DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DEL CONSELL GENERAL I DELS ÒRGANS QUE HI ESTAN VINCULATS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2022

Informe 5/2023

Andorra la Vella, juliol de 2024

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

Índex

Consell General.....3
Agència Andorrana de Protecció de Dades.....44
Raonador del Ciutadà..... 82

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.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, del **CONSELL GENERAL**

Juliol de 2024

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

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 30 de juliol de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

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 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 16
2.2.7. Despeses financeres 16
2.2.8. Transferències del pressupost de despeses 17
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 25
2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament 25
2.3.7. Actius nets/patrimoni 26
2.4. Estat del romanent de tresoreria 27
2.5. Contractació pública 27
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 29
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 34
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 34
5. CONCLUSIONS 35
6. AL·LEGACIONS 35
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 41

PÀGINA: 5 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

PÀGINA: 6 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

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 2022, 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 2022.

La liquidació de comptes del Consell General corresponent a l'exercici 2022, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 24 de març de 2023 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:

- Comprovar 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

PÀGINA: 7 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Consell General en l'exercici 2022 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en l'entitat. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 9 d'octubre de 2023.

1.3. Marc jurídic

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

- Constitució del Principat d'Andorra, de 14 de març del 1993.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors. (vigència fins al 31-08-2022).
- 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, 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 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública. (vigència a partir de l'1-09-2022).

PÀGINA: 8 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

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 la intervenció 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.

PÀGINA: 9 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

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	
Capítol	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	2.450.800
2 Consum de béns corrents i serveis	1.668.380
3 Despeses financeres	1.000
4 Trasferències corrents	2.510.179
Despeses corrents	**6.630.359**
6 Inversions reals	806.000
7 Transferències de capital	73.356
9 Passius financers	3.000
Despeses de capital	**882.356**
Total pressupost despeses	**7.512.715**

Pressupost d'ingressos	
Capítol	Pressupost inicial
3 Taxes i altres ingressos	5.000
4 Transferències corrents	5.643.767
5 Ingressos patrimonials	53.500
Ingressos corrents	**5.702.267**
7 Transferències de capital	73.356
8 Actius financers	1.737.092
Ingressos de capital	**1.810.448**
Total pressupost ingressos	**7.512.715**

Font: Consell General
(Imports en euros)

PÀGINA: 10 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

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 pressupostaries de l'exercici

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2 Impostos indirectes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3 Taxes i altres ingressos	5.000	0	0	0	0	0	0	0	0	5.000
4 Transferències corrents	5.643.767	0	0	0	0	8.459	0	0	0	5.652.225
5 Ingressos patrimonials	53.500	0	0	0	0	0	0	0	0	53.500
Ingressos corrents	**5.702.267**	**0**	**0**	**0**	**0**	**8.459**	**0**	**0**	**0**	**5.710.725**
6 Alienació d'inversions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7 Transferències de capital	73.356	0	0	0	0	0	0	0	0	73.356
8 Actius financers	1.737.092	183.353	0	0	0	23.041	0	0	0	1.943.486
9 Passius financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ingressos de capital	**1.810.448**	**183.353**	**0**	**0**	**0**	**23.041**	**0**	**0**	**0**	**2.016.842**
Total pressupost ingressos	**7.512.715**	**183.353**	**0**	**0**	**0**	**31.500**	**0**	**0**	**0**	**7.727.567**

(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	2.450.800	0	0	0	0	22.251		0	0	2.473.051
2 Consum de béns corrents i serveis	1.668.380	100.565	0	0	0	790	0	0	0	1.769.735
3 Despeses financeres	1.000	0	0	0	0	0	0	0	0	1.000
4 Trasferències corrents	2.510.179	30.000	0	0	0	8.459	0	0	0	2.548.638
Despeses corrents	**6.630.359**	**130.565**	**0**	**0**	**0**	**31.500**	**0**	**0**	**0**	**6.792.424**
6 Inversions reals	806.000	45.288	0	0	0	0	0	0	0	851.288
7 Transferències de capital	73.356	7.500	0	0	0	0	0	0	0	80.856
8 Actius financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9 Passius financers	3.000	0	0	0	0	0	0	0	0	3.000
Despeses de capital	**882.356**	**52.788**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**935.143**
Total pressupost despeses	**7.512.715**	**183.353**	**0**	**0**	**0**	**31.500**	**0**	**0**	**0**	**7.727.567**

Font: Consell General
(Imports en euros)

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

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

Capítol	Import
Despesa Corrent	**0**
Despeses de personal	-
Consum de béns corrents i serveis	-
Despeses financeres	-
Transferències corrents	-
Despesa de Capital	**0**
Inversions reals	-
Transferències de capital	-
Variació d'actius i passius financers	**0**
Actius financers	-
Passius financers	-
	0

Font: Consell General
(Imports en euros)

Un detall de les transferències seria com segueix:

Capítol	Transferències de crèdit	
	Augments	**Disminucions**
2. Consum de béns corrents i serveis	2.0000	-2.000
Despeses corrents	***2.000***	***-2.000***
6. Inversions reals	57.600	-57.600
Despeses de capital	***57.600***	***-57.600***
Total	**59.600**	**-59.600**

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

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

Crèdits reconduïts

El Consell General ha liquidat una despesa per import de 7.500 euros durant l'exercici 2022 , el compromís de la qual es va contraure en l'exercici 2020. Aquest fet és contrari al principi d'especialitat temporal establert en l'article 15.4 del DLTRLGFP.

