per l'IRNR

L'AQUA ha satisfet en concepte de prestació de serveis a una persona física no resident un import de 1.375 euros, als quals no ha practicat la preceptiva retenció de l'import resultant d'aplicar l'impost sobre la renda dels no residents a la qual estava obligada atenent a la norma vigent en aquella data.

2.2.5. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
3	Despeses financeres	600,00	-	600,00	488,35	-111,65	81,39%
349	Altres despeses financeres	600,00	-	600,00	488,35	-111,65	81,39%
3	Despeses financeres	600,00	-	600,00	488,35	-111,65	81,39%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA (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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	2.650,00	-	2.650,00	1.867,30	-782,70	70,46%
605	Mobiliari	650,00	-300,00	350,00	-	-350,00	-
606	Equip processos informació	2.000,00	300,00	2.300,00	1.867,30	-432,70	81,19%
6	Inversions reals	2.650,00	-	2.650,00	1.867,30	-782,70	70,46%

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

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2020

Estats Financers	Notes	2020	2019
Actius			
Actius corrents			
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	83.514,18	57.018,60
Comptes a cobrar	25/26	212,11	0,00
Inventaris	27	0,00	0,00
Inversions	28	0,00	0,00
Total		83.726,29	57.018,60
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	29	0,00	0,00
Inversions		0,00	0,00
Actius intangibles	30	0,00	0,00
Propietats d'inversió		5.479,02	4.386,43
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/26	0,00	0,00
Total		5.479,02	4.386,43
Total Actius		89.205,31	61.405,03
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	32	33.603,55	19.928,77
Dipòsit reemborsables de clients	33	0,00	0,00
Provisions corrents	34	0,00	0,00
Obligacions d'amendaments financers	39	0,00	0,00
Préstecs	40	0,00	0,00
Ingressos diferits	35	0,00	0,00
Prestacions als treballadors		0,00	0,00
Pagaments rebuts per anticipat	32	0,00	0,00
Impostos		0,00	0,00
Total		33.603,55	19.928,77
Passius no corrents			
Prestacions als jubilats		0,00	0,00
Provisions no recurrents		0,00	0,00
Préstecs		0,00	0,00
Concessió de serveis		0,00	0,00
Passiu per impost diferit		0,00	0,00
Total Passius		33.603,55	19.928,77
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		0,00	0,00
Reserves		40.791,95	23.223,24
Resultat acumulat		12.800,81	18.253,02
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Actius i Passius total nets		89.205,31	61.405,03

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2020

Resultat financer	Notes	31/12/2020	31/12/2019
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		0,00	0,00
Contribucions socials		0,00	0,00
Multes, sancions i gravàmens		0,00	0,00
Llicències i permisos		0,00	0,00
Transferències, subvencions i donacions	5	156.143,00	156.193,64
Total		156.143,00	156.193,64
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis	6	0,00	0,00
Vendes d'aigua i electricitat		0,00	0,00
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		0,00	0,00
Ingressos financers-inversions estrangeres		0,00	0,00
Ingressos financers-inversions deutors	9	0,00	0,00
Honoraris d'agència		0,00	0,00
Altres ingressos	10	0,00	7.064,24
Total		0,00	7.064,24
Ingressos totals		156.143,00	163.257,88
Despeses			
Lloguers i Canons	11	(1.967,34)	(1.856,16)
Despeses de personal	12	(83.791,89)	(73.198,78)
Remuneracions al Consell d'Administració i alta direcció		0,00	0,00
Amortització i depreciació	14	(1.551,48)	(1.056,00)
Reparacions i manteniment	15	(433,14)	(675,61)
Contractació de serveis	16	(42.696,20)	(42.555,21)
Ajuts i subvencions	17	0,00	0,00
Despeses generals	18	(12.404,79)	(25.122,09)
Despeses financeres	19	(488,35)	(531,01)
Cost de recaptació		0,00	0,00
Total despeses		(143.333,19)	(145.004,86)
Altres guanys/(pèrdues)		0,00	0,00
Guanys procedents de la venda d'actius	20	0,00	0,00
Guanys en transaccions estrangeres		0,00	0,00
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21	0,00	0,00
Pèrdues per deteriorament	22	0,00	0,00
Resultat abans d'impostos		12.809,81	18.253,02
Impostos	23	0,00	0,00
Resultat després d'impostos		12.809,81	18.253,02

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2020

	2020	2019
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	0,00	0,00
Venda de béns i serveis	0,00	0,00
Subvencions	156.143,00	163.257,88
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	326,81	26.565,32
Pagaments		
Aprovisionaments	0,00	0,00
Costos dels treballadors	(83.622,62)	(73.198,78)
Existències	0,00	0,00
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(43.995,96)	(71.027,15)
Altres despeses de gestió	0,00	0,00
Interessos pagats	(488,35)	(531,01)
Altres pagaments	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	28.362,88	45.066,26
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(1.867,31)	(538,76)
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00	0,00
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(1.867,31)	(538,76)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
Reemborsament de préstecs	0,00	0,00
Distribució/dividends al govern	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	0,00	0,00
Increment/(Diminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efec	26.495,57	44.527,50
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	57.018,60	12.491,10
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	83.514,17	57.018,60

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2020

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	156.143,00	156.143,00	0,00
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
taxes i altres ingressos	0,00	0,00	0,00
Transferències corrents	153.493,00	156.143,00	(2.650,00)
Transferències de capital	2.650,00	0,00	2.650,00
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig. Liquidades)	128.999,01	143.333,19	(14.334,18)
Despeses de personal	83.622,62	83.791,89	(169,27)
Consum de béns corrents i serveis	37.157,86	59.052,95	(21.895,09)
Despeses financeres	488,35	488,35	0,00
Transferències corrents	5.862,88	0,00	5.862,88
Inversions reals	1.867,30	0,00	1.867,30
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
RESULTAT	27.143,99	12.809,81	14.334,18

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	12.809,81
Altes/Baixes d'immobilitzat	(1.867,30)
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Deteriorament/Reversions	0,00
Amortitzacions	1.501,78
Provisions	0,00
Altres casuístiques	14.699,71
RESULTAT AJUSTAT	27.143,99

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)

L'AQUA ha procedit a fer ajustos i correccions en els comptes de 2019, activant un element dins dels actius no corrents per un valor net de 1.315 euros i una amortització acumulada per 50 euros. Aquests imports comporten que els saldos a 31 de desembre del 2019 segons el quadre d'actius corrents del punt 2.3.3. difereixin dels presentats en l'estat de situació financera.

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 2020

Concepte	Euros
1. Cobraments	156.469,81
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	156.469,81
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
2. Pagaments	129.974,23
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	129.974,23
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
Flux de tresoreria	26.495,58
Saldo final tresoreria 31/12/2019	57.018,60
3. Saldo final tresoreria 31/12/2020	83.514,18

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

	2020	2019
Banc	83.514,18	57.018,60
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	83.514,18	57.018,60

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)

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

Mitjans de pagament telemàtics

Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que l'AQUA té establerts procediments de pagament de prestacions i de despeses els quals s'executen sense que existeixin actes administratius previs que els liquidin i autoritzin, pràctica que, tot i ser aplicats procediments de regularització a posteriori, no s'ajusten estrictament al previst per la LGFP. Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana ajustar aquests sistemes de pagament de manera que respectin els requeriments normatius.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'AQUA segueix la pràctica de domiciliar pagaments per la compra de determinats béns i serveis. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a què les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquesta Llei.

2.3.2. Comptes a cobrar

El detall d'aquest concepte és com segueix:

El detall de l'epígraf a 31 de desembre de 2020 i 2019 és com segueix:

	2020	2019
Deutors pressupostaris	-	-
Deutors no pressupostaris	212,11	-
Administracions Públiques	-	-
Periodificacions d'actiu	-	-
Total	-	-

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)

2.3.3. Actius no corrents

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

		Saldo a 01/01/2020	Adicions	Baixes	Traspasos	Saldo a 31/12/2020
Cost	Instal·lacions Tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips per processos d' informació	7.182,77	1.867,31	(538,76)	0,00	8.511,32
	Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	7.182,77	1.867,31	(538,76)	0,00	8.511,32
Depreciació acumulada	Instal·lacions Tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips per processos d' informació	(1.530,52)	(1.501,78)	0,00	0,00	(3.032,29)
	Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	(1.530,52)	(1.501,78)	0,00	0,00	(3.032,29)
Deterioram.	Instal·lacions Tècniques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Mobiliari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips per processos d' informació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Equips de Reproducció	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altres	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Valor Net Comptable	5.652,25	365,53	(538,76)	0,00	5.479,03

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)

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

Manual i inventari de l'immobilitzat

L'entitat disposa d'un inventari de béns però només s'hi detalla els béns en propietat, l'amortització individual de tots els béns i el seu valor net comptable actualitzat, amb tot caldria informar dels béns que disposa en cessió així com els procediments per la seva adquisició i activació i els mecanismes establerts per la seva custòdia i procediments per donar-los de baixa.

2.3.4. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	31/12/2020	31/12/2019
Creditors comercials	16.492,14	17.567,00
Factures pendents de rebre	14.650,00	
Pagaments rebuts per anticipat	-	-
Remuneracions pendents als treballadors	-	-
Pagaments a tercers	-	-
Altres pagaments	2.461,41	2.361,77
Total	33.603,55	19.928,77

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)

De la revisió efectuada en sorgeixen les següents observacions:

Cotització Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) pendent de pagament

L'entitat ha comptabilitzat les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable de creditors no pressupostaris factures pendents de rebre.

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 1.734 euros.

2.3.5. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2020 (En euros)

	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats acumulats (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Canvis en polítiques comptables	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Saldo reexpressat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	23.223,24	0,00	18.253,02	41.476,26	0,00	0,00%
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Saldo a 31 de desembre de 2019 diferit	0,00	23.223,24	0,00	18.253,02	41.476,26	0,00	0,00%
Saldo a 31 de desembre de 2019 anticipat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020	0,00	19.568,71	0,00	(18.253,02)	1.315,69	0,00	0,00%
Perdues per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Perdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Resultat positiu (destalvi) del període	0,00	0,00	0,00	12.809,81	12.809,81	0,00	0,00%
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Saldo a 31 de desembre de 2020	0,00	42.791,95	0,00	12.809,81	55.601,76	0,00	0,00%

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'AQUA rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020, *“Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius”.*

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

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes		Imports
1.-	Credits pendents de cobrament	212,11
	del pressupost corrent	212,11
	d'operacions no pressupostàries	0,00
2.-	Obligacions pendents de pagaments	33.603,55
	del pressupost corrent	32.876,32
	d'operacions no pressupostàries	727,23
3.-	Fons líquids	83.514,18
	I Romanent de tresoreria afectat	33.603,55
	II Romanent de tresoreria no afectat	16.519,19
	III ROMANENT DE TRESORERIA	50.122,74

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria menysvalorat

L'AQUA integra un import de 14.650 euros dins de les obligacions pendents de pagament del pressupost corrent, que no hauria de figurar en correspondre a uns compromisos no liquidats. Aquest fet comporta que el romanent de tresoreria estigui menysvalorat per aquest import.

