

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DEL CONSELL
GENERAL I DELS ÒRGANS QUE HI ESTAN VINCULATS
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2021**

Índex

Consell General.....	3
Agència Andorrana de Protecció de Dades.....	42
Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA).....	77
Raonador del Ciutadà.....	115

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2021, del
CONSELL GENERAL

Febrer de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 23 de febrer de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, del Consell General.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès per a la seva consideració.

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast	5
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries	9
2.2. Liquidació del pressupost	11
2.2.1. Taxes i altres ingressos	13
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos	13
2.2.3. Ingressos patrimonials	13
2.2.4. Passius financers del pressupost d'ingressos	14
2.2.5. Despeses de personal	14
2.2.6. Consum de béns corrents i serveis	15
2.2.7. Despeses financeres	16
2.2.8. Transferències del pressupost de despeses	16
2.2.9. Inversions reals	17
2.3. Estats financers	18
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	22
2.3.2. Comptes a cobrar	23
2.3.3. Inventaris	23
2.3.4. Actius no corrents	23
2.3.5. Passius corrents	24
2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament	24
2.3.7. Actius nets/patrimoni	25
2.4. Estat del romanent de tresoreria	26
2.5. Contractació pública	26
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	28
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	33
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	33
5. CONCLUSIONS	33
6. AL·LEGACIONS	34
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	39

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Consell General forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2021, 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 2021.

La liquidació de comptes del Consell General corresponent a l'exercici 2021, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2022 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

indiquen si la gestió econòmicofinancera 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 2021 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure l'11 d'agost de 2022.

1.3. Marc jurídic

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

- Constitució del Principat d'Andorra, de 14 de març del 1993.
- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Reglament del Consell General de data 7 de febrer del 2019, reformat en data 23 de març de 2020.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses		Pressupost d'ingressos	
Capítol	Pressupost inicial	Capítol	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	2.428.971	3 Taxes i altres ingressos	5.000
2 Consum de béns corrents i serveis	1.630.509	4 Transferències corrents	5.548.664
3 Despeses financeres	1.000	5 Ingressos patrimonials	50.828
4 Transferències corrents	2.414.030		
Despeses corrents	6.474.511	Ingressos corrents	5.604.492
6 Inversions reals	104.000	7 Transferències de capital	37.513
7 Transferències de capital	37.513	8 Actius financers	974.019
Despeses de capital	141.513	Ingressos de capital	1.011.533
Total pressupost despeses	6.616.024	Total pressupost ingressos	6.616.024

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Modificacions pressupostàries de l'exercici

(Euros)

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2 Impostos indirectes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3 Taxes i altres ingressos	5.000	0	0	0	0	0	0	0	0	5.000
4 Transferències corrents	5.548.664	0	0	0	0	0	0	0	0	5.548.664
5 Ingressos patrimonials	50.828	0	0	0	0	0	0	0	0	50.828
Ingressos corrents	5.604.492	0	0	0	0	0	0	0	0	5.604.492
6 Alienació d'inversions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7 Transferències de capital	37.513	0	0	0	0	0	0	0	0	37.513
8 Actius financers	974.019	85.487	0	0	0	0	0	0	0	1.059.506
9 Passius financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ingressos de capital	1.011.533	85.487	0	0	0	0	0	0	0	1.097.019
Total pressupost ingressos	6.616.024	85.487	0	0	0	0	0	0	0	6.701.511

(Euros)

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	2.428.971	0	0	0	0	0	0	0	0	2.428.971
2 Consum de béns corrents i serveis	1.630.509	76.594	0	0	0	0	-30.000	0	0	1.677.103
3 Despeses financeres	1.000	0	0	0	0	0	0	0	0	1.000
4 Transferències corrents	2.414.030	0	0	0	0	0	30.000	0	0	2.444.030
Despeses corrents	6.474.511	76.594	0	0	0	0	0	0	0	6.551.105
6 Inversions reals	104.000	8.893	0	0	0	0	-7.500	0	0	105.393
7 Transferències de capital	37.513	0	0	0	0	0	7.500	0	0	45.013
8 Actius financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9 Passius financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Despeses de capital	141.513	8.893	0	0	0	0	0	0	0	150.406
Total pressupost despeses	6.616.024	85.487	0	0	0	0	0	0	0	6.701.511

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT ENTRE CAPÍTOLS	
Despesa Corrent	0
Despeses de personal	-
Consum de béns Equipaments per a processos d'informació	-30.000
Despeses finanç. Altres instal·lacions	-
Transferències corrents	30.000
Despesa de Capital	0
Inversions reals	-7.500
Transferències de capital	7.500
Variació d'actius i passius financers	0
Actius financers	-
Passius financers	-
	0

Font: Consell General
(Imports en euros)

De la revisió de les modificacions pressupostàries de l'exercici s'han observat les següents incidències:

Crèdits reconduïts

S'ha detectat crèdits reconduïts de l'exercici 2020 per un import de 11.586 euros que no eren susceptibles d'haver-se traspassat a l'exercici fiscalitzat al ser despeses que s'haurien d'haver liquidat en l'exercici anterior, a l'existir factures en data de l'exercici 2020. Aquest fet, és contrari al principi d'especialitat temporal establert en l'article 15.4 de LGFP, no tenint aquestes despeses la consideració de compromisos de despesa corrents concrets i que per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar en l'exercici.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica

(Euros)										
Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif Press final i realitzat	% Liq / pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
3 Taxes i altres ingressos	5.000	0	5.000	4.022	978	80,44%	1.941	2.081	107,23%	4.022
4 Transferències corrents	5.548.664	0	5.548.664	5.548.664	0	100,00%	5.751.824	-203.160	-3,53%	5.548.664
5 Ingressos patrimonials	50.828	0	50.828	50.092	736	98,55%	52.452	-2.360	-4,50%	21.476
Ingressos corrents	5.604.492	0	5.604.492	5.602.778	1.714	99,97%	5.806.217	-203.439	-3,50%	5.574.162
6 Alienació d'inversions	0	0	0	0	0	-	100	-100	-	0
7 Transferències de capital	37.513	0	37.513	37.513	0	100,00%	49.356	-11.843	-23,99%	37.513
8 Actius financers	974.019	85.487	1.059.506	0	1.059.506	0,00%	0	0	0,00%	0
9 Passius financers				2.759	-2.759	-	2.500	259	0,00%	2.759
Ingressos de capital	1.011.533	85.487	1.097.019	40.272	1.056.747	3,67%	51.956	-11.684	-22,49%	40.272
Total pressupost ingressos	6.616.024	85.487	6.701.511	5.643.050	1.058.461	84,21%	5.858.173	-215.123	-3,67%	5.614.434

Font: Consell General
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

(Euros)											
Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif Press final i realitzat	% Liq / pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat	Reconduït a l'exercici 2022
1 Despeses de personal	2.428.971	0	2.428.971	2.186.015	242.956	90,00%	2.083.703	102.312	4,91%	2.186.015	0
2 Consum de béns corrents i serveis	1.630.509	46.594	1.677.103	1.261.257	415.845	75,20%	1.083.465	177.792	16,41%	1.261.257	100.565
3 Despeses financeres	1.000	0	1.000	518	482	51,84%	196	322		518	0
4 Transferències corrents	2.414.030	30.000	2.444.030	2.403.574	40.457	98,34%	2.551.474	-147.901	-5,80%	2.403.574	30.000
Despeses corrents	6.474.511	76.594	6.551.105	5.851.365	699.740	89,32%	5.718.839	132.525	2,32%	5.851.365	130.565
6 Inversions reals	104.000	1.393	105.393	27.390	78.003	25,99%	67.083	-39.693	-59,17%	27.390	45.288
7 Transferències de capital	37.513	7.500	45.013	37.513	7.500	83,34%	49.356	-11.843	-23,99%	37.513	7.500
Despeses de capital	141.513	8.893	150.406	64.903	85.503	43,15%	116.439	-51.536	-44,26%	64.903	52.788
Total pressupost despeses	6.616.024	85.487	6.701.511	5.916.268	785.243	88,28%	5.835.278	80.990	1,39%	5.916.268	183.353

Font: Consell General
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

(Euros)

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif Press final i realitzat	% Liq / pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	5.604.492	0	5.604.492	5.602.778	1.714	99,97%	5.806.217	-203.439	-3,50%
Despeses de funcionament (1)	-6.473.511	-76.594	-6.550.105	-5.850.846	-699.258	89,32%	-5.718.643	-132.203	2,31%
Operacions corrents	-869.019	-76.594	-945.613	-248.068	-697.545	26,23%	87.574	-335.643	-383,27%
Ingressos de capital	37.513	0	37.513	37.513	0	100,00%	49.456	-11.943	-24,15%
Despeses de capital	-141.513	-8.893	-150.406	-64.903	-85.503	43,15%	-116.439	51.536	-44,26%
Operacions de capital	-104.000	-8.893	-112.893	-27.390	-85.503	24,26%	-66.983	39.593	-59,11%
Superàvit o dèficit de gestió	-973.019	-85.487	-1.058.506	-275.458	-783.048	26,02%	20.591	-296.050	-1437,73%
Despeses financeres	-1.000	0	-1.000	-518	-482	51,84%	-196	-322	163,97%
Superàvit o dèficit de caixa	-974.019	-85.487	-1.059.506	-275.977	-783.529	26,05%	20.395	-296.372	-1453,15%
Actius financers (ingressos)	974.019	85.487	1.059.506	0	1.059.506	0,00%	0	0	
Passius financers (ingressos)	0	0	0	2.759	-2.759		2.500	259	10,37%
Actius financers (despeses)									
Passius financers (despeses)									
Variació d'actiu i passius financers	974.019	85.487	1.059.506	2.759	1.056.747	0,26%	2.500	259	10,37%
Resultat pressupostari	0	0	0	-273.217	273.217	-	22.895	-296.113	-1293,35%

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

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.2.1. Taxes i altres ingressos

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

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Venda de béns	5.000	-	5.000	2.224	-2.776	44,48%
310	Marxandatge	5.000	-	5.000	2.224	-2.776	44,48%
33	Altres ingressos	-	-	-	1.798	1.798	-
330	Altres ingressos	-	-	-	1.798	1.798	-
3	Taxes i altres ingressos	5.000	-	5.000	4.022	-978	80,44%

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

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports rebuts per aquests conceptes es corresponen amb el següent detall:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Transferències corrents	5.548.664	-	5.548.664	5.548.664	-	100,00%
400	Transferències corrents	5.548.664	-	5.548.664	5.548.664	-	100,00%
4	Transferències corrents	5.548.664	-	5.548.664	5.548.664	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital	37.513	-	37.513	37.513	-	100,00%
700	Transferències de capital	37.513	-	37.513	37.513	-	100,00%
7	Transferències de capital	37.513	-	37.513	37.513	-	100,00%

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

2.2.3. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	Interessos de comptes bancaris	-	-	-	-	-	-
531	Interessos bancaris	-	-	-	-	-	-
54	Ingressos patrimonials no financers	50.828	-	50.828	50.092	-736	98,55%
540	Ingressos patrimonials no financers	50.828	-	50.828	50.092	-736	98,55%
5	Ingressos patrimonials	50.828	-	50.828	50.092	-736	98,55%

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

2.2.4. Passius financers del pressupost d'ingressos

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
94	Fiances rebudes	-	-	-	2.759	2.759	-
941	Fiances rebudes	-	-	-	2.759	2.759	-
9	Passius financers	-	-	-	2.759	2.759	-

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

2.2.5. Despeses de personal

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

(Euros)

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif Press final i realitzat	% Liq / pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Reconduït a l'exercici 2022
1 Despeses de personal	2.428.971	2.186.015	242.956	90,00%	2.083.703	102.312	4,91%	0
100 Despeses de gratificació	1.013.887	1.008.734	5.154	99,49%	932.458	76.275	8,18%	0
110 Remun. bàsiques i altres rem. pers. fix	842.795	741.953	100.842	88,03%	712.222	29.731	4,17%	0
120 Remun. bàs. i altres rem. pers. contract.	44.079	12.307	31.772	27,92%	33.369	-21.062	-63,12%	0
130 Rem. bàs. i altres rem. personal eventual	136.444	98.331	38.114	72,07%	99.897	-1.567	-1,57%	0
160 Quotes seguretat social	315.767	280.647	35.120	88,88%	269.695	10.952	4,06%	0
161 Prestacions socials	51.000	27.163	23.837	53,26%	27.163	-1	0,00%	0
163 Despeses socials del personal	25.000	16.881	8.119	67,53%	8.899	7.983	89,71%	0

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Fons mutual

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

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

Concepte	Import
Saldo obertura (creditor)	20.952,81
Aportacions Salarials	7.875,37
Indemnitzacions de la CASS	28.501,67
Regularitzacions	-24,77
Disposicions del Fons Mutual	-42.437,97
Saldo final (creditor)	14.867,11

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

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

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

Complements per jubilació

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

2.2.6. Consum de béns corrents i serveis

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

(Euros)								
Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif Press final i realitzat	% Liq / pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Reconduït a l'exercici 2022
2 Consum de béns corrents i serveis	1.677.103	1.261.257	415.845	75,20%	1.083.465	177.792	16,41%	100.565
210 Repar. i conservació de terrenys i béns naturals	0	0	0	-	5.810	-5.810	-100,00%	0
212 Reparació i conservació. Edificis i altres constr.	203.722	182.672	21.050	89,67%	193.155	-10.483	-5,43%	8.918
213 Repar. i conservació maquinària, instal. i equip.	106.205	69.027	37.177	64,99%	58.712	10.315	17,57%	9.555
214 Repar. i conservació. Material de transport	2.500	710	1.790	28,39%	1.082	-372	-34,41%	0
216 Repar. i conservació d'equipaments informàtics	18.985	5.676	13.309	29,90%	1.834	3.842	209,51%	1.019
217 Repar. i conservació béns dest. ús general	16.000	12.973	3.027	81,08%	0	12.973	-	376
220 Material d'oficina	48.064	31.716	16.348	65,99%	26.768	4.947	18,48%	1.530
221 Subministraments	280.000	242.989	37.011	86,78%	210.356	32.633	15,51%	2.123
222 Comunicacions	44.000	9.675	34.325	21,99%	52.181	-42.505	-81,46%	483
223 Transport	2.500	19	2.481	0,74%	200	-181	-90,71%	0
224 Primes d'assegurances	59.040	59.029	11	99,98%	36.945	22.084	59,77%	0
226 Altres serveis	161.574	94.334	67.241	58,38%	72.843	21.491	29,50%	2.326
227 Treballs realitzats per altres empreses	604.608	509.325	95.283	84,24%	400.300	109.025	27,24%	74.234
230 Reemborsament de dietes	32.000	7.093	24.907	22,16%	4.230	2.862	67,66%	0
231 Locomoció	97.905	36.022	61.883	36,79%	19.048	16.974	89,11%	0

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

S'ha observat que el Consell General, per algunes despeses, no reflecteix pressupostàriament el compromís en el moment de ser adquirit, enregistrant en un sol acte les fases ACL en funció de les factures que va rebent. Aquesta pràctica no permet garantir que s'acompleix el principi d'especialitat quantitativa i és contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP. Del total de factures analitzades en 2 casos la despesa no es correspon amb l'exercici pressupostari per un import de 1.214 euros.

Integritat de les despeses

S'ha evidenciat que en una factura per import de 111 euros, el titular de la mateixa no era el Consell General, qui l'ha imputat com a despesa de l'exercici quan la despesa independentment de la titularitat de la mateixa tenia data de l'exercici 2019.

2.2.7. Despeses financeres

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	Dipòsits, fiances i altres	1.000	-	1.000	518	-482	51,80%
349	Altres despeses financeres	1.000	-	1.000	518	-482	51,80%
3	Despeses financeres	1.000	-	1.000	518	-482	51,80%

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

2.2.8. Transferències del pressupost de despeses

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

(Euros)

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif Press final i realitzat	% Liq / pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Reconduït a l'exercici 2022
4 Transferències corrents	2.444.030	2.403.574	40.457	98,34%	2.551.474	-147.901	-5,80%	30.000
412 Organismes autònoms	2.402.776	2.362.776	40.000	98,34%	2.514.798	-152.022	-6,05%	30.000
492 A l'exterior	41.254	40.798	457	98,89%	36.677	4.121	11,24%	0
7 Transferències de capital	45.013	37.513	7.500	83,34%	49.356	-11.843	-23,99%	7.500
700 Organismes autònoms	45.013	37.513	7.500	83,34%	49.356	-11.843	-23,99%	7.500

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.2.9. Inversions reals

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

(Euros)

Classificació econòmica	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif Press final i realitzat	% Liq / pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Reconduït a l'exercici 2022
6 Inversions reals	105.393	27.390	78.003	25,99%	67.083	-39.693	-59,17%	45.288
605 Mobiliari i estris	2.000	642	1.358	32,11%	2.880	-2.238	-77,70%	1.321
606 Equipaments per a processos d'informació	25.393	4.518	20.875	17,79%	7.278	-2.760	-37,92%	20.283
609 Estudis i projectes d'inversió	0	0	0	-	17.000	-17.000	-100,00%	-
612 Edificis i altres construccions	22.500	5.102	17.398	22,67%	0	5.102	-	15.801
613 Repos. Millora maq. Instal. Equipaments	38.500	15.081	23.419	39,17%	0	15.081	-	2.882
618 Béns mobles d'interès històric, artístic o cult.	10.000	2.047	7.953	20,47%	4.139	-2.092	-50,55%	-
620 Fons bibliotecaris	2.000	0	2.000	0,00%	0	0	-	-
640 Immobilitzat immaterial	5.000	0	5.000	0,00%	35.786	-35.786	-100,00%	5.000

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera

ACTIUS	Notes	2021	2020
Actius corrents		4.447.154	4.716.489
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	4.395.520	4.665.744
Actius financers	25-36		
Comptes a cobrar	25-36	44.559	43.028
Inventaris	27	7.074	7.716
Pagaments anticipats			
Actius en estat de venda	28		
Actius no corrents		28.195.134	28.916.587
Actius financers	27-36		
Propietats d'inversió	31		
Propietat, planta i equipament	29	28.166.659	28.880.461
Actius intangibles	30	28.475	36.126
Actius totals		32.642.287	33.633.076
PASSIUS			
Passius corrents		99.948	119.694
Comptes a pagar	32	85.081	98.741
Passius financers	33-36		
Provisions a curt termini			
Beneficis als treballadors	38	14.867	20.953
Pensions			
Cobraments anticipats		0	0
Passius no corrents		5.259	2.500
Passius financers	36-40	5.259	2.500
Provisions a llarg termini	37		
Beneficis als treballadors			
Pensions	38		
Passius totals		105.207	122.194
ACTIUS NETS/PATRIMONI			
Capital		4.713.364	4.693.423
Reserves			
Resultats d'exercicis anteriors		28.817.874	29.520.923
Resultat de l'exercici		-994.158	-703.464
Interessos minoritaris			
Ajustos per canvi de valor			
Total actius nets/patrimoni		32.537.080	33.510.882
Total passiu i patrimoni		32.642.287	33.633.076

Font: Consell General
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici

	Notes	2021	2020
Ingressos sense contraprestació			
Impostos	3		
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	4		
Ingressos per transaccions amb contraprestació	6	2.224	1.459
Transferències d'altres entitats governamentals	5	5.586.177	5.801.180
Total		5.588.400	5.802.639
Ingressos amb contraprestació			
Ingressos financers	9		
Altres ingressos	10	50.861	52.800
Total		50.861	52.800
Ingressos totals		5.639.262	5.855.439
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	12	-2.189.237	-2.088.303
Subvencions i altres pagaments per transferències	17	-2.441.087	-2.600.830
Subministraments i material pel consum	11	-1.283	-556
Altres despeses de gestió ordinària	15-16	-1.234.647	-1.125.687
Despeses de depreciació i amortització	14	-746.797	-743.431
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	14		
Altres despeses	18	-19.940	0
Despeses financeres	19	-428	-196
Despeses totals		-6.633.419	-6.559.004
Altres guanys / (pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius	20	0	100
Guanys en transaccions estrangeres			
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21		
Pèrdues per deteriorament	22		
Resultat abans impostos		-994.158	-703.464
Impostos	25	0	0
Resultat després d'impostos		-994.158	-703.464

Font: Consell General
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici

	2021	2020
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	5.641.519	5.862.484
Impostos		
Venda de béns i serveis	2.224	1.459
Subvencions	5.586.177	5.801.180
Interessos rebuts		
Altres cobraments	53.119	59.845
Pagaments	-5.886.400	-5.786.926
Costos dels treballadors	-2.159.063	-2.055.367
Pensions	-27.163	-27.163
Proveïdors	-1.258.570	-1.103.369
Interessos pagats	-518	-196
Altres pagaments	-2.441.087	-2.600.830
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	-244.881	75.559
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-25.343	-45.944
Cobraments per venda de planta i equipament	0	0
Cobraments per venda d'inversions	0	100
Compra de valors en moneda estrangera	0	0
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	-25.343	-45.844
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0	0
Reemborsament de préstecs	0	0
Distribució/dividends al govern	0	0
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	0	0
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	-270.224	29.715
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	4.665.744	4.636.030
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	4.395.520	4.665.744

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	5.643.050	5.639.262	-3.789
Impostos directes	0	0	0
Impostos indirectes	0	0	0
Taxes i altres ingressos	4.022	2.993	-1.029
Transferències corrents	5.548.664	5.548.664	0
Transferències de capital	37.513	37.513	0
Ingressos patrimonials	50.092	50.092	0
Venda d'inversions reals	0	0	0
Actius financers	0	0	0
Passius financers	2.759	0	-2.759
Ingressos extraordinaris	0	0	0
Alta immobilitzat sense contraprestació	0	0	0
DESPESES (oblig. liquidades)	-5.916.268	-6.633.419	-717.152
Despeses de personal	-2.186.015	-2.189.237	-3.223
Consum de béns corrents i serveis	-1.261.257	-1.235.930	25.328
Despeses financeres	-518	-428	90
Transferències corrents	-2.403.574	-2.403.574	0
Inversions reals	-27.390		27.390
Transferències de capital	-37.513	-37.513	0
Actius financers	0	0	0
Passius financers	0	0	0
Despeses excepcionals	0	-19.940	-19.940
Dotacions per amortitzacions	0	-746.797	-746.797
Dotacions provisions			
RESULTAT	-273.217	-994.158	-720.941

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	-994.158
Altes/Baixes d'immobilitzat	-27.390
Altes/Baixes d'actius financers	0
Altes/Baixes de passius financers	2.759
Deterioraments/Reversions	0
Amortitzacions	746.797
Provisions	0
Personal	3.223
Serveis exteriors	-25.328
Despeses financeres	-90
Despeses excepcionals	19.940
Taxes i altres ingressos	1.029
Ingressos patrimonials	0
RESULTAT AJUSTAT	-273.217

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Conceptes	Euros
1. (+) Cobraments	5.641.519
(+) Operacions pressupostàries	5.605.142
(+) del pressupost corrent	5.562.114
(+) del pressupostos tancats	43.028
(+) d'operacions extrapressupostàries	36.377
2. (-) Pagaments	5.911.743
(-) Operacions pressupostàries	5.847.056
(-) del pressupost corrent	5.806.073
(-) del pressupostos tancats	40.983
(-) d'operacions extrapressupostàries	64.688
Flux de tresoreria de l'exercici (1-2)	-270.224
Saldo inicial de tresoreria	4.665.744
3. Saldo final de tresoreria	4.395.520

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Compte		2021	2020
570	Caixa	300	323
571	Bancs	4.395.220	4.665.421
Total		4.395.520	4.665.744

Font: Consell General
(Imports en euros)

En les conciliacions bancàries hi figuren partides amb una antiguitat superior als quatre anys, per un import conjunt de 22.732 euros. Es recomana que l'entitat realitzi controls periòdics per validar la raonabilitat de les partides que conformen els saldos pendents de conciliar, i demani els justificants pertinents per anar eliminant-les.