PÀGINA: 12 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació del pressupost d'ingressos
Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif Press final i realitzat	% Liq / pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
3 Taxes i altres ingressos	5.000	0	5.000	14.439	-9.439	288,79%	4.022	10.418	259,02%	14.439
4 Transferències corrents	5.643.767	8.459	5.652.225	5.665.720	-13.495	100,24%	5.548.664	117.056	2,11%	5.665.720
5 Ingressos patrimonials	53.500	0	53.500	53.827	-327	100,61%	50.092	3.735	7,46%	31.827
Ingressos corrents	**5.702.267**	**8.459**	**5.710.725**	**5.733.987**	**-23.262**	**100,41%**	**5.602.778**	**131.209**	**2,34%**	**5.711.987**
6 Alienació d'inversions	0	0	0	0	0	-	0	0	-	0
7 Transferències de capital	73.356	0	73.356	73.356	0	100,00%	37.513	35.842	95,55%	73.356
8 Actius financers	1.737.092	206.394	1.943.486	0	1.943.486	0,00%	0	0	0,00%	0
9 Passius financers	0	0	0	861	-861	-	2.759	-1.898	0,00%	861
Ingressos de capital	**1.810.448**	**206.394**	**2.016.842**	**74.217**	**1.942.625**	**3,68%**	**40.272**	**33.944**	**84,29%**	**74.217**
Total pressupost ingressos	**7.512.715**	**214.852**	**7.727.567**	**5.808.204**	**1.919.363**	**75,16%**	**5.643.050**	**165.153**	**2,93%**	**5.786.203**

Font: Consell General
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses
Classificació econòmica

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat exercici	Dif Press final i realitzat	% Liq / pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	2.450.800	22.251	2.473.051	2.299.059	173.992	92,96%	2.186.015	113.044	5,17%	2.299.059
2 Consum béns corrents i serveis	1.668.380	101.355	1.769.735	1.314.707	455.028	74,29%	1.261.257	53.450	4,24%	1.314.707
3 Despeses financeres	1.000	0	1.000	217	783	21,67%	518	-302	-58,20%	217
4 Trasferències corrents	2.510.179	38.459	2.548.638	2.534.125	14.513	99,43%	2.403.574	130.551	5,43%	2.534.125
Despeses corrents	**6.630.359**	**162.065**	**6.792.424**	**6.148.107**	**644.316**	**90,51%**	**5.851.365**	**296.743**	**5,07%**	**6.148.107**
6 Inversions reals	806.000	45.288	851.288	147.645	703.643	17,34%	27.390	120.255	439,05%	147.645
7 Transferències de capital	73.356	7.500	80.856	80.856	0	100,00%	37.513	43.343	115,54%	80.856
9 Passius financers	3.000	0	3.000	2.861	139	95,37%	0	2.861	-	2.861
Despeses de capital	**882.356**	**52.788**	**935.143**	**231.361**	**703.782**	**24,74%**	**64.903**	**166.458**	**256,47%**	**231.361**
Total pressupost despeses	**7.512.715**	**214.852**	**7.727.567**	**6.379.468**	**1.348.098**	**82,55%**	**5.916.268**	**463.201**	**7,83%**	**6.379.468**

Font: Consell General
(Imports en euros)

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

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	5.702.267	8.459	5.710.725	5.733.987	-23.262	100,41%	5.602.778	131.209	2,34%
Despeses de funcionament (1)	-6.629.359	-162.065	-6.791.424	-6.147.890	-643.533	90,52%	-5.850.846	-297.044	5,08%
Operacions corrents	**-927.092**	**-153.606**	**-1.080.698**	**-413.904**	**-666.795**	**38,30%**	**-248.068**	**-165.835**	**66,85%**
Ingressos de capital	73.356	0	73.356	73.356	0	100,00%	37.513	35.842	95,55%
Despeses de capital	-882.356	-52.788	-935.143	-231.361	-703.782	24,74%	-64.903	-166.458	256,47%
Operacions de capital	**-809.000**	**-52.788**	**-861.788**	**-158.006**	**-703.782**	**18,33%**	**-27.390**	**-130.616**	**476,87%**
Superàvit o dèficit de gestió	**-1.736.092**	**-206.394**	**-1.942.486**	**-571.909**	**-1.370.577**	**29,44%**	**-275.458**	**-296.451**	**107,62%**
Despeses financeres	-1.000	0	-1.000	-217	-783	21,67%	-518	302	-58,20%
Superàvit o dèficit de caixa	**-1.737.092**	**-206.394**	**-1.943.486**	**-572.126**	**-1.371.360**	**29,44%**	**-275.977**	**-296.149**	**107,31%**
Actius financers (ingressos)	1.737.092	206.394	1.943.486	0	1.943.486	0,00%	0	0	
Passius financers (ingressos)	0	0	0	861	-861		2.759	-1.898	-68,79%
Actius financers (despeses)									
Passius financers (despeses)									
Variació d'actiu i passius financers	**1.737.092**	**206.394**	**1.943.486**	**861**	**1.942.625**	**0,04%**	**2.759**	**-1.898**	**-68,79%**
Resultat pressupostari	**0**	**0**	**0**	**-571.265**	**571.265**	-	**-273.217**	**-298.047**	**109,09%**