Romanent de tresoreria afectat

Tal i com indica la nota 2.3.5, l'AQUA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les transferències rebudes del Consell General, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que al tancament de l'exercici 2020 no s'han aplicat al finançament del dèficit de l'entitat.

Adicionalment l'entitat va aprovar reconduccions de crèdits pressupostaris corresponents a compromisos adquirits durant l'exercici 2020 i que encara es trobaven en curs al tancament de l'exercici per un total de 7.350 euros, els quals s'incorporen al pressupost de l'exercici 2021 i es finançaran amb romanent de tresoreria.

Per tot l'anterior, el romanent de tresoreria afectat de l'AQUA, a 31 de desembre de 2020, seria de 64.773 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

L'article 65 de la Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000, preveu la necessitat de crear un registre de contractes d'accés públic. L'AQUA disposa d'un registre de contractes que no dóna compliment a tot el que requereix 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

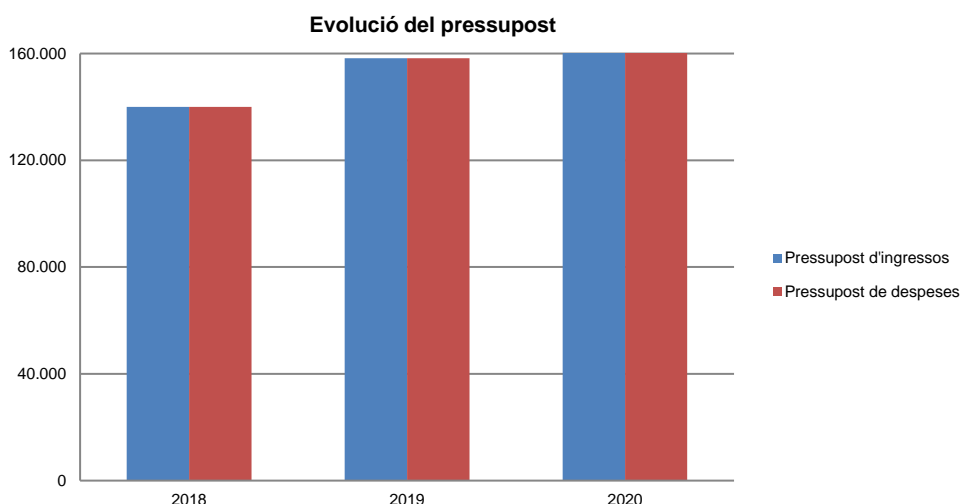
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
3. Taxes i altres ingressos	-	-	21.727
4. Transferències corrents	134.646	155.044	153.493
Ingressos corrents	134.646	155.044	175.220
7. Transferències de capital	5.350	3.150	2.650
Ingressos de capital	5.350	3.150	2.650
Total ingressos	139.996	158.194	177.870

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	58.378	71.004	82.634
2. Consum de béns corrents i serveis	73.099	83.440	88.305
3. Despeses financeres	150	600	600
4. Transferències corrents	3.019	-	3.680
Despeses corrents	134.646	155.044	175.220
6. Inversions reals	5.350	3.150	2.650
Despeses de capital	5.350	3.150	2.650
Total despeses	139.996	158.194	177.870

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
4. Transferències corrents	134.646	153.044	153.493
6. Altres ingressos	-	7.064	-
Ingressos corrents	134.646	160.108	153.493
7. Transferències de capital	5.350	3.150	2.650
Ingressos de capital	5.350	3.150	2.650
Total ingressos	139.996	163.258	156.143

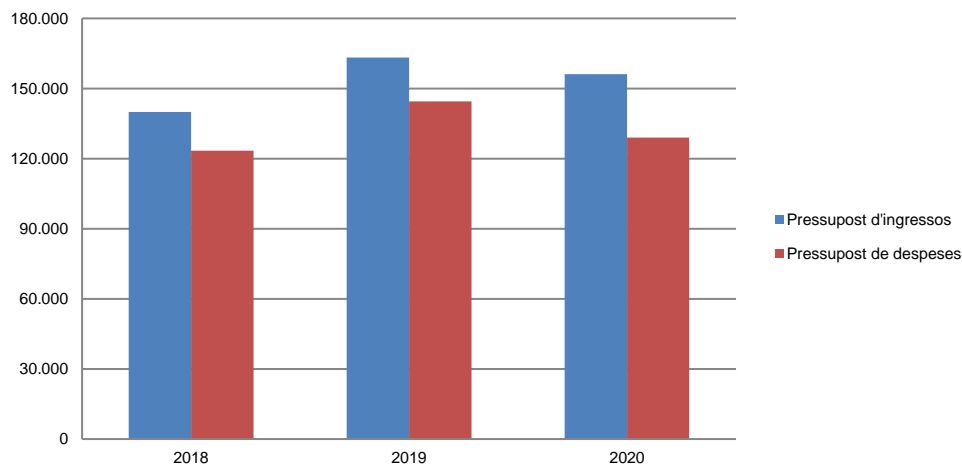
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	48.044	73.199	83.623
2. Consum de béns corrents i serveis	66.738	70.209	37.158
3. Despeses financeres	381	531	488
4. Transferències corrents	2.897	-	5.863
Despeses corrents	118.060	143.939	127.132
6. Inversions reals	5.328	539	1.867
Despeses de capital	5.328	539	1.867
Total despeses	123.388	144.478	128.999

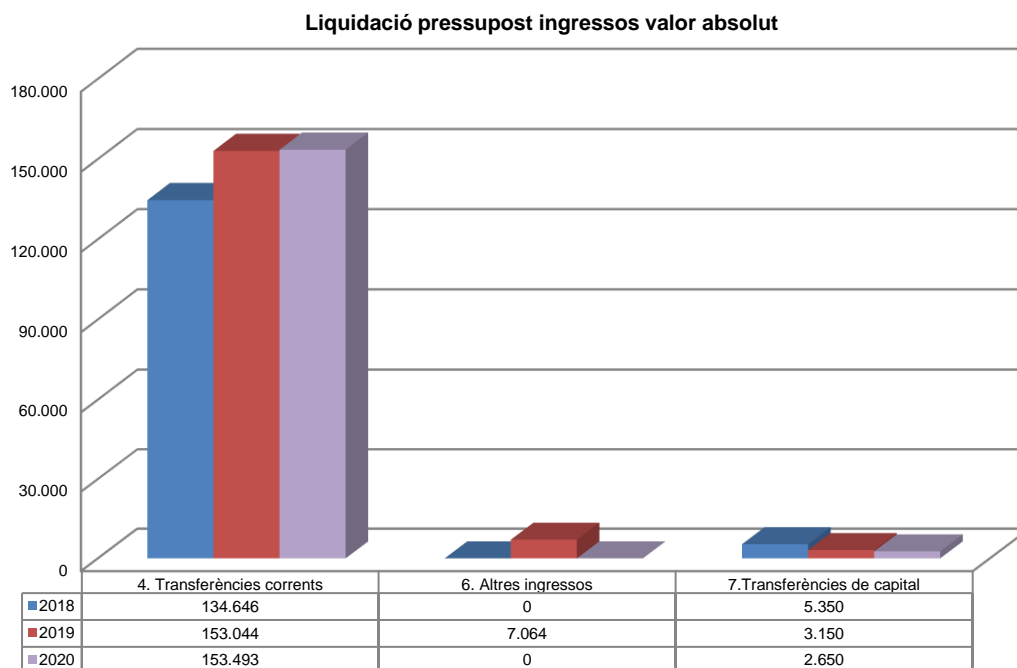
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

Evulció liquidació del pressupost

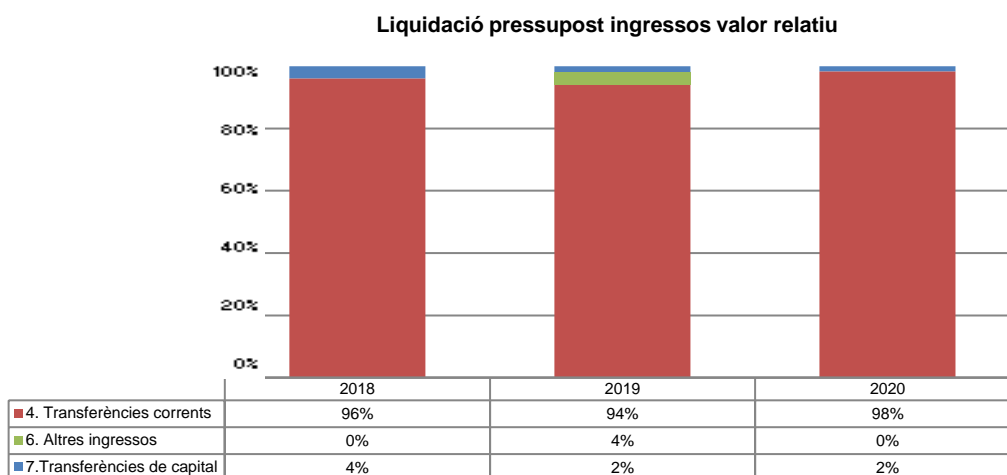


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

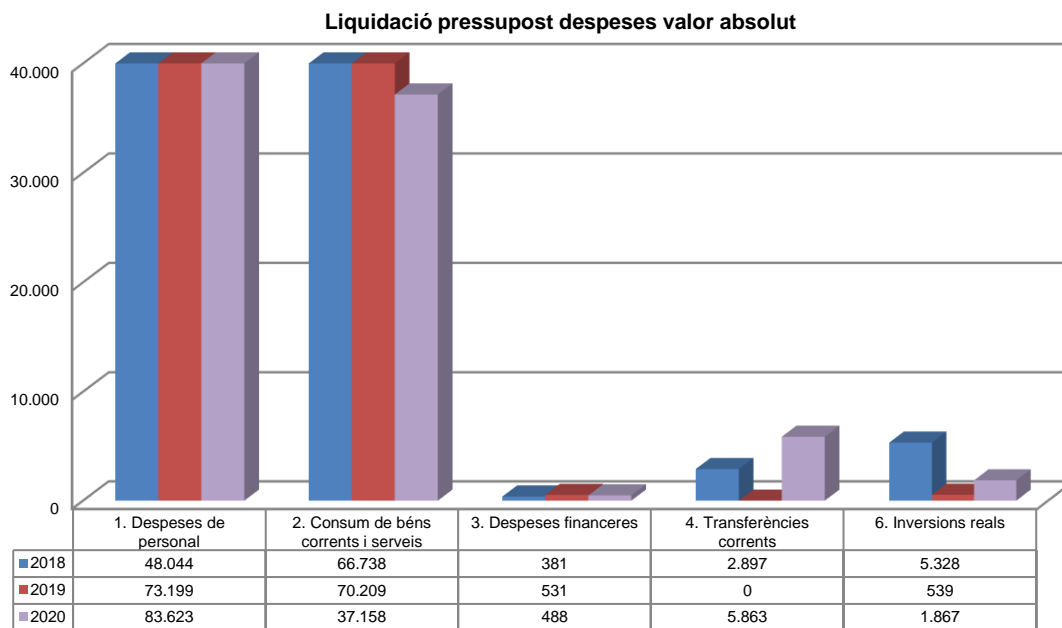
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