2.3.2. Comptes a cobrar

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

Compte		2021	2020
430	Raonador del ciutadà	900	-211
430	Tribunal de comptes	11.142	10.980
430	Agència de protecció de dades	6.286	6.245
430	UIFAND	17.284	17.079
430	BOPA	4.232	4.194
430	Tribunal Constitucional	1	1
430	Agència Qualitat Ensenyament	4.169	4.138
430	Altres deutors	544	603
Total		44.559	43.028

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.3.3. Inventaris

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

Capítol		2021	2020
300	Marxandatge	7.074	7.716
Total		7.074	7.716

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.3.4. Actius no corrents

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

29. Propietat, planta i equipament

Capítol		2020	Altes	Baixes	Traspassos	2021
210,211,212	Terrenys i construccions i infraestructura	34.885.385	0	0	0	34.885.385
213,214,215	Instal·lacions tècniques i maquinària	1.334.224	642	0	0	1.334.866
216	Utilatge i mobiliari	498.218	19.940	19.940	0	498.218
217,218,219	Altres immobilitzat	748.317	24.701	354	0	772.664
(281)	Amortització	-8.585.683	-739.146	-354	0	-9.324.475
	Deteriorament					
Total		28.880.461	-693.862	19.940	0	28.166.659

Font: Consell General
(Imports en euros)

30. Actius intangibles – software

Capítol	2020	Altes	Baixes	Traspassos	2021
203 Propietat intel·lectual	35.693	0	0	0	35.693
206 Programes informàtics i altres projectes	258.453	0	0	0	258.453
(280) Amortització	-258.020	-7.650	0	0	-265.671
Deteriorament					
Total	36.126	-7.650	0	0	28.475

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

No inventariada una obra cedida al Consell General

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

2.3.5. Passius corrents

El desglossament dels passius corrents és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Saldo a 31/12/2020	Variació
Creditors pressupostaris	63.066	76.516	-13.450
Beneficis als treballadors	14.867	20.953	-6.086
Administracions públiques	22.015	22.225	-210
Total	99.948	119.694	-19.746

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

2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament

El Consell General en la seva liquidació de comptes informa que a inicis de l'exercici 2021 l'endeutament era inexistent, i que no s'han contractat al llarg de l'exercici operacions d'endeutament, sent així mateix inexistent al tancament de l'exercici 2021.

2.3.7. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora				Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)		
Saldo a 31 de desembre de 2019	4.693.423	0	0	29.528.506	0	34.221.930
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020						
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips					0	0
Pèrdues per revaluació d'inversions					0	0
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger					0	0
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni					0	0
Ajustaments per correccions d'exercicis anteriors				-7.584	-7.584	-7.584
Resultat positiu (estalvi) del període				-703.464	-703.464	-703.464
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0	0	0	-711.048	0	-711.048
Saldo a 31 de desembre de 2020	4.693.423	0	0	28.817.459	0	33.510.882
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021						
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips / Baixes	19.940				19.940	19.940
Pèrdues per revaluació d'inversions					0	0
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger					0	0
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni					0	0
Ajustaments per correccions d'exercicis anteriors				416	416	416
Resultat positiu (estalvi) del període				-994.158	-994.158	-994.158
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	19.940	0	0	-993.742	0	-973.802
Saldo a 31 de desembre de 2021	4.713.364	0	0	27.823.716	0	32.537.080

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Romanent de tresoreria

Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	44.559
(+) del pressupost corrent	44.559
(+) de pressupostos tancats	0
(+) d'operacions no pressupostàries	0
(-) de cobrament dubtós	0
(-) drets cobrats pendents aplicació definitiva	0
2 (-) Obligacions pendents de pagament	99.948
(+) del pressupost corrent	68.179
(+) de pressupostos tancats	0
(+) d'operacions no pressupostàries	31.768
(-) drets cobrats pendents aplicació definitiva	0
3 (+) Fons líquids	4.395.520
I Romanent de tresoreria Afectat	0
II Romanent de tresoreria No Afectat	4.340.131
III Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)	4.340.131

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

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

Tercer	Referència	Import compromès
TEMPORAL QUALITY	Prestació de serveis	18.458
PRONET SL	Serveis de manteniment	16.109
OFI 3	Serveis de manteniment	11.015

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

Registre de contractes

Tot i que l'entitat disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst a l'article 65 de la LCP.

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

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

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
3. Taxes i altres ingressos	3.500	4.000	4.500	4.500	4.500	4.576	5.000	5.000
4. Transferències corrents	4.786.620	4.953.059	5.207.172	5.492.717	5.627.362	5.555.898	5.716.645	5.548.664
5. Ingressos patrimonials	60.161	60.161	55.162	55.161	59.401	60.594	60.828	50.828
Ingressos corrents	4.850.281	5.017.220	5.266.834	5.552.378	5.691.263	5.621.068	5.782.473	5.604.492
7. Transferències de capital	72.500	79.000	77.105	74.142	79.492	52.530	49.356	37.513
8. Actius financers	593.500	600.000	450.000	815.917	895.865	1.024.924	1.130.466	974.019
Ingressos de capital	666.000	679.000	527.105	890.059	975.357	1.077.454	1.179.822	1.011.532
Total ingressos	5.516.281	5.696.220	5.793.939	6.442.437	6.666.620	6.698.522	6.962.295	6.616.024

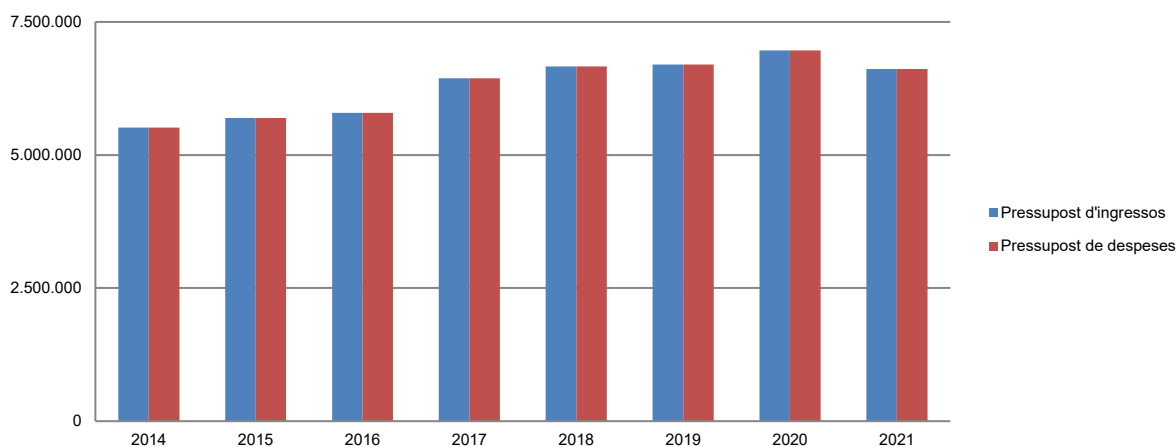
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	2.047.463	2.047.463	2.207.302	2.228.897	2.290.144	2.351.777	2.396.681	2.428.971
2. Consum de béns corrents i serveis	1.547.970	1.519.512	1.467.169	1.790.390	1.771.177	1.802.366	1.848.005	1.630.509
3. Despeses financeres	198	198	198	198	201	201	200	1.000
4. Transferències corrents	1.848.150	2.050.047	2.042.165	2.328.810	2.499.768	2.404.648	2.566.052	2.414.030
Despeses corrents	5.443.781	5.617.220	5.716.834	6.348.295	6.561.290	6.558.992	6.810.938	6.474.511
6. Inversions reals	55.000	52.000	52.000	72.000	75.500	87.000	102.000	104.000
7. Transferències de capital	17.500	27.000	25.105	22.142	29.830	52.530	49.356	37.513
Despeses de capital	72.500	79.000	77.105	94.142	105.330	139.530	151.356	141.513
Total despeses	5.516.281	5.696.220	5.793.939	6.442.437	6.666.620	6.698.522	6.962.295	6.616.024

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)
3. Taxes i altres ingressos	6.848	11.580	40.178	64.346	41.193	567.420	1.941	4.022
4. Transferències corrents	4.786.582	4.953.059	5.218.088	5.492.716	5.618.929	5.555.898	5.751.824	5.548.664
5. Ingressos patrimonials	53.278	49.514	47.216	49.104	48.661	53.505	52.452	50.092
Ingressos corrents	4.846.708	5.014.153	5.305.482	5.606.166	5.708.783	6.176.823	5.806.217	5.602.778
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	-	100	-
7. Transferències de capital	72.500	79.000	77.105	74.142	79.492	52.530	49.356	37.513
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	2.500	2.759
Ingressos de capital	72.500	79.000	77.105	74.142	79.492	52.530	51.956	40.272
Total ingressos	4.919.208	5.093.153	5.382.587	5.680.308	5.788.275	6.229.353	5.858.173	5.643.050

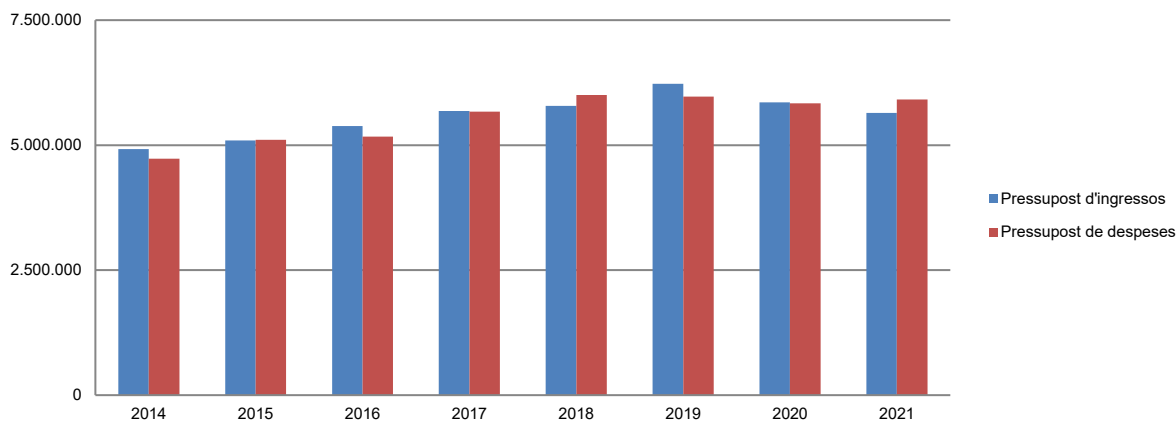
(*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	1.857.658	1.755.041	1.957.551	1.990.782	2.082.256	2.005.077	2.083.703	2.186.015
2. Consum de béns corrents i serveis	1.214.442	1.233.399	1.232.501	1.475.107	1.561.897	1.501.769	1.083.465	1.261.257
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	-	196	518
4. Transferències corrents	1.624.643	2.043.385	1.941.568	2.173.105	2.317.191	2.397.655	2.551.474	2.403.574
Despeses corrents	4.696.743	5.031.825	5.131.620	5.638.994	5.961.344	5.904.501	5.718.839	5.851.365
6. Inversions reals	17.887	48.234	12.366	9.768	11.067	16.007	67.083	27.390
7. Transferències de capital	17.500	27.000	25.105	22.142	29.830	52.530	49.356	37.513
Despeses de capital	35.387	75.234	37.471	31.910	40.897	68.537	116.439	64.903
Total despeses	4.732.130	5.107.059	5.169.091	5.670.904	6.002.241	5.973.038	5.835.278	5.916.268

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

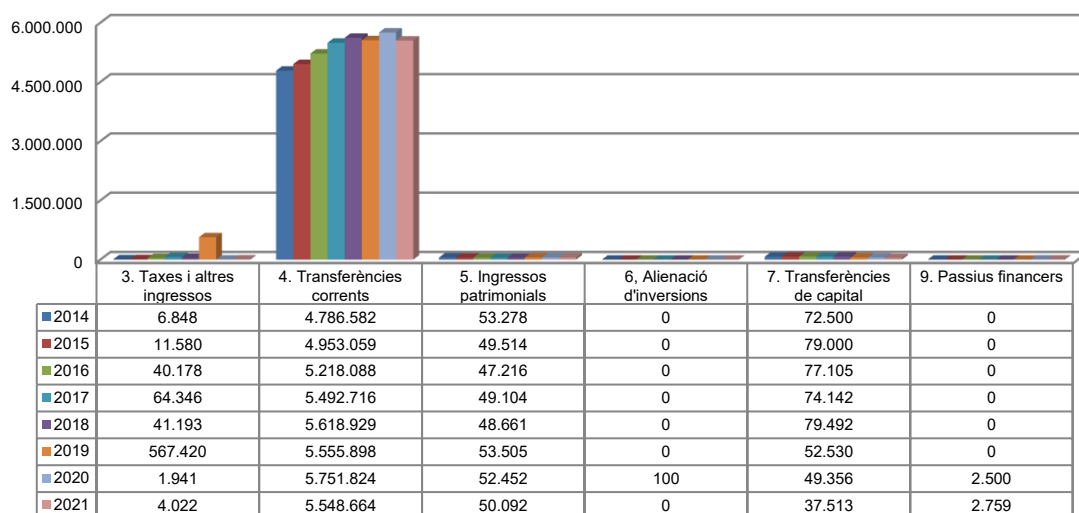
Evolució liquidació del pressupost



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

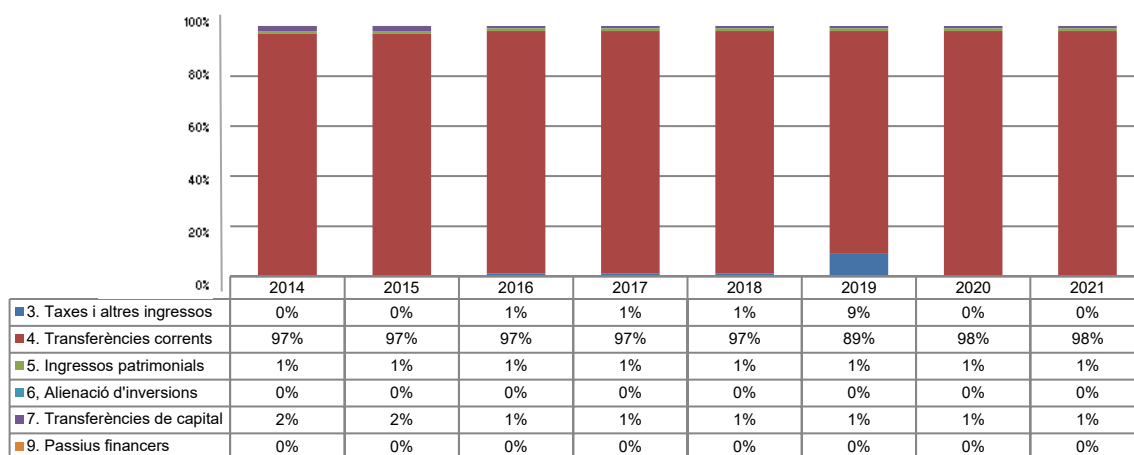
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



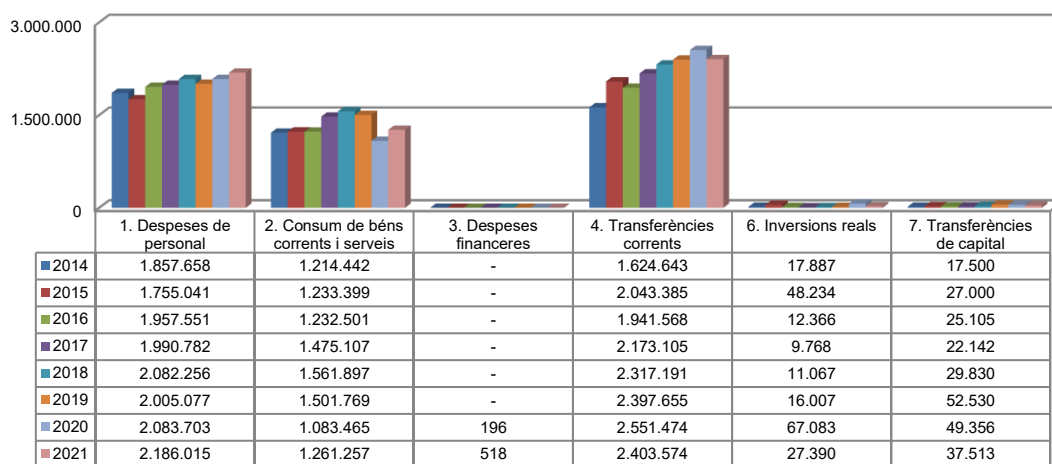
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



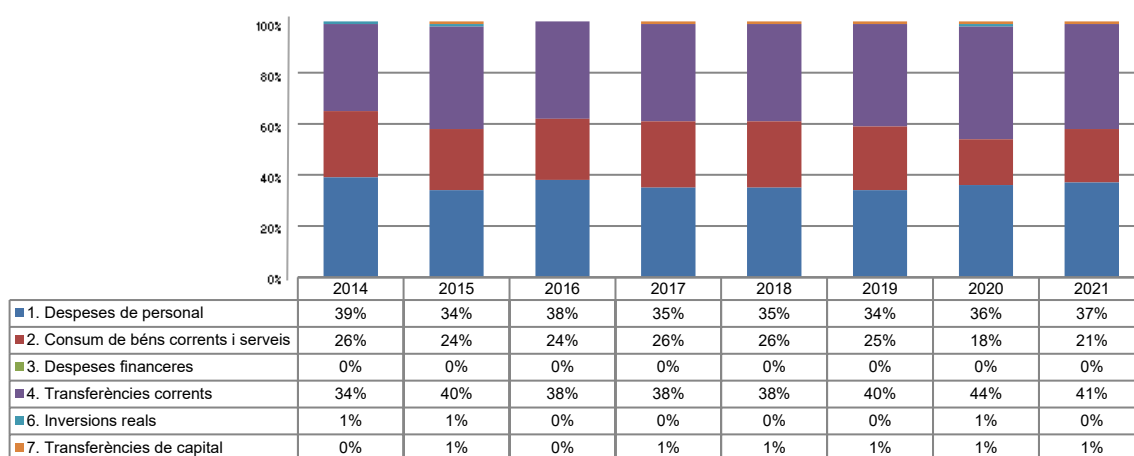
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

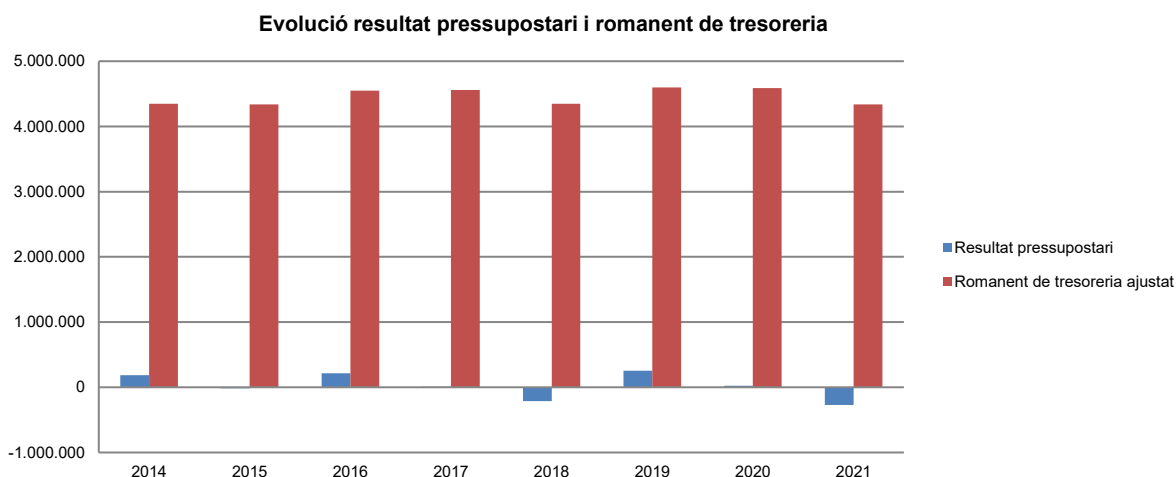
Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	4.919.208	5.093.153	5.382.587	5.680.308	5.788.275	6.229.353	5.858.173	5.643.050
Total despeses liquidades	4.732.130	5.107.059	5.169.091	5.670.904	6.002.241	5.973.038	5.835.278	5.916.268
Resultat pressupostari	187.078	-13.906	213.496	9.404	-213.966	256.315	22.895	-273.218

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

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

Descripció	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	111.754	1.292.685	66.529	46.495	58.060	47.439	43.028	44.559
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-65.291	-242.228	-148.507	-67.946	-227.323	-83.912	-119.694	-99.948
3. (+) Fons líquids	4.300.406	3.285.958	4.632.004	4.580.582	4.518.000	4.636.030	4.665.744	4.395.520
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	4.346.869	4.336.415	4.550.026	4.559.131	4.348.737	4.599.557	4.589.078	4.340.131
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	4.346.869	4.336.415	4.550.026	4.559.131	4.348.737	4.599.557	4.589.078	4.340.131
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	4.346.869	4.336.415	4.550.026	4.559.131	4.348.737	4.599.557	4.589.078	4.340.131

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



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

Indicadors i ratís

Indicadors pressupostaris		Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%	0,1%	0,6%	1,3%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	101,0%	100,3%	109,8%	100,5%	100,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	88,0%	90,0%	89,1%	83,3%	88,3%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	35,1%	34,7%	33,6%	35,7%	36,9%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	26,0%	26,0%	25,1%	18,6%	21,3%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	38,3%	38,6%	40,1%	43,7%	40,6%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,2%	0,2%	0,3%	1,1%	0,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	2,0%	1,6%	10,0%	1,0%	1,0%
Ratís de liquiditat		Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	4.559.130	4.348.738	4.606.864	4.596.795	4.347.206
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	6.809,9%	2.013,0%	5.590,1%	3.940,5%	4.449,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	6.741,5%	1.987,5%	5.524,9%	3.898,1%	4.397,8%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- El Consell General ha efectuat contractacions directes per import global de 45.582 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)
- El Consell General manté contractes de serveis, la durada dels quals contravé l'establert a l'article 53.5 de la LCP. Aquesta situació es posa de manifest en la contractació dels serveis de neteja, de serveis audiovisuals i de manteniment tant de les instal·lacions de l'edifici del Consell General com de l'equipament d'aquest. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Consell General té implantat el nomenat fons mutual d'acord amb el qual als assalariats se'ls practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions a canvi del qual s'assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS. No s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament d'aquest fons mutual ni determini els drets i obligacions que genera. (nota 2.2.6)
- El passiu del balanç no conté provisions per atendre els compromisos i obligacions que té assumits el Consell General, derivats del complement de pensions de jubilació que satisfà al seu personal, i que acreditats en l'exercici i en exercicis anteriors, s'hauran d'atendre en el futur. (nota 2.2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consell General a 31 de desembre de 2021, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Consell General ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a

l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

AL·LEGACIONS DEL CONSELL GENERAL A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL GENERAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2021

El Consell General ha rebut, en data 6 de febrer del 2023, l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021.

