

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2024, de
**l'AGÈNCIA DE QUALITAT DE L'ENSENYAMENT SUPERIOR
D'ANDORRA**

Febrer 2026

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril del 2000 i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 20 de febrer de 2026, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024, 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	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial.....	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	10
2.2. Liquidació del pressupost	12
2.2.1. Taxes i altres ingressos	15
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos.....	15
2.2.3. Despeses de personal	15
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis	17
2.2.5. Despeses financeres	17
2.2.6. Transferències corrents del pressupost de despeses	18
2.2.7. Inversions reals	18
2.3. Estats financers	19
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	23
2.3.2. Comptes a cobrar	24
2.3.3. Actius no corrents.....	25
2.3.4. Comptes a pagar	26
2.3.5. Actius nets/patrimoni	27
2.4. Romanent de tresoreria	29
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	36
5. CONCLUSIONS	36
6. AL·LEGACIONS	36
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	41

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la 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 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 2024, 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 2024.

La liquidació de comptes de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra corresponent a l'exercici 2024, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 26 de març de 2025, 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:

- Comprovar 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 2024 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 28 de novembre de 2025.

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 9/2016, del 28 de juny, de creació de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA), 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 14/2018, del 21 de juny, de l'ensenyament superior i les seves modificacions posteriors.
- Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 23/2021, del 14 d'octubre, de taxes de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, i les seves modificacions posteriors.

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 el director com a màxim responsable de la seva execució, exercint la intervenció del Consell General, des del mes d'abril de 2024, la fiscalització d'actes, documents i expedients amb incidència sobre les finances de l'Agència.

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 per al registre de les operacions.

D'acord amb l'Edicte pel qual es publica el programa de control pressupostari per a l'exercici 2024 de data 17 de gener del 2024, aprovat per la Sindicatura, l'entitat hi figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat, de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2023. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat de l'informe de fiscalització sobre l'exercici del control financer, ni el d'oportunitat econòmica i d'eficàcia dels comptes de l'exercici del 2023.

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	233.615,11	3. Taxes i altres ingressos	123.900,00
2. Consums de béns corrents i serveis	217.124,00	4. Transferències corrents	332.939,11
3. Despeses financeres	1.000,00		
4. Transferències corrents	5.100,00		
Despeses corrents	456.839,11	Ingressos corrents	456.839,11
6. Inversions reals	7.500,00	7. Transferències de capital	7.500,00
Despeses de capital	7.500,00	8. Actius Financers	-
Total pressupost de despeses	464.339,11	Ingressos de capital	7.500,00
		Total pressupost d'ingressos	464.339,11

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 de desembre del 2024

Capítol	Pressupost Inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit		Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
							Altes	Baixes			
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 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	123.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	123.900,00
4 Transferències corrents	332.939,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	332.939,11
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	456.839,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	456.839,11
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	7.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00
8 Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.056,40	0,00	0,00	0,00	0,00	50.056,40
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	7.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.056,40	0,00	0,00	0,00	0,00	57.556,40
Total pressupost ingressos	464.339,11	0,00	0,00	0,00	0,00	50.056,40	0,00	0,00	0,00	0,00	514.395,51
1 Despeses personal	233.615,11	0,00	0,00	0,00	0,00	43.006,40	258,40	(258,40)	0,00	0,00	276.621,51
2 Consum de béns i serveis	217.124,00	5.650,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.337,05	(2.337,05)	0,00	0,00	222.774,00
3 Despeses financeres	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.400,00
4 Transferències corrents	5.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.100,00
Despeses corrents	456.839,11	5.650,00	0,00	0,00	0,00	44.406,40	2.595,45	(2.595,45)	0,00	0,00	506.895,51
6 Inversions reals	7.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00
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	7.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.500,00
Total pressupost despeses	464.339,11	5.650,00	0,00	0,00	0,00	44.406,40	2.595,45	(2.595,45)	0,00	0,00	514.395,51

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

Nota: S'han classificat incorrectament els reconduïts al pressupost d'ingressos.

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

Crèdits ampliables

L'article 25 del DLTRLGFP 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 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, no n'especifica que es pugui dur a terme una ampliació de crèdit pel concepte de comissions de serveis bancaris que s'han ampliat en l'exercici 2024 per un total de 1.400 euros.

Modificacions de crèdit sense informe previ de la Intervenció

L'AQUA ha realitzat modificacions de crèdit sense la fiscalització prèvia de la Intervenció, per un import de 3.995 euros. Aquest fet és contrari al que indica a la secció 8a del DLTRLGFP, article 36 i següents i el que indica l'article 4.2 de l'Edicte del 17-1-2024 per qual es publica el Programa de control pressupostari per a l'exercici del 2024.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació pressupostaria a 31 de desembre del 2024

Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica

INGRESSOS	Pressupost inicial 2024	Modificacions	Pressupost final 2024	Liquidat exercici 2024	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat Exercici 2023	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	123.900,00	0,00	123.900,00	70.000,00	53.900,00	66.800,00	3.200,00	-	70.000,00
4 Transferències corrents	332.939,11	0,00	332.939,11	332.939,11	0,00	267.250,98	65.688,13	24,58%	332.939,11
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Ingressos corrents	456.839,11	0,00	456.839,11	402.939,11	53.900,00	334.050,98	68.888,13	20,62%	402.939,11
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
7 Transferències de capital	7.500,00	0,00	7.500,00	7.500,00	0,00	9.050,00	(1.550,00)	-17,13%	7.500,00
8 Actius Financers	0,00	50.056,40	50.056,40	0,00	50.056,40	0,00	0,00	-	-
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
Ingressos de capital	7.500,00	50.056,40	57.556,40	7.500,00	50.056,40	9.050,00	(1.550,00)	-17,13%	7.500,00
Total pressupost ingressos	464.339,11	50.056,40	514.395,51	410.439,11	103.956,40	343.100,98	67.338,13	19,63%	410.439,11

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

Liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

DESPESES	Pressupost inicial 2024	Modificacions	Pressupost final 2024	Liquidat Exercici 2024	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici 2023	Pressupost inicial 2023	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses personal	233.615,11	43.006,40	276.621,51	218.008,51	58.613,00	168.952,44	197.839,98	20.168,53	11,94%	218.008,51
2 Consum de béns i serveis	217.124,00	5.650,00	222.774,00	154.740,46	68.033,54	92.416,01	122.911,00	62.324,45	67,44%	148.873,13
3 Despeses financeres	1.000,00	1.400,00	2.400,00	1.713,81	686,19	1.593,50	600,00	120,31	7,55%	1.713,81
4 Transferències corrents	5.100,00	0,00	5.100,00	4.272,07	827,93	4.695,40	5.100,00	(423,33)	-9,02%	4.272,07
Despeses corrents	456.839,11	50.056,40	506.895,51	378.734,85	128.160,66	267.657,35	326.450,98	82.189,96	30,71%	372.867,52
6 Inversions reals	7.500,00	0,00	7.500,00	1.089,13	6.410,87	7.925,28	9.050,00	(6.836,15)	-86,26%	1.089,13
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	7.500,00	0,00	7.500,00	1.089,13	6.410,87	7.925,28	9.050,00	(6.836,15)	-86,26%	1.089,13
Total pressupost despeses	464.339,11	50.056,40	514.395,51	379.823,98	134.571,53	275.582,63	335.500,98	75.353,81	27,34%	373.956,65

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

Nota: La variació entre liquidats del capítol 1 despeses de personal hauria de ser 49.056,07 i 29,04%, de despeses corrents 111.077,50 i 41,50% i del total pressupost despeses 104.241,35 i 37,83%.