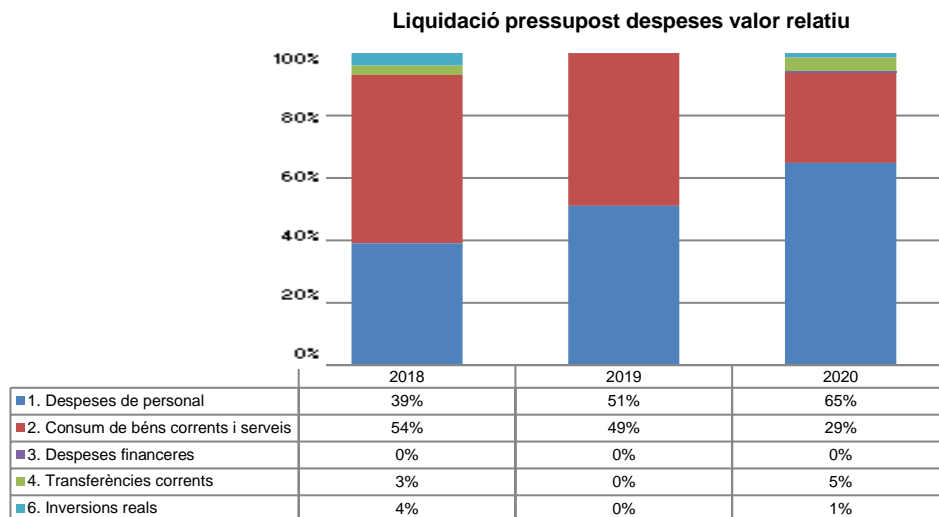
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA (Imports en euros)



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



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



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

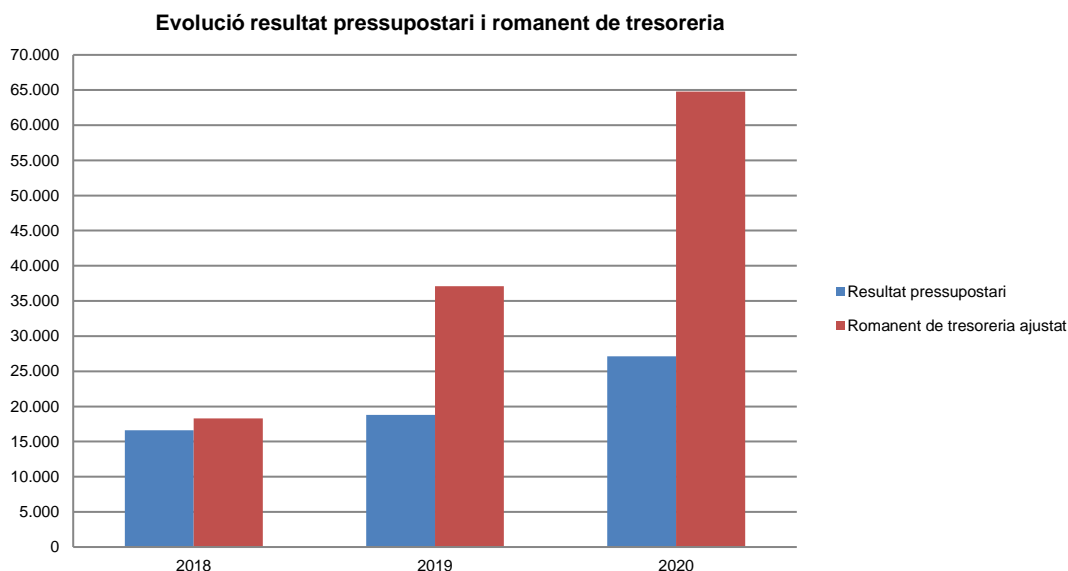
Descripció	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	139.996	163.258	156.143
Total despeses liquidades	123.388	144.478	128.999
Resultat pressupostari	16.608	18.780	27.144

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(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 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	26.565	-	212
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-20.747	-19.929	-18.954
3. (+) Fons líquids	12.491	57.019	83.514
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	18.310	37.090	64.773
I. Romanent de tresoreria afectat	18.310	37.090	64.773
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	18.310	37.090	64.773

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= <u>Modificacions del pressupost</u>			
	Previsions inicials	0,0%	1,9%	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)	= <u>Drets liquidats</u>			
	Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	100,0%	103,2%	87,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= <u>Obligacions liquidades</u>			
	Previsions definitives de despeses	88,1%	91,3%	72,5%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= <u>Obligacions liquidades capítol 1</u>			
	Obligacions liquidades totals	38,9%	50,7%	64,8%
% 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)	= <u>Obligacions liquidades capítol 2</u>			
	Obligacions liquidades totals	54,1%	48,6%	28,8%
% que representa les despeses per transferències corrents	= <u>Obligacions liquidades capítol 4</u>			
	Obligacions liquidades totals	2,3%	0,0%	4,5%
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)	= <u>Obligacions liquidades capítol 6</u>			
	Obligacions liquidades totals	4,3%	0,4%	1,4%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= <u>(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents)</u>			
	Drets liquidats operacions corrents	12,3%	10,1%	17,2%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= <u>(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers)</u>			
	Drets liquidats operacions corrents	12,3%	10,1%	17,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= <u>Drets liquidats totals - transferències</u>			
	Drets liquidats totals	0,0%	4,3%	0,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= <u>Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)</u>			
	Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	18.309	37.090	50.123
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= <u>Actiu corrent</u> Passiu corrent	188,2%	286,1%	249,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= <u>Efectiu i altres actius líquids equivalents</u> Passiu corrent	60,2%	286,1%	248,5%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima que l'import del romanent de tresoreria afectat i del romanent de tresoreria total és de 64.773 euros. (nota 2.4)

Altres observacions

- Derivat del procediment de contractació de personal que ha seguit l'AQUA, una persona ha adquirit la condició de treballador fix de l'entitat sense haver seguit procediments que respectin els principis de publicitat, igualtat i concurrència que han de regir en la contractació del personal a les entitats que integren el sector públic. (nota 2.2.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- L'AQUA no ha practicat la preceptiva retenció de l'import resultant d'aplicar l'impost sobre la renda dels no residents sobre un pagament de 1.375 euros. (nota 2.2.4)
- L'AQUA rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020, l'AQUA hauria de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar. (nota 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 de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior a 31 de desembre de 2020, 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 i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'AQUA 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 2020.

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 de Qualitat de l'Ensenyament Superior el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:

Al·legacions sobre les observacions i recomanacions formulades a l'Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020 de l'AQUA

Setembre del 2021

L'AQUA pren en consideració les observacions i recomanacions fetes pel Tribunal de Comptes en l'Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020, illurat en data 19 d'agost del 2020; i presenta les al·legacions que es detallen a continuació.

Al·legacions

Relatives a la comptabilitat pública

D'acord amb la informació disponible el Tribunal estima que l'import del romanent de tresoreria afectat i del romanent de tresoreria total és de 64.773 euros. (nota 2.4)

Es tindrà en compte per a propers exercicis.

Altres observacions

Derivat del procediment de contractació de personal que ha seguit l'AQUA, una persona ha adquirit la condició de treballador fix de l'entitat sense haver seguit procediments que respectin els principis de publicitat, igualtat i concurrència que han de regir en la contractació del personal a les entitats que integren el sector públic. (nota 2.2.3)

La Llei 9/2016, del 28 de juny, de creació de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA), en el seu article 12, així com la Llei 14/2020, del 12 de novembre, de modificació de la Llei 9/2016, del 28 de juny, de creació de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA), preveuen expressament que el personal administratiu i tècnic és contractat pel director de l'AQUA i es regeix per la Llei de relacions laborals. Per tant, en l'àmbit laboral no regeixen els principis de publicitat, igualtat i concurrència, que són els propis dels concursos públics i dels processos de provisió de places de l'administració pública convocats per edicte.

"Article 12. Personal administratiu i tècnic

El personal administratiu i tècnic és contractat per la persona que dirigeix l'AQUA i es regeix per la Llei de relacions laborals vigent."

Andorra la Vella, 10 de setembre del 2021



Ferran Costa

President del Comitè Director de l'Agència
de Qualitat de l'Ensenyament Superior
d'Andorra (AQUA)



Marta Fonolleda

Directora de l'Agència de Qualitat de
l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA)

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 2020 del
RAONADOR DEL CIUTADÀ

Febrer de 2022

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.....	10
2.2.1. Transferències corrents d'ingressos	14
2.2.2. Ingressos patrimonials	15
2.2.3. Despeses de personal	15
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis	17
2.2.5. Despeses financeres	18
2.2.6. Inversions reals.....	18
2.3. Estats financers	20
2.3.1. Efectius i equivalents a efectius.....	24
2.3.2. Actius no corrents	25
2.3.3. Comptes a pagar	26
2.3.4. Ingressos diferits.....	27
2.3.5. Provisions no corrents	27
2.3.6. Compte d'endeutament	28
2.3.7. Actius nets/patrimoni	28
2.4. Estat del romanent de tresoreria	28
2.5. Contractació pública.....	29
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	30
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	35
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	35
5. CONCLUSIONS	36
6. AL·LEGACIONS	36
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	41

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 2020, 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 2020.

La liquidació de comptes del Raonador del Ciutadà corresponent a l'exercici 2020, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2021, 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 2020 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 14 de setembre de 2021.

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 contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- 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.
- Decret legislatiu del 25-4-2018 de publicació del text refós de la Llei de creació i funcionament del Raonador del Ciutadà, del 4 de juny de 1998.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

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.