El Consell General pren nota de les observacions contingudes en el cos del referit informe i, en aquells casos en què escaigui, procedirà a la seva implementació, en el present exercici si és possible, o en exercicis posteriors. Precisar tanmateix, que algunes de les recomanacions ja han estat resoltes durant aquest any 2022.

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

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- El Consell General ha efectuat contractacions directes per import global de 45.582 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

- Pronet SL, 16.109€:

L'import correspon a un contracte per la neteja dels jardins i les zones perifèriques de la Casa la Vall, que s'ha anat renovant. Malgrat l'alentiment provocat per la COVID-19, l'estudi global dels serveis de neteja i manteniment dels exteriors de la Seu, s'ha pogut donar per finalitzat l'any 2021. En data de 16 de març del 2022, s'ha adjudicat el nou concurs pels serveis de neteja dels edificis i dels espais públics propietat del Consell General.

9



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

- Temporal Quality, 18.458€:
A finals del 2018, el Consell General va contractar una empresa de treball temporal per a la cobertura d'una baixa per malaltia. Aquesta necessitat estructural s'ha anat allargant en el temps. Durant aquest mandat, s'ha treballat en la implantació d'un nou model organitzatiu, projecte estretament lligat a la implantació de la gestió d'expedients en format electrònic. Tot i que aquests projectes també s'han vist endarrerits per la pandèmia, el Consell General ha pogut iniciar aquest darrer trimestre 2022, el procés selectiu de personal que ha de donar resposta a aquesta situació.
- OFI 3, 11.015 €:
Es tracta principalment, del servei de manteniment de les fotocopiadores que ha anat adquirint al llarg dels anys el Consell General i, que efectua el propi distribuïdor de la marca al país. Tots els manteniments tenen un contracte vigent.
- **El Consell General manté contractes de serveis, la durada dels quals contravé l'establert a l'article 53.5 de la LCP. Aquesta situació es posa de manifest en la contractació dels serveis de neteja, de serveis audiovisuals i de manteniment tant de les instal·lacions de l'edifici del Consell General com de l'equipament d'aquest. (nota 2.5)**

El Consell General, ha iniciat aquest mandat un procés de revisió dels seus contractes amb la voluntat d'adaptar-los tant a les necessitats actuals de funcionament, com a l'establert en la Llei de Contractació Pública. Aquest procés segueix una planificació que ha de permetre regularitzar aquesta situació el més ràpidament possible, però sobretot ha de permetre el bon funcionament del Consell General i de les seves instal·lacions. En aquest sentit, ja s'ha procedit a diverses licitacions i adjudicacions directes durant els anys 2020, 2021 i 2022. Destacar entre altres:

- Licitació de Carburants.
- Licitació de les cobertures d'assegurances.
- Licitació del manteniment dels equipaments de comunicació i dades.
- Licitació dels serveis de neteja dels edificis i dels espais públics (Veure nota referent a la neteja dels jardins i zones perifèriques de Casa la Vall).
- Així com diversos contractes menors de manteniment.



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

El Consell General ha aprovat en la seva sessió del 22 de desembre del 2022, l'Estatut del personal del Consell General. Aquest ha entrat en vigor en data 1 de febrer del 2023. L'aprovació de l'Estatut del personal del Consell General marca l'inici del desplegament normatiu que contribuirà sens dubte a donar una major seguretat jurídica a totes les qüestions relacionades amb el personal de la cambra. Així ho determinen les disposicions addicionals i transitòries que acompanyen l'acord.

- El Consell General té implantat el nomenat fons mutual d'acord amb el qual als assalariats se'ls practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions a canvi del qual s'assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS. No s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament d'aquest fons mutual ni determini els drets i obligacions que genera. (nota 2.2.6)

Tot i que aquest fons mutual ha estat mancat històricament d'una regulació escrita formal i bàsica de funcionament, l'operativa de gestió, els criteris i les condicions de l'atorgament de les prestacions complementàries han estat sempre basats en una pràctica no reglamentada però abastament coneguda per totes les parts. La situació actual i els antecedents disponibles han portat a que no s'hagin plantejat dubtes en quan als drets i obligacions generats per cadascuna de les parts durant tots aquest anys.

L'aprovació de l'Estatut del personal del Consell General, permetrà recollir en una reglamentació escrita el funcionament d'aquest fons (Disposició addicional segona).

- El passiu del balanç no conté provisions per atendre els compromisos i obligacions que té assumits el Consell General, derivats del complement de pensions de jubilació que satisfà al seu personal, i que acreditats en l'exercici i en exercicis anteriors, s'hauran d'atendre en el futur. (nota 2.2.6)

9



CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

Amb l'aplicació de l'Estatut del personal del Consell General l'any 2023, el Consell General haurà de realitzar els estudis per determinar els compromisos i les obligacions que haurà d'assumir per cadascuna de les figures establertes en concepte de prestació de jubilació (Disposició addicional tercera).

Casa de la Vall, 15 febrer del 2023

9

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 2021, de
l'AGÈNCIA ANDORRANA DE PROTECCIÓ DE DADES

Febrer de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 16 de febrer de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast	5
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries	9
2.2. Liquidació del pressupost	11
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos	15
2.2.2. Despeses de personal	15
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis	16
2.2.4. Despeses financeres	17
2.2.5. Transferències del pressupost de despeses	17
2.2.6. Inversions reals	17
2.3. Estats financers	18
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	22
2.3.2. Actius no corrents	23
2.3.3. Comptes a pagar	23
2.3.4. Ingressos diferits	24
2.3.5. Provisions no corrents	24
2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament	24
2.3.7. Actius nets/patrimoni	25
2.4. Romanent de tresoreria	26
2.5. Contractació pública	26
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	27
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	31
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	31
5. CONCLUSIONS	31
6. AL·LEGACIONS	32
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	35

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2021, 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 2021.

La liquidació de comptes de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades corresponent a l'exercici 2021, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2022 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'Agència Andorrana de Protecció de Dades en l'exercici 2021 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 15 de juny de 2022.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 15/2003, del 18 de desembre, qualificada de protecció de dades personals.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2021.

1.4. Organització i control intern

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

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.

- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

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

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

Fins a mitjans d'octubre de 2021, els recursos humans de l'Agència estaven integrats per la figura del seu director, i una inspectora; amb el suport d'un equip administratiu format per dues persones. A partir d'aquesta data, els recursos humans de l'Agència estan integrats per la figura de la seva directora i dos inspectores. La tasca principal de les quals és donar el màxim de suport en el compliment de les funcions que la llei atribueix a l'Agència, amb el suport d'un equip administratiu format per una persona.

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

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	294.033,03	4. Transferències corrents	243.712,38
2. Consum de béns corrents i serveis	107.452,49	Ingressos corrents	243.712,38
3. Despeses financeres	300,00	7. Transferències de capital	3.657,50
4. Transferències corrents	700,00	8. Actius financers	166.415,64
Despeses corrents	402.485,52	Ingressos de capital	170.073,14
6. Inversions reals	11.300,00		
Despeses de capital	11.300,00		
Total pressupost despeses	413.785,52	Total pressupost ingressos	413.785,52

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

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

Diferències entre el pressupost inicial de l'entitat i el pressupost de l'exercici 2021 aprovat

L'Agència presenta el següent pressupost inicial:

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	294.033,03	4. Transferències corrents	243.712,38
2. Consum de béns corrents i serveis	107.420,49	Ingressos corrents	243.712,38
3. Despeses financeres	332,00	7. Transferències de capital	3.657,50
4. Transferències corrents	700,00	8. Actius financers	166.415,64
Despeses corrents	402.485,52	Ingressos de capital	170.073,14
6. Inversions reals	11.300,00		
Despeses de capital	11.300,00		
Total pressupost despeses	413.785,52	Total pressupost ingressos	413.785,52

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

El pressupost inicial de despeses de l'Agència indica en el capítol 2, de consum de béns corrents i serveis, un import de 107.420 euros i en el capítol 3, de despeses financeres, un import de 332 euros que difereix del pressupost inicial aprovat en la llei del pressupost de l'exercici, en incorporar dins dels crèdits inicials les modificacions de crèdit efectuades quan no era preceptiu fer-ho.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2021

Euros										
Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdits	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	243.712,38	-	-	-	-	-	-	-	-	243.712,38
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	243.712,38	-	-	-	-	-	-	-	-	243.712,38
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	3.657,50	-	-	-	-	-	-	-	-	3.657,50
8 Actius financers	166.415,64	-	-	-	-	-	-	-	-	166.415,64
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	170.073,14	-	-	-	-	-	-	-	-	170.073,14
Total ingressos	413.785,51	-	-	-	-	-	-	-	-	413.785,51
1 Despeses de personal	(294.033,03)	-	-	-	-	-	-	-	-	(294.033,03)
2 Consums de béns corrents i serveis	(107.420,49)	-	-	-	-	-	-	-	-	(107.420,49)
3 Despeses financeres	(332,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(332,00)
4 Transferències corrents	(700,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(700,00)
Despeses corrents	(402.485,52)	-	-	-	-	-	-	-	-	(402.485,52)
6 Inversions reals	(11.300,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(11.300,00)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(11.300,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(11.300,00)
Total despeses	(413.785,52)	-	-	-	-	-	-	-	-	(413.785,52)

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

Veure nota 2.1.1.

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

Subconcepte	Compte pressupostari	Euros	
		Incrementos	Disminucions
PROJECTE 001-APDA			
34900	Altres despeses financeres	32,00	-
23100	Locomoció i desplaçament de personal	-	(32,00)
TOTAL		32,00	(32,00)

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

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

Transferències de crèdit

L'Agència ha aprovat modificacions pressupostàries per transferències de crèdit per un import de 32 euros, la tramitació de les quals, va tenir per finalitat, donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació pressupostària a 31 de desembre de 2021

Liquidació del pressupost d'ingressos Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	243.712,38	243.712,38	243.712,38	-	244.937,07	(1.224,69)	-0,50%	243.712,38
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	243.712,38	243.712,38	243.712,38	-	244.937,07	(1.224,69)	-0,50%	243.712,38
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	3.657,50	3.657,50	3.657,50	-	4.750,00	(1.092,50)	-23,00%	3.657,50
8 Actius financers	166.415,64	166.415,64	-	166.415,64	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	170.073,14	170.073,14	3.657,50	166.415,64	4.750,00	(1.092,50)	-23,00%	3.657,50
Total pressupost ingressos	413.785,52	413.785,52	247.369,88	166.415,64	249.687,07	(2.317,19)	-0,93%	247.369,88

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

Liquidació del pressupost de despeses
Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	(294.033,03)	-	(294.033,03)	(193.354,99)	(100.678,04)	(231.229,81)	37.874,82	-16,38%	(193.354,99)
2 Consums de béns corrents i serveis	(107.420,49)	-	(107.420,49)	(37.949,29)	(69.471,20)	(40.400,61)	2.451,32	-6,07%	(37.949,29)
3 Despeses financeres	(332,00)	-	(332,00)	(331,63)	(,37)	(288,20)	(43,43)	15,07%	(331,63)
4 Transferències corrents	(700,00)	-	(700,00)	-	(700,00)	(600,00)	600,00	-	-
Despeses corrents	(402.485,52)	-	(402.485,52)	(231.635,91)	(170.849,61)	(272.518,62)	40.882,71	-15,00%	(231.635,91)
6 Inversions reals	(11.300,00)	-	(11.300,00)	(2.073,75)	(9.226,25)	(5.911,04)	3.837,29	-64,92%	(2.073,75)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	N/A	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	N/A	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	N/A	-
Despeses de capital	(11.300,00)	-	(11.300,00)	(2.073,75)	(9.226,25)	(5.911,04)	3.837,29	N/A	(2.073,75)
Total pressupost despeses	(413.785,52)	-	(413.785,52)	(233.709,66)	(180.075,86)	(278.429,66)	44.720,00	-16,06%	(233.709,66)

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

Veure nota 2.1.1.

Liquidació pressupostària a 31 de desembre de 2021

Compte	Euros						
	Pressupost inicial	Reconduïts	Transferències de crèdits	Pressupost final	Autoritzat \ Compromès	Liquidat	Pagat
(1) Despeses de personal	(294.033,03)	-	-	(294.033,03)	(193.354,99)	(193.354,99)	(193.354,99)
(2) Consum de béns corrents i serveis	(107.420,49)	-	-	(107.420,49)	(37.949,29)	(37.949,29)	(37.949,29)
(3) Despeses financeres	(332,00)	-	-	(332,00)	(331,63)	(331,63)	(331,63)
(4) Transferències corrents	(700,00)	-	-	(700,00)	-	-	-
(6) Inversions reals	(11.300,00)	-	-	(11.300,00)	(8.259,31)	(2.073,75)	(2.073,75)
Total despeses	(413.785,52)	-	-	(413.785,52)	(239.895,22)	(233.709,66)	(233.709,66)

Compte	Euros						
	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de crèdits	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat
(3) Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-
(4) Transferències corrents	243.712,38	-	-	243.712,38	243.712,38	243.712,38	243.712,38
(5) Altres ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-
(7) Transferències de capital	3.657,50	-	-	3.657,50	3.657,50	3.657,50	3.657,50
(8) Actius financers	166.415,64	-	-	166.415,64	166.415,64	-	-
(Romanent de tresoreria afectat)	-	-	-	-	-	-	-
Total ingressos	413.785,51	-	-	413.785,51	413.785,52	247.369,88	247.369,88

Resultat pressupostari**13.660,22**

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

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	243.712,38	243.712,38	243.712,38	100,00%	244.937,07	(1.224,69)	-0,50%
Despeses de funcionament (1)	(402.153,52)	(402.153,52)	(231.304,28)	57,52%	(272.230,42)	40.926,14	-15,03%
Ingressos de capital	3.657,50	3.657,50	3.657,50	100,00%	4.750,00	(1.092,50)	-23,00%
Despeses de capital	(11.300,00)	(11.300,00)	(2.073,75)	18,35%	(5.911,04)	3.837,29	-64,92%
Superàvit o dèficit de gestió	(166.083,64)	(166.083,64)	13.991,85	-8,42%	(28.454,39)	42.446,24	-149,17%
Despeses financeres	(332,00)	(332,00)	(331,63)	99,89%	(288,20)	(43,43)	15,07%
Superàvit o dèficit de caixa	(166.415,64)	(166.415,64)	13.660,22	-8,21%	(28.742,59)	42.402,81	-147,53%
Actius financers (ingressos)	166.415,64	166.415,64	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	166.415,64	166.415,64	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	-	-	13.660,22	-	(28.742,59)	42.403	-147,53%

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

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

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

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

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	243.712,38	-	243.712,38	243.712,38	-	100,00%
	Transferències del Consell General	243.712,38	-	243.712,38	243.712,38	-	100,00%
4	Transferències corrents	243.712,38	-	243.712,38	243.712,38	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	3.657,50	-	3.657,50	3.657,50	-	100,00%
	Transferències del Consell General	3.657,50	-	3.657,50	3.657,50	-	100,00%
7	Transferències de capital	3.657,50	-	3.657,50	3.657,50	-	100,00%

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

2.2.2. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de remuneració	169.205,07	-	169.205,07	114.148,44	-55.056,63	67,46%
110	Despeses de remuneració	169.205,07	-	169.205,07	114.148,44	-55.056,63	67,46%
12	Personal contractual	82.262,52	-	82.262,52	53.258,53	-29.003,99	64,74%
120	Remun, bàsiques i altres	82.262,52	-	82.262,52	53.258,53	-29.003,99	64,74%
16	Quota prest. i desp. socials a càrrec de l'empleador	42.565,44	-	42.565,44	25.948,02	-16.617,42	60,96%
160	Quotes Seguretat Social	38.977,47	-	38.977,47	25.948,02	-13.029,45	66,57%
163	Despeses socials del personal	3.587,97	-	3.587,97	-	-3.587,97	-
1	Despeses de personal	294.033,03	-	294.033,03	193.354,99	-100.678,04	65,76%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el

pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

2.2.3. Consum de béns corrents i serveis

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

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	3.215,39	-	3.215,39	3.012,00	-203,39	93,67%
202	Lloguer d'edificis i altres construccions	100,00	-	100,00	12,00	-88,00	12,00%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	3.115,39	-	3.115,39	3.000,00	-115,39	96,30%
21	Reparació, manteniment i conservació	5.608,97	-	5.608,97	1.755,40	-3.853,57	31,30%
213	Reparació i conservació maquinària, instal·lacions. I equipaments	3.090,66	-	3.090,66	1.746,72	-1.343,94	56,52%
216	Reparació i conservació d'equipaments	2.500,00	-	2.500,00	-	-2.500,00	-
217	Reparació i conservació béns destinats	18,31	-	18,31	8,68	-9,63	47,41%
22	Material, subministraments i altres	98.119,63	-	98.119,63	33.168,29	-64.951,34	33,80%
220	Material d'oficina	4.806,40	-	4.806,40	2.431,31	-2.375,09	50,58%
221	Subministraments	2.651,52	-	2.651,52	1.357,22	-1.294,30	51,19%
222	Comunicacions	3.050,00	-	3.050,00	2.129,23	-920,77	69,81%
223	Transports	300,00	-	300,00	37,52	-262,48	12,51%
224	Primes d'assegurances	2.450,00	-	2.450,00	1.955,35	-494,65	79,81%
225	Tributs	100,00	-	100,00	75,00	-25,00	75,00%
226	Altres serveis	24.585,30	-	24.585,30	406,04	-24.179,26	1,65%
227	Treballs realitzats per altres empreses	60.176,41	-	60.176,41	24.776,62	-35.399,79	41,17%
23	Indemnitzacions per serveis	476,50	-	476,50	13,60	-462,90	2,85%
231	Locomoció i desplaçament del personal	476,50	-	476,50	13,60	-462,90	2,85%
2	Consum de béns corrents i serveis	107.420,49	-	107.420,49	37.949,29	-69.471,20	35,33%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

2.2.4. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2021 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCIERES		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	332,00	-	332,00	331,63	-0,37	99,89%
349	Altres despeses financeres	332,00	-	332,00	331,63	-0,37	99,89%
3	Despeses financeres	332,00	-	332,00	331,63	-0,37	99,89%

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

2.2.5. Transferències del pressupost de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49	A l'exterior	700,00	-	700,00	-	-700,00	-
492	A l'exterior	700,00	-	700,00	-	-700,00	-
4	Transferències corrents	700,00	-	700,00	-	-700,00	-

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

2.2.6. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2021 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	11.300,00	-	11.300,00	2.073,75	-9.226,25	18,35%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	300,00	-	300,00	-	-300,00	-
605	Mobiliari i estris	6.200,00	-	6.200,00	-	-6.200,00	-
606	Equipaments per a processos de la informació	4.800,00	-	4.800,00	2.073,75	-2.726,25	43,20%
6	Inversions reals	11.300,00	-	11.300,00	2.073,75	-9.226,25	18,35%

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

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre de 2021

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2021	31/12/2020
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	10	273.428,85	272.982,68
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		-	-
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació		-	-
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini		-	-
Inventaris		-	-
Inversions		-	-
Total Actius corrents		273.428,85	272.982,68
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	11	6.842,19	8.043,34
Inversions		-	-
Actius intangibles	12	-	-
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació		-	-
Total Actius no corrents		6.842,19	8.043,34
Total Actius		280.271,04	281.026,02
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	13	101.756,96	93.831,88
Dipòsits reemborsables de clients		-	-
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits	14	5.950,19	7.151,34
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat		-	-
Impostos		-	-
Total Passius corrents		107.707,15	100.983,22
Passius no corrent			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents		481,24	13.627,17
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius no corrents		481,24	13.627,17
Total Passius		108.188,39	114.610,39
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat		-	-
Romanent		160.006,73	194.276,58
Resultat de l'exercici		12.075,92	(27.860,95)
Interessos minoritaris		-	-
Total Actiu net/Patrimoni		172.082,65	166.415,63
Actius i Passius total nets		280.271,04	281.026,02

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

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021

	Notes	Euros	
		31/12/2021	31/12/2020
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens	3	-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	4	246.987,28	246.385,23
Altres ingressos	5	-	-
Total		246.987,28	246.385,23
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis		-	-
Venda d'aigua i electricitat		-	-
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-	-
Ingressos financers - inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers - deutors		-	-
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos		-	-
Total		-	-
Ingressos Totals		246.987,28	246.385,23
Despeses			
Compres a l'engròs		-	-
Despeses de personal	6	(193.354,99)	(231.229,81)
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció		-	-
Amortització i depreciació	7	(3.274,90)	(1.448,16)
Reparacions i manteniment	8	(1.755,40)	(1.604,24)
Contractació de serveis	8	(22.927,03)	(26.253,26)
Ajuts i subvencions		-	-
Despeses generals	8	(13.267,41)	(13.411,72)
Despeses financeres	9	(331,63)	(298,99)
Cost de recaptació		-	-
Total Despeses		(234.911,36)	(274.246,18)
Altres guanys / (pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius		-	-
Guanys en transaccions estrangeres		-	-
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions		-	-
Pèrdues per deteriorament		-	-
Resultat abans d'impostos		12.075,92	(27.860,95)
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		12.075,92	(27.860,95)

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

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021

	Euros	
	2021	2020
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	247.369,88	249.687,07
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	247.369,88	249.687,07
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	-	-
Pagaments	(244.849,96)	(279.910,53)
Costos dels treballadors	(193.354,99)	(231.229,81)
Pensions (Mutua privada)	(13.145,93)	-
Proveïdors	-	-
Interessos pagats	(331,63)	(298,99)
Altres pagaments	(38.017,41)	(48.381,73)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	2.519,92	(30.223,46)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(2.073,75)	(5.911,04)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(2.073,75)	(5.911,04)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució / dividends al Govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-	-
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	446,17	(36.134,50)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	272.982,68	309.117,18
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	273.428,85	272.982,68

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2021

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	247.369,88	243.712,38	3.657,50
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	243.712,38	243.712,38	-
Transferències de capital	3.657,50	-	3.657,50
Ingressos patrimonials	-	-	-
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. liquidades)	(233.709,66)	(231.636,46)	(2.073,20)
Despeses de personal	(193.354,99)	(193.354,99)	-
Consums de béns corrents i serveis	(37.949,29)	(37.949,84)	0,55
Despeses financeres	(331,63)	(331,63)	-
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	(2.073,75)	-	(2.073,75)
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
RESULTAT	13.660,22	12.075,92	1.584,30

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
	<i>Euros</i>
RESULTAT COMPTABLE	12.075,92
Altes/Baixes d'immobilitzat	-
Altes/Baixes d'actius financers	1.583,75
Deteriorament/Reversions	-
Ingressos no pressupostaris	-
Amortitzacions	3.274,90
Subvencions de capital traspassades a ingrés	(3.274,90)
Ingressos per capital no utilitzats	-
Provisions	-
Altres casuístiques	0,55
RESULTAT AJUSTAT	13.660,22