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	% Liquidat/ Press. Final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	456.839,11	456.839,11	402.939,11	88,20%	334.050,98	68.888,13	20,62%
Despeses de funcionament (1)	455.839,11	504.495,51	377.021,04	74,73%	266.063,85	110.957,19	41,70%
Ingressos de capital	7.500,00	7.500,00	7.500,00	100,00%	9.050,00	(1.550,00)	-17,13%
Despeses de capital	7.500,00	7.500,00	1.089,13	14,52%	7.925,28	(6.836,15)	-86,26%
Superàvit o dèficit de gestió	1.000,00	(47.656,40)	32.328,94	98,95%	69.111,85	(36.782,91)	48,05%
Despeses financeres	1.000,00	2.400,00	1.713,81	71,41%	1.593,50	120,31	0,00%
Superàvit o dèficit de caixa	0,00	(50.056,40)	30.615,13	0,00%	67.518,35	(36.903,22)	-54,66%
Actius financers (ingressos)	0,00	50.056,40	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	50.056,40	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Resultat pressupostari	0,00	0,00	30.615,13	0,00%	67.518,35	(36.903,22)	-54,66%

(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)

Nota: Les despeses de funcionament també inclouen les despeses del capítol 4.

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

Comptes sense la memòria pressupostària

L'AQUA en la seva liquidació de comptes no adjunta una memòria pressupostària on es detallin les operacions pressupostàries a un nivell suficient per ser interpretades les xifres significatives i com a mínim a nivell de concepte explicant-ne les variacions amb l'exercici comparatiu, segons el que estableix el model de comptes anuals emès per la intervenció general en el seu document Ref. 03/2017 i en aplicació de la NICSP 24 Presentació d'Informació del Pressupost en els Estats Financers.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Taxes i altres ingressos	123.900,00	-	123.900,00	70.000,00	-53.900,00	56,50%
	Taxes i altres ingressos	123.900,00	-	123.900,00	70.000,00	-53.900,00	56,50%
3	Taxes i altres ingressos	123.900,00	-	123.900,00	70.000,00	-53.900,00	56,50%

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	332.939,11	-	332.939,11	332.939,11	-	100,00%
	Transferències del Consell General	332.939,11	-	332.939,11	332.939,11	-	100,00%
4	Transferències corrents	332.939,11	-	332.939,11	332.939,11	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	7.500,00	-	7.500,00	7.500,00	-	100,00%
	Transferències del Consell General	7.500,00	-	7.500,00	7.500,00	-	100,00%
7	Transferències de capital	7.500,00	-	7.500,00	7.500,00	-	100,00%

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

2.2.3. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Alts càrrecs, personal de relació especial i altre personal	67.329,23	258,40	67.587,63	67.104,88	-482,75	99,29%
100	Remuneracions d'alts càrrecs, pers. de relació especial i altre personal	67.329,23	258,40	67.587,63	67.104,88	-482,75	99,29%
14	Altres personal	124.070,20	35.741,60	159.811,80	111.549,54	-48.262,26	69,80%
140	Altres personal	124.070,20	35.741,60	159.811,80	111.549,54	-48.262,26	69,80%
16	Quotes de prestació i despeses socials a càrrec de l'empleador	42.215,68	7.006,40	49.222,08	39.354,09	-9.867,99	79,95%
160	Quotes seguretat social	30.273,68	5.771,42	36.045,10	28.315,66	-7.729,44	78,56%
163	Despeses socials del personal	11.942,00	1.234,98	13.176,98	11.038,43	-2.138,55	83,77%
1	Despeses de personal	233.615,11	43.006,40	276.621,51	218.008,51	-58.613,00	78,81%

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

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

Procediment de contractació de personal

Durant l'exercici ha contractat dues tècniques de qualitat júnior, quan en l'Edicte publicat al BOPA feia referència a cobrir únicament una plaça. Ni en el procés de selecció emprat ni en l'edecte de la convocatòria, no consta que s'hagin establert unes bases de valoració suficientment objectivables que permetin obtenir la puntuació assolida en l'avaluació dels candidats i garantir així una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat, com indica l'article 16.6 de la Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024.

Manca d'intervenció en la contractació d'un tècnic de qualitat júnior

En la contractació d'un tècnic de qualitat júnior del que es va iniciar el procés de selecció en data 16 de setembre de 2024, no s'ha donat compliment a l'article 4 del control de legalitat apartat 2.c) de l'Edicte del 17-1-2024 pel qual es publica el Programa de control pressupostari per a l'exercici del 2024, aprovat per la Sindicatura, que determina que la contractació de personal està subjecta a la fiscalització prèvia de la Intervenció del Consell General.

Variacions salarials

No s'ha evidenciat que l'adequació dels salaris a la nova graella s'hagi efectuat aplicant els criteris que preveu la nova política retributiva aprovada de manera definitiva el 6 de desembre del 2023 tal i com detalla l'annex 7 - Política retributiva. Aquest fet comporta que els salaris de les tècniques de qualitat s'incrementin en 2.324 euros.

Aquestes quantitats satisfetes podrien tenir la consideració de pagaments indeguts, donant origen a responsabilitats civils i administratives, en els termes que regula l'article 58 del DLTRLGFP i amb els efectes que estableix l'article 60 de la referida norma.

