

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DEL CONSELL
GENERAL I DELS ÒRGANS QUE HI ESTAN VINCULATS
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2006**

Índex

Abreviacions	3
Consell General.....	4
Raonador del Ciutadà.....	33
Agència Andorrana de Protecció de Dades (exercici 2005)	57
Agència Andorrana de Protecció de Dades (exercici 2006)	83

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

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2006, del
CONSELL GENERAL

Març del 2008

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1.Objecte i abast	3
1.2.Metodologia	3
1.3.Marc jurídic	4
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	5
2.1.Pressupost de l'exercici	5
2.1.1. Pressupost inicial	5
2.1.2. Modificacions pressupostaries	5
2.2.Liquidació del pressupost	6
2.2.1. Taxes i altres ingressos	7
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos	8
2.2.3. Ingressos patrimonials	8
2.2.4. Despeses de personal	9
2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis	11
2.2.6. Transferències corrents	11
2.2.7. Inversions reals	11
2.3.Balanç i resultat economicopatrimonial	13
2.3.1. Immobilitzat i inversions reals	20
2.3.2. Deutors	22
2.3.3. Tresoreria i comptes financers	22
2.3.4. Fons propis	23
2.3.5. Creditors	23
2.4.Romanent de tresoreria	23
2.5.Contractació pública	24
2.6.Altres aspectes a destacar	24
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	25
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	25
5. CONCLUSIONS	26
6. AL·LEGACIONS	26
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	29

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

L'auditoria del Consell General forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2006, 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 2006.

La liquidació de comptes del Consell General corresponent a l'exercici 2006 objecte d'aquesta fiscalització va esser lliurada al Tribunal de Comptes en data 12 d'abril del 2007 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Consell General en l'exercici 2006 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 25 d'octubre del 2007.

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:

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 1/2006, del 9 de març, del pressupost per a l'exercici 2006
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública

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:

DESPESES	PRESSUPOST INICIAL	INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL
1. Despeses de personal	1.747.429,00	3. Taxes i altres ingressos	2.500,00
2. Consums de béns corrents	792.954,00	Transferències Corrents	6.101.782,49
3. Despeses financeres	193,00	5. Ingressos patrimonials	2.000,00
4. Transferències corrents	2.362.886,49	Recursos Propis	2.000.000,00
6. Inversions reals	3.198.320,00		
Total pressupost despeses	8.101.782,49	Total pressupost ingressos	8.101.782,49

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Llei del pressupost
(Imports en euros)

El pressupost del Consell General publicat a la Llei del pressupost es presenta equilibrat a 8.101.282,49 euros malgrat que la suma dels ingressos puja de 8.106.282,49 euros.

2.1.2. Modificacions pressupostaries

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

Pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits extraordinaris	Transferències de Crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	1.747.429,00		33.900,00	-33.900,00	1.747.429,00
2. Consum de béns corrents	792.954,00		7.232,60	-19.232,60	780.954,00
3. Despeses financeres	193,00				193,00
4. Transferències corrents	2.362.886,49	127.800,00	12.086,00	-86,00	2.502.686,49
6. Inversions reals	3.198.320,00				3.198.320,00
Total despeses	8.101.782,49	127.800,00	53.218,60	-53.218,60	8.229.582,49

Font: Elaboració pròpia a partir del Consell General.
(Imports en euros)

Pressupost d'ingressos

INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST FINAL
Taxes i altres ingressos	2.500,00		2.500,00
Transferències Corrents	6.101.782,49	127.800,00	6.229.582,49
Ingressos patrimonials	2.000,00		2.000,00
Recursos Propis	1.995.500,00		1.995.500,00
Total pressupost ingressos	8.101.782,49	127.800,00	8.229.582,49

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del 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 de les despeses

DESPESES	PRESSUPOST FINAL 2006	LIQUIDAT 2006	LIQUIDAT 2005	VARIACIÓ LIQUIDAT 2006-2005	% VARIACIÓ 2006/2005
1. Despeses de personal	1.747.429,00	1.601.812,79	1.376.082,67	225.730,12	16,40%
2. Consums de béns corrents	780.954,00	640.434,00	575.653,40	64.780,60	11,25%
3. Despeses financeres	193,00	72,00	90,40	-18,40	-20,35%
4. Transferències corrents	2.502.686,49	2.493.135,73	1.790.069,94	703.065,79	39,28%
Despeses de funcionament	5.031.262,49	4.735.454,52	3.741.896,41	993.558,11	26,55%
6. Inversions reals	3.198.320,00	2.365.970,22	1.199.250,91	1.166.719,31	97,29%
Despeses de capital	3.198.320,00	2.365.970,22	1.199.250,91	1.166.719,31	97,29%
Total pressupost despeses	8.229.582,49	7.101.424,74	4.941.147,32	2.160.277,42	43,72%

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

Liquidació dels ingressos

INGRESSOS	PRESSUPOST FINAL 2006	LIQUIDAT 2006	LIQUIDAT 2005	VARIACIO LIQUIDAT 2006-2005	% VARIACIO 2006-2005
3. Taxes i altres ingressos	2.500,00	5.208,84	128.944,30	-123.735,46	-95,96%
4. Transferències corrents	6.229.582,49	6.229.582,49	3.338.618,64	2.890.963,85	86,59%
5. Ingressos patrimonials	2.000,00	5.741,57	2.408,17	3.333,40	138,42%
7. Transferències de capital	-	-	1.177.585,00	-1.177.585,00	-
Recursos propis	1.995.500,00	-	-	-	-
Total pressupost ingressos	8.229.582,49	6.240.532,90	4.647.556,11	1.592.976,79	34,28%

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

De la revisió de la liquidació pressupostària en deriva la següent observació:

Liquidació del pressupost d'ingressos

Tot i el requerit per l'article 48 de la LGFP la gestió comptable dels ingressos no aporta els detalls sobre les fases de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Taxes i altres ingressos	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Ingressos per subscripcions	2.500,00	1.979,23	-520,77	79,17%
Ingressos extraordinaris	0,00	3.229,61	3.229,61	
Total	2.500,00	5.208,84	2.708,84	208,35%

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

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

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

Transferències	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències del Govern	6.229.582,49	6.229.582,49	-	100,00%
Total	6.229.582,49	6.229.582,49	-	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	(1) PRESSUPOST FINAL 2006	(2) LIQUIDAT 2006	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos bancaris	2.000,00	5.741,57	3.741,57	287,08%
Total	2.000,00	5.741,57	3.741,57	287,08%

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

2.2.4. Despeses de personal

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

Classificació econòmica	Pressupost definitiu	Despeses liquidades	Crèdits no utilitzats	% Execució
Despeses de gratificació	898.465,00	873.055,24	25.409,76	97,17%
Sou base personal fix	553.335,00	472.637,01	80.697,99	85,42%
Sou base personal contractual	23.050,00	17.649,33	5.400,67	76,57%
Primes matrimoni i naixement	818,00	-	818,00	0,00%
Sou base personal eventual	40.370,00	32.642,97	7.727,03	80,86%
Quotes seguretat social, despeses de gratificació	116.801,00	113.497,18	3.303,82	97,17%
Quotes seguretat social, personal fix	71.935,00	60.420,25	11.514,75	83,99%
Quotes seguretat social, personal contractual	2.997,00	2.205,22	791,78	73,58%
Quotes seguretat social, personal eventual	5.249,00	4.243,61	1.005,39	80,85%
Pensions	10.000,00	14.607,78	-4.607,78	146,08%
Formació i perfeccionament del personal	24.409,00	10.854,20	13.554,8	44,47%
Despeses de personal	1.747.429,00	1.601.812,79	145.616,21	91,67%

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

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

Fons mutual

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

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

Concepte	Import
Saldo obertura	9.917,70
Aportacions treballadors	-6.039,51
Indemnitzacions de la CASS	-12.825,44
Disposicions del Fons mutual	13.524,75
Saldo final deutor	4.577,50

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

Donat que les sortides les constitueixen els salaris corresponents al període de baixa pagats pel Consell General, a 31 de desembre, el saldo deutor reflecteix el dèficit acumulat de la gestió del fons de malaltia, per la qual cosa aquest import s'hauria d'assumir per la institució amb càrrec al seu pressupost de despeses.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. Aquest fet ha provocat, al tancament de l'exercici de 2006, que s'hagi excedit el concepte pressupostari 161 en 4.607,78 euros, incomplint així allò que disposa la LGFP al seu article 15.2 d'acord amb el qual no es poden autoritzar despeses l'import de les quals excedeixi els crèdits pressupostaris d'acord amb la respectiva vinculació.

Comptabilització de les quotes patronals a la CASS.

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

Conseqüència de l'anterior, el pendent de pagament a la CASS al 31 de desembre que s'hauria de reclassificar és de 27.764,40 euros.

2.2.5. Despeses en béns corrents i serveis

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

Classificació econòmica	Pressupost definitiu	Despeses liquidades	Crèdits no liquidats	% Execució
Reparació i conservació de terrenys i béns naturals	5.434,00	3.390,17	2.043,83	62,39%
Manteniment edificis	22.732,00	21.866,45	865,55	96,19%
Reparació i conservació. Maquinària, instal·lacions i equipaments	35.294,60	35.293,55	1,05	100,00%
Reparació i conservació. Material de transport	2.082,00	2.081,87	0,13	99,99%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	8.452,00	7.292,83	1.159,17	86,29%
Material d'oficina	62.195,00	50.911,89	11.283,11	81,86%
Altres subministraments	47.902,00	43.129,58	4.772,42	90,04%
Comunicacions	52.338,00	46.675,51	5.662,49	89,18%
Missatgers	1.382,00	1.345,54	36,46	97,36%
Primes d'assegurances.	13.002,00	12.661,37	340,63	97,38%
Altres serveis	82.306,40	79.304,42	3.001,98	96,35%
Treballs realitzats per altres empreses	237.919,00	161.321,21	76.597,79	67,81%
Reembossament de dietes	45.553,00	37.873,87	7.679,13	83,14%
Locomoció i desplaçament de personal	164.255,00	137.285,74	26.969,26	83,58%
Nous serveis	107,00	-	107	-
Consums de béns corrents i serveis	780.954,00	640.434,00	140.520,00	82,01%

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

2.2.6. Transferències corrents

Presenta el següent resum:

Classificació econòmica	Pressupost definitiu	Despeses liquidades	Crèdits no liquidats	% Execució
Grups parlamentaris	926.870,73	926.870,73	-	100,00%
Raonador del ciutadà	227.602,54	227.602,54	-	100,00%
Tribunal de comptes	687.884,22	687.884,22	-	100,00%
Agencia de protecció de dades	628.740,00	628.740,00	-	100,00%
OSCE	3.210,00	3.209,00	1,00	99,97%
A.P.F	3.115,00	2.748,80	366,20	88,24%
U.I.P	15.368,00	15.076,61	291,39	98,10%
Altres associacions	9.896,00	1.003,83	8.892,17	10,14%
Total	2.502.686,49	2.493.135,73	9.550,76	99,62%

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

2.2.7. Inversions reals

Les despeses per inversions reals de l'exercici 2006 presenten el següent detall:

Classificació econòmica	Pressupost definitiu	Despeses liquidades	Crèdits no liquidats	% Execució
Edificis i altres construccions	3.025.444,00	2.227.134,36	798.309,64	73,61%
Altres instal·lacions	5.968,00	-	5.968,00	-
Material de transport	15.000,00	10.550,00	4.450,00	70,33%
Mobiliari i estris	16.819,00	15.069,02	1.749,98	89,60%
Equipaments per a processos d'informació	19.000,00	12.349,83	6.650,17	65,00%
Estudis i projectes d'inversió	95.150,00	85.735,95	9.414,05	90,11%
Béns mobles d'interès històric, artístic o cult.	13.455,00	11.125,33	2.329,67	82,69%
Fons bibliotecaris	4.120,00	4.005,73	114,27	97,23%
Aplicacions informàtiques	3.364,00	-	3.364,00	-
Total	3.198.320,00	2.365.970,22	836.957,80	73,98%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	Exercici 2006	Exercici 2005
A) IMMOBILITZAT	7.670.281,77	6.515.896,99
I. Inversions destinades a l'ús general	230.809,17	-
4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	230.809,17	-
II. Immobilitzacions immaterials	1.262,96	21.928,58
3. Aplicacions informàtiques	1.035.299,12	21.928,58
6. Amortitzacions	-1.034.036,16	-
III. Immobilitzacions materials	7.438.209,64	6.493.968,41
1. Terrenys i construccions	6.578.747,02	5.457.802,16
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	410.128,05	458.621,41
3. Utillatge i mobiliari	214.237,75	211.760,56
4. Altre immobilitzat	406.324,61	365.784,28
5. Amortitzacions	-171.227,79	-
C. ACTIU CIRCULANT	1.878.013,30	2.679.588,67
II. Deutors	4.577,50	9.917,70
2. Deutors no pressupostaris	4.577,50	9.917,70
IV. Tresoreria	1.873.435,80	2.669.670,97
TOTAL GENERAL (A) + (B) + (C)	9.548.295,07	9.195.485,66

PASSIU	Exercici 2006	Exercici 2005
A) FONS PROPIS	8.925.949,98	8.630.141,54
I. Patrimoni	4.685.963,33	4.685.963,33
1. Patrimoni	4.713.363,95	4.713.363,95
2. Patrimoni en adscripció	-27.400,62	-27.400,62
II. Reserves	3.944.178,21	3.147.857,61
Resultats positius d'exercicis anteriors	3.944.178,21	3.147.857,61
IV. Resultat de l'exercici	295.808,44	796.320,60
E) CREDITORS A CURT TERMINI	622.345,09	565.344,12
III. Creditors	622.345,09	565.344,12
1. Creditors pressupostaris	419.478,48	462.549,91
2. Administracions públiques	39.454,32	31.832,57
3. Creditors i deutors	101.941,92	6.736,83
6. Fiances i dipòsits a curt termini	61.470,37	64.224,81
TOTAL GENERAL (A)+(B)+(C)+(E)	9.548.295,07	9.195.485,66

Font: Consell General
(Imports en euros)

Les diferències entre el 2005 i 2006 de les partides d'immobilitzat són degudes a reclassificacions i augments.