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

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2021

Concepte	Euros
1.- Cobraments	247.369,88
(+) Operacions pressupostàries	247.369,88
<i>Pressupost corrent</i>	247.369,88
<i>Pressupost tancat</i>	-
(+) Operacions extrapressupostàries	-
2.- Pagaments	(246.923,71)
(+) Operacions pressupostàries	(233.777,78)
<i>Pressupost corrent</i>	(233.777,78)
<i>Pressupost tancat</i>	-
(+) Operacions extrapressupostàries	(13.145,93)
Flux de tresoreria (1 + 2)	446,17
Saldo final de tresoreria 31/12/2020	272.982,68
3.- Saldo final de tresoreria 31/12/2021	273.428,85

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

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Efectiu i equivalents	Euros	
	2021	2020
Caixa	70,14	29,41
Banc	273.358,71	272.953,27
Total	273.428,85	272.982,68

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

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

Firmes autoritzades

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

2.3.2. Actius no corrents

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

		A 1 de Gener de 2021	Modificacions	Addicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre de 2021
Cost	Instal·lacions tècniques i maquinària	2.598,79	0,05	-	-	-	2.598,84
	Utiltatge i mobiliari	33.976,00	0,58	-	-	-	33.976,58
	Equips per als processos de la informació	29.998,68	(0,47)	2.073,75	-	-	32.071,96
	Vehicles	18.620,00	0,00	-	-	-	18.620,00
	Altres immobilitzat material	-	-	-	-	-	0,00
	Total	85.193,47	0,16	2.073,75	-	-	87.267,38
Depreciació Acumulada	Instal·lacions tècniques i maquinària	(2.598,79)	(0,05)	-	-	-	(2.598,84)
	Utiltatge i mobiliari	(33.976,00)	(1,33)	-	-	-	(33.976,58)
	Equips per als processos de la informació	(21.956,09)	1,22	(3.274,90)	-	-	(25.229,77)
	Vehicles	(18.620,00)	-	-	-	-	(18.620,00)
	Altres immobilitzat material	-	-	-	-	-	-
	Total	(77.150,13)	(0,16)	(3.274,90)	-	-	(80.425,19)
Valor Net Comptable		8.043,34	0,00	(1.201,15)	-	-	6.842,19

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

		A 1 de Gener de 2021	Modificacions	Addicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre de 2021
Cost	Software	19.914,00	(0,20)	-	-	-	19.913,80
	Total	19.914,00	(0,20)	-	-	-	19.913,80
Amortització Acumulada	Software	(19.914,00)	0,20	-	-	-	(19.913,80)
	Total	(19.914,00)	0,20	-	-	-	(19.913,80)
Valor Net Comptes		-	-	-	-	-	-

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

2.3.3. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	Euros		
	31.12.2021	01.01.2021	31.12.2020
Creditors comercials	16.944,13	15.366,32	15.366,32
Administracions públiques	1.027,01	2.672,39	2.672,39
Subvencions a retornar al Consell General	83.785,82	75.793,17	75.793,17
Total	101.756,96	93.831,88	93.831,88

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

2.3.4. Ingressos diferits

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

	Saldo a 01/01/21	Subvenció de capital de l'exercici	Subvenció de capital traspasada a resultat	Subvenció de capital no invertides	Saldo a 31/12/21
Subvenció de capital	7.151,54	3.657,50	(3.274,90)	(1.583,75)	5.950,39
	7.151,54	3.657,50	(3.274,90)	(1.583,75)	5.950,39

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

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

Subvencions de capital

L'Agència procedeix a imputar els imports de les altes de l'immobilitzat finançades amb transferència de capital com un ingrés diferit, posteriorment aquest import es menysvalora per l'import de les amortitzacions d'aquests béns, import que alhora es comptabilitza a resultats de l'exercici. Aquesta imputació comptable és contrària a allò que preveu la NICSP23, la qual preveu que tota transferència rebuda ha de tenir la consideració d'ingrés de l'exercici en el que es genera. Aquest fet comporta que el saldo a l'inici de l'exercici del compte d'ingressos diferits s'ha de reclassificar en el compte actius nets/patrimoni, i que el resultat de l'exercici 2021 està menysvalorat en 1.201 euros.

2.3.5. Provisions no corrents

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

Descripció	Saldo a 01/01/2021	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2021
Provisions no corrents	13.627,17	-	-13.145,93	481,24
Total	13.627,17	-	-13.145,93	481,24

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

2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament

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

2.3.7. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021

	Romanent	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni net
Saldos a 31/12/2020	194.276,58	-	(27.860,95)	166.415,63
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2021	194.276,58	-	(27.860,95)	166.415,63
Resultat de l'exercici 2021	-	-	12.075,92	12.075,92
Operacions amb socis i propietaris	(34.269,85)	-	27.860,95	(6.408,90)
Romanents exercicis anteriors	(6.408,90)	-	-	(6.408,90)
Aplicació del resultat 2020	(27.860,95)	-	27.860,95	-
Saldos a 31/12/2021	160.006,73	-	12.075,92	172.082,65

Euros

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

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

Veure nota 2.3.4.

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	-
(+) del pressupost corrent	-
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-
(-) de cobrament dubtós	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	101.346,20
(+) del pressupost corrent	17.560,38
(+) de pressupostos tancats	83.785,82
(+) d'operacions no pressupostàries	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
3 (+) Fons líquids	273.428,85
I Romanent de tresoreria afectat	172.082,65
II Romanent de tresoreria no afectat	-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	172.082,65

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

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

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

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
4. Transferències corrents	270.000	267.000	247.485	245.010	249.910	247.411	244.937	243.712
Ingressos corrents	270.000	267.000	247.485	245.010	249.910	247.411	244.937	243.712
7. Transferències de capital	5.000	5.000	4.000	3.862	6.200	5.000	4.750	3.658
8. Actius financers	100.000	100.000	150.000	153.862	158.147	168.249	173.454	166.416
Ingressos de capital	105.000	105.000	154.000	157.725	164.347	173.249	178.204	170.073
Total ingressos	375.000	372.000	401.485	402.735	414.257	420.660	423.141	413.786

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

(Imports en euros)

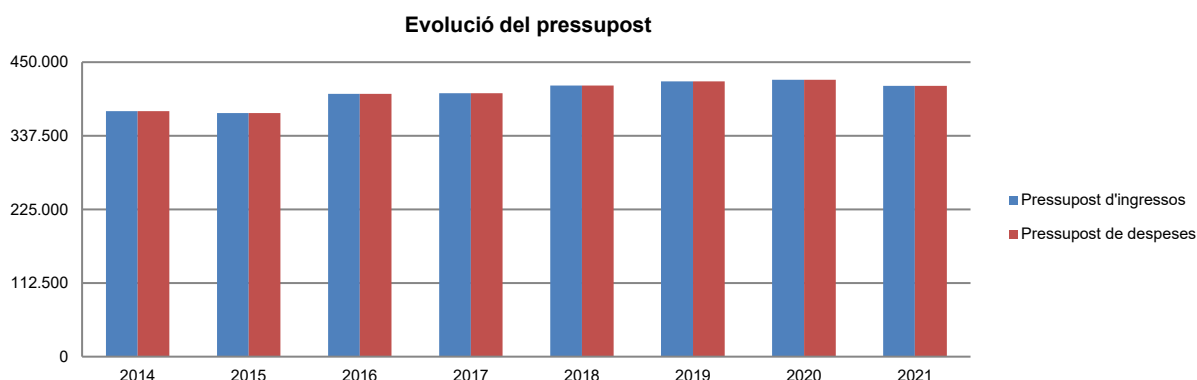
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020	Pressupost 2021 (*)
1. Despeses de personal	244.630	244.070	285.230	287.488	295.832	300.861	303.268	294.033
2. Consum de béns corrents i serveis	124.328	121.888	111.305	110.435	111.275	112.649	112.672	107.452
3. Despeses financeres	250	250	250	250	250	250	300	300
4. Transferències corrents	792	792	700	700	700	700	700	700
Despeses corrents	370.000	367.000	397.485	398.873	408.057	414.460	416.941	402.486
6. Inversions reals	5.000	5.000	4.000	3.862	6.200	6.200	6.200	11.300
Despeses de capital	5.000	5.000	4.000	3.862	6.200	6.200	6.200	11.300
Total despeses	375.000	372.000	401.485	402.735	414.257	420.660	423.141	413.786

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei del pressupost

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

(Imports en euros)



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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2014 (*)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)
4. Transferències corrents	270.000	267.000	247.485	245.010	249.910	247.411	244.937	243.712
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	2.412	-	3.000	-	-
Ingressos corrents	270.000	267.000	247.485	247.422	249.910	250.411	244.937	243.712
7. Transferències de capital	5.000	5.000	4.000	3.862	6.200	5.000	4.750	3.658
Ingressos de capital	5.000	5.000	4.000	3.862	6.200	5.000	4.750	3.658
Total ingressos	275.000	272.000	251.485	251.284	256.110	255.411	249.687	247.370

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

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

(Imports en euros)

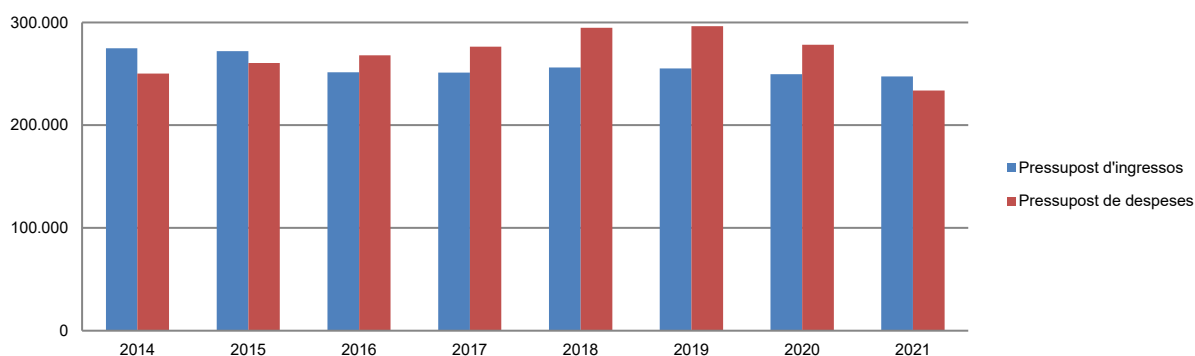
Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	194.584	204.519	210.879	217.789	226.223	231.967	231.230	193.355
2. Consum de béns corrents i serveis	50.728	55.203	56.386	57.856	64.642	61.928	40.401	37.949
3. Despeses financeres	195	275	234	234	169	286	288	332
4. Transferències corrents	600	600	600	600	600	600	600	-
Despeses corrents	246.107	260.597	268.099	276.479	291.634	294.781	272.519	231.636
6. Inversions reals	4.315	-	-	-	3.272	1.734	5.911	2.074
Despeses de capital	4.315	-	-	-	3.272	1.734	5.911	2.074
Total despeses	250.422	260.597	268.099	276.479	294.906	296.515	278.430	233.710

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

(Imports en euros)

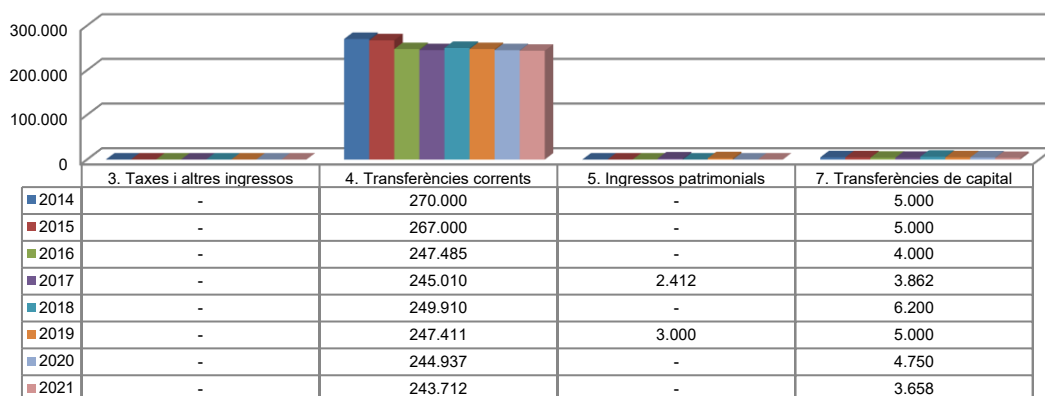
Evolució liquidació del pressupost



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

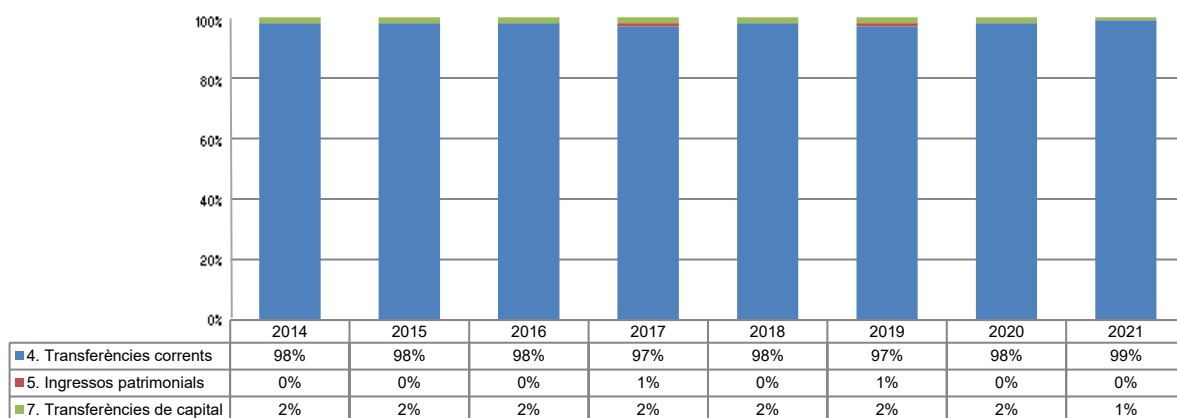
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



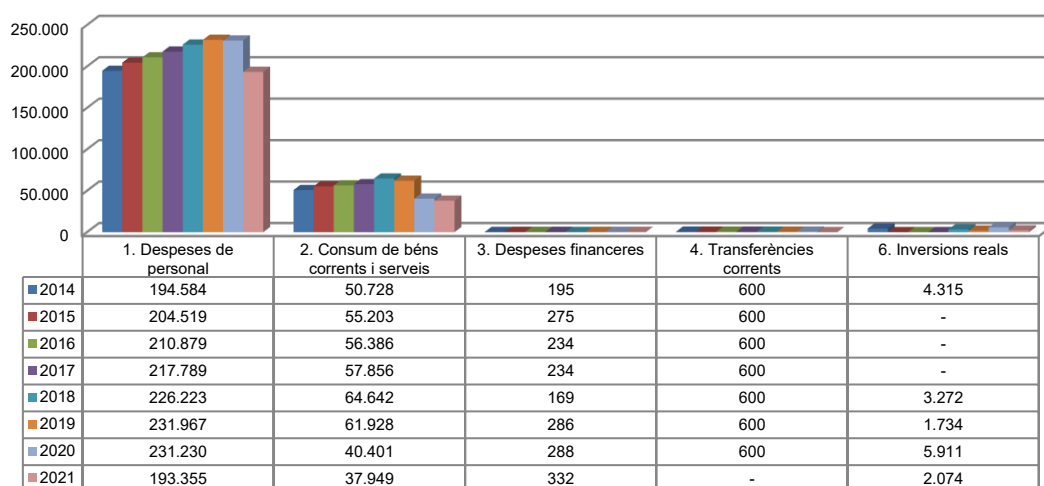
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



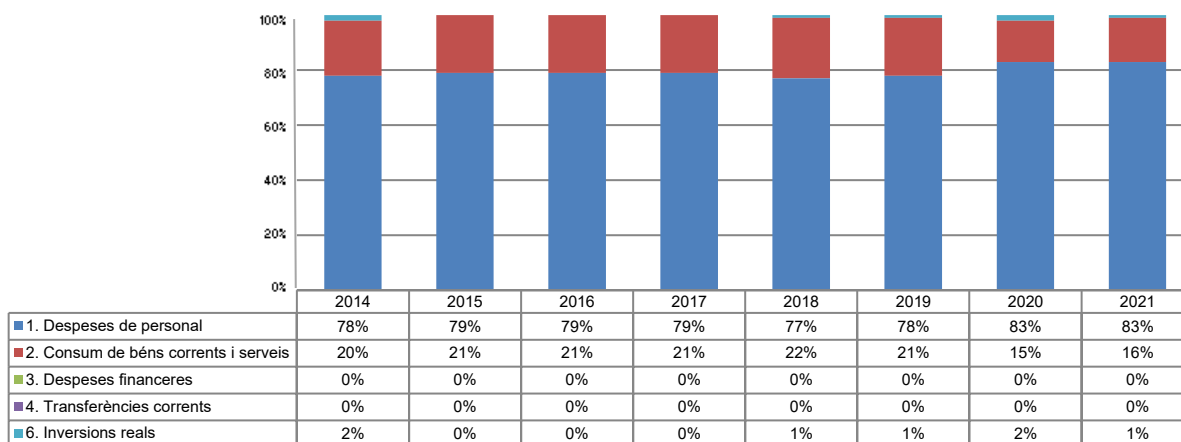
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	275.000	272.000	251.485	251.284	256.110	255.411	249.687	247.370
Total despeses liquidades	250.422	260.597	268.099	276.479	294.906	296.515	278.430	233.710
Resultat pressupostari	24.578	11.403	-16.614	-25.195	-38.796	-41.104	-28.743	13.660

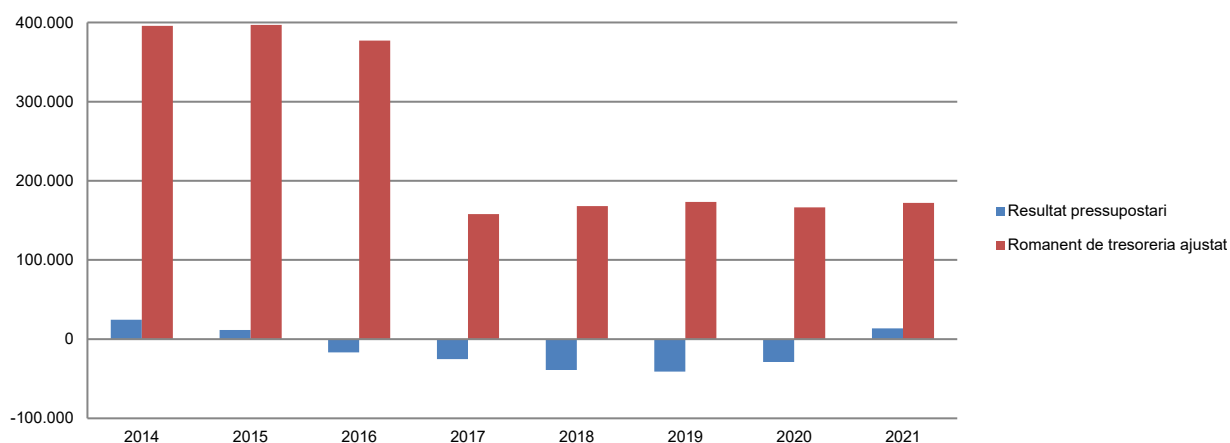
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-	-	-	-	-	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-20.721	-37.667	-44.034	-214.560	-177.427	-135.662	-106.567	-101.346
3. (+) Fons líquids	416.603	434.508	421.051	372.707	345.676	309.117	272.983	273.429
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	395.882	396.841	377.017	158.147	168.249	173.455	166.416	172.083
I. Romanent de tresoreria afectat	395.882	396.841	377.017	158.147	168.249	173.455	166.416	172.083
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	395.882	396.841	377.017	158.147	168.249	173.455	166.416	172.083

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratís

Indicadors pressupostaris			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%	0,0%	1,0%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	101,0%	100,0%	101,2%	100,0%	100,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	68,7%	71,2%	70,5%	65,1%	56,5%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	78,8%	76,7%	78,2%	83,0%	82,7%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	20,9%	21,9%	20,9%	14,5%	16,2%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	1,1%	0,6%	2,1%	0,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	1,0%	0,0%	1,2%	0,0%	0,0%
Ratís de liquiditat			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	166.152	175.485	181.737	171.999	165.722
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	180,4%	203,1%	242,7%	270,3%	253,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	180,4%	203,1%	242,7%	270,3%	253,9%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El pressupost inicial de despeses presentat difereix del pressupost aprovat en la llei del pressupost de l'exercici. (notes 2.1.1 i 2.1.2)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han aprovat modificacions pressupostàries per transferències de crèdit per un import de 32 euros, per tal de donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient, contràriament al requerit per l'article 15 de la LGFP. (nota 2.1.2)

Altres observacions

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

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes als apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades a 31 de desembre de 2021, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'Agència Andorrana de Protecció de Dades ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 7/2/2023.
Hora d'entrada: 10'50h.
Núm.: 24-23.

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

Andorra la Vella, 7 de febrer de 2023.

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació del propassat 17 de gener de 2023, i dins del termini acordat de 15 dies, em plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'any 2021.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

El pressupost inicial de despeses presentat difereix del pressupost aprovat en la llei del pressupost de l'exercici. (notes 2.1.1 i 2.1.2)

El pressupost inicial de despeses presentat difereix del pressupost aprovat en la llei del pressupost de l'exercici, ja que l'Agència va haver d'aprovar modificacions pressupostàries a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària suficient per atendre'ls.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

S'han aprovat modificacions pressupostàries per transferències de crèdit per un import de 32 euros, per tal de donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient, contràriament al requerit per l'article 15 de la LGFP. (nota 2.1.2)

L'Agència va haver d'aprovar modificacions pressupostàries per transferències de crèdit per un import de 32 euros, per donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària suficient per atendre'ls. Es va haver d'augmentar el capítol 3, degut a l'important increment de comissions bancàries que va cobrar el banc per donar resposta a les circularitzacions d'auditoria. Les despeses financeres també



van augmentar per sobre l'import pressupostat inicialment ja que es va haver de sol·licitar una nova tarja de crèdit per la nova Cap de l'Agència.

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

Prenem nota de la recomanació realitzada pels futurs exercicis.

Atentament,



Reshma Harish Punjabi
Cap de l'Agència Andorrana
de Protecció de Dades

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2021, de
**l'AGÈNCIA DE QUALITAT DE L'ENSENYAMENT SUPERIOR
D'ANDORRA**

Març de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 2 de març de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast	5
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries	9
2.2. Liquidació del pressupost	11
2.2.1. Taxes i altres ingressos	14
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos	14
2.2.3. Actius financers	15
2.2.4. Despeses de personal	15
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis	16
2.2.6. Despeses financeres	16
2.2.7. Inversions reals	16
2.3. Estats financers	17
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	21
2.3.2. Actius no corrents	22
2.3.3. Comptes a pagar	23
2.3.4. Actius nets/patrimoni	24
2.4. Romanent de tresoreria	26
2.5. Contractació pública	27
2.6. Altres aspectes a destacar	27
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	28
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	33
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	33
5. CONCLUSIONS	33
6. AL·LEGACIONS	34
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	38

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2021, 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 2021.