D'acord amb els arts. 25 i 26 del Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, l'aprovació de l'informe podria comportar l'inici del procediment sancionador.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	3.399,00	-	3.399,00	1.925,28	-1.473,72	56,64%
202	Lloguer edificis i altres const.	24,00	-	24,00	12,00	-12,00	50,00%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	375,00	-	375,00	164,16	-210,84	43,78%
206	Lloguer d'equipaments inf.	3.000,00	-	3.000,00	1.749,12	-1.250,88	58,30%
21	Rep. mant. i conservació	1.700,00	672,05	2.372,05	2.347,40	-24,65	98,96%
213	Repar. i conservació	1.700,00	672,05	2.372,05	2.347,40	-24,65	98,96%
22	Material, subm. i altres	203.025,00	5.342,95	208.367,95	144.404,23	-63.963,72	69,30%
220	Material d'oficina	4.900,00	-1.972,05	2.927,95	332,52	-2.595,43	11,36%
221	Subministraments	1.200,00	-	1.200,00	520,61	-679,39	43,38%
222	Comunicacions	1.150,00	-	1.150,00	444,83	-705,17	38,68%
223	Transports	100,00	-	100,00	-	-100,00	-
224	Primes d'assegurances	425,00	-	425,00	330,80	-94,20	77,84%
226	Altres serveis	8.000,00	1.665,00	9.665,00	9.580,38	-84,62	99,12%
227	Treballs realitzats altres emp.	187.250,00	5.650,00	192.900,00	133.195,09	-59.704,91	69,05%
23	Indemn. per serveis	9.000,00	-365,00	8.635,00	6.063,55	-2.571,45	70,22%
230	Reemborsament de dietes	2.500,00	-	2.500,00	981,88	-1.518,12	39,28%
231	Locomoció	6.500,00	-365,00	6.135,00	5.081,67	-1.053,33	82,83%
2	Consum de béns corrents i serveis	217.124,00	5.650,00	222.774,00	154.740,46	-68.033,54	69,46%

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

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

Materialització de pagaments sense la conformitat prèvia de la Intervenció

S'ha constatat que l'AQUA ha realitzat pagaments com a mínim per l'import de 733 euros sense haver obtingut la conformitat prèvia de la Intervenció, contravenint el que disposa l'article 4 del Programa de control pressupostari per a l'exercici del 2024, aprovat per Sindicatura per Edicte de 17-1-2024.

2.2.5. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
3	Despeses financeres	1.000,00	1.400,00	2.400,00	1.713,81	-686,19	71,41%
349	Altres despeses financeres	1.000,00	1.400,00	2.400,00	1.713,81	-686,19	71,41%
3	Despeses financeres	1.000,00	1.400,00	2.400,00	1.713,81	-686,19	71,41%

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

2.2.6. Transferències corrents del pressupost de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49 A Organismes internacionals	5.100,00	-	5.100,00	4.272,07	-827,93	83,77%
492 A Organismes internacionals	5.100,00	-	5.100,00	4.272,07	-827,93	83,77%
4 Transferències corrents	5.100,00	-	5.100,00	4.272,07	-827,93	83,77%

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60 Inversions noves	7.500,00	-	7.500,00	1.089,13	-6.410,87	14,52%
605 Mobiliari i estris	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
606 Equip processos informació	2.000,00	-	2.000,00	1.089,13	-910,87	54,46%
640 Aplicacions informàtiques	2.500,00	-	2.500,00	-	-2.500,00	-
6 Inversions reals	7.500,00	-	7.500,00	1.089,13	-6.410,87	14,52%

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 2024

Estats Financers	Notes	31/12/2024	31/12/2023
Actius			
Actius corrents		162.405,92	137.355,41
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	162.405,92	134.355,41
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	25/26	0,00	3.000,00
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		8.552,35	10.202,40
Propietat, planta i equipament	29	4.173,62	4.677,31
Actius intangibles	30	4.378,73	5.525,09
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		170.958,27	147.557,81
Passius			
Passius corrents		20.776,29	26.468,49
Comptes a pagar	32	20.776,29	26.468,49
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		20.776,29	26.468,49
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		0,00	0,00
Reserves		0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		120.891,94	47.628,53
Resultat de l'exercici		29.290,04	73.460,79
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Actius i Passius total nets		150.181,98	121.089,32
Total Passiu i Patrimoni		170.958,27	147.557,81

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 2024

Ingressos	Notes	2024	2023
Impostos	3	0,00	0,00
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	4	70.000,00	66.800,00
Transferències d'altres entitats governamentals	5	340.439,11	276.300,98
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	104,80	160,61
Ingressos totals		410.543,91	343.261,59
Despeses			
Lloguers i Cannons	11	(1.925,28)	(1.925,28)
Sous, salaris i beneficis als treballadors	12	(218.008,52)	(169.335,25)
Retribució al Consell d'Administració i l'alta direcció	13	0,00	0,00
Despeses de depreciació i amortització	14	(2.739,18)	(1.974,76)
Reparacions i manteniment	15	(2.347,40)	(2.330,69)
Contractació de serveis	16	(135.275,33)	(79.947,76)
Subvencions i altres pagaments per transferències	17	(4.272,07)	0,00
Altres despeses generals	18	(14.972,23)	(12.524,87)
Despeses financeres	19	(1.713,81)	(1.652,91)
Despeses totals		(381.253,82)	(269.691,52)
Altres ingressos/despeses			
Altres guanys/pèrdues	20	(0,05)	(109,28)
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		29.290,04	73.460,79
Impostos		0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) després d'impostos del període		29.290,04	73.460,79

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

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

Despesa no comptabilitzada

L'AQUA no ha comptabilitzat una despesa per import de 220 euros en concepte d'atencions protocol·làries que van tenir lloc a l'octubre del 2024, incomplint el principi de meritament.

Estat de Fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2024

	2024	2023
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	0,00	0,00
Venda de béns i serveis	73.000,00	63.800,00
Subvencions	340.439,11	284.759,67
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	0,00	1.371,73
Pagaments		
Aprovisionaments	0,00	0,00
Costos dels treballadors	(210.274,87)	(163.353,75)
Existències	0,00	0,00
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(102.523,17)	(59.455,90)
Altres despeses de gestió	(52.411,88)	(34.852,11)
Interessos pagats	(1.713,81)	0,00
Altres pagaments	(17.326,73)	(10.940,11)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	29.188,65	81.329,53
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(1.138,14)	(3.822,48)
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00	0,00
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(1.138,14)	(3.822,48)
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	28.050,51	77.507,05
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	134.355,41	56.848,36
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	162.405,92	134.355,41

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 2024

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	410.439,11	410.543,91	(104,80)
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
Taxes i altres ingressos	70.000,00	70.104,80	(104,80)
Transferències corrents	332.939,11	332.939,11	0,00
Transferències de capital	7.500,00	7.500,00	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)	(379.823,98)	(381.253,87)	1.429,89
Despeses de personal	(218.008,51)	(218.008,52)	0,01
Consum de béns corrents i serveis	(154.740,46)	(157.259,47)	2.519,01
Despeses financeres	(1.713,81)	(1.713,81)	0,00
Transferències corrents	(4.272,07)	(4.272,07)	0,00
Inversions reals	(1.089,13)	0,00	(1.089,13)
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	30.615,13	29.290,04	1.325,09

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	29.290,04
Altes/Baixes d'immobilitzat	(1.089,13)
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Periodificacions	0,00
Amortitzacions	2.519,07
Provisions (ingressos)	0,00
Provisions (despeses)	0,00
Altres casuístiques	-104,85
- Regularitzacions saldos (despeses)	-0,05
- Regularitzacions saldos (ingressos)	(104,80)
RESULTAT AJUSTAT	30.615,13

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

Nota: L'import d'amortitzacions hauria de ser 2.739 euros i els - 220 euros restants haurien de classificar-se com a regularitzacions saldos de despeses.