(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)
Nota: El quadre de liquidació del pressupost de despeses informa d'uns passius financers liquidats per 2.861 euros; en el quadre anterior, es troben integrats dins de les despeses de capital.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Venda de béns**	**5.000**	**-**	**5.000**	**12.952**	**7.952**	**259,04%**
310	Marxandatge	5.000	-	5.000	12.952	7.952	259,04%
33	**Altres ingressos**	**-**	**-**	**-**	**1.487**	**1.487**	**-**
330	Altres ingressos	-	-	-	1.487	1.487	-
3	**Taxes i altres ingressos**	**5.000**	**-**	**5.000**	**14.439**	**9.439**	**288,78%**

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

TRANSFERENCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**Transferències corrents**	**5.643.767**	**8.459**	**5.652.225**	**5.665.720**	**13.494**	**100,24%**
400	Transferències corrents	5.643.767	8.459	5.652.225	5.665.720	13.494	100,24%
4	**Transferències corrents**	**5.643.767**	**8.459**	**5.652.225**	**5.665.720**	**13.494**	**100,24%**

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

Transferències de capital

TRANSFERENCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	**Transferències de capital**	**73.356**	**-**	**73.356**	**73.356**	**-**	**100,00%**
700	Transferències de capital	73.356	-	73.356	73.356	-	100,00%
7	**Transferències de capital**	**73.356**	**-**	**73.356**	**73.356**	**-**	**100,00%**

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

2.2.3. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
54	**Ingressos patrimonials no financers**	**53.500**	**-**	**53.500**	**53.827**	**327**	**100,61%**
540	Ingressos patrimonials no financers	53.500	-	53.500	53.827	327	100,61%
5	**Ingressos patrimonials**	**53.500**	**-**	**53.500**	**53.827**	**327**	**100,61%**

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

PÀGINA: 15 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

2.2.4. Passius financers del pressupost d'ingressos

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
94	**Fiances rebudes**	**-**	**-**	**-**	**861**	**861**	**-**
941	Fiances rebudes	-	-	-	861	861	-
9	**Passius financers**	**-**	**-**	**-**	**861**	**861**	**-**

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 2023
1	**Despeses de personal**	**2.473.051**	**2.299.059**	**173.992**	**92,96%**	**2.186.015**	**113.044**	**5,17%**	**0**
100	Despeses de gratificació	1.047.347	1.042.078	5.268	99,50%	1.008.734	33.345	3,31%	0
110	Remun. bàsiques i altres rem. pers. fix	881.378	804.544	76.834	91,28%	741.953	62.591	8,44%	0
120	Remun. bàsiq. i altres rem. pers. contract.	37.989	3.446	34.543	9,07%	12.307	-8.861	-72,00%	0
130	Rem. bàsiq. i altres rem. personal eventual	108.036	101.000	7.036	93,49%	98.331	2.670	2,71%	0
160	Quotes seguretat social	321.586	294.845	26.741	91,68%	280.647	14.199	5,06%	0
161	Prestacions socials	51.714	30.446	21.268	58,87%	27.163	3.283	12,09%	0
163	Despeses socials del personal	25.000	22.698	2.302	90,79%	16.881	5.817	34,46%	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.

PÀGINA: 16 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

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)	14.867
Aportacions Salarials	8.482
Indemnitzacions de la CASS	54.808
Regularitzacions	-
Disposicions del Fons Mutual	-77.228
Saldo final (creditor)	**929**

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.

No consta s'hagi regulat el funcionament del fons mutual del personal al servei del Consell General.

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.