La liquidació de comptes de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra corresponent a l'exercici 2021, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 10 de maig de 2022, i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra en l'exercici 2021 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 17 d'octubre de 2022.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei de contractació pública de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 9/2016, del 28 de juny, de creació de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA), modificada per la Llei 14/2020, del 12 de novembre, de modificació de la Llei 9/2016, del 28 de juny, de creació de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA).
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 14/2018, del 21 de juny, de l'ensenyament superior.
Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021.
- Llei 23/2021, del 14 d'octubre, de taxes de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

En la gestió administrativa del pressupost intervé la directora com a màxima responsable de l'execució del pressupost. La fiscalització de l'execució la du a terme l'interventor del Consell General.

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	82.585,29	3. Taxes i altres ingressos	44.900,00
2. Consums de béns corrents i serveis	69.999,45	4. Transferències corrents	112.230,62
3. Despeses financeres	1.000,00	6. Altres ingressos	-
4. Transferències corrents	3.545,88		
Despeses corrents	157.130,62	Ingressos corrents	157.130,62
6. Inversions reals	1.550,00	7. Transferències de capital	1.550,00
Despeses de capital	1.550,00	Ingressos de capital	1.550,00
Total pressupost de despeses	158.680,62	Total pressupost d'ingressos	158.680,62

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 desembre del 2021

Capítol	Pressupost Inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit		Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Taxes i altres ingressos	44.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	44.900,00
4 Transferències corrents	112.230,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	112.230,62
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos corrents	157.130,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157.130,62
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Transferències de capital	1.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.550,00
8 Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.319,01	0,00	0,00	0,00	0,00	17.319,01
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos de capital	1.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.319,01	0,00	0,00	0,00	0,00	18.869,01
Total pressupost ingressos	158.680,62	0,00	0,00	0,00	0,00	17.319,01	0,00	0,00	0,00	0,00	175.999,63
1 Despeses personal	82.585,29	0,00	0,00	0,00	0,00	17.319,01	0,00	0,00	0,00	0,00	99.904,30
2 Consum de béns i serveis	69.999,45	7.350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.157,63	(1.647,63)	0,00	0,00	76.859,45
3 Despeses financeres	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
4 Transferències corrents	3.545,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	490,00	0,00	0,00	0,00	4.035,88
Despeses corrents	157.130,62	7.350,00	0,00	0,00	0,00	17.319,01	1.647,63	(1.647,63)	0,00	0,00	181.799,63
6 Inversions reals	1.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.550,00
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses de capital	1.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.550,00
Total pressupost despeses	158.680,62	7.350,00	0,00	0,00	0,00	17.319,01	1.647,63	(1.647,63)	0,00	0,00	183.349,63

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

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

Concepte	Descripció	Increment	Disminució
227	Treballs realitzats per altres empreses	-	-1.000
213	Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equipaments	1.000	-
220	Material d'informàtica	-	-158
224	Primes assegurances	158	-
231	Locomoció i desplaçament del personal	-	-490
492	A l'exterior	490	-
	Total	1.648	-1.648

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

El detall dels crèdits ampliables de l'entitat és com segueix:

Concepte	Descripció	Increment	Disminució
140	Contractes Administratius	14.995	-
160	Quotes seguretat social	2.324	-
870	Romanent de tresoreria	-	-17.319
	Total	17.319	-17.319

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

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

Crèdit ampliable

L'entitat ha ampliat el crèdit del concepte 140 de Personal, contractes administratius, mitjançant un crèdit ampliable per un import de 14.995 euros. L'article 25 de la LGFP fixa que tenen el caràcter d'ampliables, fins a una suma igual a l'import de les obligacions que calgui comprometre, els crèdits per als quals així ho estableixi de forma expressa i taxativa el text articulat de la llei de pressupost general; la Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2021, no n'especifica que es pugui dur a terme una ampliació de crèdit per aquest concepte.

2.2. Liquidació del pressupost

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

INGRESSOS	Pressupost inicial 2021	Modificacions	Pressupost final 2021	Liquidat exercici 2021	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat Exercici 2020	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
2 Impost indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
3 Taxes i altres ingressos	44.900,00	0,00	44.900,00	2.500,00	42.400,00	0,00	2.500,00	-	2.500,00
4 Transferències corrents	112.230,62	0,00	112.230,62	112.230,62	0,00	153.493,00	(41.262,38)	-26,88%	112.230,62
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Ingressos corrents	157.130,62	0,00	157.130,62	114.730,62	42.400,00	153.493,00	(38.762,38)	-25,25%	114.730,62
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
7 Transferències de capital	1.550,00	0,00	1.550,00	1.550,00	0,00	2.650,00	(1.100,00)	-41,51%	1.550,00
8 Actius Financers	0,00	17.319,01	17.319,01	0,00	17.319,01	0,00	0,00	-	-
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Ingressos de capital	1.550,00	17.319,01	18.869,01	1.550,00	17.319,01	2.650,00	(1.100,00)	-41,51%	1.550,00
Total pressupost ingressos	158.680,62	17.319,01	175.999,63	116.280,62	59.719,01	156.143,00	(39.862,38)	-25,53%	116.280,62

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

		Pressupost		Pressupost	Liquidat	Diferència			Variació	% Variació	
DESPESES		inicial 2021	Modificacions	final 2021	Exercici 2021	pressupost final i liquidat	Liquidat exercici 2020	Pressupost inicial 2020	liquidat exercicis	liquidat exercicis	Pagat
1	Despeses personal	82.585,29	17.319,01	99.904,30	91.889,09	8.015,21	83.622,62	82.634,18	9.254,91	11,07%	91.889,09
2	Consum de béns i serveis	69.999,45	6.860,00	76.859,45	55.421,60	21.437,85	37.157,86	88.305,48	18.263,74	49,15%	55.202,15
3	Despeses financeres	1.000,00	0,00	1.000,00	440,25	559,75	488,35	600,00	(48,10)	-9,85%	399,18
4	Transferències corrents	3.545,88	490,00	4.035,88	4.031,14	4,74	5.862,88	3.680,49	(1.831,74)	-31,24%	4.031,14
	Despeses corrents	157.130,62	24.669,01	181.799,63	151.782,08	30.017,55	127.131,71	175.220,15	25.638,81	20,17%	151.521,56
6	Inversions reals	1.550,00	0,00	1.550,00	825,53	724,47	1.867,30	2.650,00	(1.041,77)	-55,79%	825,53
7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	-
8	Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	-
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	-
	Despeses de capital	1.550,00	0,00	1.550,00	825,53	724,47	1.867,30	2.650,00	(1.041,77)	-55,79%	825,53
Total pressupost despeses		158.680,62	24.669,01	183.349,63	152.607,61	30.742,02	128.999,01	177.870,15	24.597,04	19,07%	152.347,09

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

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	% Liquidat/ Press. Final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	157.130,62	157.130,62	114.730,62	73,02%	153.493,00	(38.762,38)	-25,25%
Despeses de funcionament (1)	156.130,62	180.799,63	151.341,83	83,71%	126.643,36	24.698,47	19,50%
Ingressos de capital	1.550,00	1.550,00	1.550,00	100,00%	2.650,00	(1.100,00)	-41,51%
Despeses de capital	1.550,00	1.550,00	825,53	53,26%	1.867,30	(1.041,77)	-55,79%
Superàvit o dèficit de gestió	1.000,00	(23.669,01)	(35.886,74)	36,05%	27.632,34	(63.519,08)	-30,48%
Despeses financeres	1.000,00	1.000,00	440,25	44,03%	488,35	(48,10)	0,00%
Superàvit o dèficit de caixa	0,00	(24.669,01)	(36.326,99)	0,00%	27.143,99	(63.470,98)	-233,83%
Actius financers (ingressos)	0,00	17.319,01	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Actius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Variació d'actiu i passius financers	0,00	17.319,01	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Resultat pressupostari	0,00	(7.350,00)	(36.326,99)	494,24%	27.143,99	(63.470,98)	-233,83%

(1) Les despeses de funcionament inclouen les despeses del capítol 1 (despeses de personal), de capítol 2 (Consum de béns i serveis) .

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

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

Principi d'universalitat

L'Agència no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, una despesa corresponent a una assegurança per 201 euros. Aquest fet és contrari al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 de la LGFP. A més, l'AQUA ha procedit a liquidar per duplicat un import de 783 euros; que només s'ha regularitzat en la comptabilitat financera.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Taxes i altres ingressos	44.900,00	-	44.900,00	2.500,00	-42.400,00	5,57%
	Taxes i altres ingressos	44.900,00	-	44.900,00	2.500,00	-42.400,00	5,57%
3	Taxes i altres ingressos	44.900,00	-	44.900,00	2.500,00	-42.400,00	5,57%

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

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

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

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

TRANSFÈRÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	112.230,62	-	112.230,62	112.230,62	-	100,00%
	Transferències del Consell General	112.230,62	-	112.230,62	112.230,62	-	100,00%
4	Transferències corrents	112.230,62	-	112.230,62	112.230,62	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	1.550,00	-	1.550,00	1.550,00	-	100,00%
	Transferències del Consell General	1.550,00	-	1.550,00	1.550,00	-	100,00%
7	Transferències de capital	1.550,00	-	1.550,00	1.550,00	-	100,00%

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

2.2.3. Actius financers

El detall d'aquest concepte és el que segueix:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Romanent de tresoreria	-	17.319,01	17.319,01	-	-17.319,01	-
	Romanent de tresoreria	-	17.319,01	17.319,01	-	-17.319,01	-
8	Actius financers	-	17.319,01	17.319,01	-	-17.319,01	-

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

2.2.4. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Alts càrrecs, personal de relació especial i altre personal	42.911,57	-	42.911,57	42.911,57	-	100,00%
100	Remuneracions d'alts càrrecs, pers. de relació especial i altre personal	42.911,57	-	42.911,57	42.911,57	-	100,00%
14	Altres personal	27.590,85	14.994,81	42.585,66	36.432,27	-6.153,39	85,55%
140	Altres personal	27.590,85	14.994,81	42.585,66	36.432,27	-6.153,39	85,55%
16	Quotes de prestació i despeses socials a càrrec de l'empleador	12.082,87	2.324,20	14.407,07	12.545,25	-1.861,82	87,08%
160	Quotes seguretat social	11.082,87	2.324,20	13.407,07	12.298,25	-1.108,82	91,73%
163	Despeses socials del personal	1.000,00	-	1.000,00	247,00	-753,00	24,70%
1	Despeses de personal	82.585,29	17.319,01	99.904,30	91.889,09	-8.015,21	91,98%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Procediment en la contractació de personal

Durant l'exercici s'ha procedit a contractar un tècnic de suport i dos tècnics de qualitat. En els processos de selecció emprats ni en els edictes de la convocatòria, no consta que s'hagin establert unes bases de valoració prou objectivables que permetin obtenir una puntuació en l'avaluació dels candidats i garantir així una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat.

2.2.5. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	1.982,00	-	1.982,00	1.925,28	-56,72	97,14%
202	Lloguer edificis i altres const.	12,00	-	12,00	12,00	-	100,00%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	170,00	-	170,00	164,16	-5,84	96,56%
206	Lloguer d'equipaments inf.	1.800,00	-	1.800,00	1.749,12	-50,88	97,17%
21	Rep. mant. i conservació	720,00	1.000,00	1.720,00	1.254,88	-465,12	72,96%
213	Repar. i conservació.	720,00	1.000,00	1.720,00	1.254,88	-465,12	72,96%
22	Material, subm. i altres	62.747,45	6.350,00	69.097,45	50.324,73	-18.772,72	72,83%
220	Material d'oficina	4.900,00	-157,63	4.742,37	857,44	-3.884,93	18,08%
221	Subministraments	585,00	-	585,00	530,10	-54,90	90,62%
222	Comunicacions	1.266,10	-	1.266,10	783,24	-482,86	61,86%
223	Transports	100,00	-	100,00	39,91	-60,09	39,91%
224	Primes d'assegurances	131,08	157,63	288,71	90,28	-198,43	31,27%
226	Altres serveis	4.600,00	-	4.600,00	1.647,35	-2.952,65	35,81%
227	Treballs realitzats altres emp.	51.165,27	6.350,00	57.515,27	46.376,41	-11.138,86	80,63%
23	Indemn. per serveis	4.550,00	-490,00	4.060,00	1.916,71	-2.143,29	47,21%
230	Reemborsament de dietes	1.050,00	-	1.050,00	195,01	-854,99	18,57%
231	Locomoció	3.500,00	-490,00	3.010,00	1.721,70	-1.288,30	57,20%
2	Consum de béns corrents i serveis	69.999,45	6.860,00	76.859,45	55.421,60	-21.437,85	72,11%

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

2.2.6. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
3	Despeses financeres	1.000,00	-	1.000,00	440,25	-559,75	44,03%
349	Altres despeses financeres	1.000,00	-	1.000,00	440,25	-559,75	44,03%
3	Despeses financeres	1.000,00	-	1.000,00	440,25	-559,75	44,03%

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

2.2.7. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	1.550,00	-	1.550,00	825,53	-724,47	53,26%
605	Mobiliari i estris	550,00	-	550,00	-	-550,00	-
606	Equip processos informació	1.000,00	-	1.000,00	825,53	-174,47	82,55%
6	Inversions reals	1.550,00	-	1.550,00	825,53	-724,47	53,26%

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

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2021

Estats Financers	Notes	31/12/2021	31/12/2020
Actius			
Actius corrents		42.278,44	83.726,29
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	42.278,44	83.514,18
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	25/26	0,00	212,11
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	25/26	0,00	0,00
Inventaris	27	0,00	0,00
Inversions	28	0,00	0,00
Actius no corrents		4.509,82	5.479,02
Propietat, planta i equipament	29	4.509,82	5.479,02
Actius intangibles	30	0,00	0,00
Propietat d'inversió	31	0,00	0,00
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/26	0,00	0,00
Total Actius		46.788,26	89.205,31
Passius			
Passius corrents		12.755,42	33.603,55
Comptes a pagar	32	12.755,42	33.603,55
Dipòsits reemborsables de clients	33	0,00	0,00
Provisions corrents	34	0,00	0,00
Ingressos diferits	35	0,00	0,00
Prestacions als treballadors	38	0,00	0,00
Obligacions d'arrendament financers	39	0,00	0,00
Préstecs	40	0,00	0,00
Pagaments rebuts per anticipat	32	0,00	0,00
Impostos	23	0,00	0,00
Passius no corrents		0,00	0,00
Prestacions als jubilats	38	0,00	0,00
Provisions no corrents	37	0,00	0,00
Préstecs	40	0,00	0,00
Concessió de serveis	44	0,00	0,00
Passiu per impost diferit		0,00	0,00
Total Passius		12.755,42	33.603,55
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		0,00	0,00
Reserves		0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		55.479,75	42.791,95
Resultat de l'exercici		(21.446,91)	12.809,81
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Actius i Passius total nets		34.032,84	55.601,76
Total Passiu i Patrimoni		46.788,26	89.205,31

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

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2021

Ingressos	Notes	2021	2020
Impostos	3	0,00	0,00
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	4	2.500,00	0,00
Transferències d'altres entitats governamentals	5	113.780,61	156.143,00
Ingressos per transaccions amb contraprestació	6	0,00	0,00
Venda d'electricitat	7	0,00	0,00
Ingressos d'arrendaments d'instal·lacions i equipaments	8	0,00	0,00
Ingressos financers	9	0,00	0,00
Altres ingressos	10	14.798,34	0,00
Ingressos totals		131.078,95	156.143,00
Despeses			
Lloguers i Cànons	11	(1.925,28)	(1.967,34)
Sous, salaris i beneficis als treballadors	12	(92.009,10)	(83.791,89)
Retribució al Consell d'Administració i l'alta direcció	13	0,00	0,00
Despeses de depreciació i amortització	14	(1.804,04)	(1.551,48)
Reparacions i manteniment	15	(1.254,88)	(433,14)
Contractació de serveis	16	(45.405,02)	(42.696,20)
Subvencions i altres pagaments per transferències	17	0,00	0,00
Altres despeses generals	18	(9.574,82)	(12.404,79)
Despeses financeres	19	(486,70)	(488,35)
Despeses totals		(152.459,84)	(143.333,19)
Altres ingressos/despeses			
Altres guanys/pèrdues	20	(66,02)	0,00
Guanys procedents de la venda d'actius	20	0,00	0,00
Guanys en transaccions estratègiques		0,00	0,00
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21	0,00	0,00
Guanys/pèrdues per deteriorament	22	0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) abans d'impostos del període		(21.446,91)	12.809,81
Impostos		0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) després d'impostos del període		(21.446,91)	12.809,81

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

Estat de Fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2021

	2021	2020
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	0,00	0,00
Venda de béns i serveis	2.500,00	0,00
Subvencions	113.780,61	156.143,00
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	0,00	326,81
Pagaments		
Aprovisionaments	0,00	0,00
Costos dels treballadors	(91.310,01)	(83.622,62)
Existències	0,00	0,00
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(40.359,97)	(43.995,96)
Altres despeses de gestió	(23.791,04)	0,00
Interessos pagats	(486,70)	(488,35)
Altres pagaments	(743,09)	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	(40.410,20)	28.362,88
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(825,53)	(1.867,31)
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00	0,00
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(825,53)	(1.867,31)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
Reemborsament de préstecs	0,00	0,00
Distribució/dividends al govern	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	0,00	0,00
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	(41.235,73)	26.495,57
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	83.514,17	57.018,60
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	42.278,44	83.514,17

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

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2021

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	116.280,62	131.078,96	(14.798,34)
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
Taxes i altres ingressos	2.500,00	17.298,34	(14.798,34)
Transferències corrents	112.230,62	112.230,62	0,00
Transferències de capital	1.550,00	1.550,00	0,00
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig. liquidades)	(152.607,61)	(152.525,87)	(81,74)
Despeses de personal	(91.889,09)	(92.009,10)	120,01
Consum de béns corrents i serveis	(55.421,60)	(60.030,07)	4.608,47
Despeses financeres	(440,25)	(486,70)	46,45
Transferències corrents	(4.031,14)	0,00	(4.031,14)
Inversions reals	(825,53)	0,00	(825,53)
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
RESULTAT	(36.326,99)	(21.446,91)	(57.773,90)

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	(21.446,91)
Altes/Baixes d'immobilitzat	(825,53)
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Periodificacions	0,00
Amortitzacions	1.804,04
Provisions (ingressos)	(14.650,00)
Provisions (despeses)	0,00
Altres casuístiques	(1.208,59)
- Regularitzacions saldos (despeses)	257,81
- Regularitzacions saldos (ingressos)	(1.466,40)
RESULTAT AJUSTAT	(36.326,99)

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

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2021

Concepte	Euros
1. Cobraments	116.280,60
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	116.280,60
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
2. Pagaments	157.516,34
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	157.516,34
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
Flux de tresoreria	(41.235,74)
Saldo final tresoreria 31/12/2020	83.514,18
3. Saldo final tresoreria 31/12/2021	42.278,44

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

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

	2021	2020
Banc	42.278,44	83.514,18
Caixa	-	-
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	42.278,44	83.514,18

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

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

Mitjans de pagament telemàtics

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

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

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

2.3.2. Actius no corrents

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

		Saldo a 01/01/2021	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2021
Cost	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Maquinaria	-	-	-	-	-
	Utilatge	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-	-	-	-	-
	Equips per processos d'informació	8.511,32	825,53	-	-	9.336,85
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	8.511,32	825,53	-	0,00	9.336,85
Depreciació acumulada	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	0,00	0,00
	Maquinaria	-	-	-	-	0,00
	Utilatge	-	-	-	-	0,00
	Mobiliari	-	-	-	-	0,00
	Equips per processos d'informació	(3.032,30)	(1.804,04)	-	9,32	(4.827,02)
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	(3.032,30)	(1.804,04)	-	9,32	(4.827,02)
Deteriorament	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Maquinaria	-	-	-	-	-
	Utilatge	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-	-	-	-	-
	Equips per processos d'informació	-	-	-	-	-
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
	Valor Net Comptable	5.479,02	(978,51)	-	9,32	4.509,82

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

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

Manual i inventari de l'immobilitzat

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

2.3.3. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	2021	2020
Creditors comercials	10.156,61	16.492,14
Factures pendents de rebre	-	14.650,00
Pagaments rebuts per anticipat	-	-
Remuneracions pendents als treballadors	-	-
Bestretes de clients	-	-
Administració Pública tributaria	116,19	-
Caixa Andorrana de Seguretat Social	2.482,62	2.461,41
Total	12.755,42	33.603,55

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

De la revisió efectuada en sorgeixen les següents observacions:

Diferències amb els creditors

S'han evidenciat despeses per un import conjunt de 511 euros que no estan comptabilitzades en l'exercici 2021, el que comporta que el saldo dels creditors estigui menysvalorat per aquest import, i el resultat de l'exercici sobrevalorat pel mateix import; d'aquesta quantia 313 euros es paguen i comptabilitzen en l'exercici 2022.

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

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

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

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 1.749 euros.

2.3.4. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre del 2021 (En euros)

	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2019	0,00	23.223,24	0,00	18.253,02	41.476,26	0,00	-37%
Canvis en polítiques comptables							
Saldo reexpressat	0,00	23.223,24	0,00	18.253,02	41.476,26	0,00	-37%
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020	0,00	19.568,71	0,00	(18.253,02)	1.315,69	0,00	-37%
Guany per la revaluació de propietats, planta i equipament							
Pèrdues per revaluació d'inversions							
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger							
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni							
Resultat positiu (estalvi) del període				12.809,81	12.809,81		
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	12.809,81	12.809,81	0,00	
Saldo a 31 de desembre de 2020 diferit	0,00	42.791,95	0,00	12.809,81	55.601,76	0,00	100%
Saldo a 31 de desembre de 2020 anticipat	0,00	42.791,95	0,00	12.809,81	55.601,76	0,00	100%
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	0,00	12.687,80	0,00	(12.809,81)	(122,01)	0,00	100%
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips							
Pèrdues per revaluació d'inversions							
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger							
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni							
Resultat negatiu (desestalvi) del període				(21.446,91)	(21.446,91)		
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	(21.446,91)	-21.446,91	0,00	0%
Saldo a 31 de desembre de 2021	0,00	55.479,75	0,00	(21.446,91)	34.032,84	0,00	0%

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'AQUA rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, *“Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius”*.

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

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes		Imports
1.- Drets pendents de cobrament		0,00
del pressupost corrent	0,00	
de pressupostos tancats	0,00	
d'operacions no pressupostàries	0,00	
de cobrament dubtós	0,00	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
2.- Obligacions pendents de pagaments		12.755,42
del pressupost corrent	10.156,61	
de pressupostos tancats	0,00	
d'operacions no pressupostàries	2.598,81	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00	
3.- Fons líquids		42.278,44
I Romanent de tresoreria afectat		0,00
II Romanent de tresoreria no afectat		29.523,02
III ROMANENT DE TRESORERIA		29.523,02

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

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

Romanent de tresoreria afectat

Tal i com indica la nota 2.3.4, l'AQUA ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les transferències rebudes del Consell General, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que al tancament de l'exercici 2021 no s'han aplicat al finançament del dèficit de l'entitat.

Per tot l'anterior, el romanent de tresoreria afectat de l'AQUA, a 31 de desembre de 2021, seria de 29.523 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Registre de contractes

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

Adjudicació directa no procedent

L'entitat ha adjudicat durant l'exercici 2021, de forma directa, i per durada indefinida, serveis jurídics per un import de 7.707 euros. Atès que aquesta xifra supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei 18/2020 del pressupost per a l'exercici del 2021, de 7.500 euros i d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. Així mateix, els contractes per durada indefinida són contraris a referida Llei.