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	Exercici 2006	Exercici 2005
A) DESPESES	5.944.724,46	3.851.235,51
3. Despeses de gestió ordinària		
a) Despeses de personal	1.605.293,79	1.404.302,67
a1) Sous i salaris	1.410.592,33	1.213.774,81
a2) Càrregues socials	194.701,46	190.527,86
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	264.513,32	-
c1) Dotacions per amortitzacions	264.513,32	-
e) Altres despeses de gestió	640.958,73	655.698,89
e1) Serveis exteriors	640.958,73	655.698,89
f) Despeses financeres i assimilables	72,00	90,40
Per deutes	72,00	90,40
4. Transferències i subvencions	2.493.135,73	1.790.069,94
a) Transferències corrents	2.493.135,73	1.790.069,94
5. Pèrdues i despeses extraordinàries		
Despeses i pèrdues d'altres exercicis	940.750,89	1.073,61
ESTALVI	295.808,44	796.320,60

HAVER	Exercici 2006	Exercici 2005
B) INGRESSOS	6.240.532,90	4.647.556,11
1. Vendes i prestacions de serveis	1.979,23	1.882,68
b) Prestació de serveis	1.979,23	1.882,68
4. Altres ingressos en gestió ordinària	5.741,57	6.036,97
f) Altres interessos i ingressos assimilats	5.741,57	6.036,97
f1) Altres interessos	5.741,57	6.036,97
5. Transferències i subvencions	6.229.582,49	4.516.203,64
a) Transferències corrents	6.229.582,49	4.516.203,64
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	3.229,61	123.432,82
d) Ingressos extraordinaris	3.229,61	123.432,82
DESESTALVI		

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Fons aplicats	Exercici 2006	Exercici 2005
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	4.739.460,51	3.851.235,51
c) Serveis exteriors	640.958,73	655.698,89
e) Despeses de personal	1.605.293,79	1.404.302,67
g) Transferències i subvencions	2.493.135,73	1.790.069,94
h) Despeses financeres	72,00	90,40
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	0,26	1.073,61
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	2.359.648,73	1.336.047,47
a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	3.249,12
c) Immobilitzacions materials	2.359.648,73	1.332.798,35
5. Disminucions directes del patrimoni		
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	-
7. Provisions per a riscos i despeses	-	-
TOTAL D'APLICACIONS	7.099.109,24	5.187.282,98
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	Exercici 2006	Exercici 2005
1. Recursos procedents de les operacions	6.240.532,90	4.647.556,11
a) Vendes i prestacions de serveis	1.979,23	1.882,68
f) Transferències i subvencions	6.229.582,49	4.516.203,64
g) Ingressos financers	5.741,57	
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	3.229,61	129.469,79
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Subvencions de capital	-	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
6. Deutes a llarg termini	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL ORÍGENS	6.240.532,90	4.647.556,11
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (disminució del capital circulant)	858.576,34	539.726,87

Font: Consell General
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2006		Exercici 2005	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors				
b) No pressupostaris		5.340,20		4.290,89
3. Creditors				
a) Pressupostaris	49.379,22		465.252,67	
b) Per administració de recursos d'altres ens	7.621,75		43.132,30	
7. Tresoreria		796.235,17		27.051,01
TOTAL	57.000,97	801.575,37	508.384,97	31.341,90
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	744.574,40			477.043,07

Font: Consell General
(Imports en euros)

Conciliació del resultat comptable i recursos obtinguts

Exercici 2006		
Excés d'aplicacions sobre orígens (Q. de finançament)		346.687,80
Adquisicions i altres immobilitzats (Q. de finançament)		1.154.384,78
Estalvi (Compte de resultats)+ Dotació amortitzacions	1.501.072,58	
TOTAL	1.501.072,58	1.501.072,58

Detall		
Detall en operacions de gestió		1.503.584,61
Serveis externs		-640.958,73
Despeses de personal		-1.605.293,79
Transferències i subvencions		-2.493.135,73
Despeses financeres		-72,00
Vendes		1.979,23
Transferències		6.229.582,49
Ingressos financers		5.741,57
Altres ingressos		5.741,57
Detall en operacions d'immobilitzat		-50.879,17
Adquisicions i altres immobilitzats		1.154.384,78
Dotació a l'amortització		-1.205.263,95
Excés d'aplicacions sobre orígens		1.551.951,75
Estalvi compte de resultat	1.501.072,58	1.501.072,58
Total	1.501.072,58	1.501.072,58

Font: Consell General
(Imports en euros)

GESTIÓ COMPTABLE DE LA TRESORERIA

Concepte	Imports	
1- COBRAMENTS		6.245.873,10
(+) del pressupost corrent	6.227.386,29	
(+) de pressupostos tancats	9.917,00	
(+) d'operacions no pressupostàries	8.569,81	
(+) d'operacions comercials		
2- PAGAMENTS		7.042.108,27
(-) del pressupost corrent	6.535.648,76	
(-) de pressupostos tancats	501.119,31	
(-) d'operacions no pressupostàries	5.340,20	
(-) d'operacions comercials		
I- Flux net de Tresoreria de l'exercici (1-2)		-796.235,17
3- Saldo inicial de Tresoreria		2.669.670,97
II- Saldo final de Tresoreria (I+3)		1.873.435,80

Font: Consell General
(Imports en euros)

GESTIÓ COMPTABLE DEL PATRIMONI

Inversions destinades a l'ús general	Saldo 31/12/2005	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2006
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	229.609,17	1.200,00	-	230.809,17
Total Cost	-	229.609,17	1.200,00	-	230.809,17
Amortitzacions					
Total net	-	229.609,17	1.200,00	-	230.809,17

Immobilitzacions immaterials	Saldo 31/12/2005	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2006
Aplicacions informàtiques	21.928,58	1.013.370,54	-	-	1.035.299,12
Total Cost	21.928,58	1.013.370,54	-	-	1.035.299,12
Amortitzacions	-	-	-1.034.036,16	-	-1.034.036,16
Total net	21.928,58	1.013.370,54	1.034.036,16	-	1.262,96

Immobilitzacions materials	Saldo 31/12/2005	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2006
Terrenys i construccions	5.457.802,16	-1.188.264,38	2.309.209,24		6.578.747,02
Instal·lacions tècniques i maquinària	458.621,41	-51.091,18	2.597,82		410.128,05
Utillatge i mobiliari	211.760,56	-14.521,38	16.998,57		214.237,75
Altres immobilitzats	365.784,28	10.897,23	29.643,10		406.324,61
Total Cost	6.493.968,41	-1.242.979,71	2.358.448,73	-	7.609.437,43
Amortitzacions	-	-	-171.227,79	-	-171.227,79
Total net	6.493.968,41	-1.242.979,71	2.529.676,52	-	7.438.209,64

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Quadre de finançament

En el quadre de finançament retut per l'entitat, es presenta la variació dels comptes creditors, per import de 49.379,22 i 7.621,75 euros, com a augments del capital circulant quan la variació ha comportat una disminució. Per aquest motiu, la xifra que figura com a disminució del capital circulant és inferior en 114.001,94 euros a aquella que deriva del quadre d'origen i aplicació de fons.

2.3.1. Immobilitzat

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

Inversions destinades a l'ús general

Inversions destinades a l'ús general	Saldo 2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 2006
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	1.200,00	-	229.609,17	230.809,17
Cost d'adquisició	-	1.200,00	-	229.609,17	230.809,17
Amortitzacions	-				-
Total	-	1.200,00	-	229.609,17	230.809,17

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

Immobilitzat immaterial

Immobilitzacions immaterials	Saldo 2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 2006
Aplicacions informàtiques	21.928,58	-		1.013.370,54	1.035.299,12
Cost d'adquisició	21.928,58			1.013.370,54	1.035.299,12
Amortitzacions	-	-1.034.036,16	-	-	-1.034.036,16
Total	21.928,58	-1.034.036,16	-	1.013.370,54	1.262,96

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

Immobilitzat material

Immobilitzacions materials	Saldo 2005	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 2006
Terrenys i construccions	5.457.802,16	2.309.209,24	-	-1.188.264,38	6.578.747,02
Instal·lacions tècniques i maquinària	458.621,41	2.597,82	-	-51.091,18	410.128,05
Utilatge i mobiliari	211.760,56	16.998,57	-	-14.521,38	214.237,75
Altres immobilitzat	365.784,28	29.643,10	-	10.897,23	406.324,61
Cost d'adquisició	6.493.968,41	2.358.448,73	-	-1.242.979,71	7.609.437,43
Amortitzacions	-	-171.227,79	-	-	-171.227,79
Total	6.493.968,41	2.187.220,94	-	-1.242.979,71	7.438.209,64

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

Durant l'exercici 2006 s'ha dut a terme l'elaboració d'un inventari d'actius que arriba fins a l'any 2000, reclassificant els actius amb un criteri més d'acord amb la seva naturalesa i calculant els fons d'amortització acumulada a data de tancament de l'exercici. Amb excepció de les dotacions corresponents a l'exercici fiscalitzat que han estat enregistrades amb càrrec als pertinents comptes de dotacions per amortitzacions, el registre comptable dels fons d'amortització s'ha dut a terme amb càrrec a resultats extraordinaris d'exercicis precedents.

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

Immobilitzat històric

Tot i els treballs referits anteriorment, no s'observa en l'inventari de béns el detall de la totalitat de terrenys i béns immobles adquirits amb anterioritat al 1993, així com dels béns històrico- artístics anteriors al 1996.

Tractament comptable dels fons bibliogràfics

El Consell General dona el tractament d'inversió, des de l'òptica pressupostària, a les obres que adquireix per al seu fons bibliogràfic. Des del punt de vista comptable, aquestes mateixes operacions són considerades com a despesa de l'exercici.

Cal tenir en compte que els criteris per a ser considerada una transacció com a inversió, en l'àmbit pressupostari, i ser considerada béns de l'immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents.

Per aquest motiu, en concordança amb el criteri pressupostari adoptat pel Consell General, aquest hauria d'integrar aquests béns, tant els adquirits en l'exercici com aquells que provenen d'exercicis anteriors, en el seu immobilitzat material.

L'import d'adquisicions d'aquesta naturalesa durant l'exercici de 2006 ha estat de 4.005,73 euros.

2.3.2. Deutors

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

Descripció	Saldo 2006	Saldo 2005	Variació
Deutors no pressupostaris	4.577,50	9.917,70	-5.340,20
Saldo al 31 de desembre	4.577,50	9.917,70	-5.340,20

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

El saldo al 31 de desembre de 2006 és el corresponent al fons mutual, d'acord amb els procediments comptables i pressupostaris que s'expliquen a la nota 2.2.4.

2.3.3. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 2006	Saldo 2005	Variació
Tresoreria	1.873.435,80	2.669.670,97	-796.235,17
Saldo al 31 de desembre	1.873.435,80	2.669.670,97	-796.235,17

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

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

Pagaments mitjançant targetes de crèdit.

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

Periodificació d'ingressos financers

Es recomana que per la imputació dels ingressos financers es segueixi el criteri de meritació i no el de caixa utilitzat.

2.3.4. Fons propis

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

Descripció	Saldo 2005	Resultat de l'exercici	Aplicació de resultats	Saldo 2006
Patrimoni	4.685.963,33			4.685.963,33
Resultats d'exercicis anteriors	3.147.857,61		796.320,60	3.944.178,21
Resultat de l'exercici	796.320,60	295.808,44	-796.320,60	295.808,44
FONS PROPIS	8.630.141,54	295.808,44	-	8.925.949,98

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

2.3.5. Creditors

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

Descripció	Saldo 2006	Saldo 2005	Variació
Creditors pressupostaris	419.478,48	462.549,91	-43.071,43
Creditors no pressupostaris	101.941,92	6.736,83	95.205,09
Administracions públiques	39.454,32	31.832,57	7.621,75
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	61.470,37	64.224,81	-2.754,44
Totals	622.345,09	565.344,12	57.000,97

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

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2006 presenta el següent detall:

Conceptes	IMPORTS	
1. (+) Drets pendents de cobrament (+) del pressupost corrent	4.577,50	4.577,50
2. (-) Obligacions pendents de pagament (+) del pressupost corrent	622.345,09	622.345,09
3. (+) Fons líquids		1.873.435,80
I Romanent de tresoreria afectat		-
II Romanent de tresoreria no afectat		1.255.668,21
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3) = (I+II)		1.255.668,21

Font: Consell General.
(Imports en euros)

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

Diferenciació de les operacions pressupostàries i no pressupostàries.

L'import presentat per l'entitat com a obligacions pendents de pagament no diferencia entre obligacions derivades d'operacions pressupostàries i d'operacions no pressupostàries. D'acord amb la informació analitzada, hauria de figurar com a pendents de pagament no pressupostari els deutes per retencions de garanties per obres, per import de 61.470,37 euros i deutes amb la CASS per les retencions practicades als treballadors per 11.689,92 euros.

2.5. Contractació pública

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

2.6. Altres aspectes a destacar

Remissió de comptes

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes el 12 d'abril de 2007.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública.

- La xifra que resulta en el quadre de la variació del capital circulant es inferior en 114.001,94 euros a la que deriva de les operacions de l'exercici. (nota 2.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública.

- El Consell té implantat un fons mutual d'acord amb el qual es garanteixen als treballadors la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS. En contrapartida se'ls hi practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions. Al 31 de desembre el fons esmentat presentava un dèficit acumulat de 4.577,50 euros el qual figurava a l'actiu del balanç. Atenent a la seva naturalesa, aquest saldo deutor ha de ser cancel·lat pel Consell, finançant-se amb consignacions pressupostàries de l'estat de despeses del pressupost. (nota 2.2.4)
- Les nòmines es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa, havent-se superat el concepte 161 en 4.607,78 euros. (nota 2.2.4)
- No s'observa en l'inventari de béns del Consell detall dels terrenys i béns immobles adquirits amb anterioritat a l'exercici de 1993 així com dels béns històrico-artístics anteriors a 1996. (nota 2.3.1)

Altres observacions

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

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 2006, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Consell General ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2006.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Casa de la Vall, 24 d'abril del 2008

Sr. Carles Santacreu coma
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-li, adjunt a la present, les al·legacions aprovades per la Sindicatura en la seva sessió del dia 23 d'abril, 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 2006*.