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 2024

Concepte	Euros
1. Cobraments	413.439,11
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	413.439,11
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
2. Pagaments	385.388,60
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	385.388,60
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
Flux de tresoreria	28.050,51
Saldo final tresoreria 31/12/2023	134.355,41
3. Saldo final tresoreria 31/12/2024	162.405,92

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

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

	2024	2023
Banc	162.405,92	134.355,41
Caixa	-	-
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	162.405,92	134.355,41

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

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Crèdit Andorrà	163.741,71	141.299,21	22.442,50
Pagaments pendents	-1.965,54	-7.648,40	5.682,86
Cibertargeta	629,75	704,60	-74,85
Total	162.405,92	134.355,41	28.050,51

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (Imports en euros)

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

Pagaments amb cibertargeta

El pagament efectiu per mitjà de la cibertargeta no segueix el principi de mancomunació. 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.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'AQUA segueix la pràctica de domiciliar pagaments per assegurances. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 del DLTRLGFP, 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. Comptes a cobrar

El detall d'aquest concepte és com segueix:

	2024	2023
Deutors pressupostaris	-	3.000,00
Deutors no pressupostaris	-	-
Periodificacions d'actiu	-	-
Total	-	3.000,00

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

2.3.3. Actius no corrents

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

Propietat, planta i equipament

	Saldo a 01/01/2023	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2024
Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
Maquinaria	-	-	-	-	-
Utilatge	-	-	-	-	-
Mobiliari	2.209,13	-	-	-	2.209,13
Equips per processos d'informació	11.028,65	1.089,13	-	-	12.117,78
Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
Altres	-	-	-	-	-
Total	13.237,78	1.089,13	-	0,00	14.326,91
Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	0,00
Maquinaria	-	-	-	-	0,00
Utilatge	-	-	-	-	0,00
Mobiliari	-	(443,04)	-	-	(443,04)
Equips per processos d'informació	(8.560,46)	(1.149,78)	-	-	(9.710,24)
Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
Altres	-	-	-	-	-
Total	(8.560,46)	(1.592,82)	-	0,00	(10.153,28)
Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
Maquinaria	-	-	-	-	-
Utilatge	-	-	-	-	-
Mobiliari	-	-	-	-	-
Equips per processos d'informació	-	-	-	-	-
Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
Altres	-	-	-	-	-
Total	-	-	-	-	-
Valor Net Comptable	4.677,32	(503,69)	-	0,00	4.173,62

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

Nota: On diu Saldo a 01/01/2023 hauria de dir Saldo a 01/01/2024.

Actius intangibles

		Saldo a 01/01/2024	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2024
Cost	Aplicacions informàtiques	5.716,15	-	-	-	5.716,15
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	5.716,15	-	-	-	5.716,15
Depreciació acumulada	Aplicacions informàtiques	(191,06)	(1.146,36)	-	-	(1.337,42)
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	(191,06)	(1.146,36)	-	0,00	(1.337,42)
Deteriorament	Aplicacions informàtiques	-	-	-	-	-
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
	Valor Net Comptes	5.525,09	(1.146,36)	-	-	4.378,73

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 detallen els béns en propietat, l'amortització individual de tots 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.

Classificació immobilitzat intangible

L'AQUA comptabilitza com a equips per a processos d'informació de l'immobilitzat tangible, l'import de 1.359 euros, que tot i que a data de tancament del 2024, es trobava totalment amortitzat, s'hauria de classificar com aplicacions informàtiques en l'immobilitzat intangible, al tractar-se de la llicència Office ProPlus.

2.3.4. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Creditors comercials	14.787,62	21.354,55
Factures pendents de rebre	-	-
Pagaments rebuts per anticipat	-	-
Remuneracions pendents als treballadors	-	-
Bestretes de clients	-	-
Administració Pública tributaria	230,27	178,68
Caixa Andorrana de Seguretat Social	5.758,40	4.935,26
Total	<u>20.776,29</u>	<u>26.468,49</u>

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

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

Debilitats en el control intern

S'ha evidenciat que a tancament dels comptes 2024 l'AQUA havia efectuat pagaments duplicats a proveïdors per 1.349 euros. D'aquest import s'han recuperat 789 euros, existint-ne de pendents a data de tancament del treball de camp. Aquest fet comporta una debilitat en el control intern pel que fa la gestió de pagaments i el seu control.

2.3.5. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre del 2024

(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 2022	0,00	34.032,84	0,00	14.118,19	48.151,03	0,00	100%
Canvis en polítiques comptables							
Saldo re expressat	0,00	34.032,84	0,00	14.118,19	48.151,03	0,00	100%
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022	0,00	14.118,19	0,00	(14.118,19)	0,00	0,00	100%
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		(522,50)			(522,50)		
Resultat positiu (estalvi) del període				73.460,79	73.460,79		
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	(522,50)	0,00	73.460,79	72.938,29	0,00	
Saldo a 31 de desembre de 2023 diferit	0,00	47.628,53	0,00	73.460,79	121.089,32	0,00	100%
Saldo a 31 de desembre de 2023 anticipat	0,00	47.628,53	0,00	73.460,79	121.089,32	0,00	100%
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2024	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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/Despeses nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		(197,38)			(197,38)		
Resultat negatiu (desestalvi) del període				29.290,04	29.290,04		
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	(197,38)	0,00	29.290,04	29.092,66	0,00	0%
Saldo a 31 de desembre de 2024	0,00	47.431,15	0,00	102.750,83	150.181,98	0,00	100%

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

Nota: L'import indicat com a "altres reserves" en l'estat de situació financera està com a resultats d'exercicis anteriors, i els resultat acumulats incorporen el resultat de l'exercici.

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. Mitjançant acord de l'11 de juny de 2024, Sindicatura aprova el procediment per efectuar el retorn de les transferències rebudes per les entitats adscrites al Consell General i no utilitzades en exercicis anteriors. En aquest acord s'indica que: *“Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats adscrites al Consell General per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquestes han de retornar al Consell General els ingressos obtinguts amb les transferències i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.*

El Consell General, abans de ser aprovada, per part dels seus òrgans competents, la liquidació de comptes de les entitats adscrites beneficiàries de transferències nominatives, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar-la 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 Consell General 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 de l'exercici i d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

2.4. Romanent de tresoreria

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

Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2024

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	20.776,29
del pressupost corrent	14.787,62
de pressupostos tancats	0,00
d'operacions no pressupostàries	5.988,67
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00
3.- Fons líquids	162.405,92
I Romanent de tresoreria afectat	141.629,63
II Romanent de tresoreria no afectat	0,00
III ROMANENT DE TRESORERIA	141.629,63

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

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada no s'observen incidències en referència aquest epígraf.