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Remissió de comptes

L'article 12.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Govern ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, els de les entitats parapúbliques o de dret públic i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 10 de maig de 2022.

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

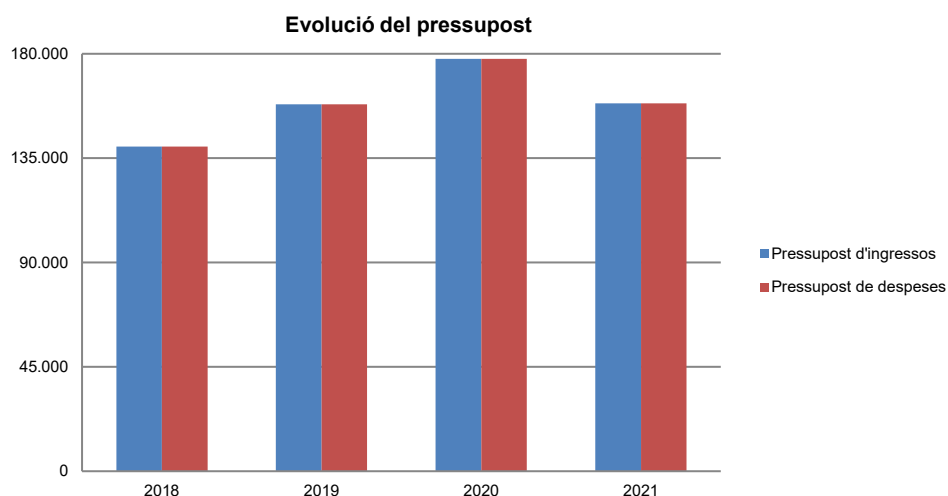
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2018	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020	Pressupost 2021
3. Taxes i altres ingressos	-	-	21.727	44.900
4. Transferències corrents	134.646	155.044	153.493	112.231
Ingressos corrents	134.646	155.044	175.220	157.131
7. Transferències de capital	5.350	3.150	2.650	1.550
Ingressos de capital	5.350	3.150	2.650	1.550
Total ingressos	139.996	158.194	177.870	158.681

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei del pressupost
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	58.378	71.004	82.634	82.585
2. Consum de béns corrents i serveis	73.099	83.440	88.305	69.999
3. Despeses financeres	150	600	600	1.000
4. Transferències corrents	3.019	-	3.680	3.546
Despeses corrents	134.646	155.044	175.220	157.131
6. Inversions reals	5.350	3.150	2.650	1.550
Despeses de capital	5.350	3.150	2.650	1.550
Total despeses	139.996	158.194	177.870	158.681

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

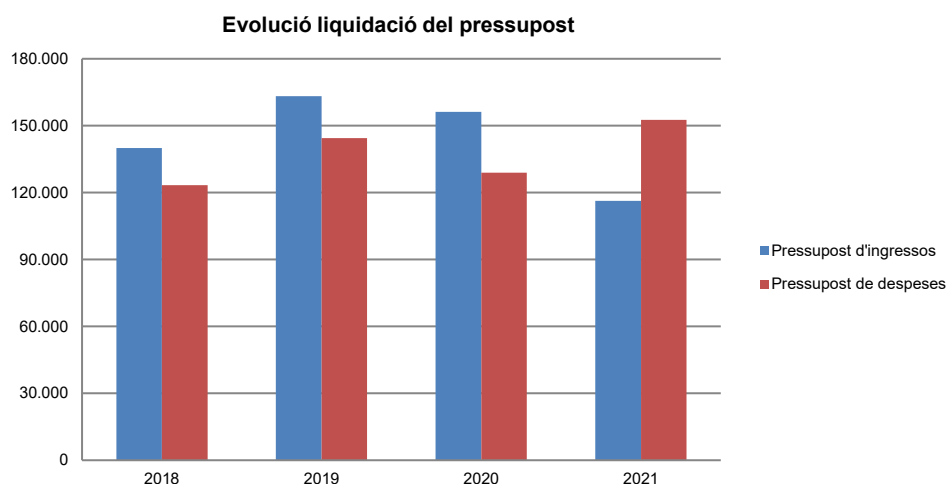
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2018	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020	Liquidat 2021
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	2.500
4. Transferències corrents	134.646	160.108	153.493	112.231
Ingressos corrents	134.646	160.108	153.493	114.731
7. Transferències de capital	5.350	3.150	2.650	1.550
Ingressos de capital	5.350	3.150	2.650	1.550
Total ingressos	139.996	163.258	156.143	116.281

(*) Ajustat segons observacions de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

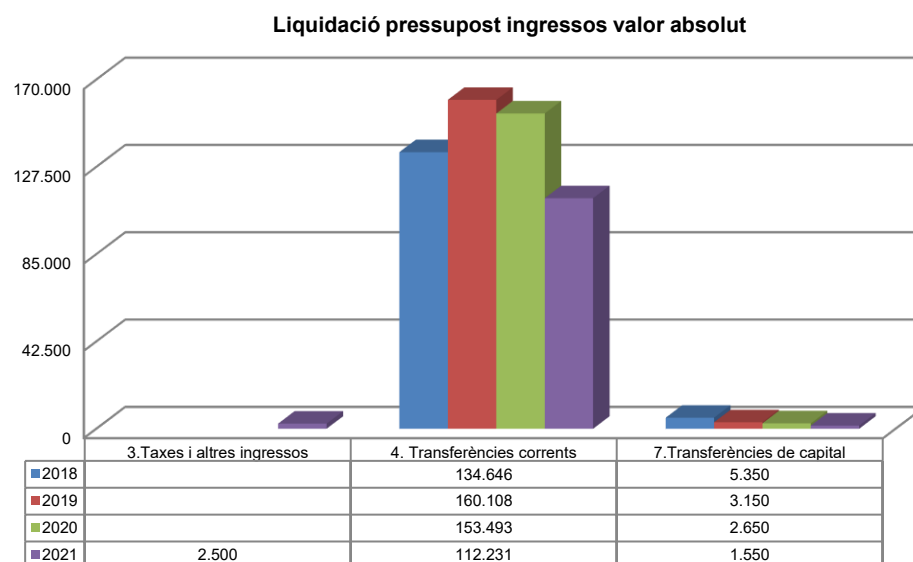
Pressupost de despeses	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	48.044	73.199	83.623	91.889
2. Consum de béns corrents i serveis	66.738	70.209	37.158	55.422
3. Despeses financeres	381	531	488	440
4. Transferències corrents	2.897	-	5.863	4.031
Despeses corrents	118.060	143.939	127.132	151.782
6. Inversions reals	5.328	539	1.867	826
Despeses de capital	5.328	539	1.867	826
Total despeses	123.388	144.478	128.999	152.608

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



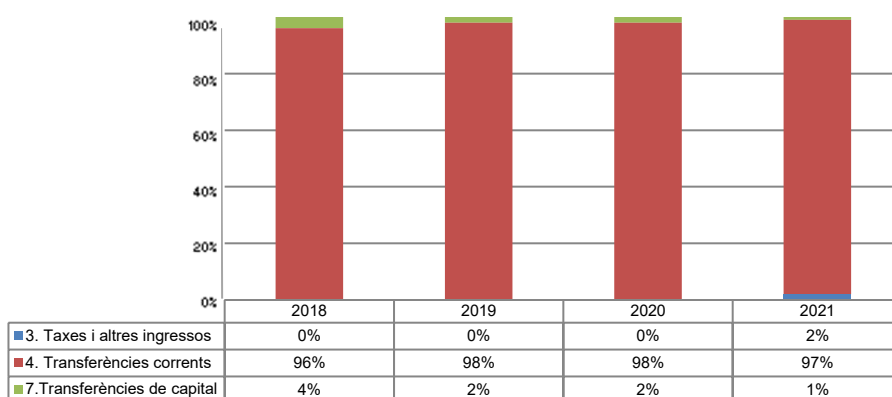
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

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



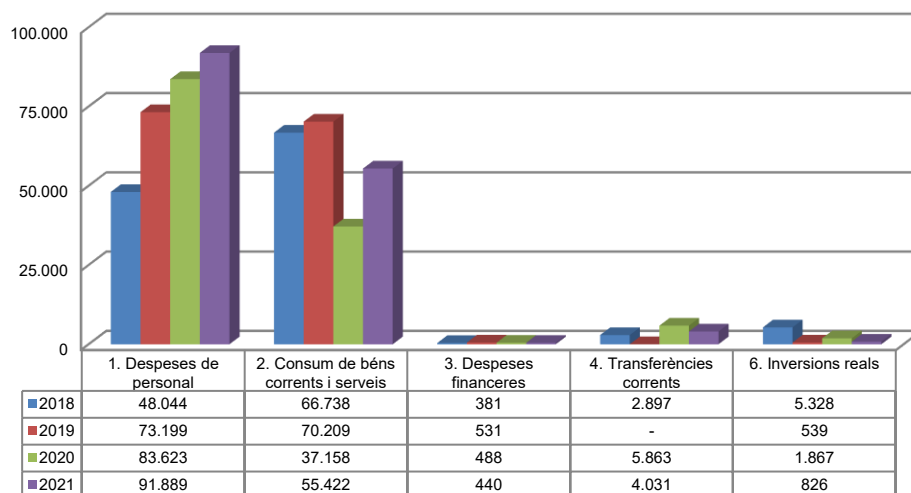
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



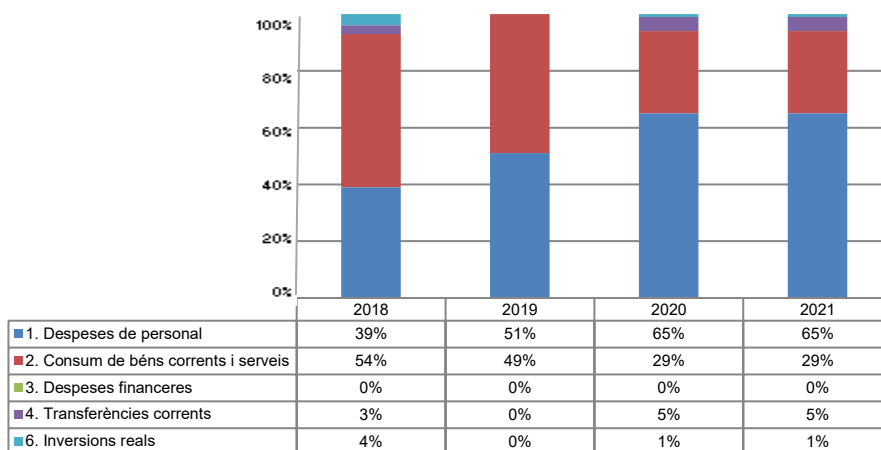
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

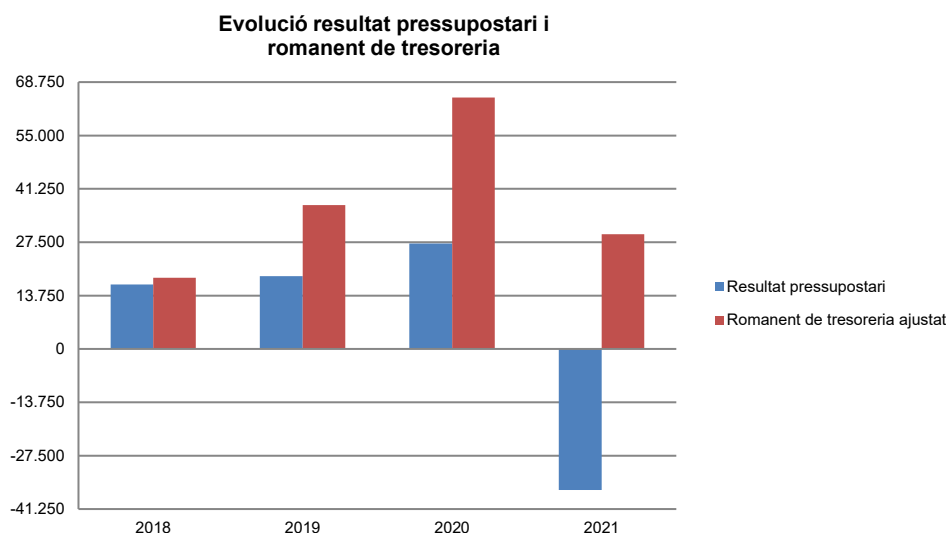
Descripció	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	139.996	163.258	156.143	116.281
Total despeses liquidades	123.388	144.478	128.999	152.608
Resultat pressupostari	16.608	18.780	27.144	-36.327

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

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

Descripció	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	26.565	-	212	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-20.747	-19.929	-18.954	-12.755
3. (+) Fons líquids	12.491	57.019	83.514	42.278
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	18.310	37.090	64.773	29.736
I. Romanent de tresoreria afectat	18.310	37.090	64.773	29.523
	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	18.310	37.090	64.773	29.523

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%	0,0%	15,5%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,0%	103,2%	87,8%	73,3%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	88,1%	91,3%	72,5%	83,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	38,9%	50,7%	64,8%	60,2%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	54,1%	48,6%	28,8%	36,3%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,3%	0,0%	4,5%	2,6%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,3%	0,4%	1,4%	0,5%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{(\text{Drets liquidats operacions corrents} - \text{obligacions liquidades op. Corrents})}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	12,3%	10,1%	17,2%	-32,3%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{(\text{Drets liquidats operacions corrents} - \text{obligacions liquidades op. Corrents} - \text{passius financers})}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	12,3%	10,1%	17,2%	-32,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals} - \text{transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	2,1%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	2,1%
Ratis de liquiditat		Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent} - \text{Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	18.309	37.090	50.123	29.523
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	188,2%	286,1%	249,2%	331,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	60,2%	286,1%	248,5%	331,5%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han aprovat crèdits ampliables per un import de 14.995 euros, contravenint l'article 25 de la LGFP i la llei del pressupost de l'exercici. (nota 2.1.2)
- Durant l'exercici s'ha procedit a contractar un tècnic de suport i dos tècnics de qualitat. En els processos de selecció emprats ni en els edictes de la convocatòria, no consta que s'hagin establert unes bases de valoració prou objectivables que permetin obtenir una puntuació en l'avaluació dels candidats i garantir així una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat. (nota 2.2.4)
- L'AQUA ha de considerar l'import total del romanent de tresoreria com a romanent de tresoreria afectat. (nota 2.4)

Relatives a la contractació pública

- L'entitat ha adjudicat durant l'exercici 2021, de forma directa i per durada indefinida, serveis jurídics per un import de 7.707 euros. Atès que aquesta xifra supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, de 7.500 euros i d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. Així mateix, els contractes per durada indefinida són contraris a la referida Llei. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- L'AQUA rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, l'AQUA hauria de minorar el resultat d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar. (nota 2.3.4)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra a 31 de desembre de 2021, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya,

la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'AQUA ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:



Al·legacions sobre les observacions i recomanacions formulades a l'Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021 de l'AQUA

Gener del 2023

L'AQUA pren en consideració les observacions i recomanacions fetes pel Tribunal de Comptes en l'Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, lliurat en data 25 de gener del 2023; i presenta les al·legacions que es detallen a continuació.

Al·legacions

Relatives a la comptabilitat pública

S'han aprovat crèdits ampliables per un import de 14.995 euros, contravenint l'article 25 de la LGFP i la llei del pressupost de l'exercici. (nota 2.1.2)

En referència al crèdit ampliable per import de 14.995 euros, aquest es va realitzar en previsió a la contractació d'un tècnic de suport a comptar del 10 de maig de 2021 i fins a la finalització de l'exercici que no es va preveure en el moment d'elaboració de l'avantprojecte de pressupost de l'exercici 2021. Un cop contractat al tècnic en qüestió, aquest de forma voluntària va rescindir el seu contracte laboral, deixant vacant el seu lloc de treball el 2 d'agost de 2021. Per aquest motiu no s'ha pogut executar íntegrament l'import del crèdit ampliable tal i com estableix l'article 25 de la LGFP.

Pel que fa a la no aplicació de l'apartat 7 de l'article 4 del Capítol 1r de la Llei 18/2020 del 17 de desembre, del Pressupost per a l'exercici 2021, aquest fa referència a la classificació de les partides de retribució del personal de les entitats públiques, parapúbliques i de dret públic i és en aquest sentit on no es duu a terme la classificació de conceptes de salaris ja que cap d'ells s'adapta a la realitzat contractual de les persones que formen part d'aquesta despesa del capítol 1 de l'AQUA.



Durant l'exercici s'ha procedit a contractar un tècnic de suport i dos tècnics de qualitat. En els processos de selecció emprats ni en els edictes de la convocatòria, no consta que s'hagin establert unes bases de valoració prou objectivables que permetin obtenir una puntuació en l'avaluació dels candidats i garantir així una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat. (nota 2.2.4)

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

"Article 12. Personal administratiu i tècnic

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

L'AQUA ha de considerar l'import total del romanent de tresoreria com a romanent de tresoreria afectat. (nota 2.4)

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar. Només indicar que es tindrà en compte per al proper exercici.

Relatives a la contractació pública

L'entitat ha adjudicat durant l'exercici 2021, de forma directa i per durada indefinida, serveis jurídics per un import de 7.707 euros. Atès que aquesta xifra supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, de 7.500 euros i d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. Així mateix, els contractes per durada indefinida són contraris a la referida Llei. (nota 2.5)

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar. Només indicar que es tindrà en compte per al proper exercici.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Relatives a la comptabilitat pública

L'AQUA rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, l'AQUA hauria de minorar el resultat d'exercicis anteriors

Pàgina 2 de 3

per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar. (nota 2.3.4)

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar. Nomes indicar que es tindrà en compte per al proper exercici.

Andorra la Vella, 17 de febrer del 2023

Signat electrònicament
Marta Fonolleda

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

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2021 del
RAONADOR DEL CIUTADÀ

Abril de 2023

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 20 d'abril de 2023, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2021, del Raonador del Ciutadà.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast	5
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries	9
2.2. Liquidació del pressupost	12
2.2.1. Transferències corrents d'ingressos	15
2.2.2. Ingressos patrimonials	15
2.2.3. Despeses de personal	15
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis	17
2.2.5. Despeses financeres	19
2.2.6. Inversions reals	19
2.3. Estats financers	20
2.3.1. Efectius i equivalents a efectius	24
2.3.2. Actius no corrents	25
2.3.3. Comptes a pagar	26
2.3.4. Ingressos diferits	27
2.3.5. Provisions no corrents	27
2.3.6. Compte d'endeutament	28
2.3.7. Actius nets/patrimoni	28
2.4. Estat del romanent de tresoreria	28
2.5. Contractació pública	29
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	30
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	35
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	35
5. CONCLUSIONS	36
6. AL·LEGACIONS	36
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	40

Abreviacions

LCP: Llei de contractació pública

LGFP: Llei general de les finances públiques

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Raonador del Ciutadà forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2021, 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 2021.

La liquidació de comptes del Raonador del Ciutadà corresponent a l'exercici 2021, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2022, i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Raonador del Ciutadà en l'exercici 2021 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 16 de desembre de 2022.

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, del 19 de desembre de 1996 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 20-11-2019), i les seves modificacions posteriors.
- Llei de creació i funcionament del Raonador del Ciutadà, del 4 de juny de 1998 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 25-4-2018).
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 18/2020, del 17 de desembre, del pressupost per a l'exercici 2021.

1.4. Organització i control intern

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

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.

- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

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

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

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

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

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

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	247.877	4. Transferències corrents	292.662
2. Consum de béns corrents i serveis	119.174	Ingressos corrents	292.662
3. Despeses financeres	400	7. Transferències de capital	24.491
Despeses corrents	367.451	8. Actius financers	74.789
6. Inversions reals	24.491	Ingressos de capital	99.280
Despeses de capital	24.491		
Total pressupost despeses	391.942	Total pressupost ingressos	391.942

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

2.1.2.Modificacions pressupostàries

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

Euros										
Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	292.662	24.231	-	-	-	-	-	-	-	316.893
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	292.662	24.231	-	-	-	-	-	-	-	316.893
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	24.491	27.417	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	74.789	-	-	-	-	-	-	-	-	51.908
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	74.789
Ingressos de capital	99.280	27.417	-	-	-	-	-	-	-	126.697
Total ingressos	391.942	51.648	-	-	-	-	-	-	-	443.590
1 Despeses de personal	(247.877)	-	-	-	-	-	-	-	-	(247.877)
2 Consum de béns corrents i serveis	(119.174)	(24.231)	-	-	-	-	-	-	-	(143.405)
3 Despeses financeres	(400)	-	-	-	-	-	-	-	-	(400)
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	(367.451)	(24.231)	-	-	-	-	-	-	-	(391.682)
6 Inversions reals	(24.491)	(27.417)	-	-	-	-	-	-	-	(51.908)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(24.491)	(27.417)	-	-	-	-	-	-	-	(51.908)
Total despeses	(391.942)	(51.648)	-	-	-	-	-	-	-	(443.590)

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Subconcepte	Compte pressupostari	Euros	
		Incrementos	Disminucions
PROJECTE 001 – Raonador del ciutadà			
20210	Lloguer edificis i altres construccions	-	(46)
22400	Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	46	-
21300	Reparació i conservació, Maquinària, instal. i equipaments	1.490	-
22000	Material d'oficina	-	(1.490)
21300	Reparació i conservació, Maquinària, instal. i equipaments	40	-
22000	Material d'oficina	-	(40)
21300	Reparació i conservació, Maquinària, instal. i equipaments	267	-
22010	Petit mobiliari i estris	-	(267)
21300	Reparació i conservació, Maquinària, instal. i equipaments	262	-
22400	Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	45	-
22190	Altres subministraments	-	(307)
22000	Material d'oficina ordinària	167	-
221000	Energia elèctrica	164	-
221990	Altres subministraments	-	(331)
22200	Serveis telefònics	455	-
22210	Serveis postals i telegràfics	-	(455)
22400	Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	233	-
22420	Primes d'assegurances. Vehicles i ginyes	-	(233)
22610	Aten. Protocol·làries i de representació	422	-
22690	Altres despeses	-	(422)
22730	Treballs realitzats per altres emp. processament de dades	2.000	-
22770	Treballs realitzats per assessorament jurídic	-	(2.000)
60500	Mobiliari	446	-
60510	Equipaments d'oficina	-	(446)
22730	Treballs realitzats per altres emp. processament de dades	4.598	-
22770	Treballs realitzats per assessorament jurídic	-	(4.598)
TOTAL		10.635	(10.635)

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Modificacions pressupostàries

Les transferències de crèdit no incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries han estat impulsades, i no hem obtingut evidència de la seva aprovació i/o document que formalitzi la modificació pressupostària, en aplicació de l'article 26 de la LGFP i a la forma dels actes administratius prescrita al Codi de l'Administració.

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

S'han aprovat transferències de crèdit per 2.150 euros la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 de la LGFP.

Crèdits reconduïts

El Raonador del Ciutadà reconduïx crèdits corresponents a compromisos de despesa de l'exercici 2020 a l'exercici 2021 per un import total de 51.648 euros. La font de finançament d'aquesta reconducció segons el quadre presentat serien transferències corrents i transferències de capital per 24.231 i 27.417 euros respectivament. Del treball de camp s'ha evidenciat que el finançament de les reconduccions s'ha efectuat amb romanent de tresoreria; fet aquest que comporta que el finançament dels reconduïts s'hagi efectuat amb ingressos del capítol 8 d'Actius financers.