PÀGINA: 17 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

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 2023
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**1.769.735**	**1.314.707**	**455.028**	**74,29%**	**1.261.257**	**53.450**	**4,24%**	**30.812**
210	Repar. i conservació de terrenys i béns natural	0	0	0	-	0	0	-	0
212	Reparació i conservació. Edificis i altres const	210.918	181.672	29.246	86,13%	182.672	-1.000	-0,55%	1.539
213	Repar. i conservació maquinària, instal. i equip	108.555	46.307	62.248	42,66%	69.027	-22.721	-32,92%	7.475
214	Repar. i conservació. Material de transport	2.500	1.443	1.057	57,72%	710	733	103,29%	0
216	Repar. i conservació d'equipaments informàtic	16.019	1.140	14.879	7,12%	5.676	-4.535	-79,91%	1.517
217	Repar. i conservació béns dest. ús general	17.376	16.267	1.109	93,62%	12.973	3.294	25,39%	0
220	Material d'oficina	44.530	39.572	4.958	88,87%	31.716	7.856	24,77%	542
221	Subministraments	278.123	273.246	4.877	98,25%	242.989	30.258	12,45%	219
222	Comunicacions	26.483	13.944	12.539	52,65%	9.675	4.268	44,11%	0
223	Transport	1.000	0	1.000	0,00%	19	-19	-100,00%	0
224	Primes d'assegurances	56.290	56.279	11	99,98%	59.029	-2.750	-4,66%	0
226	Altres serveis	197.826	85.905	111.922	43,42%	94.334	-8.429	-8,94%	7.353
227	Treballs realitzats per altres empreses	618.114	480.312	137.802	77,71%	509.325	-29.012	-5,70%	10.167
230	Reemborsament de dietes	42.000	24.473	17.527	58,27%	7.093	17.380	245,04%	0
231	Locomoció	150.000	94.147	55.853	62,76%	36.022	58.125	161,36%	2.000

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.2.7. Despeses financeres

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**Dipòsits, fiances i altres**	**1.000**	**-**	**1.000**	**217**	**-783**	**21,70%**
349	Altres despeses financeres	1.000	-	1.000	217	-783	21,70%
3	**Despeses financeres**	**1.000**	**-**	**1.000**	**217**	**-783**	**21,70%**

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

PÀGINA: 18 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

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 2023
4 Trasferències corrents	**2.548.638**	**2.534.125**	**14.513**	**99,43%**	**2.403.574**	**130.551**	**5,43%**	**0**
412 Organismes autònoms	2.506.338	2.492.035	14.302	99,43%	2.362.776	129.259	5,47%	0
492 A l'exterior	42.300	42.090	210	99,50%	40.798	1.292	3,17%	0
7 Transferències de capital	**80.856**	**80.856**	**0**	**100,00%**	**37.513**	**43.343**	**115,54%**	**0**
700 Organismes autònoms	80.856	80.856	0	100,00%	37.513	43.343	115,54%	0

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 2023
6 Inversions reals	**851.288**	**147.645**	**703.643**	**17,34%**	**27.390**	**120.254**	**439,04%**	**52.205**
603 Maquinària, instal.lacions i equipament	5.000	3.284	1.716	65,67%	0	3.284	-	0
605 Mobiliari i estris	3.321	2.796	525	84,18%	642	2.154	335,34%	321
606 Equipaments per a processos d'informació	87.883	73.920	13.964	84,11%	4.518	69.401	1536,05%	0
609 Estudis i projectes d'inversió	0	0	0	-	0	0	-	0
612 Edificis i altres construccions	45.801	14.715	31.086	32,13%	5.102	9.613	188,44%	0
613 Repos. Millora maq. Instal. Equipaments	57.882	31.382	26.500	54,22%	15.081	16.301	108,09%	19.916
617 Repos. Millora Béns destinats a l'ús públic	616.400	14.434	601.966	2,34%	0	14.434	-	19.973
618 Béns mobles d'interès històric, artístic o cult.	10.000	2.114	7.886	21,14%	2.047	67	3,28%	0
620 Fons bibliotecaris	2.000	0	2.000	0,00%	0	0	-	0
640 Immobilitzat immaterial	23.000	5.000	18.000	21,74%	0	5.000	-	11.995

Font: Consell General
(Imports en euros)

PÀGINA: 19 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera

ACTIUS	Notes	2022	2021
Actius corrents		**3.856.972**	**4.447.154**
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	3.791.226	4.395.520
Actius financers	25-36		
Comptes a cobrar	25-36	58.623	44.559
Inventaris	27	7.123	7.074
Pagaments anticipats			
Actius en estat de venda	28		
Actius no corrents		**27.593.434**	**28.195.134**
Actius financers	27-36		
Propietats d'inversió	31		
Propietat, planta i equipament	29	27.567.387	28.166.659
Actius intangibles	30	26.047	28.475
Actius totals		**31.450.407**	**32.642.287**
PASSIUS			
Passius corrents		**71.528**	**99.948**
Comptes a pagar	32	70.599	85.081
Passius financers	33-36		
Provisions a curt termini			
Beneficis als treballadors	38	929	14.867
Pensions			
Cobraments anticipats		0	0
Passius no corrents		**3.259**	**5.259**
Passius financers	36-40	3.259	5.259
Provisions a llarg termini	37		
Beneficis als treballadors			
Pensions	38		
Passius totals		**74.787**	**105.207**
ACTIUS NETS/PATRIMONI			
Capital		4.713.364	4.713.364
Reserves			
Resultats d'exercicis anteriors		27.823.716	28.817.874
Resultat de l'exercici		-1.161.461	-994.158
Interessos minoritaris			
Ajustos per canvi de valor			
Total actius nets/patrimoni		**31.375.620**	**32.537.080**
Total passiu i patrimoni		**31.450.407**	**32.642.287**