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

Joan Gabriel i Estany

AL·LEGACIONS DEL CONSELL GENERAL A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL GENERAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2006

RELATIVES A LA COMPTABILITAT PÚBLICA

- La xifra que resulta en el quadre de la variació del capital circulant és inferior en 114.001,94 € euros a la que deriva de les operacions de l'exercici.

Efectivament existeix un error en la configuració del quadre de variació del capital circulant. Es pren nota i es corregeix.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

- **El Consell té implantat un fons mutual d'acord amb el qual es garanteixen als treballadors la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS. En contrapartida se'ls hi practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions. Al 31 de desembre el fons esmentat presentava un dèficit acumulat de 4.566,50 € el qual figurava a l'actiu del balanç. Atenent a la seva naturalesa, aquest saldo deutor ha de ser cancel·lat pel Consell, finançant-se amb consignacions pressupostàries de l'estat de despeses del pressupost.**

En la mateixa línia que en les al·legacions presentades durant l'exercici 2005, aquesta observació s'explica perquè no existeix d'una banda un suport jurídic del fons mutual, al igual que en d'altres organismes governamentals, alhora que és una pràctica de funcionament assumida des de fa temps pels funcionaris com una condició del seu estatus de funcionari, i que per tant requereix una solució jurídica global.

- **Les nòmines es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa, havent-se superat el concepte 121 en 4.607,78 €**

Reprenem l'al·legació presentada durant l'exercici 2005, en la qual al·legaven que estàvem pendent d'incorporar un nou aplicatiu que ens permetés complir amb totes les fases de pagament que preveu l'article 31 de la Llei de les finances públiques, és a dir:

- a) Proposta de despesa, b) Autorització, c) Compromís, d) Liquidació, e) Proposta de pagament, f) Ordenació del pagament, g) Pagament material o efectiu.

- No s'observa en l'inventari de béns del Consell detall dels terrenys i béns immobles adquirits amb anterioritat a l'exercici de 1993 així com dels béns històric-artístics anteriors a 1996.

Efectivament, manquen en l'inventari els béns citats, però es difícil valorar els béns històric-artístics des d'un punt de vista institucional, ja que, per exemple, el valor econòmic de la Casa de la Vall és incalculable.

ALTRES OBSERVACIONS

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

A l'igual que en els exercicis 2004 i 2005, reproduïm les al·legacions efectuades aleshores.

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

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

De qualsevol manera es procurarà establir un sistema als efectes d'un millor control i adequació a la Llei general de les finances públiques.

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 2006, del
RAONADOR DEL CIUTADÀ

Febrer del 2008

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1.Objecte i abast.....	3
1.2.Metodologia	3
1.3.Marc jurídic.....	4
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	5
2.1.Pressupost de l'exercici	5
2.1.1. Pressupost inicial.....	5
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	5
2.2.Liquidació del pressupost	7
2.2.1. Transferències i Subvencions del pressupost d'ingressos.....	8
2.2.2. Despeses de personal	8
2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis	9
2.2.4. Despeses financeres	10
2.2.5. Inversions reals.....	10
2.3.Balanç i Resultat economicopatrimonial.....	11
2.3.1. Immobilitzat.....	14
2.3.2. Tresoreria i comptes financers.....	15
2.3.3. Fons Propis.....	16
2.3.4. Endeutament	17
2.3.5. Creditors	18
2.3.6. Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat del període.	18
2.4.Romanent de tresoreria	19
2.5.Contractació pública	19
2.6.Altres aspectes a destacar	20
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	20
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS.....	21
5. CONCLUSIONS	22
6. AL·LEGACIONS	22
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	24

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast.

D'acord amb l'art. 1 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 de l'Administració pública, integrada entre d'altres, pel Raonador del Ciutadà.

L'auditoria del Raonador del Ciutadà forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2006, 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 2006.

La liquidació de comptes del Raonador del Ciutadà corresponent a l'exercici 2006 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 de juny de 2007, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Raonador del Ciutadà en l'exercici 2006 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 5 d'octubre de 2007.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 1/2006, de 9 de març, del pressupost per a l'exercici 2006.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de creació i funcionament del Raonador del Ciutadà, de 4 de juny de 1998.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

PRESSUPOST DE DESPESES	Crèdits pressupostaris	PRESSUPOST D'INGRESSOS	Crèdits pressupostaris
1. Despeses de personal	135.285,38	4. Transferències corrents	219.721,43
2. Consums de béns corrents	84.230,05	7. Transferències de capital	7.881,11
3. Despeses financeres	206,00		
6. Inversions reals	7.881,11		
Total pressupost despeses	227.602,54	Total pressupost d'ingressos	227.602,54

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Pressupost de despeses

PRESSUPOST DE DESPESES	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST FINAL
1. Despeses de personal	135.285,38	-	135.285,38
2. Consums de béns corrents	84.230,05	-	84.230,05
3. Despeses financeres	206,00	-	206,00
6. Inversions reals	7.881,11	-	7.881,11
Total pressupost despeses	227.602,54	0,00	227.602,54

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

Pressupost d'ingressos

PRESSUPOST D'INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST FINAL
4. Transferències corrents	219.721,43	-	219.721,43
7. Transferències de capital	7.881,11	-	7.881,11
Total pressupost d'ingressos	227.602,54	0,00	227.602,54

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

El detall de les modificacions pressupostàries a nivell de subconcepte és el següent:

Transferències capítol 2 Despeses en béns corrents i serveis.

Núm. Cte.	Descripció	augment	Reducció
20200	Lloguer terrenys i béns naturals	400,00	-
21300	Reparació i conservació maquinària, instal. i equip.	-	400,00
22100	Energia elèctrica	-	440,00
22190	Altres subministraments	440,00	-
22200	Serveis telefònics	100,00	-
22210	Serveis postals	-	100,00
22310	Missatgers	-	1.500,00
22610	Atencions protocol·làries i de representació	-	1.500,00
22690	Altres despeses	-	1.000,00
22730	Processament de dades	-	100,00
22740	Impressions i publicacions	-	3.000,00
23100	Viatges i desplaçaments	7.100,00	-
Total		8.040,00	8.040,00

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació dels ingressos

PRESSUPOST D'INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST FINAL	LIQUIDAT	% Execució
4. Transferències corrents	219.721,43	-	219.721,43	219.721,43	100,00%
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	231,49	-
7. Transferències de capital	7.881,11	-	7.881,11	7.881,11	100,00%
Total pressupost d'ingressos	227.602,54	0,00	227.602,54	227.834,03	100,10%

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

Liquidació de les despeses

PRESSUPOST DE DESPESES	PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT / COMPROMÈS	LIQUIDAT	ORDENAT / PAGAT	% Execució
1. Despeses de personal	135.285,38	128.611,18	128.611,18	128.611,18	95,07%
2. Consums de béns corrents	84.230,05	59.380,45	59.380,45	57.948,86	68,80%
3. Despeses financeres	206,00	80,64	80,64	80,64	39,15%
6. Inversions reals	7.881,11	4.756,62	4.756,62	4.756,62	60,35%
Total pressupost despeses	227.602,54	192.828,89	192.828,89	191.397,30	84,09%

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

De la revisió de la liquidació del pressupost s'ha observat el següent:

Despeses compromeses.

De la revisió de les operacions contingudes en la liquidació del pressupost, s'observa un compromís de despesa adquirit per import de 1.431,59 euros. L'operació que empara aquest compromís es va efectuar dins de l'exercici, havent-se pagat durant el mes de gener de 2007 pel que, d'acord amb el principi d'annualitat, hauria de figurar com a despesa de la liquidació retuda.

2.2.1. Transferències i Subvencions del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici corresponen íntegrament a les transferències del Consell General, les qual, al 31 de desembre, es trobaven totalment liquidades i recaptades.

Compte	Descripció	Pressupost final	Liquidat	Cobrat	% Execució
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	219.721,43	219.721,43	219.721,43	100,00%
40000	Del Consell General	219.721,43	219.721,43	219.721,43	100,00%
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	7.881,11	7.881,11	7.881,11	100,00%
70000	Del Consell General	7.881,11	7.881,11	7.881,11	100,00%
SUMES		227.602,54	227.602,54	227.602,54	100,00%

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

Tractament comptable de les transferències de capital.

L'entitat imputa com a ingrés de l'exercici la totalitat de l'import rebut en concepte de transferències de capital. D'acord amb la naturalesa de les despeses que aquestes han de finançar, s'haurien de comptabilitzar com a ingressos a distribuir en diversos exercicis per a la posterior reversió al compte del resultat economicopatrimonial, en funció de les dotacions per amortització dels elements que han finançat.

2.2.2. Despeses de personal

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

Compte pressupost	Descripció	Definitius	Import autoritzat / compromès	Import liquidat / pagat	% Execució
10000	Despeses de gratificació	44.096,79	43.990,70	43.990,70	99,76%
11000	Sou base personal fix	70.200,00	72.160,32	72.160,32	102,79%
13000	Sou base personal eventual	1.000,00	-	-	
16000	Quotes seguretat social, despeses de gratificació	5.732,59	3.079,32	3.079,32	53,72%
16010	Quotes seguretat social, personal fix	9.126,00	9.380,84	9.380,84	102,79%
16020	Quotes seguretat social, pers. fix noves contract.	130,00	-	-	
16300	Formació i perfeccionament del personal	5.000,00	-	-	
Totals		135.285,38	128.611,18	128.611,18	95,07%

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

De la revisió de les despeses de personal de l'exercici s'ha observat la següent incidència:

Incompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. Aquest fet ha provocat, al tancament de l'exercici de 2006, que s'hagi excedit el concepte del sou del personal fix en 1.960,32 euros incomplint així allò que disposa la LGFP al seu article 15.2 d'acord amb el qual no es poden autoritzar despeses l'import de les quals excedeixi els crèdits pressupostaris d'acord amb la respectiva vinculació.

2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis

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

Compte pressupost	Descripció	Definitius	Import autoritzat / compromès	Import liquidat	% Execució
20200	Lloguer edificis i altres construccions	11.225,50	11.132,94	11.132,94	99,18%
21300	Repar. i conservació maquinària, instal. i equip.	5.361,06	557,65	557,65	10,40%
22000	Material d'oficina ordinari	7.551,54	2.216,75	2.216,75	29,35%
22001	Impressió de documents	1.078,90	446,16	446,16	41,35%
22010	Petit mobiliari i estris	518,60	370,37	370,37	71,42%
22020	Prensa i revistes	1.355,55	637,00	637,00	46,99%
22030	Llibres i altres publicacions	1.694,43	150,00	150,00	8,85%
22100	Energia elèctrica	930,81	631,52	631,52	67,85%
22110	Aigua	142,60	-	-	-
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	103,70	-	-	-
22180	Productes de neteja	362,95	294,43	294,43	81,12%
22190	Altres subministraments	958,50	957,28	957,28	99,87%
22200	Serveis telefònics	2.133,35	2.049,74	2.049,74	96,08%
22210	Serveis postals i telegràfics	1.974,00	594,63	594,63	30,12%
22310	Missatgers	1.092,50	78,30	78,30	7,17%
22400	Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	414,80	408,00	408,00	98,36%
22610	Atencions protocol·làries i de representació	1.267,50	976,28	976,28	77,02%
22690	Altres despeses	1.157,60	1.104,40	1.104,40	95,40%
22730	Treb. realitz. per empreses processament de dades	1.325,16	461,45	461,45	34,82%
22740	Treb. realitz. per empr. impressions i publicacions	13.000,00	8.910,00	8.910,00	68,54%
22760	Treb. realitz. per empr. estudis i treballs tècnics	10.000,00	7.237,00	7.237,00	72,37%
23100	Locomoció i desplaçament de personal	20.581,00	20.166,55	20.166,55	97,99%
Totals		84.230,05	59.380,45	59.380,45	70,50%

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

De la revisió de les despeses en béns corrents i serveis de l'exercici s'ha observat la següent incidència:

Contracte de lloguer.

No hem pogut disposar del contracte que regula l'arrendament dels espais que ocupa la Institució, per la qual cosa no s'ha pogut verificar el seu acompliment, la raonabilitat dels imports comptabilitzats, ni la de les despeses relacionades amb el mateix.

2.2.4. Despeses financeres

Les despeses financeres del exercici 2006 present el següent detall:

Compte pressupost	Descripció	Definitius	Import autoritzat / compromès	Import liquidat / pagat	% Execució
34900	Despeses i operacions financeres	206,00	69,48	69,48	33,73%
35000	Diferències negatives de canvi	-	11,16	11,16	-
Totals		206,00	80,64	80,64	39,15%

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

2.2.5. Inversions reals

Les despeses per inversions reals del exercici 2006 present el següent detall:

Compte pressupost	Descripció	Definitius	Import autoritzat / compromès	Import liquidat / pagat	% Execució
60340	Altres instal·lacions	3.340,00	3.317,68	3.317,68	99,33%
60500	Mobiliari	1.681,87	895,66	895,66	53,25%
60510	Equipaments d'oficina	841,00	-	-	-
60610	Equipaments per a processos d'informació	2.018,24	543,28	543,28	26,92%
Totals		7.881,11	4.756,62	4.756,62	60,35%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç.