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2018	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
3. Taxes i altres ingressos	-	-	21.727	44.900	33.900	59.200	123.900
4. Transferències corrents	134.646	155.044	153.493	112.231	162.660	267.251	332.939
Ingressos corrents	134.646	155.044	175.220	157.131	196.560	326.451	456.839
7. Transferències de capital	5.350	3.150	2.650	1.550	8.550	9.050	7.500
8. Actius Financers	-	-	-	-	32.804	-	-
Ingressos de capital	5.350	3.150	2.650	1.550	41.354	9.050	7.500
Total ingressos	139.996	158.194	177.870	158.681	237.914	335.501	464.339

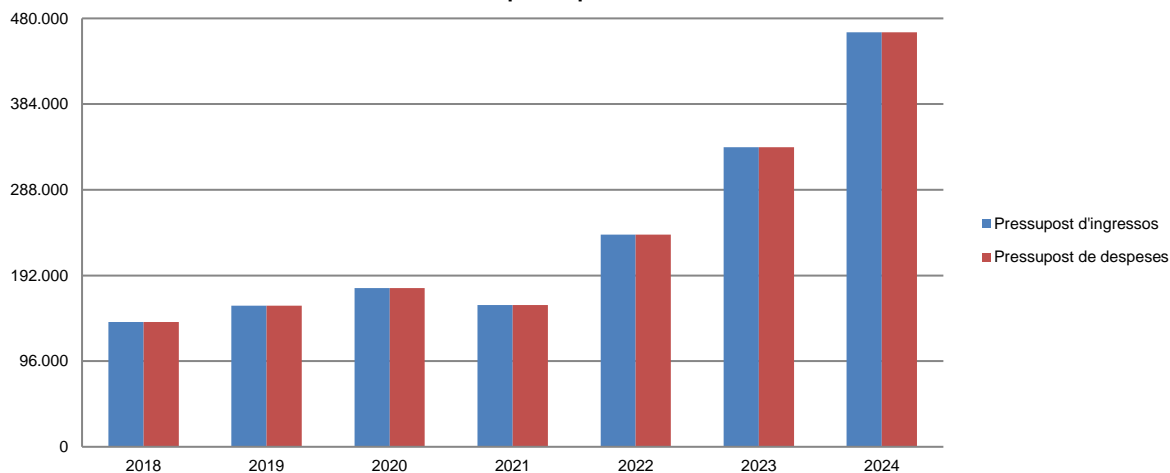
(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per la Llei del pressupost
 Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
 (Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
1. Despeses de personal	58.378	71.004	82.634	82.585	127.864	197.840	233.615
2. Consum de béns corrents i serveis	73.099	83.440	88.305	69.999	97.300	122.911	217.124
3. Despeses financeres	150	600	600	1.000	600	600	1.000
4. Transferències corrents	3.019	-	3.680	3.546	3.600	5.100	5.100
Despeses corrents	134.646	155.044	175.220	157.131	229.363	326.451	456.839
6. Inversions reals	5.350	3.150	2.650	1.550	8.550	9.050	7.500
Despeses de capital	5.350	3.150	2.650	1.550	8.550	9.050	7.500
Total despeses	139.996	158.194	177.869	158.680	237.914	335.501	464.339

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

Evolució del pressupost



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 (**)	Liquidat 2022 (**)	Liquidat 2023	Liquidat 2024 (**)
3. Taxes i altres ingressos	-	-	-	2.500	39.500	66.800	70.000
4. Transferències corrents	134.646	160.108	153.493	112.231	171.118	267.251	332.939
Ingressos corrents	134.646	160.108	153.493	114.731	210.618	334.051	402.939
7. Transferències de capital	5.350	3.150	2.650	1.550	8.550	9.050	7.500
Ingressos de capital	5.350	3.150	2.650	1.550	8.550	9.050	7.500
Total ingressos	139.996	163.258	156.143	116.281	219.168	343.101	410.439

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

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

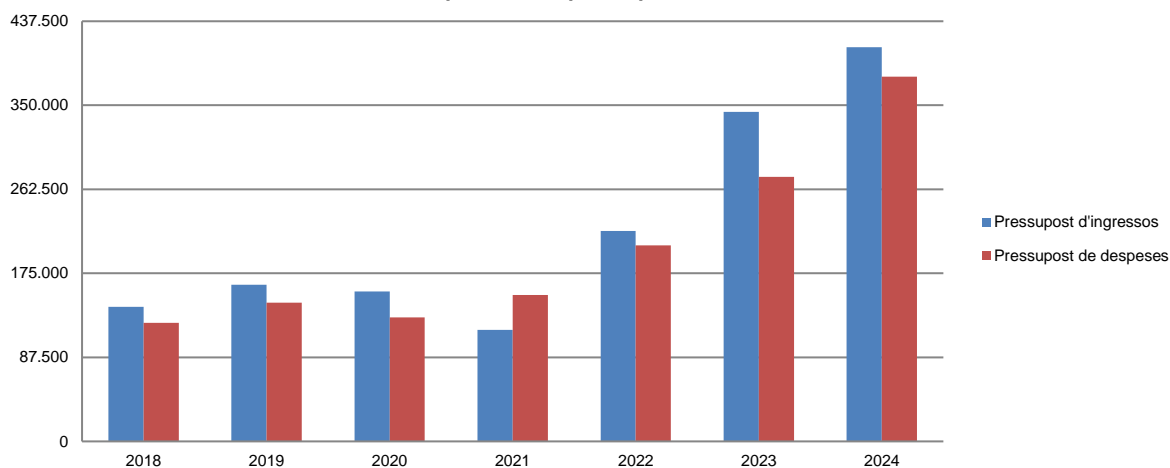
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
 (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
1. Despeses de personal	48.044	73.199	83.623	91.889	122.716	168.952	218.009
2. Consum de béns corrents i serveis	66.738	70.209	37.158	55.422	74.305	92.416	154.740
3. Despeses financeres	381	531	488	440	575	1.594	1.714
4. Transferències corrents	2.897	-	5.863	4.031	4.689	4.695	4.272
Despeses corrents	118.060	143.939	127.132	151.782	202.285	267.657	378.735
6. Inversions reals	5.328	539	1.867	826	1.692	7.925	1.089
Despeses de capital	5.328	539	1.867	826	1.692	7.925	1.089
Total despeses	123.388	144.478	128.999	152.608	203.977	275.582	379.824