Font: Consell General
(Imports en euros)

PÀGINA: 20 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

Estat del Rendiment Financer de l'exercici

	Notes	2022	2021
Ingressos sense contraprestació			
Impostos	3		
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	4		
Ingressos per transaccions amb contraprestació	6	12.952	2.224
Transferències d'altres entitats governamentals	5	5.739.076	5.586.177
Total		5.752.028	5.588.400
Ingressos amb contraprestació			
Ingressos financers	9		
Altres ingressos	10	55.314	50.861
Total		55.314	50.861
Ingressos totals		**5.807.342**	**5.639.262**
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	12	-2.300.194	-2.189.237
Subvencions i altres pagaments per transferències	17	-2.614.981	-2.441.087
Subministraments i material pel consum	11	-1.592	-1.283
Altres despeses de gestió ordinària	15-16	-1.304.591	-1.234.647
Despeses de depreciació i amortització	14	-747.230	-746.797
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	14		
Altres despeses	18	0	-19.940
Despeses financeres	19	-217	-428
Despeses totals		**-6.968.803**	**-6.633.419**
Altres guanys / (pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius	20	0	0
Guanys en transaccions estrangeres			
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21		
Pèrdues per deteriorament	22		
Resultat abans impostos		**-1.161.461**	**-994.158**
Impostos	25	0	0
Resultat després d'impostos		**-1.161.461**	**-994.158**

Font: Consell General
(Imports en euros)

PÀGINA: 21 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici

	2022	2021
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	**5.794.140**	**5.641.519**
Impostos		
Venda de béns i serveis	12.952	2.224
Subvencions	5.739.076	5.586.177
Interessos rebuts		
Altres cobraments	42.112	53.119
Pagaments	**-6.252.903**	**-5.886.400**
Costos dels treballadors	-2.267.455	-2.159.063
Pensions	-30.446	-27.163
Proveïdors	-1.339.805	-1.258.570
Interessos pagats	-217	-518
Altres pagaments	-2.614.981	-2.441.087
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**-458.763**	**-244.881**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-145.531	-25.343
Cobraments per venda de planta i equipament	0	0
Cobraments per venda d'inversions	0	0
Compra de valors en moneda estrangera	0	0
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**-145.531**	**-25.343**
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**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**-604.294**	**-270.224**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**4.395.520**	**4.665.744**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**3.791.226**	**4.395.520**

Font: Consell General
(Imports en euros)

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

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

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**5.808.204**	**5.807.342**	**-861**
Impostos directes	0	0	0
Impostos indirectes	0	0	0
Taxes i altres ingressos	14.439	14.439	0
Transferències corrents	5.665.720	5.665.720	0
Transferències de capital	73.356	73.356	0
Ingressos patrimonials	53.827	53.827	0
Venda d'inversions reals	0	0	0
Actius financers	0	0	0
Passius financers	861	0	-861
Ingressos extraordinaris	0	0	0
Alta immobilitzat sense contraprestació	0	0	0
DESPESES (oblig. liquidades)	**-6.379.468**	**-6.968.803**	**-589.335**
Despeses de personal	-2.299.059	-2.300.194	-1.135
Consum de béns corrents i serveis	-1.314.707	-1.306.182	8.525
Despeses financeres	-217	-217	0
Transferències corrents	-2.534.125	-2.534.125	0
Inversions reals	-147.645		147.645
Transferències de capital	-80.856	-80.856	0
Actius financers	0	0	0
Passius financers	-2.861	0	2.861
Despeses excepcionals	0	0	0
Dotacions per amortitzacions	0	-747.230	-747.230
Dotacions provisions			
RESULTAT	**-571.265**	**-1.161.461**	**-590.196**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	**-1.161.461**
Altes/Baixes d'immobilitzat	-147.645
Altes/Baixes d'actius financers	0
Altes/Baixes de passius financers	-2.000
Deterioraments/Reversions	0
Amortitzacions	747.230
Provisions	0
Personal	1.135
Serveis exteriors	-8.525
Despeses financeres	0
Despeses excepcionals	0
Taxes i altres ingressos	0
Ingressos patrimonials	0
RESULTAT AJUSTAT	**-571.265**

Font: Consell General
(Imports en euros)

PÀGINA: 23 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Conceptes	Euros
1. (+) Cobraments	**5.794.140**
(+) Operacions pressupostàries	**5.740.849**
(+) del pressupost corrent	5.696.290
(+) del pressupostos tancats	44.559
(+) d'operacions extrapressupostàries	**53.290**
2. (-) Pagaments	**6.398.434**
(-) Operacions pressupostàries	**6.308.980**
(-) del pressupost corrent	6.262.816
(-) del pressupostos tancats	46.165
(-) d'operacions extrapressupostàries	**89.453**
	22.225
	67.228
Flux de tresoreria de l'exercici (1-2)	**-604.294**
Saldo inicial de tresoreria	**4.395.520**
3. Saldo final de tresoreria	**3.791.226**