ACTIU		2006	2005
A) IMMOBILITZAT		8.538,03	7.573,91
II. Immobilitzacions immaterials		-	299,42
3. Aplicacions informàtiques		1.506,50	1.506,50
6. Amortitzacions		-1.506,50	-1.207,08
III. Immobilitzacions materials		8.538,03	7.274,49
2. Instal·lacions tècniques i maquinària		17.990,68	16.012,79
3. Utillatge i mobiliari		21.380,50	20.797,47
4. Altre immobilitzat		14.411,79	13.993,41
5. Amortitzacions		-45.244,94	-43.529,18
C) ACTIU CIRCULANT		57.817,29	28.478,25
IV. Tresoreria		57.613,29	28.015,17
V. Ajustaments per periodització		204,00	463,08
TOTAL GENERAL (A + C)		66.355,32	36.052,16

PASSIU		2006	2005
A) FONS PROPIS		59.099,58	20.189,80
I. Patrimoni		21.914,25	23.566,67
2. Patrimoni rebut en adscripció		21.914,25	23.566,67
III. Resultats d'exercicis anteriors		-3.376,87	-40.927,08
1. Resultats positius d'exercicis anteriors		56.408,90	18.858,69
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		-59.785,77	-59.785,77
IV. Resultat de l'exercici		40.562,20	37.550,21
E) CREDITORS A CURT TERMINI		7.255,74	15.862,36
II. Deutes amb entitats de crèdit		156,60	-
1. Préstecs i altres deutes		156,60	-
III. Creditors		7.099,14	15.862,36
1. Creditors pressupostaris		2.938,73	7.912,96
2. Creditors no pressupostaris		-	3.200,00
4. Administracions públiques		4.160,41	4.749,40
TOTAL GENERAL (A + E)		66.355,32	36.052,16

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	2006	2005
A) DESPESES	189.679,85	195.608,50
3. Desp. de gestió ordin,de funcion. dels serv. i de prest. socials	189.660,05	195.370,21
a) Despeses de personal	128.611,18	121.560,49
a1) Sous, salaris i similars	116.151,02	109.582,00
a2) Càrregues socials	12.460,16	11.978,49
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	3.773,10	4.337,70
c1) Dotacions per a amortitzacions	3.773,10	4.337,70
e) Altres despeses de gestió	57.195,13	68.604,92
e1) Serveis exteriors	57.195,13	68.604,92
f) Despeses financeres i assimilables	69,48	867,10
f1) Per deutes	69,48	867,10
h) Diferències negatives de canvi	11,16	-
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	19,80	238,29
c) Despeses extraordinàries	0,40	0,76
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	19,40	237,53
ESTALVI	40.562,20	37.550,21

HAVER	2006	2005
B) INGRESSOS	230.242,05	233.158,71
4. Altres ingressos en gestió ordinària	231,49	55,48
f) Altres interessos i ingressos assimilats	231,49	55,48
f1) Altres interessos	231,49	55,48
5. Transferències i subvencions	227.602,54	231.931,91
b) Subvencions corrents	219.721,43	231.931,91
c) Transferències de capital	7.881,11	-
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	2.408,02	1.171,32
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	1.652,42	781,32
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	755,60	390,00
DESESTALVI	-	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	2006	2005
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	185.887,35	191.270,80
c) Serveis exteriors	57.195,13	68.604,92
e) Despeses de personal	128.611,18	121.560,49
h) Despeses financeres	80,64	867,10
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	0,40	238,29
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	4.756,62	4.470,97
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	4.756,62	4.470,97
5. Disminucions directes del patrimoni	1.652,42	781,32
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-
TOTAL D'APLICACIONS	192.296,39	196.523,09
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS	37.945,66	36.635,62

FONS OBTINGUTS	2006	2005
1. Recursos procedents de les operacions	230.242,05	233.158,71
f) Transferències i subvencions	227.602,54	231.931,91
g) Ingressos financers	231,49	55,48
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	2.408,02	1.171,32
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Subvencions de capital	-	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
6. Deutes a llarg termini	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL ORÍGENS	230.242,05	233.158,71
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS		

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2006		2005	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
3. Creditors	8.763,22	-	346,70	672,02
a) Pressupostaris	4.974,23		186,70	
b) No pressupostaris	3.200,00		160,00	
c) Per administració de recursos d'altres ens	588,99			672,02
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	156,60	10.136,05	
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		156,60	10.136,05	
7. Tresoreria	29.598,12	-	26.537,31	
8. Ajustaments per periodificació	-	259,08	287,58	
TOTAL	38.361,34	415,68	37.307,64	672,02
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	37.945,66		36.635,62	

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i els recursos obtinguts

	Exercici 2006	Exercici 2005
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (estalvi)	40.562,20	37.550,21
Més	3.792,50	4.337,70
Dotació per a l'amortització de l'immobilitzat immaterial	299,42	414,43
Dotació per a l'amortització de l'immobilitzat material	3.473,68	3.923,27
Regularitzacions d'exercicis anteriors	19,40	-
RECURSOS OBTINGUTS D'OPERACIONS DE GESTIÓ	44.354,70	41.887,91

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

De la revisió del quadre de finançament s'ha observat el següent:

Figura com a fons aplicats la quantitat de 1.652,42 euros que és conseqüència de la disminució del patrimoni en adscripció i alhora, com a orígens s'han registrat ingressos extraordinaris per import 2.408,02 euros dels quals 1.652,42 euros corresponen a beneficis procedents de l'immobilitzat material. El registre de baixes d'immobilitzat i de beneficis procedents de l'immobilitzat pel mateix import són conseqüència del fet que els actius donats de baixa estaven totalment amortitzats, fet que significa que per a la disminució del patrimoni en adscripció no ha calgut destinar cap recurs.

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat immaterial

	Saldo 31.12.05	ALTES	BAIXES	Saldo 31.12.06
Aplicacions informàtiques	1.506,50	-	-	1.506,50
VALOR D'ADQUISICIÓ	1.506,50	-	-	1.506,50
Amortitzacions	-1.207,08	-299,42		-1.506,50
Totals	299,42	-299,42	-	-

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

Immobilitzat material

	Saldo 31.12.05	ALTES	BAIXES	Regularit- zacions	Saldo 31.12.06
Instal·lacions tècniques i maquinària	16.012,79	2.067,68	-89,79		17.990,68
Utiltatge i mobiliari	20.797,47	2.145,66	-1.562,63		21.380,50
Altres immobilitzats	13.993,41	543,28	-124,90		14.411,79
VALOR D'ADQUISICIÓ	50.803,67	4.756,62	-1.777,32	-	53.782,97
Amortitzacions	-43.529,18	-3.473,68	1.777,32	-19,40	-45.244,94
SUMA	7.274,49	1.282,94		-19,40	8.538,03

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

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

2.3.2. Tresoreria i comptes financers

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

	Import
Caixa	117,69
Bancs	57.495,60
Crèdit Andorrà	57.495,60
Total tresoreria	57.613,29

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

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

Conceptes	IMPORTS	
1. (+) COBRAMENTS		227.834,03
(+) del pressupost corrent	227.602,54	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	231,49	
(+) d'operacions comercials		
2. (-) PAGAMENTS		-198.392,51
(-) del pressupost corrent	198.323,03	
(-) de pressupostos tancats	-	
(-) d'operacions no pressupostàries	69,48	
(-) d'operacions comercials		
I. FLUX NET DE TRESORERIA DE L'EXERCICI (1 - 2)		29.441,52
3. Saldo inicial de tresoreria		28.015,17
II. Saldo final de tresoreria (I + 3)		57.456,69

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

La tresoreria inclou el passiu bancari per saldos creditors de comptes corrents descrita a la nota 2.3.5

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

Manca de firma mancomunada.

En els comptes bancaris oberts només hi consta una persona autoritzada amb signatura. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP.

Targeta de crèdit

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

2.3.3. Fons propis

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

	Saldo 31.12.05	Baixes	Resultats exercicis anteriors	Resultats 2006 (estalvi)	Saldo 31.12.06
Patrimoni rebut en adscripció	23.566,67	-1.652,42			21.914,25
Resultats positius d'exercicis anteriors	18.858,69		37.550,21		56.408,90
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-59.785,77				-59.785,77
Resultat de l'exercici 2005	37.550,21		-37.550,21		-
Resultat de l'exercici 2006	-			40.562,20	40.562,20
Totals	20.189,80	-1.652,42	-	40.562,20	59.099,58

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

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

Baixa de béns que integren el patrimoni rebut en adscripció.

A l'exercici i als exercicis anteriors, han estat donats de baixa elements de l'immobilitzat que formaven part del patrimoni que fou lliurat en adscripció a la Institució.

Conseqüentment, en aplicació del que disposa el vigent PGCP, s'ha procedit a regularitzar aquest compte.

Amb tot, no hi ha constància a la documentació examinada que aquestes baixes s'hagin comunicat al Consell General, titular dels bens, a l'objecte de que tingui constància de les operacions i pugui procedir, igualment, a l'adequació dels seus registres comptables.

Tractament comptable dels resultats de l'exercici.

El Raonador rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2006, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici per la quantia que s'hauria de reconèixer a favor del Consell General per l'import a reintegrar.

2.3.4. Endeutament

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

	Saldo 31.12.05	VARIACIÓ (+)	VARIACIÓ (-)	Saldo 31.12.06
Préstecs i altres deutes	-	156,60		156,60
Total	-	156,60	-	156,60

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

L'import correspon a un saldo creditor que es manté en un compte corrent no operatiu. Es recomana la regularització d'aquesta posició a l'objecte de no generar despeses financeres innecessàries i, si és el cas, procedir a la cancel·lació del compte.

2.3.5. Creditors

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

	Saldo
Creditors pressupostaris	2.938,73
Creditors no pressupostaris	0,00
Administracions públiques	4.160,41
Totals	7.099,14

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

2.3.6. Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat del període.

Segons el detall següent:

	Imports
RESULTAT PRESSUPOSTARI (estalvi net)	35.005,14
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte de resultats	
Despeses	7.609,02
Adquisicions d'immobilitzat	4.756,62
Factures pendents de rebre	2.444,40
Despeses anticipades	408,00
Operacions registrades al compte de resultats sense efecte pressupostari	
Ingressos	2.408,02
Beneficis procedents de l'immobilitzat	1.652,42
Ingressos extraordinaris	755,60
Despeses	-4.459,98
Dotacions per amortitzacions	-3.773,10
Despeses anticipades	-667,08
Despeses extraordinàries	-0,40
Despeses d'exercicis anteriors	-19,40
RESULTAT DE L'EXERCICI (estalvi)	40.562,20

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2006 presenta el següent detall:

Conceptes		IMPORTS	
1. (+) Drets pendents de cobrament			-
(+) del pressupost corrent	-		
(+) de pressupostos tancats	-		
(+) d'operacions no pressupostaries	-		
(-) de cobrament dubtós	-		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		
2. (-) Obligacions pendents de pagament			7.255,74
(+) del pressupost corrent	3.686,96		
(+) de pressupostos tancats	-		
(+) d'operacions no pressupostaries	3.568,78		
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		
3. (+) Fons líquids			57.613,29
I. Romanent de tresoreria afectat			-
II. Romanent de tresoreria no afectat			50.357,55
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)=(I+II)			50.357,55

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'ha observat la següent incidència:

Quantificació del romanent de tresoreria afectat.

D'acord amb l'article 15 de la Llei del pressupost de 2006, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. En conseqüència el Raonador del Ciutadà ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes durant l'exercici, i que, al tancament de 2006, no s'han aplicat al finançament de despeses compromeses.

2.5. Contractació pública

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

2.6. Altres aspectes a destacar

Remissió de comptes

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

Els estats i comptes anuals del Raonador del Ciutadà han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 11 de juny de 2007.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública.

- De la revisió de les operacions contingudes en la liquidació del pressupost, s'observa un compromís de despesa adquirit per import de 1.431,59 euros. L'operació que empara aquest compromís es va efectuar dins l'exercici, havent-se pagat durant el mes de gener de 2007 pel que, d'acord amb el principi d'anualitat, hauria de figurar com a despesa de la liquidació retuda. (nota 2.2)
- D'acord amb l'article 15 de la Llei del pressupost de 2006, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. En conseqüència el Raonador del Ciutadà ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes durant l'exercici, i que, al tancament de 2006, no s'han aplicat al finançament de despeses compromeses. (notes 2.3.3. i 2.4)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat imputa com a ingrés de l'exercici la totalitat de l'import rebut en concepte de transferències de capital. D'acord amb la naturalesa de les despeses que aquestes han de finançar, s'haurien de comptabilitzar com a ingressos a distribuir en diversos exercicis per a la posterior reversió al compte del resultat economicopatrimonial, en funció de les dotacions per amortització dels elements que han finançat.(nota 2.2.1)
- Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. Aquest fet ha provocat, al tancament de l'exercici 2006 que s'hagi excedit un concepte pressupostari de despesa de personal, per import de 1.960,32 euros, incomplint allò que disposa la LGFP al seu article 15.2. (nota 2.2.2)
- No s'ha pogut disposar del contracte de lloguer de la seu de l'entitat, a efectes d'analitzar la raonabilitat de les despeses relacionades amb el mateix. (nota 2.2.3)

Altres observacions

- En els comptes bancaris oberts només hi consta una persona autoritzada amb signatura. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP. (nota.2.3.2)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Raonador del Ciutadà a 31 de desembre de 2006, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Raonador del Ciutadà ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2006.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

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

Andorra la Vella, 21 d'abril del 2008

Distingits Senyors,

Dono seguida a la vostra comunicació rebuda el proppassat dia 7 del mes d'abril, tot dintre el termini acordat de 15 dies, que interpretem hàbils. Segons el que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, passo a fer-vos arribar les al·legacions a les conclusions i recomanacions del Tribunal de Comptes:

AL·LEGACIONS DEL RAONADOR DEL CIUTADÀ A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE
COMPTES EN RELACIÓ ALS COMPTES ANUALS CORRESPONENTS A
L'EXERCICI 2006

Referent a les observacions i recomanacions:

A la comptabilitat pública

En relació a les observacions i recomanacions prenem nota de les indicacions realitzades pel Tribunal de Comptes i en l'esdevenidor se seguiran els criteris indicats.

Referent a les observacions i recomanacions d'anys anteriors:

Relatives a la comptabilitat pública:

Havent pres bona nota de les indicacions realitzades pel Tribunal de Comptes, durant l'exercici 2007 s'han corregit aquestes anomalies.

Pel que fa al contracte de lloguer i a efectes d'analitzar la raonabilitat de les despeses relacionades amb el mateix, adjuntem còpia del mateix.

Finalment, i pel que fa a altres observacions, donem constància que durant l'exercici del 2007 s'ha procedit a l'adequació dels procediments de pagament amb la corresponent signatura mancomunada per part del Raonador del Ciutadà i la Secretària General.