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

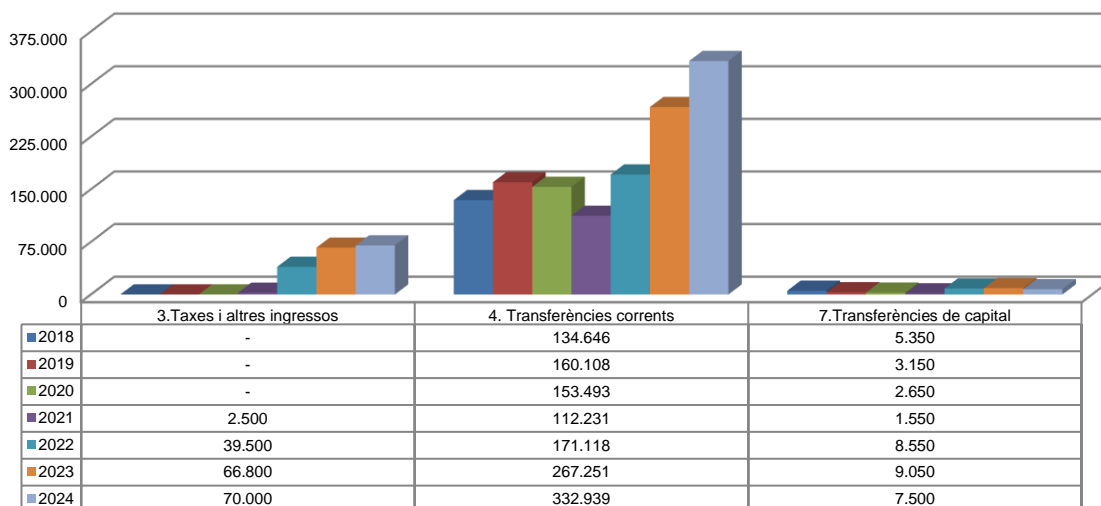
Evolució liquidació del pressupost



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

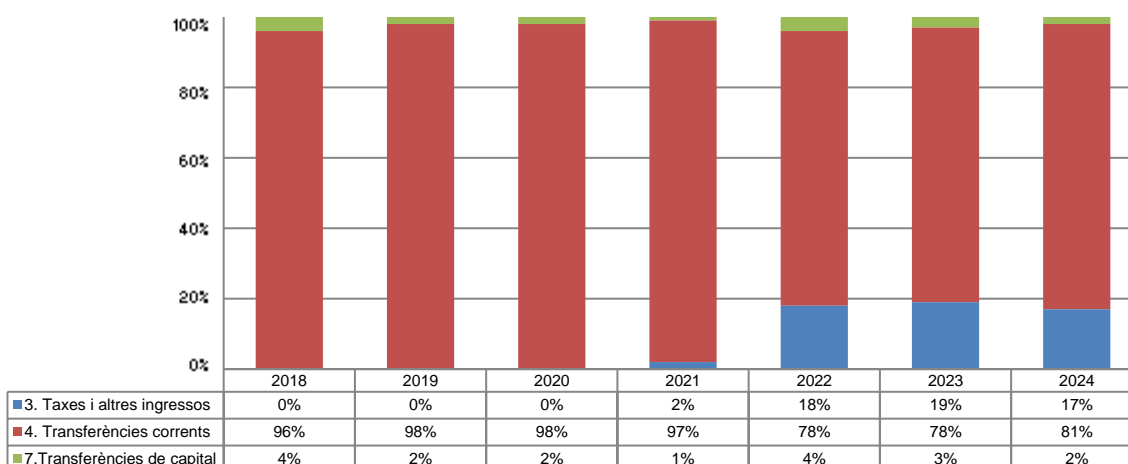
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



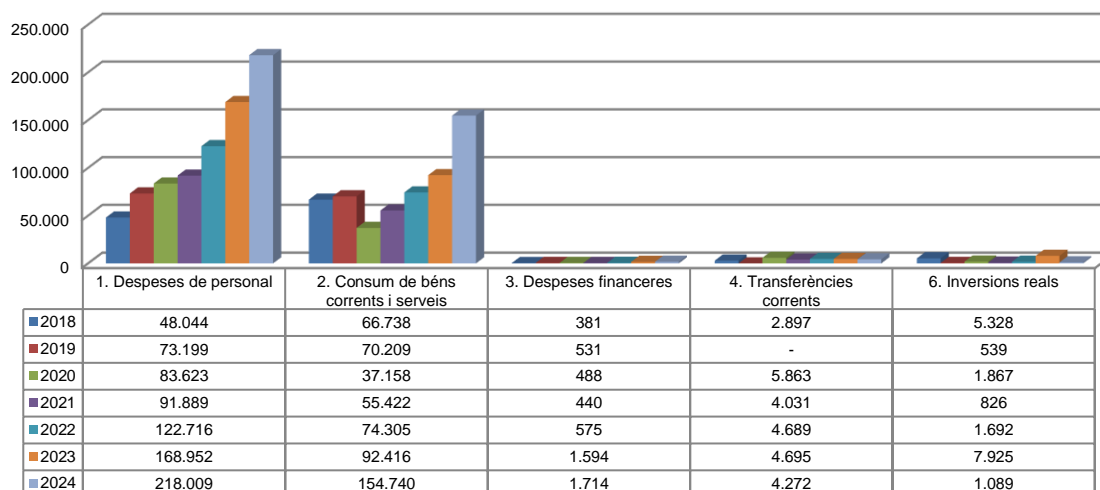
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



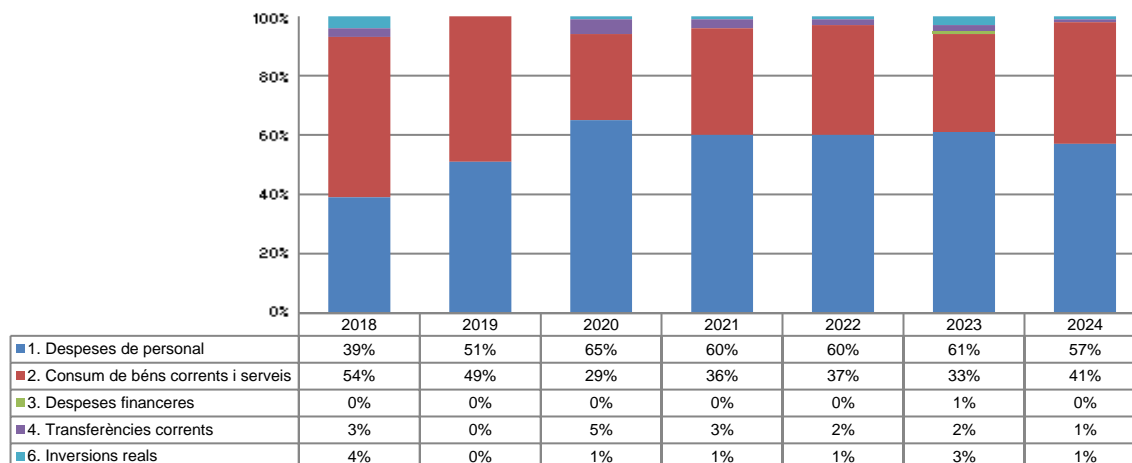
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA