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Compte		2022	2021
570	Caixa	302	300
571	Bancs	3.790.924	4.395.220
	Total	**3.791.226**	**4.395.520**

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixa	302	300	2
Andbank	862.618	914.141	-51.523
Crèdit Andorrà	2.549.347	2.329.935	219.412
Mora Banc	378.959	360.623	18.336
Banc Sabadell d'Andorra	-	139.694	-139.694
Vallbanc	-	650.827	-650.827
Total	**3.791.226**	**4.395.520**	**-604.294**

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

PÀGINA: 24 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

2.3.2. Comptes a cobrar

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

Compte		2022	2021
430	Tribunal de comptes	12.128	11.142
430	Agència de protecció de dades	9.448	6.286
430	UIFAND	17.699	17.284
430	BOPA	4.587	4.232
430	Tribunal Constitucional	1	1
430	Agència Qualitat Ensenyament	4.508	4.169
430	Altres deutors	10.251	1.444
	Total	**58.623**	**44.559**

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.3.3. Inventaris

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

Capítol		2022	2021
300	Marxandatge	7.123	7.074
	Total	**7.123**	**7.074**

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	2021	Altes	Baixes	Traspassos	2022
210,211,212	Terrenys i construccions i infrastructura	34.885.385	14.434	0	0	34.899.819
213,214,215	Instal·lacions tècniques i maquinària	1.334.866	34.666	0	0	1.369.531
216	Utillatge i mobiliari	498.218	2.796	1.583	0	499.432
217,218,219	Altre immobilitzat	772.665	88.635	10.618	0	850.681
(281)	Amortització	-9.324.475	-739.802	-12.201	0	-10.052.076
	Deteriorament					
	Total	**28.166.659**	**-599.272**	**0**	**0**	**27.567.387**

Font: Consell General
(Imports en euros)

30. Actius intangibles – software

	Capítol	2021	Altes	Baixes	Traspassos	2022
203	Propietat intelectual	35.693	0	0	0	35.693
206	Programes informàtics i altres projectes	258.453	5.000	-4.769	0	258.684
(280)	Amortització	-265.671	-7.428	4.769	0	-268.330
	Deteriorament					
	Total	**28.475**	**-2.428**	**0**	**0**	**26.047**

Font: Consell General
(Imports en euros)
Nota: El signe dels imports de les baixes estan girats, el del cost hauria de ser positiu i el de la dotació d'amortització negatiu.

PÀGINA: 25 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

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.

Activació actius intangibles

Durant l'exercici 2020, el Consell General va activar en el seu actiu intangible un import corresponent a la compra d'una eina per a la gestió dels expedients electrònics, per 30.000 euros.

Cal indicar que la NICSP 31 sobre actius intangibles estableix que, un cop es conclou que l'element és activable en base al que preveuen els seus epígrafs 17 a 30, al cost de l'adquisició de l'actiu cal incorporar-hi els costos directament atribuïbles a la preparació de l'actiu pel seu ús previst (punt 34.b), tot indicant que són exemples d'aquests costos els honoraris professionals derivats directament de posar l'actiu en condicions d'ús, així com els costos de comprovació de funcionament de l'actiu (punts 35 b i c).

En la feina realitzada, s'han observat treballs complementaris destinats al seguiment de la implementació de l'eina, sota la denominació de contractació del servei d'oficina tècnica d'implantació del document i expedient electrònic, amb validesa jurídica en la gestió del Consell General adjudicats el juny de 2020, per un import global de 84.000 euros, que han tingut la consideració de despesa en diferents exercicis i que no han estat activats. En les proves realitzades, no s'ha observat que el Consell General hagi diferenciat entre els treballs necessaris per la implementació de l'expedient electrònic que tindrien la consideració de més valor de l'actiu, d'aquelles despeses derivades de la seva gestió que haurien de ser considerades despeses de l'exercici. Aquest fet comporta que els resultats d'exercicis anteriors i el de l'exercici 2022, així com l'actiu corresponent haurien d'estar ajustats amb les corresponents amortitzacions.

PÀGINA: 26 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

2.3.5. Passius corrents

El desglossament dels passius corrents és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Creditors pressupostaris	47.426	63.066	-15.640
Beneficis als treballadors	929	14.867	-13.938
Administracions públiques	23.173	22.015	1.158
Total	**71.528**	**99.948**	**-28.420**

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 2022 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 2022.