Així mateix, l'entitat ha procedit a liquidar en el capítol 4 i 7 dels ingressos l'import de 51.648 euros de forma incorrecta, el que comporta que el resultat pressupostari estigui sobrevalorat en el referit import.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	- %	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	- %	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	- %	-
4 Transferències corrents	292.662	316.893	316.893	-	294.132	22.761	7,74%	316.893
5 Ingressos patrimonials	-	-	3.381	(3.381)	256	3.125	1.220,70%	3.381
Ingressos corrents	292.662	316.893	320.274	(3.381)	294.388	25.886	1.228,44%	320.274
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	- %	-
7 Transferències de capital	24.491	51.908	51.908	-	31.806	20.102	63,20%	51.908
8 Actius financers	74.789	74.789	4.814	69.975	-	4.814	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	99.280	126.697	56.722	69.975	31.806	24.916	63,20%	51.908
Total pressupost ingressos	391.942	443.590	376.996	66.594	326.194	50.802	15,57%	372.182

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	(247.877)	(247.877)	(205.019)	(42.858)	(178.504)	(26.515)	14,85%	(199.130)
2 Consum de béns corrents i serveis	(119.174)	(143.405)	(119.723)	(23.682)	(45.535)	(74.188)	162,93%	(115.777)
3 Despeses financeres	(400)	(400)	(160)	(240)	(155)	(5)	3,23%	(160)
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	(367.451)	(391.682)	(324.902)	(66.779)	(224.194)	(100.708)	44,92%	(315.066)
6 Inversions reals	(24.491)	(51.908)	(48.264)	(3.644)	(4.389)	(43.875)	999,66%	(48.264)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(24.491)	(51.908)	(48.264)	(3.644)	(4.389)	(43.875)	999,66%	(48.264)
Total pressupost despeses	(391.942)	(443.590)	(373.166)	(70.424)	(228.583)	(144.583)	63,25%	(363.330)

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Euros							
Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	292.662	316.893	320.274	101,07%	294.388	25.886	8,79%
Despeses de funcionament (1)	(367.051)	(391.282)	(324.742)	82,99%	(224.039)	(100.703)	44,95%
Ingressos de capital	24.491	51.908	51.908	100,00%	31.806	20.102	63,20%
Despeses de capital	(24.491)	(51.908)	(48.264)	92,98%	(4.389)	(43.875)	999,66%
Superàvit o dèficit de gestió	(74.389)	(74.389)	(824)	1,11%	97.766	(98.590)	(100,84)%
Despeses financeres	(400)	(400)	(160)	40,00%	(155)	(5)	3,23%
Superàvit o dèficit de caixa	(74.789)	(74.789)	(984)	1,32%	97.611	(98.595)	52,66%
Actius financers (ingressos)	74.789	74.789	4.814	6,44%	-	4.814	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	74.789	74.789	4.814	6,44%	0	4.814	#iDIV/0!
Resultat pressupostari	-	-	3.830	-	97.611	(93.781)	(96,08)%

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

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Veure 2.1.2.

Enregistrament del romanent de tresoreria com ingrés liquidat

En els comptes retuts, el Raonador del Ciutadà presenta incorrectament com un ingrés liquidat romanent de tresoreria per un import de 4.814 euros. Atès que aquest romanent està integrat per ingressos que foren liquidats en exercicis anteriors, no poden ser objecte d'un nou reflex pressupostari en aquest estat de tramitació.

2.2.1. Transferències corrents d'ingressos

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

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Transferències corrents	292.662	24.231	316.893	316.893	-	100,00%
400	Transferències del Consell General	292.662	24.231	316.893	316.893	-	100,00%
Transferències corrents		292.662	24.231	316.893	316.893	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital	24.491	27.417	51.908	51.908	-	100,00%
700	Transferències del Consell General	24.491	27.417	51.908	51.908	-	100,00%
Transferències de capital		24.491	27.417	51.908	51.908	-	100,00%

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

Veure nota 2.1.2.

2.2.2. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2021	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2021	(2) LIQUIDAT 2021	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
50	Ingressos patrimonials	-	-	-	3.381	3.381	-
500	Ingressos patrimonials	-	-	-	3.381	3.381	-
Ingressos patrimonials		-	-	-	3.381	3.381	-

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

2.2.3. Despeses de personal

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

	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Moviments de crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat
1 Despeses de personal							
10 Despeses de gratificació	54.688,07	-	-	54.688,07	50.119,88	50.119,88	50.119,88
100 Despeses de gratificació	54.688,07	-	-	54.688,07	50.119,88	50.119,88	50.119,88
10000 Despeses de gratificació	54.688,07	-	-	54.688,07	50.119,88	50.119,88	50.119,88
11 Personal fix	150.588,67	-	-	150.588,67	127.204,78	127.204,78	127.204,78
110 Remuneracions bàsiques i altres rem. Pers. Fix	150.588,67	-	-	150.588,67	127.204,78	127.204,78	127.204,78
11000 Sou base personal fix	150.588,67	-	-	150.588,67	127.204,78	127.204,78	127.204,78
13 Personal eventual	3.707,93	-	-	3.707,93	-	-	-
130 Remuneracions bàsiques i altres rem. Pers. Eventual	3.707,93	-	-	3.707,93	-	-	-
13000 Sou base personal eventual	3.707,93	-	-	3.707,93	-	-	-
16 Quot. prest. i desp. Socials a càrrec de l'empleador	38.892,62	-	-	38.892,62	27.694,13	27.694,13	27.694,13
160 Quotes seguretat social	32.392,62	-	-	32.392,62	27.485,42	27.485,42	27.485,42
16000 Quot. Seguretat Social, despeses de gratificació	8.476,65	-	-	8.476,65	7.768,65	7.768,65	7.768,65
16010 Quot. Seguretat Social, despeses personal fix	23.341,24	-	-	23.341,24	19.716,77	19.716,77	19.716,77
16030 Quot. Seguretat Social, despeses personal fix	574,73	-	-	574,73	-	-	-
163 Formació i perfeccionament del personal	6.500,00	-	-	6.500,00	208,71	208,71	208,71
16300 Formació i perfeccionament del personal	6.500,00	-	-	6.500,00	208,71	208,71	208,71
Total despeses de personal	247.877,29	-	-	247.877,29	205.018,79	205.018,79	205.018,79

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Fons mutual

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

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

Concepte	Import
Saldo inicial	19.555
Retorn baixes	1.919
Pagament baixes	-2.532
Retencions	1.492
Saldo final	20.434

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

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

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

Procediment en la contractació de personal

Durant l'exercici 2021 s'ha procedit a contractar una tècnica en comunicació. En aquest procés de contractació no es van donar els mecanismes de publicitat previstos per oferir una concurrència de candidats i garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat.

2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

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

	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Moviments de crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat
2 Consum de béns corrents i de serveis							
20 Lloguers	36.000,00	-	-	36.000,00	31.353,50	31.353,50	31.353,50
202 Lloguer edificis i altres construccions	36.000,00	-	-	36.000,00	31.353,50	31.353,50	31.353,50
20200 Lloguer edificis i altres construccions	36.000,00	-	-	36.000,00	31.353,50	31.353,50	31.353,50
21 Reparació, manteniment i conservació	1.881,00	21.431,86	2.058,74	25.371,60	25.281,60	25.281,60	25.281,60
213 Reparació i conservació, maquinària, instal. i equipaments	1.881,00	21.431,86	2.058,74	25.371,60	25.281,60	25.281,60	25.281,60
21300 Reparació i conservació, Maquinària, instal. i equipaments	1.881,00	21.431,86	2.058,74	25.371,60	25.281,60	25.281,60	25.281,60
22 Material, subministraments i altres	66.442,35	2.799,10	(2.058,74)	67.182,71	55.321,67	55.321,67	55.321,67
220 Material d'oficina	5.589,07	-	(1.629,70)	3.959,37	3.181,99	3.181,99	3.181,99
22000 Material d'oficina ordinari	3.663,00	-	(1.362,62)	2.300,38	2.300,38	2.300,38	2.300,38
22010 Petit mobiliari i estris	402,73	-	(267,08)	135,65	-	-	-
22020 Premsa i revistes	1.019,92	-	-	1.019,92	881,61	881,61	881,61
22030 Llibres i altres publicacions	503,42	-	-	503,42	-	-	-
221 Subministraments	4.098,69	-	(474,36)	3.624,33	3.030,73	3.030,73	3.030,73
22100 Energia elèctrica	1.440,00	-	164,15	1.604,15	1.604,15	1.604,15	1.604,15
22120 Carburants per a locomoció	509,96	-	-	509,96	334,12	334,12	334,12
22190 Altres subministraments	2.148,73	-	(638,51)	1.510,22	1.092,46	1.092,46	1.092,46
222 Comunicacions	3.491,00	-	(46,00)	3.445,00	3.055,17	3.055,17	3.055,17
22200 Serveis telefònics	2.600,00	-	455,17	3.055,17	3.055,17	3.055,17	3.055,17
22210 Serveis postals i telegràfics	891,00	-	(501,17)	389,83	-	-	-
224 Primes d'assegurances	630,00	-	91,32	721,32	721,32	721,32	721,32
22400 Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	180,00	-	324,32	504,32	504,32	504,32	504,32
22420 Primes d'assegurances. Vehicles i ginys	450,00	-	(233,00)	217,00	217,00	217,00	217,00
226 Altres serveis	6.103,59	-	-	6.103,59	5.490,84	5.490,84	5.490,84
22610 Aten. Protocol·làries i de Representació	3.267,00	-	422,16	3.689,16	3.689,16	3.689,16	3.689,16
22690 Altres despeses	2.836,59	-	(422,16)	2.414,43	1.801,68	1.801,68	1.801,68
227 Treballs realitzats altres empreses	46.530,00	2.799,10	-	49.329,10	39.841,62	39.841,62	39.841,62
22730 Treballs realitzats per altres emp. de processament de dades	3.465,00	-	6.597,91	10.062,91	8.355,92	8.355,92	8.355,92
22740 Treballs realitzats per altres emp. Impressions i publicacions	3.465,00	-	-	3.465,00	3.114,10	3.114,10	3.114,10
22760 Treb. real. per empr. Estudis i treballs tècnics	19.800,00	2.799,10	-	22.599,10	20.418,35	20.418,35	20.418,35
22770 Treballs realitzats per assessorament jurídic	19.800,00	-	(6.597,91)	13.202,09	7.953,25	7.953,25	7.953,25
23 Indemnitzacions per Serveis	14.850,00	-	-	14.850,00	7.765,76	7.765,76	7.765,76
231 Locomoció	14.850,00	-	-	14.850,00	7.765,76	7.765,76	7.765,76
23100 Locomoció i desplaçament de personal	14.850,00	-	-	14.850,00	7.765,76	7.765,76	7.765,76
Total consum de béns corrents i de serveis	119.173,35	24.230,96	-	143.404,31	119.722,53	119.722,53	119.722,53

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Despeses susceptibles de ser considerades com a inversió

El Raonador del Ciutadà ha imputat despeses per un mínim de 38.398 euros que es correspondrien a despeses efectuades en l'adequació de la seva nova seu. La naturalesa d'aquestes despeses comportaria que haurien de ser tractades com a despeses d'inversió en el capítol 6 del pressupost de despeses i activar-se en l'immobilitzat. Del treball de camp s'ha posat en evidència que algunes d'aquestes despeses sí que han tingut el tractament previst i han estat imputades en el capítol corresponent del pressupost de despeses.

Cal indicar que el pressupost del capítol 6 de despeses que presenta l'entitat no disposava de crèdits suficients per a fer front aquestes despeses.

2.2.5. Despeses financeres

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

	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Moviments de crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat
3 Despeses financeres							
34 De dipòsit, fiances i altres	400,00	-	-	400,00	159,84	159,84	159,84
349 Altres despeses financeres	400,00	-	-	400,00	159,84	159,84	159,84
34900 Altres despeses financeres	400,00	-	-	400,00	159,84	159,84	159,84
Total despeses financeres	400,00	-	-	400,00	159,84	159,84	159,84

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.2.6. Inversions reals

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

	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Moviments de crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat
6 Inversions reals							
60 Inversions noves	24.490,62	27.417,00	-	51.907,62	48.263,62	48.263,62	48.263,62
603 Maquinària, instal·lacions i equipaments	14.630,00	24.618,50	-	39.248,50	37.604,41	37.604,41	37.604,41
60320 Instal·lacions elèctriques	14.630,00	24.618,50	-	39.248,50	37.604,41	37.604,41	37.604,41
605 Mobiliari i estris	7.315,00	1.463,00	-	8.778,00	8.694,29	8.694,29	8.694,29
60500 Mobiliari	5.486,25	1.463,00	446,43	7.395,68	7.395,68	7.395,68	7.395,68
60510 Equipaments d'oficina	1.828,75	-	(446,43)	1.382,32	1.298,61	1.298,61	1.298,61
606 Equips per a processos d'informació	2.545,62	1.335,50	-	3.881,12	1.964,92	1.964,92	1.964,92
60610 Equips per a processos d'informació	2.545,62	1.335,50	-	3.881,12	1.964,92	1.964,92	1.964,92
Total inversions reals	24.490,62	27.417,00	-	51.907,62	48.263,62	48.263,62	48.263,62

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.4.

2.3. Estats financers

ESTATS FINANCERS

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2021 i 2020

Estats financers	Notes	Euros	
		2021	2020
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	10	369.973	420.958
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		-	-
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació		-	17
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini		-	-
Inventaris		-	-
Inversions		-	-
Total Actius corrents		369.973	420.975
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	11	41.684	7.268
Inversions		-	-
Actius intangibles	12	-	-
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de		5.000	5.000
Transaccions amb contraprestació		-	-
Total Actius no corrents		46.684	12.268
Total Actius		416.657	433.243
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	13	265.609	274.983
Dipòsits reemborsables de clients		-	-
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits	14	41.684	7.268
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat		-	-
Impostos		-	-
Total Passius corrents		307.293	282.251
Passius no corrent			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents		20.434	19.555
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius no corrents		20.434	19.555
Total Passius		327.727	301.806
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat		-	-
Romanent		117.789	74.789
Resultat de l'exercici		(28.859)	56.648
Interessos minoritaris		-	-
Total Actiu net/Patrimoni		88.930	131.437
Actius i Passius total nets		416.657	433.243

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2021 i 2020

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2021	2020
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	3	306.510	277.994
Altres ingressos	4	3.381	256
Total		309.890	278.250
Ingressos amb contraprestació			
Prestació de serveis		-	-
Venda d'aigua i electricitat		-	-
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-	-
Ingressos financers-inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers – deutors		-	-
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos		-	-
Total		-	-
Ingressos Totals		309.890	278.250
Despeses			
Compres a l'engròs		-	-
Despeses de personal	5	(147.130)	(120.592)
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció	6	(57.889)	(57.912)
Amortització i deprecació	7	(13.848)	(2.408)
Reparacions i manteniment	8	(25.282)	(2.182)
Contractació de serveis	8	(36.728)	(24.734)
Ajuts i subvencions		-	-
Despeses generals	8	(57.714)	(13.619)
Despeses financeres	9	(160)	(155)
Cost de recaptació		-	-
Total despeses		(338.749)	(221.602)
Altres guanys/ (pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius		-	-
Guanys en transaccions estrangeres		-	-
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions		-	-
Pèrdues per deteriorament		-	-
Resultat abans d'impostos		(28.859)	56.648
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		(28.859)	56.648

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2021 i 2020.

	Euros	
	2021	2020
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	327.252	334.910
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	317.153	325.938
Interessos rebuts	3.381	256
Altres cobraments	6.718	8.716
Pagaments	(329.973)	(275.597)
Costos dels treballadors	(199.743)	(189.911)
Pensions	-	-
Proveïdors	(129.097)	(41.576)
Interessos pagats	(160)	(155)
Altres pagaments	(973)	(43.955)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	(2.721)	59.913
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(48.264)	(4.389)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(48.264)	(4.389)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-	-
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	(50.985)	54.924
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	420.958	366.034
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	369.973	420.958

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2021

Euros			
Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	376.996	309.891	67.105
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	316.893	292.662	24.231
Transferències de capital	51.908	13.848	38.060
Ingressos patrimonials	3.381	3.381	-
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	4.814	-	4.814
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. liquidades)	(373.166)	(338.750)	(34.416)
Despeses de personal	(205.019)	(205.019)	-
Consum de béns corrents i serveis	(119.723)	(133.571)	13.848
Despeses financeres	(160)	(160)	-
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	(48.264)	-	(48.264)
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
RESULTAT	3.830	(28.859)	32.689

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	(28.859)
(Altes)/Baixes d'immobilitzat	(48.264)
(Altes)/Baixes d'actius financers	-
Altes/(Baixes) de passius financers	-
Deterioraments/(Reversions)	-
Amortitzacions	13.848
Subvencions de capital traspasades a ingrés	(13.848)
Ingressos traspasats a subvencions de capital	48.264
Provisions	-
Altres casuístiques (*)	32.689
RESULTAT AJUSTAT	3.830

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

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Nota: Tot i que els resultats són correctes el contingut del quadre presenta errors.

2.3.1. Efectius i equivalents a efectius

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

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2021 i 2020		
Concepte	Euros	
	2021	2020
1. Cobraments	327.252	334.910
(+) Operacions pressupostàries		
<i>Pressupost corrent</i>	317.152	325.938
<i>Pressupost tancat</i>	-	-
(+) Operacions extra pressupostàries	10.100	8.972
2. Pagaments	(378.237)	(279.986)
(+) Operacions pressupostàries		
<i>Pressupost corrent</i>	(363.330)	(238.410)
<i>Pressupost tancat</i>	(14.908)	(41.576)
(+) Operacions extra pressupostàries		-
Flux de tresoreria (1+2)	(50.985)	54.924
Saldo final de tresoreria 31/12/2020	420.958	366.034
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2021	369.973	420.958

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de tresoreria:

Efectiu i equivalents	Euros	
	2021	2020
Caixa	269	141
Banc	369.704	420.817
Total	369.973	420.958

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Intervenció material dels pagaments

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

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

El Raonador del Ciutadà realitza el pagament de l'arrendament del local i la pòlissa d'assegurança mitjançant domiciliació bancària. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, atès que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a què les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions de la Llei.

2.3.2. Actius no corrents

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

Propietat, planta i equipament

		Euros			
		A 31 de Desembre del 2020	Adicions	Baixes	A 31 de Desembre del 2021
Cost	Instal·lacions tècniques i maquinària	2.422	37.293	(2.422)	37.293
	Utilitatge i mobiliari	21.520	2.762	(9.761)	14.521
	Equips per als processos de la informació	17.260	1.965	(3.169)	16.056
	Vehicles	11.975	-	-	11.975
	Altres immobilitzat material	777	6.244	(777)	6.244
	Total	53.954	48.264	(16.129)	86.089
Depreciació Acumulada	Instal·lacions tècniques i maquinària	(2.422)	(5.687)	2.422	(5.687)
	Utilitatge i mobiliari	(20.432)	(1.877)	9.761	(12.548)
	Equips per als processos de la informació	(11.080)	(2.070)	3.169	(9.981)
	Vehicles	(11.975)	-	-	(11.975)
	Altres immobilitzat material	(777)	(4.214)	777	(4.214)
	Total	(46.686)	(13.848)	16.129	(44.405)
Valor Net Comptes		7.268	34.416	-	41.684

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Actius intangibles – software

		Euros			
		A 31 de Desembre del 2020	Adicions	Baixes	A 31 de Desembre del 2021
Cost	Software	310	-	-	310
	Total	310	-	-	310
Amortització Acumulada	Software	(310)	-	-	(310)
	Total	(310)	-	-	(310)
Valor Net Comptes		-	-	-	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Comptes a cobrar a llarg termini

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2021
Comptes a cobrar a llarg termini	5.000	-	-	5.000
Total	5.000	-	-	5.000

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

2.3.3. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	Euros	
	2021	2020
Creditors comercials	3.882	3.960
Administracions públiques	-6.718	5.888
Subvencions a retornar al Consell General	255.009	265.135
Total	265.609	274.983

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

	Euros
Saldo a 31 de desembre de 2020	265.135
Romanent de tresoreria no compromès 2021	69.975
Romanent de tresoreria afectat 2022	(83.931)
Subvenció reconduïda no liquidada	1.316
Subvencions de capital no compromeses 2021	2.514
Subvencions corrents no compromeses 2021	-
Saldo a 31 de desembre de 2021	255.009

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

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

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

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

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

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 4.356 euros.

2.3.4. Ingressos diferits

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

	Euros					
	Saldo a 31/12/2020	Subvenció de capital de l'exercici	Subvenció de capital traspàs a resultat	Subvenció compromesa i no liquidada	Subvenció de no invertides	Saldo a 31/12/20
Subvenció de capital	7.268	51.908	(13.848)	-	(3.644)	41.684
	7.268	51.908	(13.848)	-	(3.644)	41.684

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Nota: El període final hauria de ser 31/12/2021.

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

Subvencions de capital

El Raonador procedeix a imputar els imports de les altes de l'immobilitzat finançades amb transferència de capital com un ingrés diferit. Posteriorment aquest import es menysvalora per l'import de les amortitzacions d'aquests béns, import que alhora es comptabilitza a resultats de l'exercici. Aquesta imputació comptable és contrària a allò que preveu la NICSP23, la qual preveu que tota transferència rebuda ha de tenir la consideració d'ingrés de l'exercici en el qual es genera. Aquest fet comporta que el saldo a l'inici de l'exercici del compte d'ingressos diferits s'ha de reclassificar en el compte actius nets/patrimoni, i que el resultat de l'exercici 2021 està menysvalorat en 34.416 euros.

2.3.5. Provisions no corrents

El seu desglossament és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2021
Provisió per a riscos i despeses	19.555	3.411	-2.532	20.434
Total	19.555	3.411	-2.532	20.434

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

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

Fons mutual

L'entitat té implantat un fons mutual que es nodreix de la retenció de l'1% de les retribucions al personal, destinat a complementar les retribucions en cas de baixes de malaltia dels seus treballadors. L'entitat ha donat a aquest fons el tractament de provisions no corrents, quan d'acord amb el seu origen, l'import a la data de tancament s'hauria de classificar com un creditor no pressupostari en l'epígraf "Comptes a pagar".

2.3.6. Compte d'endeutament

L'entitat en la seva liquidació de comptes informa que "Aquesta nota no és d'aplicació per a la Institució del Raonador del Ciutadà". No s'han constatat operacions d'endeutament al llarg de l'exercici 2021.