Els saluda atentament.

EL RAONADOR DEL CIUTADÀ

Pere CANTURRI MONTANYA

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, l'observació que es transcriu a continuació, amb la seva conclusió corresponent, queda sense efecte:

Contracte de lloguer.

No hem pogut disposar del contracte que regula l'arrendament dels espais que ocupa la Institució, per la qual cosa no s'ha pogut verificar el seu acompliment, la raonabilitat dels imports comptabilitzats, ni la de les despeses relacionades amb el mateix.

- No s'ha pogut disposar del contracte de lloguer de la seu de l'entitat, a efectes d'analitzar la raonabilitat de les despeses relacionades amb el mateix. (nota 2.2.3)

Atès que no han estat presentades altres al·legacions no hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2005, de
I'AGÈNCIA ANDORRANA DE PROTECCIÓ DE DADES

Febrer del 2008

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ.....	3
1.1. Objecte i abast.....	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Marc jurídic	4
1.4. Limitacions a l'abast.....	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Pressupost inicial.....	6
2.1.2. Modificacions pressupostaries.....	7
2.2. Liquidació del pressupost.....	7
2.2.1. Ingressos per transferències	8
2.2.2. Despeses de personal	9
2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis	10
2.2.4. Despeses financeres	11
2.2.5. Transferències i subvencions atorgades	11
2.2.6. Inversions reals.....	12
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial	13
2.3.1. Immobilitzat	16
2.3.2. Tresoreria i comptes financers.....	17
2.3.3. Ajustaments per periodificació	18
2.3.4. Fons propis.....	18
2.3.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	19
2.3.6. Creditors a curt termini	19
2.4. Romanent de tresoreria	20
2.5. Contractació pública.....	21
2.6. Altres aspectes a destacar	21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	22
4. CONCLUSIONS.....	23
5. AL·LEGACIONS	23
6. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	26

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 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 de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Agència Andorrana de Protecció de Dades

L'auditoria de l'Agència de Protecció de Dades forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2005, 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 2005.

La liquidació de comptes de l'Agència de Protecció de Dades corresponent a l'exercici 2005, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 22 de febrer de 2007, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de l'Agència 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 de Protecció de Dades expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'Agència de Protecció de Dades en l'exercici 2006 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 29 de novembre de 2007.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 1/2005 del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei qualificada de protecció de dades personals de data 18 de desembre de 2003
- Reglament de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades de 1 de juliol de 2004

1.4. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de la tresoreria tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP.

A la data de l'informe, dues entitats financeres amb les qual l'entitat efectua transaccions i hi manté saldos, no havien respost a la nostra sol·licitud d'informació, la qual cosa impedeix procediments de revisió necessaris per l'abast del treball.

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:

DESPESES	Pressupost inicial	INGRESSOS	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	168.130	4. Transferències corrents	275.328
2. Consums de béns corrents	106.700	7. Transferències de capital	77.026
3. Despeses financeres	50		
4. Transferències corrents	450		
6. Inversions reals	77.026		
Total	352.356	Total	352.356

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

El pressupost inicial formulat per l'Agència no es correspon amb l'aprovat pel Consell General. D'acord amb la informació facilitada al Tribunal de Comptes per part del Consell General, el pressupost inicial és el següent:

DESPESES	Pressupost inicial	INGRESSOS	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	168.130	4. Transferències corrents	352.356
2. Consums de béns corrents	114.700		
3. Despeses financeres	50		
4. Transferències corrents	450		
6. Inversions reals	69.026		
Total	352.356	Total	352.356

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

2.1.2. Modificacions pressupostaries

Capítol	Pressupost inicial	Transferències de Crèdit		Pressupost final
		Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	168.130			168.130
2. Consums de béns corrents i serveis	106.700	2.600	-2.600	106.700
3. Despeses financeres	50			50
4. Transferències corrents	450			450
6. Inversions reals	77.026	4.910	-4.910	77.026
Total despeses	352.356	7.510	-7.510	352.356

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	Descripció	Pressupost final	Liquidat	Cobrat	% execució
4	Transferències corrents	275.328	275.328	275.328	100,00%
7	Transferències de capital	77.026	77.026	77.026	100,00%
	Total Ingressos	352.356	352.356	352.356	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	Descripció	Pressupost final	Autoritzat / compromès	Liquidat	Pagat	Crèdits no liquidats
1	Despeses de personal	168.130	143.310	143.310	143.310	24.820
2	Consum de béns corrents i serveis	106.700	77.524	74.304	74.304	32.396
3	Despeses financeres	50	9	9	9	41
4	Transferències corrents (despeses)	450	-	-	-	450
6	Inversions reals	77.026	77.022	74.142	74.142	2.884
	TOTAL	352.356	297.865	291.765	291.765	60.591

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2006
Total ingressos liquidats	352.356
Total despeses liquidades	291.765
Resultat pressupostari	60.591

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

2.2.1. Ingressos per transferències

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

Descripció	Pressupost final	Liquidat	Diferència
Transferències del Consell General	275.328	275.328	-
Transferències corrents	275.328	275.328	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

Transferències de capital

Descripció	Pressupost final	Liquidat	Diferència
Transferències del Consell General	77.026	77.026	-
Transferències de capital	77.026	77.026	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

2.2.2. Despeses de personal

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

Descripció	Pressupost definitiu (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% executat
Despeses de gratificació	116.703,00	113.541,02	3.161,98	97,29%
Despeses de remuneració	116.703,00	113.541,02	3.161,98	97,29%
Sou base personal fix	15.774,00	11.284,00	4.490,00	71,54%
Primes matrimoni i naixement	500,00	-	500,00	-
Personal fix	16.274,00	11.284,00	4.990,00	69,34%
Sou base personal eventual	4.000,00	-	4.000,00	-
Personal eventual	4.000,00	-	4.000,00	-
Quotes seguretat social, personal fix	2.930,00	1.397,06	1.532,94	47,68%
Quotes seguretat social, despeses de remuneració	21.007,00	14.187,62	6.819,38	67,54%
Quotes seguretat social personal eventual	720,00	-	720,00	-
Formació i perfeccionament del personal	6.496,00	2.900,00	3.596,00	44,64%
Quotes prest. i despeses soc. a càrrec empleador	31.153,00	18.484,68	12.668,32	59,34%
TOTAL	168.130,00	143.309,70	24.820,30	85,24%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

Les observacions que es deriven de la revisió d'aquest apartats són les següents:

Registre de despeses de personal com a quotes a la seguretat social a càrrec de l'empresa.

Durant l'exercici de 2005 l'Agència ha enregistrat les nòmines del personal pel seu import net, a la vegada que ha enregistrat com a quotes a la seguretat social a càrrec de l'empresa tant les cotitzacions que li corresponen com les que són a càrrec del treballador.

L'Import estimat que caldria reclassificar, entre les partides de sous i salaris i de seguretat social, és de 5.204 euros, corresponent a la retenció efectivament practicada als treballadors de l'ens.

Bases de cotització a la CASS

S'observa que a partir del mes de maig las bases cotització a la CASS es corresponen amb el sous nets dels treballadors i no pels imports efectivament acreditats. Aquest fet suposa que l'Agència no ha cotitzat a la CASS quotes per un import estimat de 937 euros de les quals 676 euros correspon a la quota del empresari i 261 euros a la quota del treballador.

Així mateix, la liquidació del pressupost no té reconeguts obligacions pels 676 euros corresponents a la quota del empresari, per la qual cosa el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial se troben sobrevalorats en aquest import.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis

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

Descripció	Pressupost definitiu (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% executat
Lloguer edificis i altres construccions	22.950,00	20.687,00	2.263,00	90,14%
Lloguers	22.950,00	20.687,00	2.263,00	90,14%
Repar. i conservació. Maquinària, instal. i equip.	1.500,00	300,15	1.199,85	20,01%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	2.750,00	2.709,50	40,50	98,53%
Reparació, manteniment i conservació	4.250,00	3.009,65	1.240,35	70,82%
Aigua	300,00	0,00	300,00	0,00%
Altres subministraments	500,00	469,85	30,15	93,97%
Atencions protocol·làries i de representació	2.500,00	1.321,44	1.178,56	52,86%
Energia elèctrica	1.150,00	605,99	544,01	52,69%
Llibres i altres publicacions	800,00	746,63	53,37	93,33%
Material d'informàtica	2.400,00	316,25	2.083,75	13,18%
Material d'oficina ordinari	9.000,00	8.597,29	402,71	95,53%
Missatgers	300,00	69,30	230,70	23,10%
Petit mobiliari i estris	1.200,00	1.199,85	0,15	99,99%
Prensa i revistes	700,00	654,72	45,28	93,53%
Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	1.500,00	679,12	820,88	45,27%
Productes alimentaris	400,00	396,20	3,80	99,05%
Productes de neteja	200,00	48,51	151,49	24,26%
Productes farmacèutics i sanitaris	150,00	62,90	87,10	41,93%
Publicitat i propaganda	500,00	480,00	20,00	96,00%
Reunions, conferències i cursets	5.000,00	4.307,40	692,60	86,15%
Serveis postals i telegràfics	600,00	71,40	528,60	11,90%
Serveis telefònics	4.200,00	2.281,91	1.918,09	54,33%
Traduccions i correccions	2.100,00	2.047,76	52,24	97,51%
Treb. realitz. per empr. estudis i treballs tècnics	8.000,00	7.707,20	292,80	96,34%
Treb. realitz. per empr. impressions i publicacions	6.000,00	2.080,90	3.919,10	34,68%
Treb. realitz. per empreses de neteja i sanejament	6.000,00	4.148,74	1.851,26	69,15%
Treb. realitz. per empreses processament de dades	12.000,00	2.694,00	9.306,00	22,45%
Treballs realitzats per assessoraments jurídics	8.000,00	7.912,00	88,00	98,90%
Material, subministraments i altres	73.500,00	48.899,36	24.600,64	0,67%
Locomoció i desplaçament de personal	6.000,00	1.708,04	4.291,96	28,47%
Indemnitzacions per serveis	6.000,00	1.708,04	4.291,96	28,47%
TOTAL	106.700,00	74.304,05	32.395,95	69,64%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

De la revisió dels imports anteriors s'ha observat la següent incidència:

Fiances dipositades comptabilitzades com despesa de l'exercici

L'Agència de Protecció de Dades ha comptabilitzat com despesa de lloguer el dipòsit constituït, per import de 3.689,40 euros, com garantia del compliment de les obligacions com arrendatari del local on s'ubica la seu de la mateixa. Aquest dipòsit es reintegrable a la finalització del contracte de lloguer, per la qual cosa no té la consideració de despesa pressupostària i s'hauria de comptabilitzar com fiances constituïdes a llarg termini formant part de l'immobilitzat financer del balanç.

Per aquest motiu, a 31 de desembre de 2005 el resultat pressupostari i el resultat de l'exercici conjuntament amb immobilitzat financer estan infravalorats en 3.689,40 euros.

2.2.4. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2006 presenten el següent detall:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
Altres despeses financeres	50,00	9,02	40,98	18,04%
Despeses financeres	50,00	9,02	40,98	18,04%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

2.2.5. Transferències i subvencions atorgades

Els imports liquidats al tancament de l'exercici per transferències corrents són:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
Transferències corrents a l'exterior	450,00	0,00	450,00	0,00%
Transferències corrents (despesa)	450,00	0,00	450,00	0,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

2.2.6. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2005 és la següent:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
Maquinària, instal·lacions i equipaments	1.968,21	1.968,21	-	100,00%
Equipaments d'oficina	7.915,75	7.915,75	-	100,00%
Equipaments per a processos d'informació	30.129,39	30.129,39	2,88	99,99%
Mobiliari	20.099,77	20.099,77	-	100,00%
Inversions noves	60.113,12	60.113,12	2,88	99,99%
Aplicacions informàtiques	16.910,00	14.029,00	2.881,00	82,96%
Immobilitzat immaterial	16.910,00	14.029,00	2.881,00	82,96%
TOTAL	77.026,00	74.142,12	2.883,88	96,26%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	2005
A) IMMOBILITZAT	62.148
II. Immobilitzacions immaterials	12.114
3. Aplicacions informàtiques	14.029
6. Amortitzacions	-1.915
III. Immobilitzacions materials	50.034
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.968
3. Utillatge i mobiliari	28.016
4. Altre immobilitzat	30.129
5. Amortitzacions	-10.079
C. ACTIU CIRCULANT	99.253
IV. Tresoreria	98.827
V. Ajustaments per periodització	426
TOTAL ACTIU	161.401

PASSIU	2005
A) FONS PROPIS	58.132
IV. Resultat de l'exercici	58.132
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	65.032
E) CREDITORS A CURT TERMINI	38.237
III. Creditors	38.237
1. Creditors pressupostaris	38.237
TOTAL PASSIU	161.401

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

Compte del resultat economicopatrimonial

	2005
A) DESPESES	229.193
3. Despeses de gestió ordinària	229.191
a) Despeses de personal	143.310
a1) Sous, salaris i similars	124.825
a2) Càrregues socials	18.485
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	11.994
c1) Dotacions per a amortitzacions	11.994
e) Altres despeses d'explotació	73.878
e1) Serveis exteriors	73.878
f) Despeses financeres i despeses assimilables	9
f1) Per deutes	9
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	2
c) Despeses extraordinàries	2
ESTALVI	58.132

	2005
B) INGRESSOS	287.325
5. Transferències i subvencions	275.331
a) Transferències corrents	275.331
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	11.994
b) Subvencions de capital transferides al resultat de l'exercici	11.994
DESESTALVI	-

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

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

FONS APLICATS	2005
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	217.199
c) Serveis exteriors	73.878
e) Despeses de personal	143.310
h) Despeses financeres	9
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	2
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	74.142
b) Immobilitzacions immaterials	14.029
c) Immobilitzacions materials	60.113
Total d'aplicacions	291.341
Excés d'origens sobre aplicacions (augment de cap. circulant)	61.016

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

FONS OBTINGUTS	2005
1. Recursos procedents de les operacions	275.331
f) Transferències i subvencions	275.331
3. Subvencions de capital	77.026
Total orígens	352.357
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del cap. circulant)	-