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	247.877	4. Transferències corrents	294.132
2. Consum de béns corrents i serveis	80.855	Ingressos corrents	294.132
3. Despeses financeres	400	7. Transferències de capital	31.806
Despeses corrents	329.132	8. Actius financers	35.000
6. Inversions reals	31.806	Ingressos de capital	66.806
Despeses de capital	31.806		
Total pressupost despeses	360.938	Total pressupost ingressos	360.938

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:

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	294.132	-	-	-	-	-	-	-	-	294.132
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	294.132	-	-	-	-	-	-	-	-	294.132
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	31.806	-	-	-	-	-	-	-	-	31.806
8 Actius financers	35.000	-	-	-	-	-	-	-	-	35.000
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	66.806	-	-	-	-	-	-	-	-	66.806
Total ingressos	360.938	-	-	-	-	-	-	-	-	360.938
1 Despeses de personal	(247.877)	-	-	-	-	-	-	-	-	(247.877)
2 Consum de béns corrents i serveis	(80.855)	-	-	-	-	-	-	-	-	(80.855)
3 Despeses financeres	(400)	-	-	-	-	-	-	-	-	(400)
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	(329.132)	-	-	-	-	-	-	-	-	(329.132)
6 Inversions reals	(31.806)	-	-	-	-	-	-	-	-	(31.806)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(31.806)	-	-	-	-	-	-	-	-	(31.806)
Total despeses	(360.938)	-	-	-	-	-	-	-	-	(360.938)

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Subconcepte	Compte pressupostari	Euros	
		Incrementos	Disminucions
PROJECTE 001 – Raonador del ciutadà			
20200	Lloguer edificis i altres construccions	5.000	-
22770	Treballs realitzats per assessorament jurídic	-	(5.000)
22200	Serveis telefònics	870	-
22740	Treballs realitzats per altres emp impressions i publicacions	-	(870)
21300	Reparació i conservació, Maquinària, instal. i equipaments	21.500	-
22740	Treballs realitzats per altres emp impressions i publicacions	-	(4.000)
22760	Treb. real. per empr. Estudis i treballs tècnics	-	(3.000)
22770	Treballs realitzats per assessorament jurídic	-	(14.500)
22730	Treballs realitzats per alt emp de processament de dades	5.200	-
23100	Locomoció i desplaçament de la Inst. del Raonador	-	(5.200)
22610	Aten. Protocol·làries i de Representació	200	-
22690	Altres despeses	-	(200)
22400	Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	10	-
22420	Primes d'assegurances. Vehícles i ginys	-	(10)
22200	Serveis telefònics	290	-
22210	Serveis postals i telegràfics	-	(290)
22190	Altres subministraments	250	-
22120	Carburants per a locomoció	-	(250)
60320	Instal·lacions elèctriques	5.619	-
60500	Mobiliari	-	(1.273)
605100	Equipaments d'oficina	-	(2.375)
60610	Equips per a processos d'informació	-	(1.971)
TOTAL		38.939	(38.939)

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

De les revisions de les modificacions pressupostàries tramitades es desprenen les observacions següents:

Modificacions pressupostàries

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

S'han aprovat transferències de crèdit per 27.730 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

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	294.132	294.132	294.132	-	220.950	73.182	33,12%	294.132
5 Ingressos patrimonials	-	-	256	(256)	876	(620)	(70,75)%	256
Ingressos corrents	294.132	294.132	294.388	(256)	221.826	72.562	(37,63)%	294.389
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	- %	-
7 Transferències de capital	31.806	31.806	31.806	-	33.480	(1.674)	(5,00)%	31.806
8 Actius financers	35.000	35.000	-	35.000	15.530	(15.530)	(100,00)%	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	- %	-
Ingressos de capital	66.806	66.806	31.806	35.000	49.010	(17.204)	(105,00)%	31.806
Total pressupost ingressos	360.938	360.938	326.194	34.744	270.836	55.358	20,44%	326.195

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

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	(247.877)	-	(247.877)	(178.504)	(69.373)	(183.749)	5.245	(2,85)%	(172.615)
2 Consum de béns corrents i serveis	(80.855)	-	(80.855)	(45.535)	(35.320)	(53.337)	7.802	(14,63)%	(41.589)
3 Despeses financeres	(400)	-	(400)	(155)	(245)	(270)	115	(42,65)%	(155)
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	- %	-
Despeses corrents	(329.132)	-	(329.132)	(224.194)	(104.938)	(237.356)	13.162	(5,55)%	(214.359)
6 Inversions reals	(31.806)	-	(31.806)	(4.389)	(27.417)	(1.565)	(2.824)	180,45%	(4.389)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	- %	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	- %	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	- %	-
Despeses de capital	(31.806)	-	(31.806)	(4.389)	(27.417)	(1.565)	(2.824)	180,45%	(4.389)
Total pressupost despeses	(360.938)	-	(360.938)	(228.583)	(132.355)	(238.921)	10.338	(4,33)%	(218.748)

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Liquidació pressupostària per l'exercici tancat a 31 de desembre de 2020

Compte	Pressupost Inicial	Reconduïts	Transferències de crèdit	Pressupost final	Autoritzat \ Compromès	Liquidat	Pagat
(1) Despeses de personal	(243.877)	-	-	(243.877)	(178.504)	(178.504)	(172.615)
(2) Consum de béns corrents i serveis	(80.855)	-	-	(80.855)	(69.766)	(45.535)	(41.589)
(3) Despeses financeres	(400)	-	-	(400)	(155)	(155)	(155)
(4) Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-
(6) Inversions reals	(31.806)	-	-	(31.806)	(31.806)	(4.389)	(4.389)
Total despeses	(360.938)	-	-	(360.938)	(280.231)	(228.583)	(218.748)

Compte	Pressupost Inicial	Reconduïts	Moviments de crèdit	Pressupost Final	Reconegut	Liquidat	Cobrat
(3) Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-
(4) Transferències corrents	294.132	-	-	294.132	294.132	294.132	294.132
(5) Altres ingressos patrimonials	-	-	-	-	256	256	256
(7) Transferències de capital	31.806	-	-	31.806	31.806	31.806	31.806
(8) Actius financers (Romanent de tresoreria afectat)	35.000	-	-	35.000	-	-	-
Total Ingressos	360.938	-	-	360.938	326.194	326.194	326.194

Resultat Pressupostari Superàvit/(Dèficit)	45.963
---	---------------

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Nota: El resultat pressupostari seria de 97.611 euros.

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	294.132	294.132	294.388	100,09%	221.826	72.562	32,71%
Despeses de funcionament (1)	(328.732)	(328.732)	(224.039)	68,15%	(237.086)	13.047	(5,50)%
Ingressos de capital	31.806	31.806	31.806	100,00%	33.480	(1.674)	(5,00)%
Despeses de capital	(31.806)	(31.806)	(4.389)	13,80%	(1.565)	(2.824)	180,45%
Superàvit o dèficit de gestió	(34.600)	(34.600)	97.766	(282,56)%	16.655	81.111	487,01%
Despeses financeres	(400)	(400)	(155)	38,71%	(270)	115	(42,65)%
Superàvit o dèficit de caixa	(35.000)	(35.000)	97.611	(278,89)%	16.385	81.226	52,66%
Actius financers (ingressos)	35.000	35.000	-	-%	15.530	(15.530)	(100,00)%
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-%	-	-	-%
Actius financers (despeses)	-	-	-	-%	-	-	-%
Passius financers (despeses)	-	-	-	-%	-	-	-%
Variació d'actiu i passius financers	35.000	35.000	-	-%	15.530	(15.530)	(100,00)%
Resultat pressupostari	-	-	97.611	-%	31.915	65.696	205,85%

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 2020 ha procedit a retornar un total de 31.915 euros corresponents a l'import de la transferència rebuda i no aplicada a la seva finalitat corresponent a l'exercici 2019, que no s'ha 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.

Principi d'especialitat qualitativa

Tal i com es fa referència en la nota 2.2.6 l'entitat ha acordat la realització d'una despesa, en el concurs per a l'adjudicació de les obres de reforma i millora de la nova seu de la Institució del Raonador del Ciutadà (Casa Bauró). L'import de la citada adjudicació va ser de 63.110 euros, que es preveia finançar amb crèdits corresponents al capítol 6 del pressupost de despeses. Del treball de camp s'ha evidenciat que una part d'aquestes despeses s'han compromès dins del capítol 2 per un import de 24.231 euros, fet aquest contrari al principi d'especialitat qualitativa, segons l'article 15.1 de la LGFP.

Aquesta incidència també s'observa amb el tractament donat a la fiança del local per un import de 5.000 euros que hauria de figurar en el capítol 8 de despeses del pressupost.

Principi d'annualitat

L'entitat ha adjudicat les obres de reforma i millora de la nova seu de la Institució del Raonador del Ciutadà (Casa Bauró) per 63.110 euros, no havent compromès en l'exercici 2020 la totalitat de l'import que es deriva del concurs, preveient aplicar crèdits del pressupost de l'exercici 2021 per satisfer aquestes despeses per 11.462 euros. Aquest fet és contrari al que preveu l'article 14 de la LGFP.