PÀGINA: 27 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

2.3.7. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici

	Atribuible a propietaris de l'entitat controladora						
	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 2020	4.693.423	0	0	28.817.459	33.510.882	0	33.510.882
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021					0		0
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	-973.802	0	-973.802
Saldo a 31 de desembre de 2021	4.713.364	0	0	27.823.716	32.537.080	0	32.537.080
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022					0		0
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips / Baixes					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					0		0
Resultat positiu (estalvi) del període				-1.161.461	-1.161.461		-1.161.461
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0	0	0	-1.161.461	-1.161.461	0	-1.161.461
Saldo a 31 de desembre de 2022	4.713.364	0	0	26.662.256	31.375.620	0	31.375.620

Font: Consell General
(Imports en euros)

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

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:

Conceptes	Euros
1 (+) Drets pendents de cobrament	**58.623**
(+) del pressupost corrent	58.623
(+) de pressupostos tancats	0
(+) d'operacions no pressupostàries	0
(-) de cobrament dubtós	0
(-) drets cobrats pendents aplicació definitiva	0
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**71.528**
(+) del pressupost corrent	70.660
(+) de pressupostos tancats	0
(+) d'operacions no pressupostàries	868
(-) drets cobrats pendents aplicació definitiva	0
3 (+) Fons liquids	**3.791.226**
I Romanent de tresoreria Afectat	**0**
II Romanent de tresoreria No Afectat	**3.778.321**
III Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)	**3.778.321**

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

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	20.072
CENTRE DE JARDINERIA LA GRANDALLA	Treballs jardineria	10.123

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

PÀGINA: 29 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

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 114.5 de la LCP. Aquesta situació es posa de manifest en la contractació dels següents serveis:

Tercer	Referència	Import compromès
VALLSEGUR, SA	Serveis de vigilància i seguretat	34.882
MUSITRONIC, SL	Serveis audiovisuals	119.508
AVANÇA, SL	Serveis de neteja	29.586
AGEFRED SERVEI, SA	Serveis de manteniment	139.411

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

PÀGINA: 30 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

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

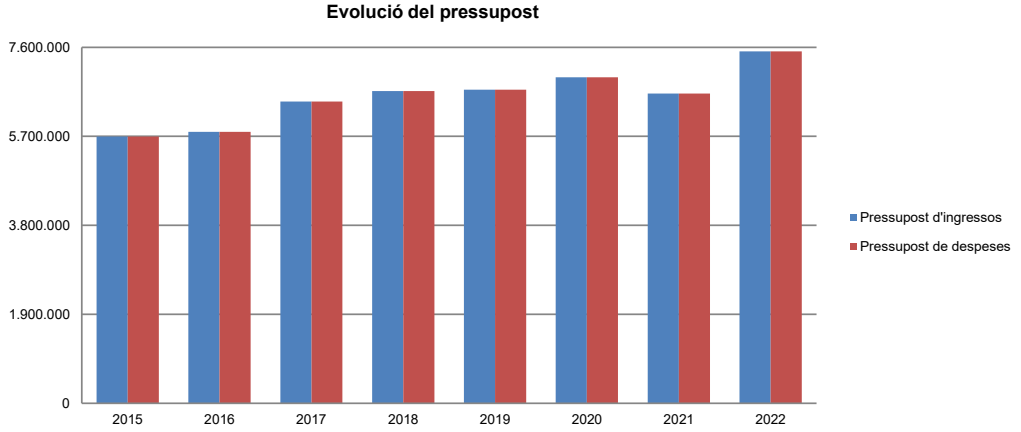
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
3. Taxes i altres ingressos	4.000	4.500	4.500	4.500	4.576	5.000	5.000	5.000
4. Transferències corrents	4.953.059	5.207.172	5.492.717	5.627.362	5.555.898	5.716.645	5.548.664	5.643.767
5. Ingressos patrimonials	60.161	55.162	55.161	59.401	60.594	60.828	50.828	53.500
Ingressos corrents	***5.017.220***	***5.266.834***	***5.552.378***	***5.691.263***	***5.621.068***	***5.782.473***	***5.604.492***	***5.702.267***
7. Transferències de capital	79.000	77.105	74.142	79.492	52.530	49.356	37.513	73.356
8. Actius financers	600.000	450.000	815.917	895.865	1.024.924	1.130.466	974.019	1.737.092
Ingressos de capital	***679.000***	***527.105***	***890.059***	***975.357***	***1.077.454***	***1.179.822***	***1.011.532***	***1.810.448***
Total ingressos	**5.696.220**	**5.793.939**	**6.442.437**	**6.666.620**	**6.698.522**	**6.962.295**	**6.616.024**	**7.512.715**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	2.047.463	2.207.302	2.228.897	2.290.144	2.351.777	2.396.681	2.428.971	2.450.800
2. Consum de béns corrents i serveis	1.519.512	1.467.169	1.790.390	1.771.177	1.802.366	1.848.005	1.630.509	1.668.380
3. Despeses financeres	198	198	198	201	201	200	1.000	1.000
4. Transferències corrents	2.050.047	2.042.165	2.328.810	2.499.768	2.404.648	2.566.052	2.414.030	2.510.179
Despeses corrents	***5.617.220***	***5.716.834***	***6.348.295***	***6.561.290***	***6.558.992***	***6.810.938***	***6.474.511***	***6.630.359***
6. Inversions reals	52.000	52.000	72.000	75.500	87.000	102.000	104.000	806.000
7. Transferències de capital	27.000	25.105	22.142	29.830	52.530	49.356	37.513	73.356
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	3.000
Despeses de capital	***79.000***	***77.105***	***94.142***	***105.330***	***139.530***	***151.356***	***141.513***	***882.356***
Total despeses	**5.696.220**	**5.793.939**	**6.442.437**	**6.666.620**	**6.698.522**	**6.962.295**	**6.616.024**	**7.512.715**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)
3. Taxes i altres ingressos	11.580	40.178	64.346	41.193	567.420	1.941	4.022	14.439
4. Transferències corrents	4.953.059	5.218.088	5.492.716	5.618.929	5.555.898	5.751.824	5.548.664	5.665.720
5. Ingressos patrimonials	49.514	47.216	49.104	48.661	53.505	52.452	50.092	53.827
Ingressos corrents	***5.014.153***	***5.305.482***	***5.606.166***	***5.708.783***	***6.176.823***	***5.806.217***	***5.602.778***	***5.733.986***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	100	-	-
7. Transferències de capital	79.000	77.105	74.142	79.492	52.530	49.356	37.513	73.356
9. Passius financers	-	-	-	-	-	2.500	2.759	861
Ingressos de capital	***79.000***	***77.105***	***74.142***	***79.492***	***52.530***	***51.956***	***40.272***	***74.217***
Total ingressos	**5.093.153**	**5.382.587**	**5.680.308**	**5.788.275**	**6.229.353**	**5.858.173**	**5.643.050**	**5.808.203**