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

VARIACIÓ DEL CIRCULANT	2005	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS
3. Creditors	-	38.237
7. Tresoreria	98.827	-
8. Ajustaments per periodització	426	-
Total	99.253	38.237
Variació del capital circulant	61.016	

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

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

	2005
Recursos procedents de les operacions de gestió	275.331
(-) Recursos aplicats a les operacions de gestió	-217.199
(+) Dotacions per amortitzacions	11.994
(-) Subvencions traspasades a resultats	-11.994
Resultat de l'exercici	58.132

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

RESULTAT PRESSUPOSTARI	60.591
Operacions pressupostàries sense efecte al compte de resultats	-2.884
Despeses pressupostàries per	74.142
(+) Inversions reals	74.142
(+) Creditors per periodització de despeses pressupostàries	
Ingressos pressupostaris per	-77.026
(-) Transferències de capital no imputades a resultats	-77.026
Operacions comptables sense efecte pressupostari	425
Despeses comptables per	-11.995
(-) Dotacions per a amortitzacions	-11.994
(-) Resultats extraordinaris negatius	-1
(-) Periodificació de despeses (any anterior)	
Ingressos comptables	12.420
(+) Periodització de despeses (any en curs)	426
(+) Subvencions transferides a resultats	11.994
(+) Ingressos periodificats (any en curs)	
(+) Ingressos extraordinaris	
RESULTAT ECONÒMICO-PATRIMONIAL	58.132

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

2.3.1. Immobilitzat

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

Concepte	Saldo Inicial	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/05
Aplic. Informàtiques	-	14.029	-	-	14.029
Valor d'adquisició immobilitzat immaterial	-	14.029	-	-	14.029
Amortització acumulada	-	-1.915	-	-	-1.915
Total immobilitzat immaterial net	-	12.114	-	-	12.114

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

Concepte	Saldo Inicial	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/05
Instal·lacions tècniques i maquinària	-	1.968	-	-	1.968
Utilitatge i mobiliari	-	28.016	-	-	28.016
Altres immobilitzats	-	30.129	-	-	30.129
Valor d'adquisició immobilitzat material	-	60.113	-	-	60.113
Amortització acumulada	-	-10.079	-	-	-10.079
Total immobilitzat material net	-	50.034	-	-	50.034

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

2.3.2. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 31/12/2005
Caixa	310
Bancs	98.517
Total	98.827

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

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

Firmes autoritzades

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

Targeta de crèdit

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

2.3.3. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo 31/12/2005
Ajustament per periodificació	426
Total	426

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

2.3.4. Fons propis

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

Descripció	Saldo 31/12/2005
Resultat de l'exercici	58.132
Total	58.132

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici.

L'Agència rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 14.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2005, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar.

2.3.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Concepte	Saldo a 31/12/05	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/06
Subvencions de capital rebudes	-	77.026		-11.994	65.032
Total ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	77.026		-11.994	65.032

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

2.3.6. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2005:

Descripció	Saldo 31/12/2005
Creditors pressupostaris	38.237
Administracions públiques	-
Total	38.237

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

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

Comptabilització de les retencions als treballadors per cotitzacions a la CASS

D'acord amb el criteri de registre de les cotitzacions que s'ha descrit a la nota 2.2.2, el saldo comptable d'organismes de previsió social creditors no reflecteix les quantitats retingudes als treballadors per cotitzacions a la CASS i que s'han de pagar el mes de gener de l'exercici següent. Segons la liquidació a la CASS del mes de desembre les retencions efectuades als treballadors per aquests conceptes van ser per import de 1.055,05 euros, les quals figuren addicionades al compte de creditors pressupostaris.

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2005 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament		-
2. (-) Obligacions pendents de pagament		38.237
3. (+) Fons líquid		98.827
Romanent de tresoreria total (1-2+3)		60.590
Romanent de tresoreria afectat		6.780
Romanent de tresoreria no afectat		53.810
Romanent de tresoreria total		60.590

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

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

Obligacions pendents de pagament

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

Quantificació del romanent de tresoreria afectat.

L'Agència de Protecció de Dades ha considerat com romanent afectat l'import corresponent als crèdits compromesos de despeses pressupostàries no liquidats a reconduir en l'exercici següent. El romanent afectat és aquella fracció del romanent que té el seu origen en ingressos finalistes i que al tancament de l'exercici es trobaven pendents d'aplicar, per tant l'import considerat no se correspon a romanent afectat.

En conseqüència l'Agència de Protecció de Dades ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i que, al tancament de 2005, no s'han aplicat al finançament de crèdits compromesos.

2.5. Contractació pública

Durant el període sotmès a fiscalització l'ens ha dut a terme l'adjudicació directa d'un contracte per import de 17.870 euros per al desenvolupament i manteniment de l'aplicatiu informàtic de gestió de dades de l'Agència, quan la LCP preveu que per aquesta tipologia de contractes i per imports superiors a 12.021 euros el procediment normal d'adjudicació és el concurs.

2.6. Altres aspectes a destacar

Remissió de comptes

L'article 11 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Consell General ha de presentar al Tribunal de Comptes abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici els comptes del òrgans que hi estan vinculats.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes el 22 de febrer de 2007.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Els estats financers retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal com ho requereix l'article 48 de la LGFP. (nota 1.4)
- El pressupost inicial formulat per l'Agència no es correspon amb l'aprovat pel Consell General. (nota 2.1.1)
- El balanç de situació presenta infravalorats els resultats de exercicis anteriors i el immobilitzat financer per import de 3.689,40 euros, corresponents al dipòsit constituït com garantia del compliment de les obligacions com arrendatari del local on s'ubica l'Agència de Protecció de Dades. Aquest dipòsit va ser comptabilitzat com a despesa l'any de la seva constitució. (nota 2.3.4)
- S'han enregistrat les nòmines del personal pel seu import net, a la vegada que ha enregistrat com a quotes a la seguretat social a càrrec de l'empresa tant les cotitzacions que li corresponen com les que són a càrrec del treballador. (nota 2.2.2)
- Durant uns mesos de 2005, les bases per a la cotització a la CASS han estat les imports net satisfets als treballadors. Aquest fet suposa que no se hagin efectuat cotitzacions a la CASS per un import estimat de 937 euros i que la liquidació del pressupost no té reconeguts obligacions per import de 676 euros corresponent a la quota del empresari. (nota 2.2.2)
- La liquidació del pressupost reflecteix com despesa de lloguer el dipòsit constituït, per import de 3.689,40 euros, com garantia de l'acompliment de les obligacions com arrendador del local on s'ubica l'Agència, quan, en ser un dipòsit reintegrable, s'hauria de comptabilitzar com fiances constituïdes a llarg termini dins del balanç de situació. (nota 2.2.4)
- D'acord amb l'article 14 de la Llei del pressupost de 2005, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. En conseqüència l'Agència de Protecció de Dades ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici, i que, al tancament de 2005, no s'han aplicat al finançament de despeses compromeses. (nota 2.3.4 i 2.4).

Relatives a la contractació pública

Durant el període sotmès a fiscalització l'ens ha dut a terme l'adjudicació directa d'un contracte per import de 17.870 euros per al desenvolupament i manteniment de l'aplicatiu informàtic de gestió de dades de l'Agència, quan la LCP preveu que per aquesta tipologia de contractes i per imports superiors a 12.021 euros el procediment normal d'adjudicació és el concurs. (nota 2.4)

Relatives a altres aspectes

- L'Agència no utilitza la mancomunació de signatures per operar en els comptes bancaris, tal i com ho requereix l'article 33 de la LGFP. (Nota 2.3.2)
- A la data de l'informe, una entitat financera amb la qual l'entitat efectua transaccions i hi manté saldos, no havia respost a la nostra sol·licitud d'informació, la qual cosa impedeix procediments de revisió necessaris per a l'abast del treball. (nota 1.4)

4. 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 l'apartat 3, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.4, 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 Protecció de Dades al 31 de desembre de 2005, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Agència de Protecció de Dades ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2005.

5. 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 Protecció de Dades el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella , 30 d'abril del 2008.

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

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació del proppassat 15 d'abril del 2008, i dintre del termini acordat de 15 dies, i segons el que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, em plau fer-vos arribar les al·legacions a les conclusions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'any 2005.

Cal considerar que la Institució de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades, és de recent creació, inicià les seves activitats el dia 1 de març del 2005, gestionant un pressupost orientatiu, en el que s'havia d'incloure la cerca dels locals on s'ubicaria la Institució, i dotar-la dels equipaments materials i tècnics mínims per tal d'assolir les funcions i finalitats que preveu la Llei 15/2003 Qualificada de Protecció de Dades personals, així com acomplir els terminis que la mateixa Llei Qualificada preveia, per a la creació del Registre Públic d'Inscripció de Fitxers i posar a la disposició dels ciutadans els mitjans telemàtics d'acord amb les previsions del Reglament de l'Agència aprovat el 1 de juliol del 2004. Per assolir tals objectius i obtenir l'assessorament necessari ens vam adreçar al Secretari General del Consell General i al Tribunal de Comptes.

Pel que fa a les observacions i recomanacions relatives a la comptabilitat pública ;

- **Els estats financers retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal com ho requereix l'article 48 de la LGFP.**

A l'apartat 1, "Normes d'elaboració dels comptes anuals", de la quarta part del Pla General de Comptabilitat Pública sobre comptes anuals, en el punt 4 relatiu a "l'Estructura dels comptes anuals" s'estableix el següent:

"Els documents exigits en la LGFP estaran estructurats en la forma que s'hagi

establert reglamentàriament. Pel que respecta als documents de la comptabilitat financera, s'han d'adaptar al model establert en aquest Pla general de comptabilitat pública”

D'acord amb l' esmentat anteriorment, volem remarcar el fet que a data d'avui es troba pendent d'ésser desenvolupat el reglament que cita la LGFP. Tot i això l'Agència té en compte aquesta recomanació i no té inconvenient en presentar l'esmentat estat un cop s'hagi definit la seva estructura en el Pla General de Comptabilitat Pública.

- **El pressupost inicial formulat per l'Agència no es correspon amb l'aprovat pel Consell General**

Tal i com s'esmenta a la nota 1 de la memòria als comptes anuals de l'Agència a 31 de desembre de 2005, el pressupost de l'Agència va ésser presentat i aprovat amb posterioritat a l'aprovació del pressupost del Consell General. D'acord amb aquest fet la transferència que el Consell destina a finançar a l'Agència no distingeix subvencions corrents de subvencions de capital. Per aquest motiu, durant l'exercici 2005, l'Agència s'ha reconegut com a subvencions de capital, els imports efectivament destinats a finançar béns d'inversió, tal i com s'indica en el seu pressupost inicialment aprovat.

- **El balanç de situació presenta infravalorats els resultats d'exercicis anteriors i el immobilitzat financer per import de 3.689,40 euros, corresponents al dipòsit constituït com a garantia del compliment de les obligacions com arrendatari del local on s'ubica l'Agència de Protecció de Dades. Aquest dipòsit va ser comptabilitzat com a despesa l'any de la seva constitució**

Atès al fet que l'Agència ha realitzat importants reformes en les oficines objecte de lloguer, en elaborar els comptes anuals de l'exercici 2005, els responsables de l'Agència, han estimat com a poc probable recuperar el dipòsit en garantia constituït amb motiu del lloguer del local on s'ubica l'Agència. Per aquest motiu, els responsables de l'Agència, emparant-se en el principi de prudència establert al Pla General de Comptabilitat Pública hem reconegut el dipòsit en garantia com a despesa de l'exercici.

- Pel que fa a la recomanació efectuada pel Tribunal de Comptes quant a la necessitat de mancomunar les signatures, no ha estat possible conforme al que preveu l'article 14.2 del Reglament de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades, que atribueix únicament al Cap de l'Agència les competències següents : “adjudicar i formalitzar els contractes que requereixi la gestió de l'Agència i vigilar-ne el compliment i l'execució.

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

- exercir el control econòmic i financer de l'Agència. “

- Relatives a la contractació pública, al·leguem que tant l'article 52 del Codi de l'Administració com els articles 22.1.B de la Llei de Contractació Pública, preveuen

les excepcions a la norma general per causa d'urgència i d'extrema necessitat, aquesta excepció és la que fou aplicada per dotar a l'Agència Andorrana de Protecció de Dades dels aplicatius interns, dels aplicatius externs de gestió i d'una plana web per facilitar els mitjans telemàtics mínims de funcionament, es van demanar tres pressupostos per escrit a empreses amb capacitat per a l'execució del contracte, d'acord amb el que preveu l'article 22.2 de la LCP, i es va formalitzar el contracte amb la proposició més avantatjosa, d'acord amb l'informe elaborat per la Taula de Contractació. i per tant s'han respectat totes les previsions de la LCP, però si en una altra interpretació, es considera que l'adjudicació ha estat la de "Contractació Directa", que no ho és, per quant l'Agència no ha contractat els serveis de forma discrecional, considerant cadascun dels serveis independents tampoc es superaria el límit de 12.020 euros per cadascun dels serveis contractats (aplicatiu intern, aplicatiu extern i plana web), i per tant cap d'ells individualment excedeix l'import previst a la Llei.

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

Atentament.

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

6. 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 2006, de
I'AGÈNCIA ANDORRANA DE PROTECCIÓ DE DADES

Febrer del 2008

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1. Objecte i abast	3
1.2. Metodologia	3
1.3. Marc jurídic	4
1.4. Limitacions a l'abast	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1. Pressupost de l'exercici	6
2.1.1. Pressupost inicial	6
2.1.2. Modificacions pressupostaries	7
2.2. Liquidació del pressupost	9
2.2.1. Ingressos per transferències	10
2.2.2. Despeses de personal	11
2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis	12
2.2.4. Despeses financeres	13
2.2.5. Inversions reals	13
2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial	14
2.3.1. Immobilitzat	17
2.3.2. Tresoreria i comptes financers	19
2.3.3. Ajustaments per periodificació	19
2.3.4. Fons propis	20
2.3.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	21
2.3.6. Creditors a curt termini	21
2.4. Romanent de tresoreria	22
2.5. Contractació pública	23
2.6. Altres aspectes a destacar	23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	24
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	24
5. CONCLUSIONS	25
6. AL·LEGACIONS	25
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	28

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 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 de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, per l'Agència Andorrana de Protecció de Dades

L'auditoria de l'Agència de Protecció de Dades forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2006, 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 2006.