2.3.7. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2021 i 2020

	Euros			
	Romanent	Resultats negatius d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2019	50.530	-	(15.530)	35.000
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2020	50.530	-	(15.530)	35.000
Resultat de l'exercici 2020	-	-	56.648	56.648
Operacions amb socis i propietaris	24.259	-	15.530	39.789
Increment reserves	39.789	-	-	39.789
Aplicació del resultat 2016	(15.530)	-	15.530	-
Saldos a 31/12/2020	74.789	-	56.648	131.437
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2021	74.789	-	56.648	131.437
Resultat de l'exercici 2021	-	-	(28.859)	(28.859)
Operacions amb socis i propietaris	43.000	-	(56.648)	(13.648)
Increment/Disminució reserves (notes 2.2 (f) i 15)	(13.648)	-	-	(13.648)
Aplicació del resultat 2020	56.648	-	(56.648)	-
Saldos a 31/12/2021	117.789	-	(28.859)	88.930

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

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.4.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

Conceptes	Euros	
	2021	2021
1 (+) Drets pendents de cobrament	5.000	5.017
(+) del pressupost corrent	-	17
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	5.000	-
(-) de cobrament dubtós	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	(286.225)	(294.583)
(-) del pressupost corrent	(10.782)	(119.277)
(-) de pressupostos tancats	(255.009)	(189.491)
(-) d'operacions no pressupostàries	(20.433)	(22.283)
(+) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	370.155	420.958
I Romanent de tresoreria afectat	88.931	131.437
II Romanent de tresoreria no afectat	-	-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	88.931	131.437

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Nota: La segona columna numèrica correspon a l'exercici 2020. Els totals d'aquells exercicis són correctes tot i existir errades en els sumatoris. El total dels fons líquids de l'exercici 2021 seria de 369.973 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Adjudicacions directes

L'entitat ha contractat serveis de suport tècnic comptable de l'exercici 2021 i d'elaboració del projecte de pressupost del 2022, per import de 8.360 euros pels quals, atès que l'import supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2021, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

Registre de contractes

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

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

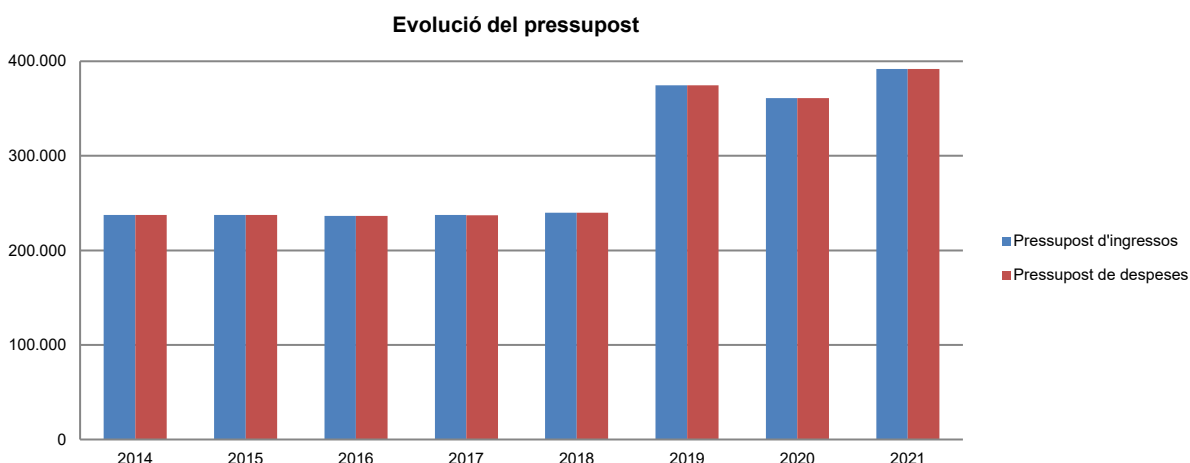
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
4. Transferències corrents	213.500	213.500	213.500	211.365	214.001	220.950	294.132	292.662
Ingressos corrents	213.500	213.500	213.500	211.365	214.001	220.950	294.132	292.662
7. Transferències de capital	4.500	4.500	3.605	3.480	3.480	33.480	31.806	24.491
8. Actius financers	19.500	19.500	19.500	22.576	22.500	120.000	35.000	74.789
Ingressos de capital	24.000	24.000	23.105	26.056	25.980	153.480	66.806	99.280
Total ingressos	237.500	237.500	236.605	237.421	239.981	374.430	360.938	391.941

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021
1. Despeses de personal	172.036	172.036	172.036	173.449	175.703	241.713	247.877	247.877
2. Consum de béns corrents i serveis	60.764	60.764	60.764	60.167	60.498	98.837	80.855	119.173
3. Despeses financeres	200	200	200	200	300	400	400	400
Despeses corrents	233.000	233.000	233.000	233.816	236.501	340.950	329.132	367.451
6. Inversions reals	4.500	4.500	3.605	3.480	3.480	33.480	31.806	24.491
Despeses de capital	4.500	4.500	3.605	3.480	3.480	33.480	31.806	24.491
Total despeses	237.500	237.500	236.605	237.296	239.981	374.430	360.938	391.941

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2014 (**)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (**)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (**)
4. Transferències corrents	213.500	213.500	213.500	211.365	214.001	220.950	294.132	316.893
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	990	1.565	876	256	3.381
Ingressos corrents	213.500	213.500	213.500	212.355	215.566	221.826	294.388	320.274
7. Transferències de capital	4.500	4.500	3.605	3.480	3.480	33.480	31.805	51.908
Ingressos de capital	4.500	4.500	3.605	3.480	3.480	33.480	31.805	51.908
Total ingressos	218.000	218.000	217.105	215.835	219.046	255.306	326.194	372.182

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

(**) Ajustat segons observacions de l'informe

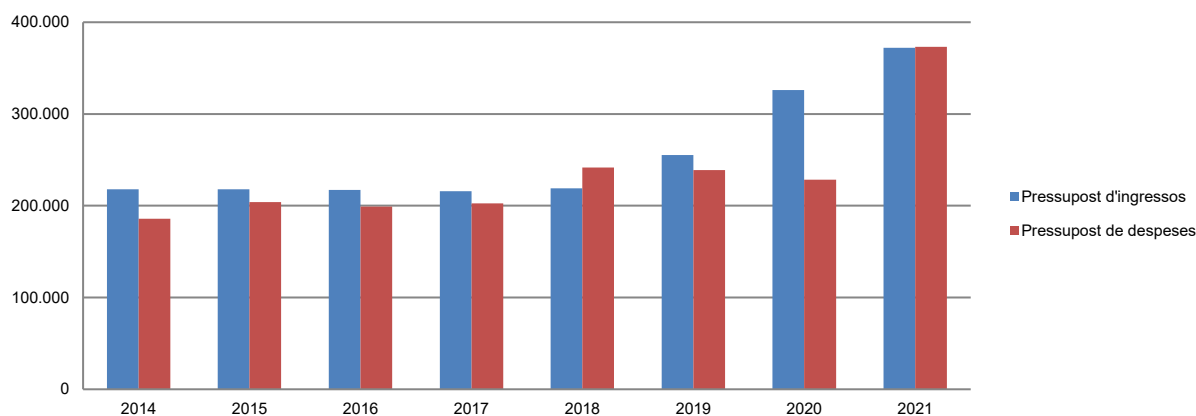
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021
1. Despeses de personal	155.448	174.765	168.860	173.351	183.224	183.749	178.504	205.019
2. Consum de béns corrents i serveis	30.190	28.992	28.059	25.963	54.886	53.337	45.535	119.723
3. Despeses financeres	314	194	296	323	145	270	155	160
Despeses corrents	185.952	203.951	197.215	199.637	238.255	237.356	224.194	324.902
6. Inversions reals	-	-	1.944	3.135	3.344	1.565	4.389	48.264
Despeses de capital	-	-	1.944	3.135	3.344	1.565	4.389	48.264
Total despeses	185.952	203.951	199.159	202.772	241.599	238.921	228.583	373.166

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

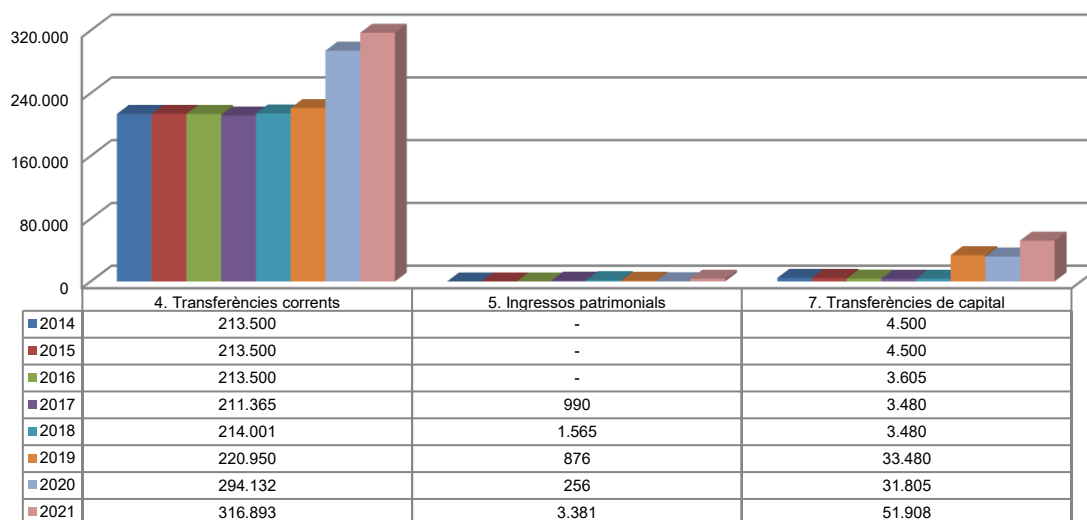
Evolució liquidació del pressupost



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

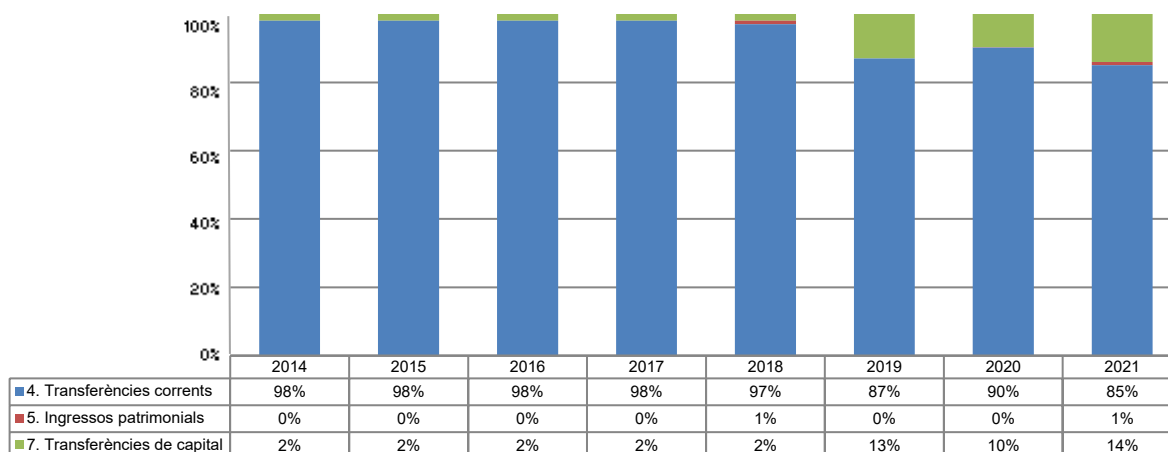
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



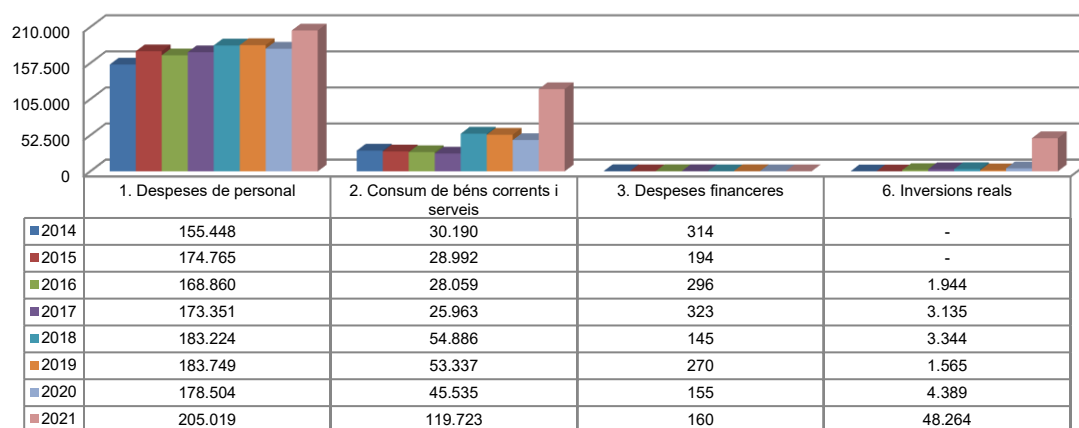
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



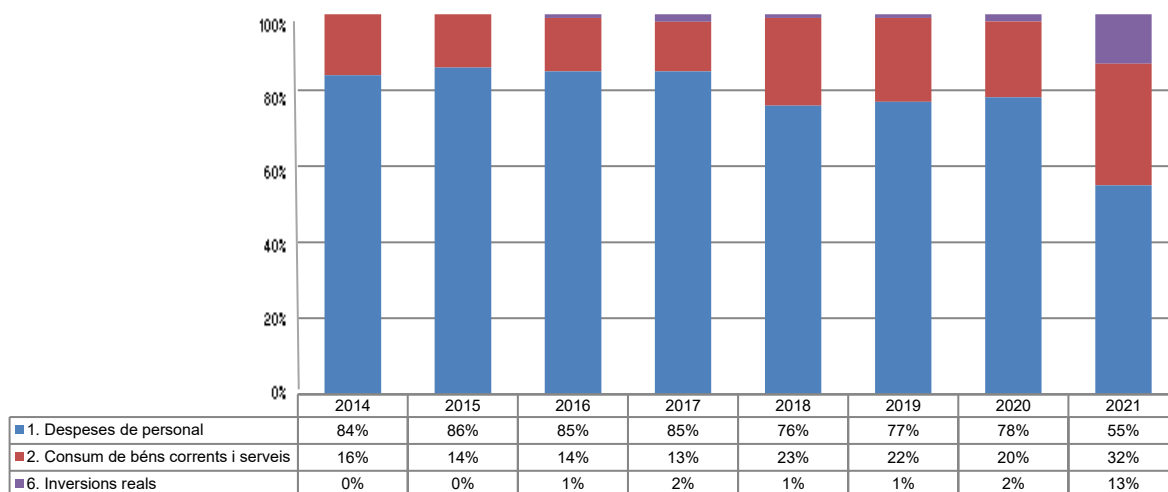
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà

Liquidació pressupost de despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

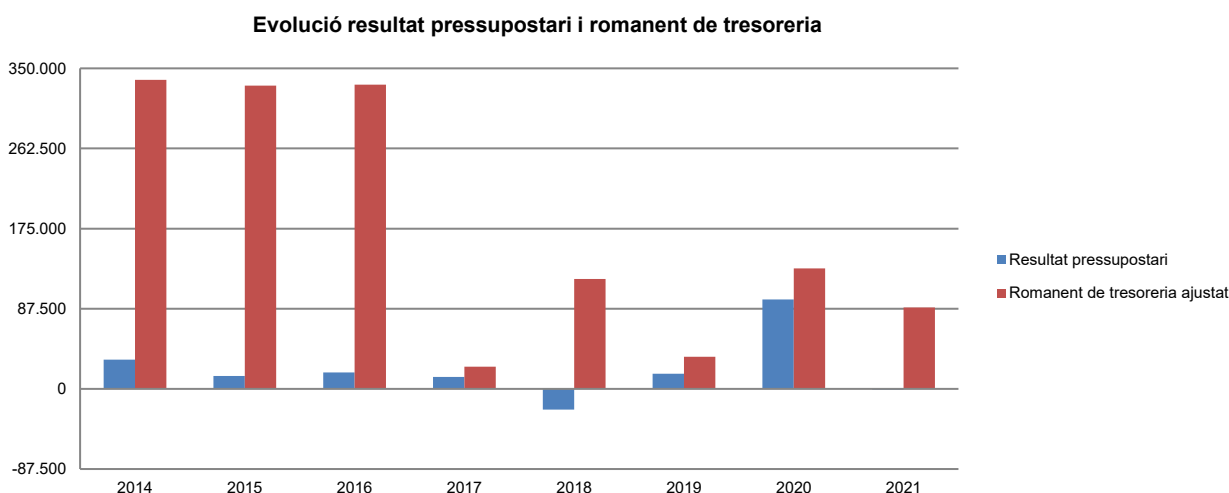
Descripció	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Total ingressos liquidats	218.000	218.000	217.105	215.835	219.046	255.306	326.194	372.182
Total despeses liquidades	185.952	203.951	199.159	202.772	241.599	238.921	228.583	373.166
Resultat pressupostari	32.048	14.049	17.946	13.063	-22.553	16.385	97.611	-984

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

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

Descripció	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-	357	-	-	17	5.017	5.000
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-27.257	-40.961	-64.831	-358.284	-226.102	-331.051	-294.538	-286.224
3. (+) Fons líquids	364.683	372.264	396.540	382.456	346.102	366.034	420.958	370.155
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	337.426	331.303	332.066	24.172	120.000	35.000	131.437	88.931
I. Romanent de tresoreria afectat	337.426	331.303	332.066	24.172	120.000	35.000	131.437	88.931
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	337.426	331.303	332.066	24.172	120.000	35.000	131.437	88.931

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,7%	0,0%	0,0%	13,2%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tesoreria}}$	100,5%	100,7%	100,3%	100,1%	100,9%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	85,5%	100,0%	63,8%	63,3%	84,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	85,5%	75,8%	76,9%	78,1%	54,9%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	12,8%	22,7%	22,3%	19,9%	32,1%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,5%	1,4%	0,7%	1,9%	12,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,5%	0,7%	0,3%	0,1%	0,9%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	$\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	38.877	134.258	51.996	138.724	62.680
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	111,3%	163,4%	116,6%	149,1%	120,4%
Rati de tesoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	111,3%	163,4%	116,6%	149,1%	120,4%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Raonador del Ciutadà reconduïx crèdits corresponents a compromisos de despesa de l'exercici 2020 a l'exercici 2021 per un import total de 51.648 euros, la font del finançament dels quals ha estat, a la pràctica, el romanent de tresoreria. (nota 2.1.2)

Relatives a la contractació pública

- L'entitat manté la política de contractació de forma directa pel servei d'assessorament comptable de l'exercici 2021 i elaboració del projecte de pressupost 2022, per import de 8.360 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

Altres observacions

- L'entitat ha procedit a realitzar una contractació de personal sense els mecanismes de publicitat previstos per oferir una concurrència de candidats i garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat. (nota 2.2.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Les transferències de crèdit no incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries han estat impulsades, i no hem obtingut evidència de la seva aprovació i/o document que formalitzi la modificació pressupostària, en aplicació de l'article 26 de la LGFP i de l'article 38 del Codi de l'Administració. S'han realitzat transferències de crèdit en dates properes al tancament la tramitació de les quals ha tingut com a finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- L'epígraf de provisions per a riscos i despeses es correspon amb els passius contrets amb el personal del Raonador per les seves aportacions al fons mutual. Donat que la dotació d'aquesta provisió prové d'operacions d'execució del pressupost de despeses, s'hauria de classificar dins l'epígraf "*creditors no pressupostaris*". Cal indicar que no s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament del referit fons. (notes 2.2.3 i 2.3.5)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Raonador del Ciutadà a 31 de desembre de 2021, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Raonador del Ciutadà ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella , 6 d'Abril de 2023

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

RAONADOR DEL CIUTADÀ	
REGISTRE DE SORTIDA	
Data de sortida:	11/4/23
Núm.:	3123

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació, dintre del termini acordat de 15 dies, i segons el que preveuen els article 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, ens plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'any 2021.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

El Raonador del Ciutadà reconduïx crèdits corresponents a compromisos de despesa de l'exercici 2020 a l'exercici 2021 per un import total de 51.648 euros, la font del finançament dels quals ha estat, a la pràctica, el romanent de tresoreria. (nota 2.1.2).

Efectivament, la Institució va reconduir 24.231 euros de les transferències corrents i 27.417 euros de les transferències de capital que ja es trobaven compromeses però no es va informar degudament en la liquidació pressupostària de l'exercici 2020.

A continuació es mostra un detall dels ingressos de l'exercici 2020 i que finançaven:

Compte (2020)	Pressupost final	destinat a despeses liquidades 2020	Ingressos reconduïts a 2021	Retorn
(4) Transferències corrents	294.132	(224.194)	(24.231)	45.707
(5) Ingressos patrimonial	-	-	-	256
(7) Transferències de capital	31.806	(4.389)	(27.417)	-
(8) Actius financers	35.000			
	360.938	(228.583)	(51.648)	45.963

La Institució pren nota per un futur, de la correcta liquidació dels ingressos un cop aprovat la reconducció de crèdits.



1

Plaça Sant Esteve s/n, Casa Bauró · AD500 Andorra la Vella · Principat d'Andorra · Tel.: (+376) 810 585 · raonadordelciutada@andorra.ad

Relatives a la contractació pública

L'entitat manté la política de contractació de forma directa pel servei d'assessorament comptable de l'exercici 2021 i l'elaboració del projecte de pressupost 2022, per l'import de 8.360 euros, sense que a través d'informe tècnic, previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació (nota 2.5)

L'article 8 de la Llei del Pressupost de l'exercici 2021 estableix "S'entén per "contractes menors" els contractes que tenen un import igual o inferior a 7.500 euros. En els contractes menors, la tramitació de l'expedient solament exigeix la incorporació de la factura a la liquidació".

La Institució considerava que es tractava de dos serveis, projectes i exercicis totalment diferenciat pel que es considerava que es

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

Altres observacions

L'entitat ha procedit a realitzar una contractació de personal sense els mecanismes de publicitat previstos per oferir una concurrència de candidats i garantir una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat (nota 2.2.3).

La nova incorporació en la plantilla de la Societat es tracta d'un càrrec de confiança del Raonador per tal de dur a terme un conjunt de funcions. Al tractar-se d'una relació especial, relació de confiança, es caracteritza per la lliure designació i destitució, i el caràcter temporal d'acord amb del mateix.

Igualment, es pren nota de l'observació per aplicar-ho en un futur.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les transferències de crèdit no incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries han estat impulsades, i no hem obtingut evidència de la seva aprovació i/o document que formalitzi la modificació pressupostària, en aplicació de l'article 26 de la LGFP i de l'article 38 del Codi de l'Administració. S'han realitzat transferències de crèdit en dates properes al tancament la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consigna pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la LGFP (nota 2.1.2).

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



L'epígraf de provisions per a riscos i despeses es correspon amb els passius contrets amb el personal del Raonador per les seves aportacions al fons mutual. Donat que la dotació d'aquesta provisió prové d'operacions d'execució del pressupost de despeses, s'hauria de classificar dins de l'epígraf "creditors no pressupostaris". Cal indicar que no s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament del referit fons (nota 2.2.3 i 2.3.5)

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

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

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

PREDISPOSICIÓ DE LA INSTITUCIÓ A IMPLEMENTAR LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Addicionalment als comentaris esmentats en els punts anteriors, volem remarcar el fet que, tot i que la Institució té la intenció d'implementar les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal a comptar dels comptes corresponents l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2021, les mateixes no podran ésser implantades fins a l'exercici 2024 ja que les conclusions de l'esmentat treball s'han rebut durant el darrer mes de març de 2023, fent impossible que es puguin aplicar a l'exercici 2022, exercici que ja es troba liquidat.

Atentament,



Marc Vila Amigó
Raonador del Ciutadà

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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