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	2022	2023	2024
Total ingressos liquidats	139.996	163.258	156.143	116.281	219.168	343.101	410.439
Total despeses liquidades	123.388	144.478	128.999	152.608	203.977	275.582	379.824
Resultat pressupostari	16.608	18.780	27.144	-36.327	15.191	67.519	30.615

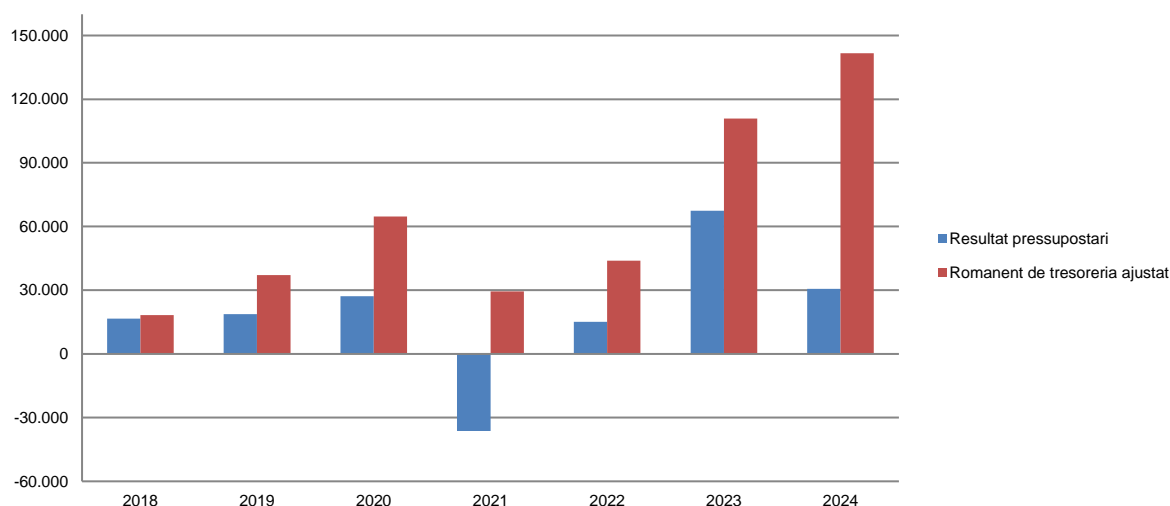
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

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	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023	RT Ajustat 2024
1. (+) Drets pendents de cobrament	26.565	-	212	-	8.459	3.000	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-20.747	-19.929	-18.954	-12.755	-21.408	-26.468	-20.776
3. (+) Fons líquids	12.491	57.019	83.514	42.278	56.848	134.355	162.406
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	18.310	37.090	64.773	29.523	43.899	110.887	141.630
I. Romanent de tresoreria afectat	18.310	37.090	64.773	29.523	43.899	110.887	141.630
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	18.310	37.090	64.773	29.523	43.899	110.887	141.630

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
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%	15,5%	3,6%	2,0%	10,8%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	87,8%	73,3%	102,6%	102,3%	88,4%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	72,5%	83,2%	82,8%	80,5%	73,8%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	64,8%	60,2%	60,2%	61,3%	57,4%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	28,8%	36,3%	36,4%	33,5%	40,7%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,5%	2,6%	2,3%	1,7%	1,1%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,4%	0,5%	0,8%	2,9%	0,3%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	17,2%	-32,3%	4,0%	19,9%	6,0%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	17,2%	-32,3%	4,0%	19,9%	6,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	2,1%	18,0%	19,5%	17,1%
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%	2,1%	18,0%	19,5%	17,1%
Ratis de liquiditat		Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	50.123	29.523	43.899	110.887	141.630
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	249,2%	331,5%	305,1%	518,9%	781,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	248,5%	331,5%	265,5%	507,6%	781,7%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- No compleix el disposat a l'article 25 del DLTRLGFP, pel que fa els crèdits ampliables. (nota 2.1.2)
- Ha realitzat modificacions de crèdit sense la fiscalització prèvia de la Intervenció, per un import de 3.995 euros. Aquest fet és contrari al que indica el DLTRLGFP, i l'Edicte del 17-1-2024 pel qual es publica el Programa de control pressupostari per a l'exercici del 2024. (nota 2.1.2)
- S'ha constatat que s'han realitzat pagaments com a mínim per l'import de 733 euros sense haver obtingut la conformitat prèvia de la Intervenció, contravenint el que disposa l'Edicte del 17-1-2024 pel qual es publica el Programa de control pressupostari per a l'exercici del 2024. (nota 2.2.4)
- S'ha evidenciat una debilitat en el control intern pel que fa a la gestió de pagaments i al seu control. (nota 2.3.4)

Altres observacions

- En el procés de selecció emprat en la contractació de dos tècniques de qualitat junior ni en l'eddicte de la convocatòria, no consta que s'hagin establert unes bases de valoració prou objectivables que permetin obtenir la puntuació assolida en l'avaluació dels candidats i garantir així una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat. En aquest procés l'eddicte publicat al BOPA feia referència únicament a cobrir una plaça. (nota 2.2.3)
- En la contractació d'un tècnic de qualitat junior no s'ha donat compliment a l'Edicte del 17-1-2024 pel qual es publica el Programa de control pressupostari per a l'exercici del 2024, aprovat per la Sindicatura, que determina que la contractació de personal està subjecta a la fiscalització prèvia de la Intervenció del Consell General. (nota 2.2.3)
- S'ha satisfet un import total de 2.324 euros, que corresponen a increments salarials, no ajustats a la nova política retributiva aprovada pel Comitè Director. Aquests pagaments podrien tenir la consideració de pagaments indeguts, donant origen a responsabilitats civils i administratives en els termes que regula l'article 58 del DLTRLGFP i amb els efectes que estableix l'article 60 de la referida norma. (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

- Rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb la Llei del pressupost per a l'exercici del 2024, l'AQUA hauria de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar. (nota 2.3.5)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra a 31 de desembre de 2024, 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 al DLTRLGFP 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 2024.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:

AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I
OBSERVACIONS FORMULADES EN L'INFORME DEL
TRIBUNAL DE COMPTE DEL TANCAMENT DEL
EXERCICI 2024

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

1. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS:

- **Relatives a la comptabilitat pública:**

- *No compleix el dispostat a l'article 25 del DLTRLGFP, pel que fa els crèdits ampliables. (nota 2.1.2)*

Fent referència a l'escrit de l'informe, indicar que segons l'article 25 del DLTRLGFP 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.