2.2.1. Transferències corrents 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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Transferències corrents	294.132	-	294.132	294.132	-	100,00%
400	Transferències del Consell General	294.132	-	294.132	294.132	-	100,00%
Transferències corrents		294.132	-	294.132	294.132	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital	31.806	-	31.806	31.806	-	100,00%
700	Transferències del Consell General	31.806	-	31.806	31.806	-	100,00%
Transferències de capital		31.806	-	31.806	31.806	-	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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
50	Ingressos patrimonials	-	-	-	256	256	-
500	Ingressos patrimonials	-	-	-	256	256	-
Ingressos patrimonials		-	-	-	256	256	-

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:

	Pressupost inicial	Moviments	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Saldo Pres
1 Despeses de personal							
10 Despeses de gratificació	54.688,07	-	54.688,07	50.139,88	50.139,88	50.139,88	4.548,19
100 Despeses de gratificació	54.688,07	-	54.688,07	50.139,88	50.139,88	50.139,88	4.548,19
10000 Despeses de gratificació	54.688,07	-	54.688,07	50.139,88	50.139,88	50.139,88	4.548,19
11 Personal fix	150.588,67	-	150.588,67	104.408,98	104.408,98	104.408,98	46.179,69
110 Remuneracions bàsiques i altres rem. Pers. Fix	150.588,67	-	150.588,67	104.408,98	104.408,98	104.408,98	46.179,69
11000 Sou base personal fix	150.588,67	-	150.588,67	104.408,98	104.408,98	104.408,98	46.179,69
13 Personal eventual	3.707,93	-	3.707,93	-	-	-	3.707,93
130 Remuneracions bàsiques i altres rem. Pers. Eventual	3.707,93	-	3.707,93	-	-	-	3.707,93
13000 Sou base personal eventual	3.707,93	-	3.707,93	-	-	-	3.707,93
16 Quot. prest. i desp. Socials a càrrec de l'empleador	38.892,62	-	38.892,62	23.955,14	23.955,14	23.955,14	14.937,48
160 Quotes seguretat social	32.392,62	-	32.392,62	23.955,14	23.955,14	23.955,14	8.437,48
16000 Quot. Seguretat Social, despeses de gratificació	8.476,65	-	8.476,65	7.771,76	7.771,76	7.771,76	704,89
16010 Quot. Seguretat Social, despeses personal fix	23.341,24	-	23.341,24	16.183,38	16.183,38	16.183,38	7.157,86
16030 Quot. Seguretat Social, despeses personal fix	574,73	-	574,73	-	-	-	574,73
163 Formació i perfeccionament del personal	6.500,00	-	6.500,00	-	-	-	6.500,00
16300 Formació i perfeccionament del personal	6.500,00	-	6.500,00	-	-	-	6.500,00
Total despeses de personal	247.877,29	-	247.877,29	178.504,00	178.504,00	178.504,00	69.373,29

Font: 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 nòmimes 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 inicial	22.282,59
retorn baixes	8.715,13
Pagament baixes	-14.090,24
Retencions	2.647,21
Saldo final	19.554,69

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. Despeses en béns corrents i serveis

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

	Pressupost inicial	Moviments	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Saldo Pres
2 Consum de béns corrents i de serveis							
20 Lloguers	249,73	5.000,00	5.249,73	5.000,00	5.000,00	5.000,00	249,73
202 Lloguer edificis i altres construccions	249,73	5.000,00	5.249,73	5.000,00	5.000,00	5.000,00	249,73
20200 Lloguer edificis i altres construccions	249,73	5.000,00	5.249,73	5.000,00	5.000,00	5.000,00	249,73
21 Reparació, manteniment i conservació	1.900,00	21.713,60	23.613,60	23.613,60	23.613,60	2.181,74	21.431,86
213 Reparació i conservació, maquinària, instal. i equipaments	1.900,00	21.713,60	23.613,60	23.613,60	23.613,60	2.181,74	21.431,86
21300 Reparació i conservació, Maquinària, instal. i equipaments	1.900,00	21.713,60	23.613,60	23.613,60	23.613,60	2.181,74	21.431,86
22 Material, subministraments i altres	63.705,32	(21.513,60)	42.191,72	40.855,14	40.855,14	38.056,04	4.135,68
220 Material d'oficina	5.645,52	(213,60)	5.431,92	4.401,20	4.401,20	4.401,20	1.030,72
22000 Material d'oficina ordinari	3.700,00	(213,60)	3.486,40	3.123,27	3.123,27	3.123,27	363,13
22010 Petit mobiliari i estris	406,80	-	406,80	406,42	406,42	406,42	0,38
22020 Premsa i revistes	1.030,22	-	1.030,22	871,51	871,51	871,51	158,71
22030 Llibres i altres publicacions	508,50	-	508,50	-	-	-	508,50
221 Subministraments	2.685,55	-	2.685,55	2.458,51	2.458,51	2.458,51	227,04
22120 Carburants per a locomoció	515,11	(250,00)	265,11	39,46	39,46	39,46	225,65
22190 Altres subministraments	2.170,44	250,00	2.420,44	2.419,05	2.419,05	2.419,05	1,39
222 Comunicacions	1.624,01	870,00	2.494,01	1.991,63	1.991,63	1.991,63	502,38
22200 Serveis telefònics	724,01	1.160,00	1.884,01	1.877,96	1.877,96	1.877,96	6,05
22210 Serveis postals i telegràfics	900,00	(290,00)	610,00	113,67	113,67	113,67	496,33
224 Primes d'assegurances	585,00	-	585,00	528,31	528,31	528,31	56,69
22400 Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	135,00	10,00	145,00	135,88	135,88	135,88	9,12
22420 Primes d'assegurances. Vehícles i ginyes	450,00	(10,00)	440,00	392,43	392,43	392,43	47,57
226 Altres serveis	6.165,24	-	6.165,24	3.941,90	3.941,90	3.941,90	2.223,34
22610 Aten. Protocol·làries i de Representació	3.300,00	200,00	3.500,00	3.476,92	3.476,92	3.476,92	23,08
22690 Altres despeses	2.865,24	(200,00)	2.665,24	464,98	464,98	464,98	2.200,26
227 Treballs realitzats altres empreses	47.000,00	(22.170,00)	24.830,00	27.533,59	27.533,59	24.734,49	95,51
22730 Treballs realitzats per altres emp. de processament de dades	3.500,00	5.200,00	8.700,00	4.013,80	4.013,80	4.013,80	4.686,20
22740 Treballs realitzats per altres emp. Impressions i publicacions	3.500,00	(4.870,00)	(1.370,00)	-	-	-	(1.370,00)
22760 Treb. real. per empr. Estudis i treballs tècnics	20.000,00	(3.000,00)	17.000,00	20.586,29	20.586,29	17.787,19	(787,19)
22770 Treballs realitzats per assessorament jurídic	20.000,00	(19.500,00)	500,00	2.933,50	2.933,50	2.933,50	(2.433,50)
23 Indemnitzacions per Serveis	15.000,00	(5.200,00)	9.800,00	297,55	297,55	297,55	9.502,45
231 Locomoció	15.000,00	(5.200,00)	9.800,00	297,55	297,55	297,55	9.502,45
23100 Locomoció i desplaçament de personal	15.000,00	(5.200,00)	9.800,00	297,55	297,55	297,55	9.502,45
Total consum de béns corrents i de serveis	80.855,05	-	80.855,05	69.766,29	69.766,29	45.535,33	35.319,72

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses financeres

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

	Pressupost inicial	Moviments	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Saldo Pres
3 Despeses financeres							
34 De dipòsit, fiances i altres	400,00	-	400,00	154,84	154,84	154,84	245,16
349 Altres despeses financeres	400,00	-	400,00	154,84	154,84	154,84	245,16
34900 Altres despeses financeres	400,00	-	400,00	154,84	154,84	154,84	245,16
Total despeses financeres	400,00	-	400,00	154,84	154,84	154,84	245,16

Font: 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:

	Pressupost inicial	Moviments	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Saldo Pres
6 Inversions reals							
60 Inversions noves	31.806,00	2.375,00	31.806,00	31.806,00	31.806,00	4.389,00	27.417,00
603 Maquinària, instal·lacions i equipaments	19.000,00	5.618,50	24.618,50	24.618,50	24.618,50	-	24.618,50
60320 Instal·lacions elèctriques	19.000,00	5.618,50	24.618,50	24.618,50	24.618,50	-	24.618,50
605 Mobiliari i estris	9.500,00	(1.273,00)	5.852,00	5.852,00	5.852,00	4.389,00	1.463,00
60500 Mobiliari	7.125,00	(1.273,00)	5.852,00	5.852,00	5.852,00	4.389,00	1.463,00
60510 Equipaments d'oficina	2.375,00	(2.375,00)	-	-	-	-	-
606 Equips per a processos d'informació	3.306,00	(1.970,50)	1.335,50	1.335,50	1.335,50	-	1.335,50
60610 Equips per a processos d'informació	3.306,00	(1.970,50)	1.335,50	1.335,50	1.335,50	-	1.335,50
Total inversions reals	31.806,00	2.375,00	31.806,00	31.806,00	31.806,00	4.389,00	27.417,00

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Iniciació i adjudicació d'un expedient de contractació sense suficient consignació pressupostària

L'entitat ha acordat la realització d'una despesa en el concurs per a l'adjudicació de les obres de reforma i millora de la nova seu de la Institució del Raonador del Ciutadà (Casa Bauró), sense disposar del crèdit pressupostari suficient. Aquest fet contravé l'article 15 de la LGFP i és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveu l'article 58 de la LGFP.

2.3. Estats financers

ESTATS FINANCERS

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2020 i 2019

Estats financers	Notes	Euros	
		2020	2019
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	10	420.958	366.034
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		-	-
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació		17	17
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini		-	-
Inventaris		-	-
Inversions		-	-
Total Actius corrents		420.975	366.051
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	11	7.268	5.287
Inversions		-	-
Actius intangibles	12	-	-
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de		5.000	-
Transaccions amb contraprestació		-	-
Total Actius no corrents		12.268	5.287
Total Actius		433.243	371.337
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	13	274.983	308.768
Dipòsits reemborsables de clients		-	-
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits	14	7.268	5.287
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat		-	-
Impostos		-	-
Total Passius corrents		282.251	314.055
Passius no corrent			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents		19.555	22.282
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius no corrents		19.555	22.282
Total Passius		301.806	336.337
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat		-	-
Romanent		74.789	50.530
Resultat de l'exercici		56.648	(15.530)
Interessos minoritaris		-	-
Total Actiu net/Patrimoni		131.437	35.000
Actius i Passius total nets		433.243	371.337

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2020 i 2019

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2020	2019
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	3	277.994	223.664
Altres ingressos	4	256	876
Total		278.250	224.540
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		278.250	224.540
Despeses			
Compres a l'engròs		-	-
Despeses de personal	5	(120.592)	(126.142)
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció	6	(57.912)	(57.607)
Amortització i depreciaió	7	(2.408)	(2.714)
Reparacions i manteniment	8	(2.182)	(609)
Contractació de serveis	8	(24.734)	(22.627)
Ajuts i subvencions		-	-
Despeses generals	8	(13.619)	(30.101)
Despeses financeres	9	(155)	(270)
Cost de recaptació		-	-
Total despeses		(221.602)	(240.070)
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		56.648	(15.530)
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		56.648	(15.530)

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2020 i 2019.