La liquidació de comptes de l'Agència de Protecció de Dades corresponent a l'exercici 2006, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 16 d'abril de 2007, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial, memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i el romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera de l'Agència 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 de Protecció de Dades expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'Agència de Protecció de Dades en l'exercici 2006 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 29 de novembre de 2007.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 1/2006 del 9 de març, del pressupost per a l'exercici 2006.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei qualificada de protecció de dades personals de data 18 de desembre de 2003
- Reglament de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades de 1 de juliol de 2004

1.4. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de la tresoreria tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP.

A la data de l'informe, dues entitats financeres amb les qual l'entitat efectua transaccions i hi manté saldos, no havien respost a la nostra sol·licitud d'informació, la qual cosa impedeix procediments de revisió necessaris per l'abast del treball.

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:

DESPESES	Pressupost inicial	INGRESSOS	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	237.468	4. Transferències corrents	500.940
2. Consums de béns corrents	180.422		
3. Despeses financeres	50		
4. Transferències corrents	3.500		
6. Inversions reals	83.000		
Total	504.440	Total	500.940

Font: Elaboració pròpia a partir de la Llei 1/2006 del 9 de març, del pressupost per a l'exercici 2006.
(Imports en euros)

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

Desequilibri del pressupost inicial aprovat i diferències entre l'aprovació i el pressupost inicial de la liquidació del pressupost

El pressupost aprovat en la Llei 1/2006 del 9 de març, del pressupost per a l'exercici 2006, per l'Agència de Protecció de Dades, presenta un dèficit de 3.500 euros si es compara la suma dels capítols de l'estat de les despeses amb els de l'estat d'ingressos del pressupost.

Per la seva part, de la comparació entre els crèdits inicials del pressupost i els crèdits inicials que recullen els comptes retuts presenta les diferències següents:

Concepte pressupostari	Pressupost aprovat BOPA 5/04/06	Previsions inicials segons la liquidació del pressupost	Diferència
Despeses			
Transferències corrents	3.500	-	3.500
Ingressos			
Transferències corrents	500.940	417.940	83.000
Transferències de capital	-	83.000	-83.000

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

L'Agència presenta un pressupost anivellat en no haver considerat el capítol IV de l'estat de despeses del pressupost, tot i figurar en la llei del pressupost general.

Així mateix, s'observa una reclassificació de les transferències entre operacions corrents i de capital en funció de la destinació prevista.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Compromisos reconduïts	Credit extraordinari	Transferències de Crèdit		Pressupost final
				Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	237.468			500	-500	237.468
2. Consums de béns corrents i serveis	180.422	3.900	127.800			312.122
3. Despeses financeres	50					50
4. Transferències corrents	-					-
6. Inversions reals	83.000	2.880		1.000	-1.000	85.880
Total despeses	500.940	6.780	127.800	1.500	-1.500	635.520

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions de crèdits	Pressupost final
4. Transferències corrents	417.940	127.800	545.740
7. Transferències de capital	83.000	-	83.000
8. Actius financers (Romanent de tresoreria afectat)	-	6.780	6.780
Total despeses	500.940	134.580	635.520

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

D'acord amb els treballs efectuats pel Tribunal, les transferències recollides en la liquidació presentada no són la totalitat de les que l'Agència ha efectuat. Es recull el detall en el quadre següent:

Capítol	Transferències de Crèdit segons Memòria		Transferències de Crèdit segons PT		Diferencia	
	Augment	Disminució	Augment	Disminució	Augment	Disminució
1. Despeses de personal	500	-500	9.670,83	-9.670,83	-9.170,83	9.170,83
2. Consums de béns corrents i serveis			57.190,00	-57.190,00	-57.190,00	57.190,00
3. Despeses financeres						
4. Transferències corrents						
6. Inversions reals	1.000	-1.000	1.000,00	-1.000,00	-	-
Total despeses	1.500,00	-1.500,00	67.860,83	-67.860,83	-66.360,83	66.360,83

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència de Protecció de Dades

(Imports en euros)

De la revisió de les modificacions que reflecteixen els quadres anteriors es deriva la següent observació:

Aprovació de les modificacions pressupostàries en dates posteriors a la realització de la despesa

L'Agència de Protecció de Dades ha tramitat i aprovat una modificació pressupostària, per import de 127.800 euros i sota la modalitat de crèdit extraordinari la qual ha tingut per finalitat incrementar la partida 22780 Treballs realitzats per empreses, estudis i treballs tècnics.

La despesa que promou la modificació ha estat justificada en data 29 de maig, amb anterioritat a l'aprovació de la modificació, la qual cosa posa de manifest l'incompliment del principi pressupostari d'especialitat quantitativa, regulat a l'article 15 de la LGFP i al que es regula a l'article 23.3 de la Llei, d'acord amb el qual un crèdit extraordinari no es pot aprovar pel fet d'haver-se contret obligacions sense consignació pressupostària, llevat dels supòsits d'avenços de fons, així com a l'article 31 de la mateixa Llei.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	Descripció	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat	Cobrat	% execució
4	Transferències corrents	417.940	127.800	545.740	545.740	545.740	100,00%
7	Transferències de capital	83.000	-	83.000	83.000	83.000	100,00%
8	Actius financers	-	6.780	6.780	-	-	-
	Total Ingressos	500.940	134.580	635.520	628.740	628.740	100,00%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	Descripció	Pressupost final	Autoritzat / compromès	Liquidat	Pagat	Crèdits no liquidats
1	Despeses de personal	237.468	205.038	205.038	205.038	32.430
2	Consum de béns corrents i serveis	312.122	266.416	201.516	201.516	110.606
3	Despeses financeres	50	20	20	20	30
4	Transferències corrents (despeses)	-	-	-	-	-
6	Inversions reals	85.880	53.249	42.394	42.394	43.486
	TOTAL	635.520	524.723	448.968	448.968	186.552

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2006
Total ingressos liquidats	628.740
Total despeses liquidades	448.968
Resultat pressupostari	179.772

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

2.2.1. Ingressos per transferències

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

Descripció	Pressupost final	Liquidat	Diferència
Transferències del Consell General	545.740	545.740	-
Transferències corrents	545.740	545.740	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

Transferències de capital

Descripció	Pressupost final	Liquidat	Diferència
Transferències del Consell General	83.000	83.000	-
Transferències de capital	83.000	83.000	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

Cal indicar que el Consell General, en el seu pressupost, té comptabilitzades com transferències corrents l'import total de les transferències atorgades a l'Agència de Protecció de Dades.

2.2.2. Despeses de personal

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

Descripció	Pressupost definitiu (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% executat
Despeses de gratificació	153.585,00	153.261,63	323,37	99,79%
Despeses de remuneració	153.585,00	153.261,63	323,37	99,79%
Sou base personal fix	28.498,83	28.025,28	473,55	98,34%
Personal fix	28.498,83	28.025,28	473,55	98,34%
Sou base personal eventual	13.000,00	-	13.000,00	-
Personal eventual	13.000,00	-	13.000,00	-
Quotes seguretat social, personal fix	3.590,17	3.549,80	40,37	98,88%
Quotes seguretat social, despeses de remuneració	19.454,00	19.413,70	40,30	99,79%
Quotes seguretat social personal eventual	1.840,00	-	1.840,00	-
Altres prestacions al personal. Beneficis socials	7.500,00	787,34	6.712,66	10,50%
Dietes per formació i perfeccionament del personal	2.500,00	-	2.500,00	-
Formació i perfeccionament del personal	7.500,00	-	7.500,00	-
Quotes prest. i despeses soc. a càrrec empleador	42.384,17	23.750,84	18.633,33	56,04%
TOTAL	237.468,00	205.037,75	32.430,25	86,34%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

L'observació que es deriva de la revisió d'aquest apartat es la següent:

Registre de despeses de personal com a quotes a la seguretat social a càrrec de l'empresa.

Fins al mitjans de l'exercici de 2006, l'Agència ha enregistrat les nòmines del personal pel seu import net, a la vegada que ha enregistrat com a quotes a la seguretat social a càrrec de l'empresa tant les cotitzacions que li corresponen com les que són a càrrec del treballador.

L'Import estimat que caldria reclassificar, entre les partides de sous i salaris i de seguretat social, és de 4.657 euros, corresponent a la retenció efectivament practicada als treballadors de l'ens.

Bases de cotització a la CASS

S'observa que fins a mitjans de l'exercici de 2006, les bases de cotització a la CASS es corresponen amb el sous nets dels treballadors i no pels imports efectivament acreditats. Aquest fet suposa que l'Agència no ha cotitzat a la CASS quotes per un import estimat de 838 euros dels quals 605 euros correspon a la quota del empresari i 233 euros a la quota del treballador.

Així mateix, la liquidació del pressupost no té reconegudes obligacions per els 605 euros corresponent a la quota de l'empresari, per la qual cosa el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial es troben sobrevalorats en aquest import.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis

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

Descripció	Pressupost definitiu (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% executat
Lloguer edificis i altres construccions	26.772,00	26.140,10	631,90	97,64%
Lloguers	26.772,00	26.140,10	631,90	97,64%
Repar. i conservació. Maquinària, instal. i equip.	1.500,00	790,40	709,60	52,69%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	3.000,00	150,39	2.849,61	5,01%
Reparació, manteniment i conservació	4.500,00	940,79	3.559,21	20,91%
Impressió de documents	4.000,00	-	4.000,00	-
Llibres i altres publicacions	1.500,00	649,40	850,60	43,29%
Material d'informàtica	3.000,00	49,95	2.950,05	1,67%
Material d'oficina ordinari	5.000,00	3.176,52	1.823,48	63,53%
Petit mobiliari i estris	1.000,00	554,73	445,27	55,47%
Prensa i revistes	1.000,00	637,00	363,00	63,70%
Aigua	300,00	-	300,00	-
Altres subministraments	900,00	320,22	579,78	35,58%
Carburants per a locomoció	600,00	45,00	555,00	7,50%
Energia elèctrica	2.950,00	1.000,34	1.949,66	33,91%
Productes alimentaris	1.200,00	546,36	653,64	45,53%
Productes de neteja	200,00	149,13	50,87	74,57%
Productes farmacèutics i sanitaris	150,00	20,13	129,87	13,42%
Serveis postals i telegràfics	600,00	141,09	458,91	23,52%
Serveis telefònics	3.700,00	3.314,30	385,70	89,58%
Serveis telefònics línia punt a punt	10,00	-	10,00	-
Missatgers	1.000,00	84,46	915,54	8,45%
Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	1.500,00	679,12	820,88	45,27%
Primes d'assegurances. Vehicles i ginys	850,00	410,66	439,34	48,31%
Atencions protocol·làries i de representació	3.500,00	3.051,77	448,23	87,19%
Publicitat i propaganda	29.500,00	-	29.500,00	-
Reunions Consell Consultiu Agència i Rel. Inter.	3.000,00	2.591,52	408,48	86,38%
Reunions, conferències i cursets	10.500,00	7.736,49	2.763,51	73,68%
Traduccions i correccions	2.500,00	1.402,96	1.097,04	56,12%
Estudis i treballs tècnics auditoria STA	127.800,00	116.298,00	11.502,00	91,00%
Treb. realitz. per empr. Estudis i treballs tècnics	9.500,00	-	9.500,00	-
Treb. realitz. per empr. Impressions i publicacions	9.900,00	-	9.900,00	-
Treb. realitz. per empreses de neteja i sanejament	6.600,00	6.085,20	514,80	92,20%
Treb. realitz. per empreses. Processament de dades	27.590,00	7.729,42	19.860,58	28,02%
Treballs realitzats per assessoraments jurídics	20.000,00	17.689,31	2.310,69	88,45%
Material, subministraments i altres	279.850,00	174.363,08	105.486,92	62,31%
Locomoció i desplaçament de personal	1.000,00	72,25	927,75	7,23%
Indemnitzacions per serveis	1.000,00	72,25	927,75	7,23%
TOTAL	312.122,00	201.516,22	110.605,78	64,56%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

2.2.4. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2006 presenten el següent detall:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
Altres despeses financeres	50,00	20,28	29,72	40,56%
Despeses financeres	50,00	20,28	29,72	40,56%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

2.2.5. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2006 és la següent:

Descripció	Crèdits finals (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% Execució (2)/(1)
Altres instal·lacions	12.000,00	-	12.000,00	-
Vehicles	19.000,00	18.620,00	380,00	98,00%
Equipaments d'oficina	12.000,00	-	12.000,00	-
Mobiliari	6.000,00	575,60	5.424,40	9,59%
Equipaments per a processos d'informació	19.000,00	17.090,00	1.910,00	89,95%
Inversions noves	68.000,00	36.285,60	31.714,40	53,36%
Llibres	3.000,00	-	3.000,00	-
Fons bibliotecaris	3.000,00	-	3.000,00	-
Aplicacions informàtiques	3.880,00	936,00	2.944,00	24,12%
Patents i marques	11.000,00	5.172,70	5.827,30	47,02%
Immobilitzat immaterial	14.880,00	6.108,70	8.771,30	41,05%
TOTAL	85.880,00	42.394,30	43.485,70	49,36%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	2006	2005
A) IMMOBILITZAT	81.157	62.148
II. Immobilitzacions immaterials	13.653	12.114
3. Aplicacions informàtiques	19.575	14.029
6. Amortitzacions	-5.922	-1.915
III. Immobilitzacions materials	67.504	50.034
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.968	1.968
3. Utillatge i mobiliari	29.154	28.016
4. Altre immobilitzat	65.839	30.129
5. Amortitzacions	-29.457	-10.079
C. ACTIU CIRCULANT	305.067	99.253
IV. Tresoreria	305.067	98.827
V. Ajustaments per periodificació	-	426
TOTAL ACTIU (A + C)	386.224	161.401