Segons l'article 4.1 de la Llei 1/2024, del pressupost per a l'exercici del 2024, tenen caràcter d'ampliables fins a una suma igual a les obligacions que calgui comprometre, amb el compliment previ de les normes vigents, els crèdits que es destinin al pagament de comissions, al pagament de fiances, al pagament d'interessos i amortitzacions d'operacions d'endeutament i a la devolució de retencions de garantia. Amb aplicació a totes les seccions o els ministeris del Govern i entitats parapúbliques i de dret públic.

Per tant, veiem oportú la modificació de l'escrit, ja que el crèdit ampliable que ha dut a terme l'entitat han estat per incrementar la partida del capítol 3 fruit de les comissions bancàries que es generen pels pagaments a tercers fora del Principat.

- *Ha realitzat modificacions de crèdit sense la fiscalització prèvia de la Intervenció, per un import de 3.995 euros. Aquest fet és contrari al que indica el DLTRLGFP, i l'Edicte del 17-1-2024 pel qual es publica el Programa de control pressupostari per a l'exercici del 2024. (nota 2.1.2)*

Fent referència a l'escrit de l'informe, veiem oportú la modificació de l'escrit, ja que totes les modificacions de crèdit han estat degudament fiscalitzades.

Durant l'exercici 2024, l'entitat ha realitzat les següents modificacions:

- Ampliació de crèdit al capítol 3 despeses financeres, fiscalitzat amb l'informe d'intervenció "AQUA_2024-008";
- Transferència de crèdit al capítol 1 despesa de personal, fiscalitzat amb l'informe d'intervenció "AQUA_2024-005";
- Transferència de crèdit al capítol 2 consum de béns i serveis, fiscalitzat amb l'informe d'intervenció "AQUA_2024-003 i 007".

- *S'ha constatat que s'han realitzat pagaments coma mínim per l'import de 733 euros sense haver obtingut la conformitat prèvia de la Intervenció, contravenint el que disposa l'Edicte del 17-1-2024 pel qual es publica el Programa de control pressupostari per a l'exercici del 2024. (nota 2.2.4)*

Fent referència a l'escrit de l'informe veiem oportú la modificació de l'escrit si aquesta observació feia referència a les fases pressupostàries anomenades OP (Ordre de Pagament), ja que totes han estat degudament fiscalitzades per la Intervenció de l'entitat. Si l'observació va referència als pagaments duplicats, no tenim cap al·legació a considerar perquè aquestes duplicitats han estat fruit d'un error comes pel gestor del banc havent duplicat unes ordres de pagament fiscalitzades prèviament.

- *S'ha evidenciat una debilitat en el control intern pel que fa a la gestió de pagaments i al seu control. (nota 2.3.4)*

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar, només indicar que durant l'exercici 2025 la direcció de l'AQUA ha executat totes les tasques pertinents i aquesta nota quedarà resolta amb el retorn dels pagaments duplicats.

- **Altres observacions:**

- *En el procés de selecció emprat en la contractació de dos tècniques de qualitat junior ni el l'edecte de la convocatòria, no consta que s'hagin establert unes bases de valoració prou objectivables que permetin obtenir la puntuació assolida en l'avaluació dels candidats i garantir així una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat. En aquest procés l'edecte publicat al BOPA feia referència únicament a cobrir una plaça. (nota 2.2.3)*

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar. Només indicar que ja s'ha treballat juntament amb intervenció per modificar les bases de valoració per al procés de selecció perquè siguin més objectives. Esperem, doncs, que aquesta observació i/o recomanació quedi resolta.

- *En la contractació d'un tècnic de qualitat junior no s'ha donat compliment a l'Edicte del 17-1-2024 pel qual es publica el Programa de control pressupostari per a l'exercici 2024, aprovat per la Sindicatura, que determina que la contractació de personal està subjecta a la fiscalització prèvia de la Intervenció del Consell General. (nota 2.2.3)*

Fent referència a l'escrit de l'informe, creiem oportú la modificació de l'escrit, pel fet que amb data 17 de setembre de 2024, la Intervenció de l'entitat emet un informe favorable a la tramitació de l'expedient per la publicació de l'avis per a la contractació d'un tècnic de qualitat júnior amb el número "AQUA-2024-001".

- *S'ha satisfet un import total de 2.324 euros, que corresponen a increments salarials, no ajustats a la nova política retributiva aprovada pel Comitè Director. Aquests pagaments podrien tenir la consideració de pagaments indeguts, donant origen a responsabilitats civils i administratives en els termes que regula l'article 58 del DLTRLGFP i amb els efectes que estableix l'article 60 de la referida norma. (2.2.3)*

Fent referència a l'escrit de l'informe, no tenim cap al·legació a considerar, només indicar que en la sessió del Comitè Director del l'AQUA del mes de febrer de 2026, s'ha aprovat la nova política retributiva de l'entitat on es modifica diferents punts per poder corregir aquesta observació.

2. OBSERVACIONS I RECOMONACIONS D'ANYS ANTERIORS:

- **Relatives a la comptabilitat pública:**

- *Rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb la Llei del pressupost per a l'exercici 2024, l'AQUA hauria de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar. (nota 2.3.5)*

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar. Només indicar que amb data 3 d'octubre de 2025, l'AQUA ha fet retorn del total del seu romanent de l'exercici 2024 i anteriors per import de 114.099,63 €.

Es tindrà en compte la recomanació del Tribunal de Comptes i en el tancament de l'exercici 2025, es minorarà el resultat de l'exercici reconeixent-se una obligació pendent de pagament envers el Consell General.

Signat digitalment per:
SUSANNA VELA PALOMARES
(SIGNATURA)

Sra. Susana Vela Palomares
Presidenta

Signat electrònicament
Isaac Galobardes Reyes
Director AQUA

Dr. Isaac Galobardes Reyes
Director

Andorra la Vella, 11 de febrer 2026.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden sense efecte:

2.1.2. Modificacions pressupostàries

...

Crèdits ampliables

L'article 25 del DLTRLGFP 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 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, no n'especifica que es pugui dur a terme una ampliació de crèdit pel concepte de comissions de serveis bancaris que s'han ampliat en l'exercici 2024 per un total de 1.400 euros.

...

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- No compleix el disposat a l'article 25 del DLTRLGFP, pel que fa els crèdits ampliables. (nota 2.1.2)

...

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, 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.

Conseqüentment a la nota 2.2.3, d'acord amb els articles 25 i 26 del Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, amb l'aprovació d'aquest informe, el Tribunal de Comptes considera iniciat el procediment sancionador, per tal que es continuï la seva tramitació segons preveu el mateix article 26 de la citada Llei.