	<i>Euros</i>	
	2020	2019
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	334.910	255.306
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	325.938	254.430
Interessos rebuts	256	876
Altres cobraments	8.716	-
Pagaments	(275.597)	(233.809)
Costos dels treballadors	(189.911)	(176.311)
Pensions	-	-
Proveïdors	(41.576)	(15.918)
Interessos pagats	(155)	(258)
Altres pagaments	(43.955)	(41.322)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	59.913	21.497
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(4.389)	(1.565)
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	(4.389)	(1.565)
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	54.924	19.932
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	366.034	346.102
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	420.958	366.034

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 2020

Euros

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	326.194	278.205	47.990
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	294.132	248.124	45.963
Transferències de capital	31.806	29.825	1.981
Ingressos patrimonials	256	256	-
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. liquidades)	(228.583)	(221.602)	(6.981)
Despeses de personal	(178.504)	(178.504)	-
Consum de béns corrents i serveis	(45.535)	(42.943)	(2.592)
Despeses financeres	(155)	(155)	-
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	(4.389)	-	(4.389)
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
RESULTAT	97.611	56.603	40.963

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	56.603
(Altes)/Baixes d'immobilitzat	(4.389)
(Altes)/Baixes d'actius financers	(5.000)
Altes/(Baixes) de passius financers	-
Deterioraments/(Reversions)	-
Amortitzacions	2.408
Subvencions de capital traspasades a Ingres	(2.408)
Ingressos traspasats a subvencions de capital	4.389
Provisions	-
<i>Altres casuístiques (*)</i>	45.963
RESULTAT AJUSTAT	97.611

() L'import d'altres casuístiques correspon a la part de les transferències corrents que es retornaran al Consell General al no estar compromeses, i per tant, que han estat excloses del resultat comptable.*

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.3.1. Efectius i equivalents a efectius

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

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2020 i 2019

Concepte	Euros	
	2020	2019
1. Cobraments	334.910	255.306
(+) Operacions pressupostàries		
<i>Pressupost corrent</i>	325.938	254.430
<i>Pressupost tancat</i>	-	-
(+) Operacions extra pressupostàries	8.972	876
2. Pagaments	(279.986)	(235.374)
(+) Operacions pressupostàries		
<i>Pressupost corrent</i>	(238.410)	(219.456)
<i>Pressupost tancat</i>	(41.576)	(15.918)
(+) Operacions extra pressupostàries	-	-
Flux de tresoreria (1+2)	54.924	19.932
Saldo final de tresoreria 31/12/2019	366.034	346.102
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2020	420.958	366.034

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de tresoreria:

Efectiu i equivalents	Euros	
	2020	2019
Caixa	141	114
Banc	420.817	365.919
Total	420.958	366.034

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:

Propietat, planta i equipament

		Euros				
		A 31 de Desembre del 2019	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2020
Cost	Instal·lacions tècniques i maquinària	2.422	-	-	-	2.422
	Utilatge i mobiliari	21.520	-	-	-	21.520
	Equips per als processos de la informació	12.871	4.389	-	-	17.260
	Vehicles	11.975	-	-	-	11.975
	Altres immobilitzats materials	777	-	-	-	777
Total	49.565	4.389	-	-	53.954	
Depreciació Acumulada	Instal·lacions tècniques i maquinària	(2.422)	-	-	-	(2.422)
	Utilatge i mobiliari	(19.660)	(772)	-	-	(20.432)
	Equips per als processos de la informació	(9.444)	(1.636)	-	-	(11.080)
	Vehicles	(11.975)	-	-	-	(11.975)
	Altres immobilitzats materials	(777)	-	-	-	(777)
Total	(44.278)	(2.408)	-	-	(46.686)	
Valor Net Comptes	5.287	1.981	-	-	7.268	

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Nota: Les altes de l'exercici d'equips per als processos de la informació per import de 4.389 euros són d'utilatge i mobiliari.

Actius intangibles – software

		Euros				
		A 31 de Desembre del 2019	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2020
Cost	Software	310	-	-	-	310
	Total	310	-	-	-	310
Amortització Acumulada	Software	(310)	-	-	-	(310)
	Total	(310)	-	-	-	(310)
Valor Net Comptes		-	-	-	-	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Comptes a cobrar a llarg termini

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2020
Comptes a cobrar a llarg termini	-	5.000	-	5.000
Total	-	5.000	-	5.000

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

2.3.3. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	Euros	
	2020	2019
Creditors comercials	3.960	12.040
Administracions públiques	5.888	5.852
Subvencions a retornar al Consell General	265.135	290.876
Total	274.983	308.768

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

El saldo de subvencions a retornar al Consell General es compon de:

	Euros
Saldo a 31 de desembre de 2019	290.875
Romanent de tresoreria no compromès 2020	35.000
Romanent de tresoreria afectat 2021	(74.789)
Retorn subvenció 2019	(31.915)
Subvencions de capital no compromeses 2020	-
Subvencions corrents no compromeses 2020	45.963
Saldos a 31 de desembre de 2020	265.135

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 3.792 euros.

2.3.4. Ingressos diferits

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

	Euros					
	Saldo a 31/12/19	Subvenció de capital de l'exercici	Subvenció de capital traspàs a resultat	Subvenció compromesa i no liquidada	Subvenció de no invertides	Saldo a 31/12/20
Subvenció de capital	5.287	31.806	(2.408)	(27.417)	-	7.268
	5.287	31.806	(2.408)	(27.417)	-	7.268

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Subvencions de capital

El Raonador procedeix a imputar els imports de les altes de l'immobilitzat finançades amb transferència de capital com un ingrés diferit. Posteriorment aquest import es menysvalora per l'import de les amortitzacions d'aquests béns, import que alhora es comptabilitza a resultats de l'exercici. Aquesta imputació comptable és contrària a allò que preveu la NICSP23, la qual preveu que tota transferència rebuda ha de tenir la consideració d'ingrés de l'exercici en el qual es genera. Aquest fet comporta que el saldo a l'inici de l'exercici del compte d'ingressos diferits s'ha de reclassificar en el compte actius nets/patrimoni, i que el resultat de l'exercici 2020 està menysvalorat en 1.981 euros.

2.3.5. Provisions no corrents

El seu desglossament és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2020
Provisió per a riscos i despeses	22.282	11.362	14.090	19.555
Total	22.282	11.362	14.090	19.555

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 2020.

2.3.7. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2020 i 2019

	<i>Euros</i>			
	Romanent	Resultats negatius d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2018	144.172	-	(24.172)	120.000
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2019	144.172	-	(24.172)	120.000
Resultat de l'exercici 2019	-	-	(15.530)	(15.530)
Operacions amb socis i propietaris	(93.642)	-	24.172	(69.470)
Increment reserves	(69.470)	-	-	(69.470)
Aplicació del resultat 2016	(24.172)	-	24.172	-
Saldos a 31/12/2019	50.530	-	(15.530)	35.000
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2020	50.530	-	(15.530)	35.000
Resultat de l'exercici 2020	-	-	56.648	56.648
Operacions amb socis i propietaris	24.259	-	15.530	39.789
Increment/Disminució reserves (notes 2.2 (f) i 15)	39.789	-	-	39.789
Aplicació del resultat 2019	(15.530)	-	15.530	-
Saldos a 31/12/2020	74.789	-	56.648	131.437

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)

Veure nota 2.3.4.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

Conceptes	Euros	
	2020	2019
1 (+) Drets pendents de cobrament	5.017	17
(+) del pressupost corrent	5.000	17
(+) de pressupostos tancats	17	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) de cobrament dubtós	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	(294.583)	(331.051)
(-) del pressupost corrent	(16.022)	(119.277)
(-) de pressupostos tancats	(258.961)	(189.491)
(-) d'operacions no pressupostàries	(19.555)	(22.283)
(+) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	420.958	366.034
I Romanent de tresoreria afectat	131.437	35.000
II Romanent de tresoreria no afectat	-	-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	131.437	35.000

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 2020 i d'elaboració del projecte de pressupost del 2021, per import de 8.700 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 2020, 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.

Defecte en la composició de la Mesa de contractació

En el concurs per a l'adjudicació de les obres de reforma i millora de la nova seu de la Institució del Raonador del Ciutadà (Casa Bauró), no s'evidencia en la mesa de contractació la representació de la intervenció, que preveu l'article 19.4.c) 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 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
4. Transferències corrents	233.459	213.500	213.500	213.500	211.365	214.001	220.950	294.132
Ingressos corrents	233.459	213.500	213.500	213.500	211.365	214.001	220.950	294.132
7. Transferències de capital	5.000	4.500	4.500	3.605	3.480	3.480	33.480	31.806
8. Actius financers	-	19.500	19.500	19.500	22.576	22.500	120.000	35.000
Ingressos de capital	5.000	24.000	24.000	23.105	26.056	25.980	153.480	66.806
Total ingressos	238.459	237.500	237.500	236.605	237.421	239.981	374.430	360.938

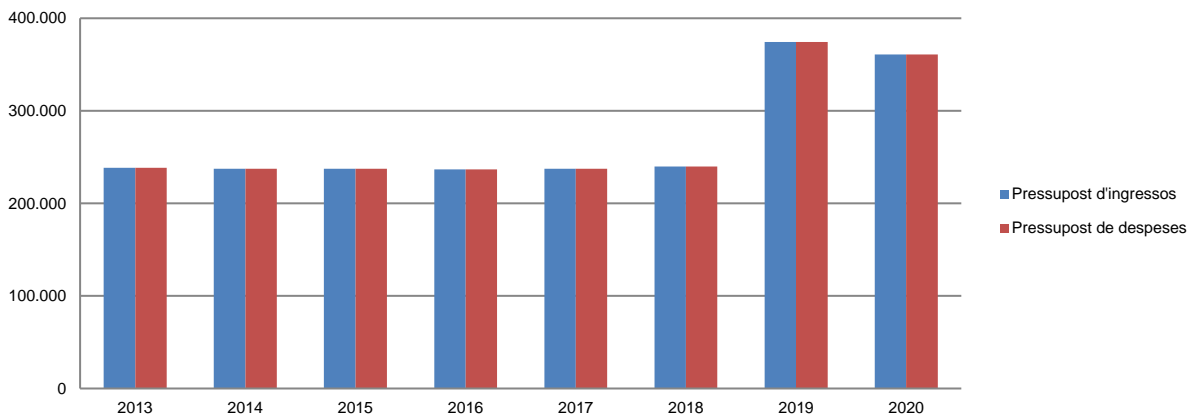
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	172.036	172.036	172.036	172.036	173.449	175.703	241.713	247.877
2. Consum de béns corrents i serveis	61.223	60.764	60.764	60.764	60.167	60.498	98.837	80.855
3. Despeses financeres	200	200	200	200	200	300	400	400
Despeses corrents	233.459	233.000	233.000	233.000	233.816	236.501	340.950	329.132
6. Inversions reals	5.000	4.500	4.500	3.605	3.480	3.480	33.480	31.806
Despeses de capital	5.000	4.500	4.500	3.605	3.480	3.480	33.480	31.806
Total despeses	238.459	237.500	237.500	236.605	237.296	239.981	374.430	360.938