PASSIU	2006	2005
A) FONS PROPIS	196.948	58.132
III. Resultats d'exercicis anteriors	58.132	-
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	58.132	-
IV. Resultat de l'exercici	138.816	58.132
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS	124.646	65.032
1. Subvencions de capital	124.646	65.032
E) CREDITORS A CURT TERMINI	64.630	38.237
III. Creditors	64.630	38.237
1. Creditors pressupostaris	57.790	38.237
4. Administracions públiques	6.840	-
TOTAL PASSIU (A + B + E)	386.224	161.401

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

Compte del resultat economicopatrimonial

	2006	2005
A) DESPESES		
3. Despeses gestió ordinària	-430.391	-229.191
a) Despeses de personal	-205.037	-143.310
c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	-23.385	-11.994
e) Altres despeses de gestió	-201.942	-73.879
f) Despeses financeres i assimilables	-27	-9
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-12	-1
c) Despeses extraordinàries	-12	-1
TOTAL DESPESES (3+5)	-430.403	-229.193
ESTALVI	138.816	58.132

	2006	2005
B) INGRESSOS		
5. Transferències i subvencions	545.740	275.331
b) Subvencions corrents	545.740	275.331
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	23.479	11.994
b) Subvencions de capital traspassades a resultat	23.385	11.994
d) Ingressos extraordinaris	94	-
TOTAL INGRESSOS (5+6)	569.219	287.325
DESESTALVI	-	-

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

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

FONS APLICATS	2006	2005
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	407.018	217.199
c) Serveis exteriors	201.942	73.879
e) Despeses de personal	205.037	143.310
h) Despeses financeres	27	9
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	12	1
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	42.394	74.142
b) Immobilitzacions immaterials	5.546	14.029
c) Immobilitzacions materials	36.848	60.113
Total d'aplicacions	449.412	291.341
Excés d'origens sobre aplicacions (augment de cap. circulant)	179.422	61.016

FONS OBTINGUTS	2006	2005
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	545.834	275.331
f) Transferències i subvencions	545.740	275.331
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	94	-
3. Subvencions de capital	83.000	77.026
Total orígens	628.834	352.357
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del cap. circulant)	-	-

VARIACIÓ DEL CIRCULANT	2006		2005	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
3. Creditors	-	26.392	-	38.237
7. Tresoreria	206.240	-	98.827	-
8. Ajustaments per periodificació	-	426	426	-
Total	206.240	26.818	99.253	38.237
Variació del capital circulant	179.422	-	61.016	-

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

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

	2006
Recursos procedents d'operacions de gestió	545.834
(-) Recursos aplicats a les operacions de gestió	-407.018
(+) Dotació a les amortitzacions d'immobilitzat	23.385
(-) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-23.385
Resultat de l'exercici	138.816

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

RESULTAT PRESSUPOSTARI	179.772
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte de economicopatrimonial	-40.606
Despeses	42.394
(+) Adquisicions d'immobilitzat	42.394
(+) Creditors per periodificació de despeses pressupostàries	-
Ingressos	-83.000
(-) Transferències de capital no imputades a resultats	-83.000
Operacions comptables sense efecte pressupostari	-350
Despeses	-23.829
(-) Dotacions per a amortitzacions	-23.385
(-) Despeses extraordinàries	-12
(-) Despeses financeres (diferències de canvi)	-6
(-) Periodificació de despeses (any anterior)	-426
Ingressos	23.479
(+) Periodificació de despeses (any en curs)	-
(+) Subvencions de capital traspassades a resultat de l'exercici	23.385
(+) Ingressos periodificats (any en curs)	-
(+) Ingressos extraordinaris	94
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	138.816

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

2.3.1. Immobilitzat

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

Concepte	Saldo 31/12/05	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/06
Aplic. Informàtiques	14.029	5.546	-	-	19.575
Valor d'adquisició immobilitzat immaterial	14.029	5.546	-	-	19.575
Amortització acumulada	-1.915	-4.007	-	-	-5.922
Total immobilitzat immaterial net	12.114	1.539	-	-	13.653

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

Concepte	Saldo 31/12/05	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/06
Instal·lacions tècniques i maquinària	1.968	-	-	-	1.968
Utilitatge i mobiliari	28.016	1.138	-	-	29.154
Altres immobilitzats	30.129	35.710	-	-	65.839
Valor d'adquisició immobilitzat material	60.113	36.848	-	-	96.961
Amortització acumulada	-10.079	-19.378	-	-	-29.457
Total immobilitzat material net	50.034	17.470	-	-	67.504

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

De la revisió de l'immobilitzat en destaca la següent observació:

Diferències entre la liquidació pressupostària i la comptabilitat financera

La comparació dels imports liquidats per inversions reals en la liquidació del pressupost i les altes de immobilitzat presenta les següents diferències:

Descripció	Altes immobilitzat	Import liquidat	Diferència
Aplicacions informàtiques	5.546,23	936,00	4.610,23
Mobiliari	1.138,07	575,60	562,47
Patents i marques	-	5.172,70	-5.172,70
TOTAL			0,00

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

El quadre posa de manifest que s'ha produït un error d'imputació de determinades inversions en les partides del pressupost.

Fiances dipositades comptabilitzades com despesa de l'exercici

A l'exercici de 2005, l'Agència de Protecció de Dades va comptabilitzar com a despesa de l'exercici el dipòsit constituït, per import de 3.689,40 euros, com garantia del compliment de les obligacions com arrendatari del local on s'ubica, quan, per la seva naturalesa i en ser de caire reintegrable s'hauria d'haver comptabilitzat com fiances constituïdes a llarg termini formant part de l'immobilitzat financer del balanç.

2.3.2. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Variació
Caixa	139	310	-171
Bancs	304.928	98.517	206.411
Total	305.067	98.827	206.240

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

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

Firmes autoritzades

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

Targeta de crèdit

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

2.3.3. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Variació
Ajustament per periodificació	-	426	-426
Total	-	426	-426

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

De la revisió de l'àrea es posa de manifest la incidència següent:

Periodificació de les despeses per assegurances

A l'exercici 2005, l'Agència de Protecció de Dades va periodificar les despeses per assegurances la meritació de les quals havia de produir-se a l'exercici següent, tot seguint els principis i normes comptables. Aquest criteri no s'ha mantingut per l'exercici 2006, fet que provoca que el resultat de l'exercici estigui infravalorat en 426 euros.

2.3.4. Fons propis

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

Descripció	Saldo 31/12/2005	Resultat Exercici	Traspassos	Saldo 31/12/2006
Resultats d'exercicis anteriors	-	-	58.132	58.132
Resultat de l'exercici	58.132	138.816	-58.132	138.816
Total	58.132	138.816	-	196.948

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici.

L'Agència rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2006, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar.

2.3.5. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Concepte	Saldo a 31/12/05	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/06
Subvencions de capital rebudes	65.032	83.000		-23.385	124.647
Total ingressos a distribuir en diversos exercicis	65.032	83.000		-23.385	124.647

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

Subvencions de capital no aplicades a la seva finalitat.

Figuren enregistrades com a ingressos a distribuir en diferents exercicis, subvencions de capital rebudes, per un import de 32.630,70 euros, que no s'han destinat a inversions realitzades o compromeses durant l'exercici, pel que en tant que són recursos que no s'han destinat a la finalitat que va motivar el seu atorgament, s'han de considerar reintegrables, pel que haurien de minorar el saldo del compte.

2.3.6. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2006:

Descripció	Saldo 31/12/2006	Saldo 31/12/2005	Variació
Creditors pressupostaris	57.790	38.237	19.553
Administracions públiques	6.840	-	6.840
Total	64.630	38.237	26.393

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència de Protecció de Dades.
(Imports en euros)

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

Cotització quota CASS pendent de pagament

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

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

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

L'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 5.025,19 euros.

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2006 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament		-
2. (-) Obligacions pendents de pagament		64.630
3. (+) Fons líquid		305.067
Romanent de tresoreria total (1-2+3)		240.437
Romanent de tresoreria afectat		75.755
Romanent de tresoreria no afectat		164.682
Romanent de tresoreria total		240.437

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

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

Obligacions pendents de pagament

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

Quantificació del romanent de tresoreria afectat.

L'Agència de Protecció de Dades ha considerat com romanent afectat l'import corresponent als crèdits compromesos de despeses pressupostàries no liquidats a reconduir en l'exercici següent. El romanent afectat és aquella fracció del romanent que té el seu origen en ingressos finalistes i que al tancament de l'exercici es trobaven pendents d'aplicar, per tant l'import considerat no se correspon a romanent afectat.

En conseqüència l'Agència de Protecció de Dades ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes i que, al tancament de 2006, no s'han aplicat al finançament de crèdits compromesos.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'ha observat el següent incompliment:

Adjudicacions directes

L'Agència de Protecció de Dades ha dut a terme l'adjudicació directa d'un contracte, per import de 116.298 euros, per al desenvolupament dels treballs de peritació, d'auditoria i d'adequació legal dels fluxos de la informació en el tractament de les dades personals en tots els serveis oferts per l'operadora STA al contingut de la Llei 15/2003, del 18 de desembre, qualificada de protecció de dades personals, sense que existeixi cap tipus d'informe escrit que justifiqui que podia acollir-se aquest forma d'adjudicació.

2.6. Altres aspectes a destacar

Remissió de comptes

L'article 11 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Consell General ha de presentar al Tribunal de Comptes abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici els comptes del òrgans que hi estan vinculats.

Els estats i comptes anuals de l'Agència corresponents a l'exercici 2006 han estat tramesos al Tribunal de Comptes el 16 d'abril de 2007.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació

- De les mostres seleccionades s'ha observat una adjudicació directa per import que supera les quanties previstes per la LCP sense que existeixi cap tipus d'informe escrit que justifiqui que podia acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5.)

Relatives a altres aspectes

- A la data de l'informe, dues entitats financeres amb les qual l'entitat efectua transaccions i hi manté saldos, no havien respost a la nostra sol·licitud d'informació, la qual cosa impedeix procediments de revisió necessaris per l'abast del treball. (nota 1.4)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Els estats financers retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria. (nota 1.4)
- El balanç de situació presenta infravalorats els resultats de exercicis anteriors i el immobilitzat financer per import de 3.689,40 euros, corresponents al dipòsit constituït com garantia del compliment de les obligacions com arrendatari del local on s'ubica l'Agència de Protecció de Dades. Aquest dipòsit va ser comptabilitzat com a despesa l'any de la seva constitució. (nota 2.3.4)
- D'acord amb l'article 15 de la Llei del pressupost de 2006, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. En conseqüència l'Agència de Protecció de Dades ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2006, no s'han aplicat al finançament de despeses compromeses. (notes 2.3.4 i 2.4)

Relatives a altres aspectes

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

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, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.4, 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 Protecció de Dades al 31 de desembre de 2006, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Agència de Protecció de Dades ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2006.

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 Protecció de Dades el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella , 30 d'abril del 2008.

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

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació del proppassat 15 d'abril del 2008, i dintre del termini acordat de 15 dies, i segons el que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, em plau fer vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'any 2006.

Amb caràcter general val a dir que l'Agència Andorrana de Protecció de Dades ha estat auditada pels exercicis corresponents als anys 2005 i 2006, rebent l'informe d'observacions recomanacions conjuntament, motiu pel qual algunes de les mateixes, es reproduïxen en els dos informes.

Referents a les observacions i recomanacions :

1.-Relatives a la Contractació:

L'Agència Andorrana de Protecció de Dades va procedir a l'adjudicació directa de tasques d'auditoria i inspecció per un motiu d'oportunitat i extrema urgència, i d'acord amb el Projecte de Llei de Crèdit Extraordinari aprovat pel MI Consell General per aquesta tasca.

2.Relatives a la Comptabilitat Pública :

- **Els estats financers retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria.**

A l'apartat 1, "Normes d'elaboració dels comptes anuals", de la quarta part del Pla General de Comptabilitat Pública sobre comptes anuals, en el punt 4 relatiu a "l'Estructura dels comptes anuals" s'estableix el següent:

"Els documents exigits en la LGFP estaran estructurats en la forma que s'hagi establert reglamentària. Pel que respecta als documents de la comptabilitat financera, s'han d'adaptar al model establert en aquest Pla general de comptabilitat pública"

D'acord amb l'esmentat anteriorment, volem remarcar el fet que a data d'avui està pendent d'esser desenvolupat el reglament que cita la LGFP. Tot i això l'Agència té en compte aquesta recomanació i no té inconvenient en presentar l'esmentat estat un cop s'hagi definit la seva estructura en el Pla General de Comptabilitat Pública.

- **El balanç de situació presenta infravalorats els resultats d'exercicis anteriors i el immobilitzat financer per import de 3.689,40 euros, corresponents al dipòsit constituït com a garantia del compliment de les obligacions com arrendatari del local on s'ubica l'Agència Andorrana de Protecció de Dades. Aquest dipòsit va ser comptabilitzat com a despesa l'any de la seva constitució (nota 2.3.4)**

Atès al fet que l'Agència ha realitzat importants reformes en les oficines objecte de lloguer, al elaborar els comptes anuals de l'exercici 2005, els responsables de l'Agència, van estimar com a poc probable recuperar el dipòsit en garantia constituït amb motiu del lloguer del local on s'ubica l'Agència. Per aquest motiu, els responsables de l'Agència, emparant-se amb el principi de prudència establert al Pla General de Comptabilitat Pública van reconèixer el dipòsit en garantia com a despesa de l'exercici 2005. Mantenint el seu criteri per a l'exercici 2006.

3.Relatives a altres aspectes :

- Pel que fa a la recomanació efectuada pel Tribunal de Comptes, quant a la necessitat de mancomunar les signatures, no ha estat possible conforme al que preveu l'article 14.2 del Reglament de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades, que atribueix únicament al Cap de l'Agència les competències següents : “adjudicar i formalitzar els contractes que requereixi la gestió de l'Agència i vigilarne el compliment i l'execució.
- Aprovar les despeses i ordenar els pagaments, dins els límits dels crèdits del pressupost de despeses de l'Agència.
- Exercir el control econòmic i financer de l'Agència. “

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

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.