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 2013	Liquidat 2014 (**)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (**)	Liquidat 2020 (*)
4. Transferències corrents	233.459	213.500	213.500	213.500	211.365	214.001	220.950	294.132
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	990	1.565	876	256
Ingressos corrents	233.459	213.500	213.500	213.500	212.355	215.566	221.826	294.388
7. Transferències de capital	5.000	4.500	4.500	3.605	3.480	3.480	33.480	31.805
Ingressos de capital	5.000	4.500	4.500	3.605	3.480	3.480	49.010	31.805
Total ingressos	238.459	218.000	218.000	217.105	215.835	219.046	255.306	326.194

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

(**) Ajustat segons observacions de l'informe

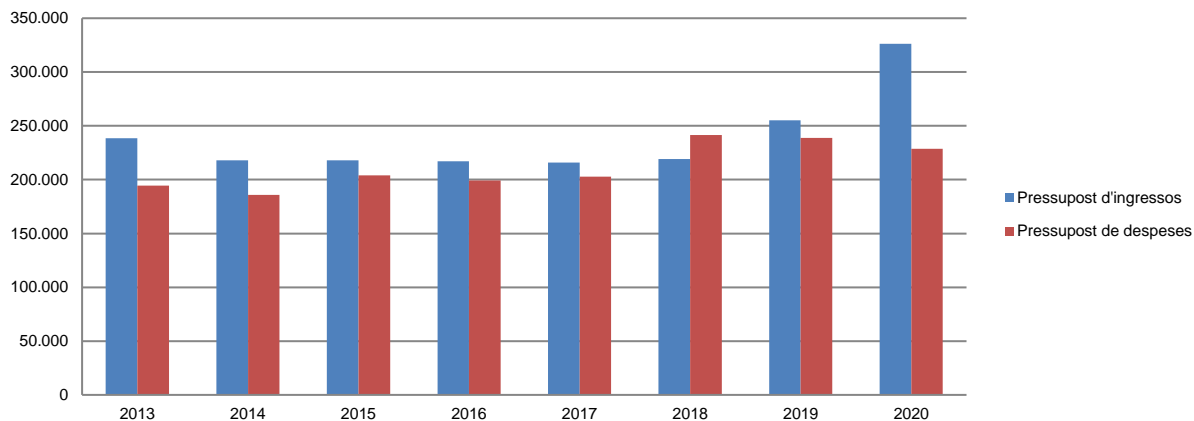
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	160.176	155.448	174.765	168.860	173.351	183.224	183.749	178.504
2. Consum de béns corrents i serveis	34.199	30.190	28.992	28.059	25.963	54.886	53.337	45.535
3. Despeses financeres	188	314	194	296	323	145	270	155
Despeses corrents	194.563	185.952	203.951	197.215	199.637	238.255	237.356	22.194
6. Inversions reals	-	-	-	1.944	3.135	3.344	1.565	4.389
Despeses de capital	-	-	-	1.944	3.135	3.344	1.565	4.389
Total despeses	194.563	185.952	203.951	199.159	202.772	241.599	238.921	228.583

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

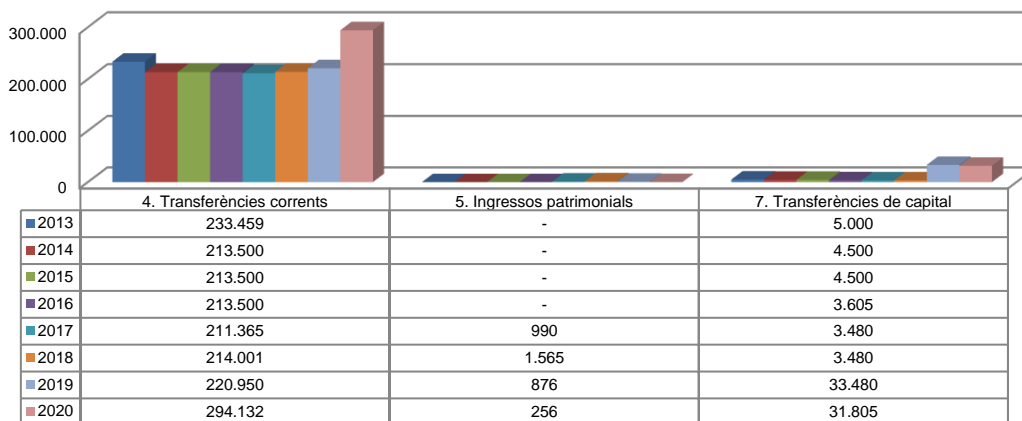
Evolució liquidació del pressupost



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

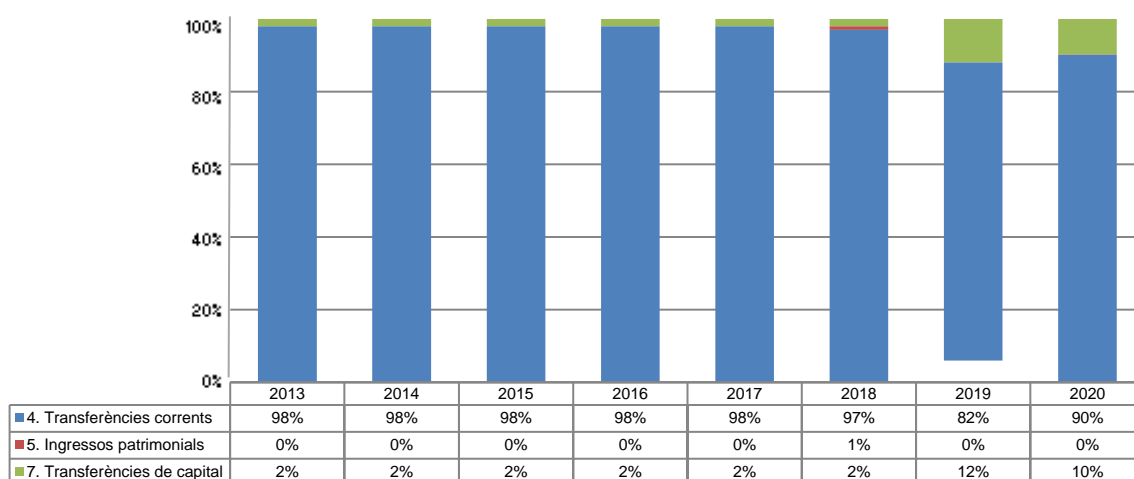
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



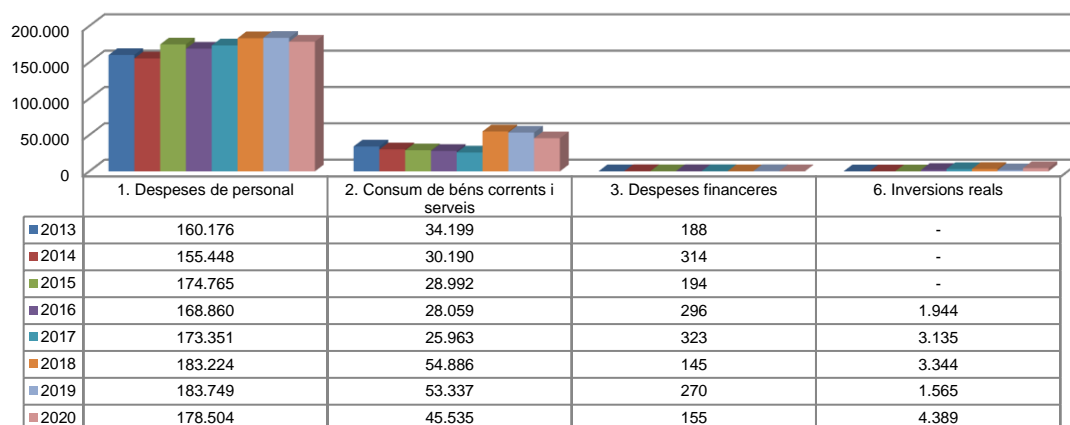
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



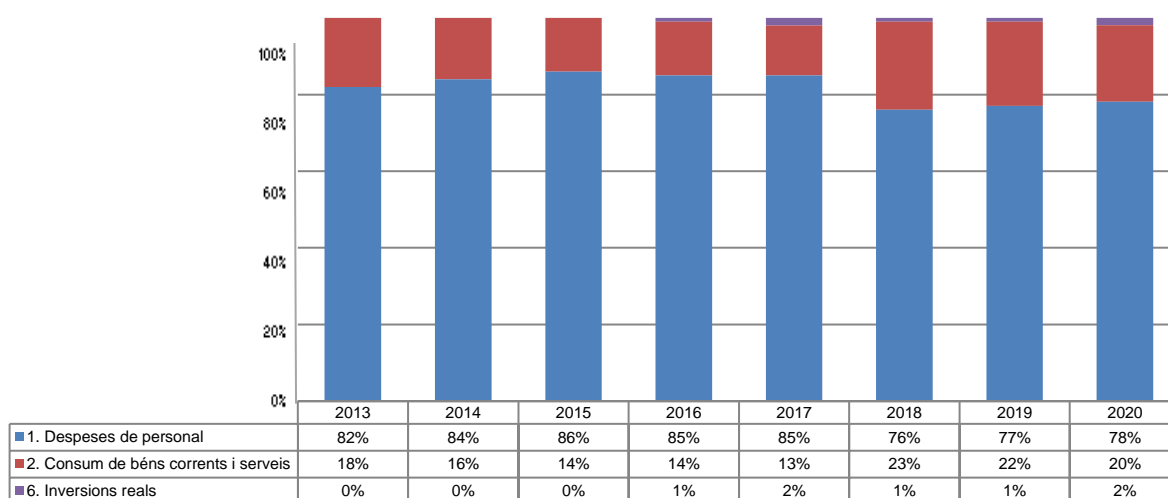
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà

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	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	238.459	218.000	218.000	217.105	215.835	219.046	255.306	326.194
Total despeses liquidades	194.563	185.952	203.951	199.159	202.772	241.599	238.921	228.583
Resultat pressupostari	43.896	32.048	14.049	17.946	13.063	-22.553	16.385	97.611

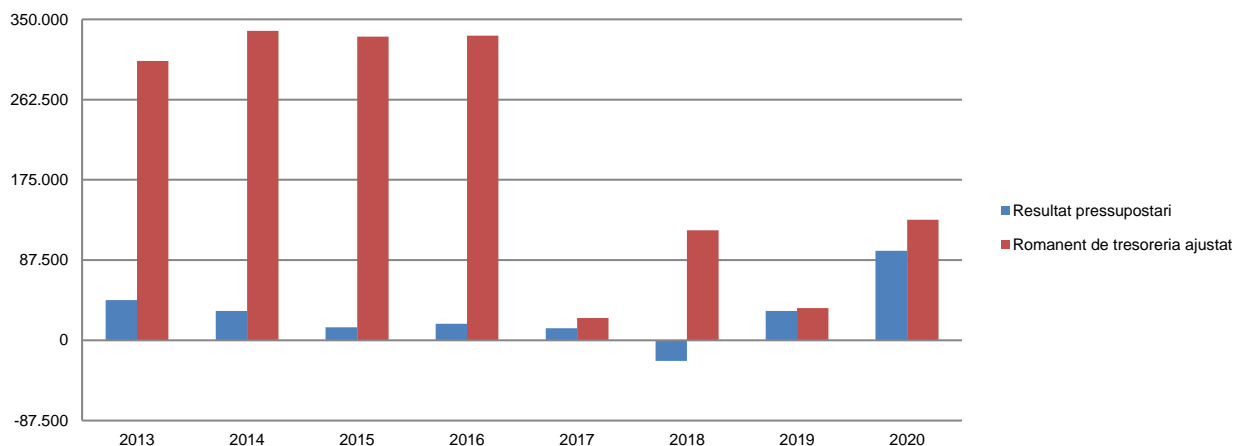
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-	-	357	-	-	-	5.017
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-25.362	-27.257	-40.961	-64.831	-358.284	-226.102	-331.051	-294.538
3. (+) Fons líquids	329.860	364.683	372.264	396.540	382.456	346.102	366.034	420.958
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	304.498	337.426	331.303	332.066	24.172	120.000	34.983	131.437
I. Romanent de tresoreria afectat	304.498	337.426	331.303	332.066	24.172	120.000	35.000	131.437
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-17	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	304.498	337.426	331.303	332.066	24.172	120.000	34.983	131.437

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 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
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%	0,7%	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%	100,5%	100,7%	100,3%	100,1%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	84,2%	85,5%	100,0%	63,8%	63,3%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	84,8%	85,5%	75,8%	76,9%	78,1%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	14,1%	12,8%	22,7%	22,3%	19,9%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,0%	1,5%	1,4%	0,7%	1,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,5%	0,7%	0,3%	0,1%
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 2016 (*)	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	349.645	38.877	134.258	51.996	138.724
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	840,0%	111,3%	163,4%	116,6%	149,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	839,2%	111,3%	163,4%	116,6%	149,1%

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat ha acordat la realització d'una despesa per 63.110 euros per a l'adjudicació de les obres de reforma i millora de la nova seu de la Institució del Raonador del Ciutadà (Casa Bauró), sense disposar del crèdit pressupostari suficient. Aquest fet contravé l'article 15 de la LGFP i és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveu l'article 58 de la LGFP. També s'incompleixen els principis d'especialitat qualitativa i d'anualitat de la LGFP. (notes 2.2. i 2.2.6)

Relatives a la contractació pública

- L'entitat manté la política de contractació de forma directa pel servei d'assessorament comptable de l'exercici 2020 i elaboració del projecte de pressupost 2021, per import de 8.700 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 el concurs per a l'adjudicació de les obres de reforma i millora de la nova seu de la Institució del Raonador del Ciutadà (Casa Bauró), no s'evidencia en la mesa de contractació la representació de la intervenció, que preveu l'article 19.4.c) de la LCP. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Les transferències de crèdit no incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries ha 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. S'han realitzat transferències de crèdit en dates properes al tancament la tramitació de les quals ha tingut com a 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. (nota 2.1.2)
- El Raonador del Ciutadà en l'exercici 2020 ha procedit a retornar un total de 31.915 euros corresponents a l'import de la transferència rebuda i no aplicada a la seva finalitat corresponent a l'exercici 2019, que no s'ha liquidat en el pressupost, fet contrari al principi d'universalitat regulat a l'article 13 de la LGFP. (nota 2.2)

- 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 2020, 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, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Raonador del Ciutadà ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020.

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 reproduïx a continuació la resposta rebuda:

RAONADOR DEL CIUTADÀ
RÈGISTRE DE SORTIDA
Data de sortida: 28/12/21
Núm.: 20/21

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

Andorra la Vella , 27 de desembre de 2021

Distingit Senyor,

Donant següida 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 2020.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

L'entitat ha acordat la realització d'una despesa per 63.100 euros per a l'adjudicació de les obres de reforma i millora de la nova seu de la Institució del Raonador del Ciutadà (Casa Bauró), sense disposar del crèdit pressupostari suficient. Aquest fet contravé l'article 15 de la LGFP i és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveu l'article 58 de la LGFP. També s'incomplixen els principis d'especialitat qualitativa i d'annualitat de la LGFP (notes 2.2 i 2.2.6)

En l'elaboració del pressupost 2020, la Institució ja tenia la intenció de buscar unes noves instal·lacions per dur a terme la seva activitat però no tenia indicis de les despeses que implicaria aquest canvi ni la previsió del cost ni de l'envergadura de la necessitat de les obres, pel qual, no es va poder incloure al pressupost al no poder-se quantificar.

En el moment en el que es va convocar el concurs, la Institució havia fet contenció econòmica creient que el pressupost del que disposava seria suficient per realitzar les obres. Un cop iniciat el procés es va poder realitzar l'elevat impacte econòmic, així com la naturalesa real de les obres, és a dir, es va poder observar que hi havia una part de capítol 6 i una de capítol 2.

La Institució, en una voluntat de no sol·licitar un crèdit extraordinari per tal de no perjudicar les finances públiques, erròniament però amb bona intenció, es va decidir sacrificar pressupost de l'exercici 2021 per tal de no requerir d'un crèdit extraordinari.

D'altra banda, referent al principi d'annualitat previst en l'article 14 de la LGFP, la Institució no considera l'incompliment d'aquest principi. L'Article 14 estableix:



"2. L'exercici pressupostari coincideix amb l'any natural i li són imputats:[...]

B) A l'estat de despeses:

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

b) les Obligacions pagades fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari".

Així doncs, atenent al literal de l'establert en l'article 14, i donat que les despeses de les obres no es liquiden durant l'exercici 2020 ni paguen abans del 31 de gener de 2021 (atès que no s'han realitzat encara aquestes), la Institució està donant compliment al principi d'annualitat reconduint l'import compromès i liquidant la despesa en el pressupost 2021.

Relatives a la contractació pública

L'entitat manté la política de contractació de forma directa pel servei d'assessorament comptable de l'exercici 2020 i l'elaboració del projecte de pressupost 2021, per l'import de 8.700 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació (nota 2.5)

L'article 8 de la Llei del Pressupost de l'exercici 2020 estableix *"S'entén per "contractes menors" els contractes que tenen un import igual o inferior a 7.500 euros. En els contractes menors, la tramitació de l'expedient solament exigeix la incorporació de la factura a la liquidació".*

Al mes de gener de 2020, la Institució va procedir a la contractació, mitjançant la signatura d'una proposta de serveis professionals, dels serveis d'una firma del país per tal de realitzar l'assessorament comptable i pressupostari continu per a l'exercici 2020 per un import global de 6.897 euros (IGI inclòs) distribuït en factures trimestrals. D'acord amb l'establert en l'article 8 de la Llei de Pressupost de l'exercici 2020, l'esmentat import estaria per sota del líndar establert i, per tant, no seria necessari un informe tècnic d'adjudicació.

D'altra banda, al mes de juliol de 2020, i per tal de fer front a l'obligació de presentar un projecte de pressupost per a l'exercici 2021, la Institució va procedir a la signatura d'una proposta de serveis professionals per a l'assessorament en l'elaboració del projecte de pressupost per un import de 1.463 euros (IGI inclòs) en una sola factura en el moment de la finalització de les tasques contractades. Vist que es tracta d'un contracte independent i que les tasques contractades són de naturalesa diferent i afectes a exercici diferents, aquesta contractació directa també compliria amb l'establert en l'article 8 de la Llei del pressupost de 2020.

Referent als 340 euros restants, la Institució desconeix la procedència d'aquest import atès que no es tractaria d'assessorament comptable.

La Institució disposa de la documentació justificativa tal com ambdós contractes així com les factures rebudes pels diferents serveis en les seves instal·lacions.

El concurs per a l'adjudicació de les obres de reforma i millora de la nova seu de la Institució del Raonador del Ciutadà (Casa Bauró), no s'evidencia en la mesa de contractació la representació de la intervenció, que preveu l'article 19.4.c) de la LCP. (nota 2.5)

La Institució, en la seva voluntat de formalitzar el concurs, va contractar els serveis d'un advocat per tal de que formés part de la mesa.

La Institució pren nota de la recomanació realitzada pel Tribunal de Comptes i pren les mesures necessàries per tal de complir-ho.



OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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. S'han realitzat transferències de crèdit en dates properes al tancament de 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 consigna pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la LGFP (nota 2.1.2).

La Institució, prenent nota de les recomanacions d'anys anteriors, manté els informes i la documentació justificativa degudament signada en les instal·lacions juntament amb la modificació pressupostària realitzada. En aquest sentit, l'auditor no ha sol·licitat l'esmentada documentació però la posem a disposició del Tribunal de comptes per la seva comprovació.

El Raonador ha procedit a retornar un total de 31.915 euros corresponents a l'import de la transferència rebuda i no aplicada a la seva finalitat corresponent a l'exercici 2019, que no s'ha 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 2020 la Institució va procedir a retomar les transferències rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponents a l'exercici 2019 en compliment del que preveu l'article 17 de la Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019, que ens indica 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 la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2019, 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 2020 no es tenia que incloure en la liquidació pressupostària donat que, com ja s'ha explicat, al haver disminuït els ingressos en l'any corrent 2019, s'hauria reconegut una mateixa despesa dues vegades encara que es tractés d'exercicis diferents. Així mateix, en el pressupost inicial de 2020 no es preveu aquesta suposada despesa al no ser considerada una despesa pertinent a l'exercici 2020.

En l'article 13 de la LGFP referent al Principi d'universalitat, s'esmenta que el pressupost general inclou els estats de despeses que relacionen els crèdits necessaris per al compliment de les obligacions. Atès que aquest import no va ser considerat un ingrés en la liquidació de l'exercici 2019 i que aquest retorn no suposa un crèdit necessari per al compliment de les obligacions, la Institució no ha reconegut els esmentats crèdits ni com un ingrés en l'exercici 2019, ni com una despesa en l'exercici 2020.

L'epígraf de provisions per a riscos i despeses es correspon amb els passius contraïts 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 2.2.3 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 2020, les mateixes no podran ésser implantades fins a l'exercici 2022 ja que les conclusions de l'esmentat treball s'han rebut durant el darrer mes de 2021, fent impossible que es puguin aplicar a l'exercici 2021.

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.