(*) 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)

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

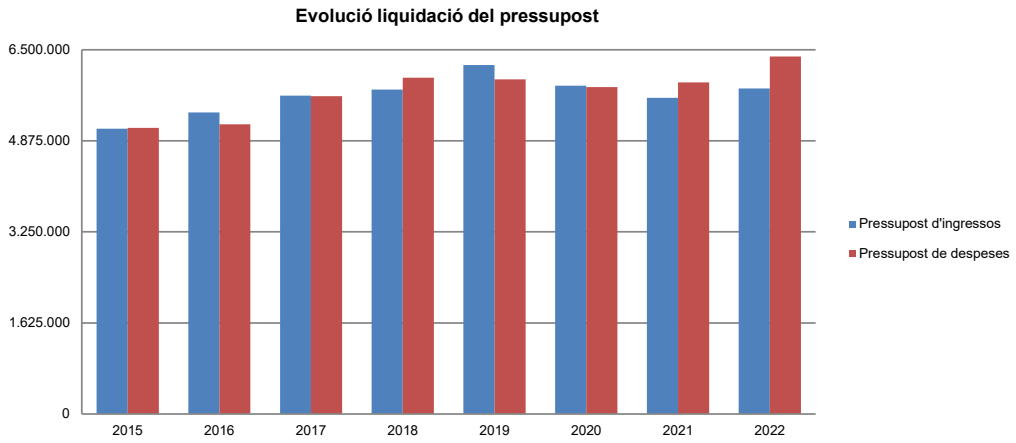
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

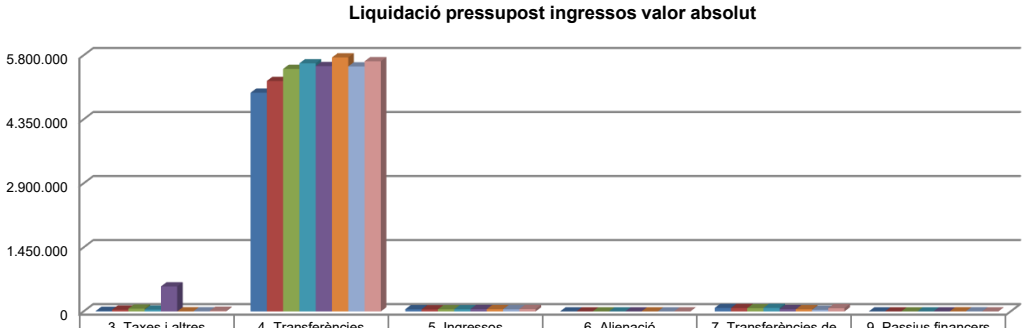
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	1.755.041	1.957.551	1.990.782	2.082.256	2.005.077	2.083.703	2.186.015	2.299.059
2. Consum de béns corrents i serveis	1.233.399	1.232.501	1.475.107	1.561.897	1.501.769	1.083.465	1.261.257	1.314.707
3. Despeses financeres	-	-	-	-	-	196	518	217
4. Transferències corrents	2.043.385	1.941.568	2.173.105	2.317.191	2.397.655	2.551.474	2.403.574	2.534.125
Despeses corrents	***5.031.825***	***5.131.620***	***5.638.994***	***5.961.344***	***5.904.501***	***5.718.839***	***5.851.365***	***6.148.108***
6. Inversions reals	48.234	12.366	9.768	11.067	16.007	67.083	27.390	147.645
7. Transferències de capital	27.000	25.105	22.142	29.830	52.530	49.356	37.513	80.856
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	2.861
Despeses de capital	***75.234***	***37.471***	***31.910***	***40.897***	***68.537***	***116.439***	***64.903***	***231.362***
Total despeses	**5.107.059**	**5.169.091**	**5.670.904**	**6.002.241**	**5.973.038**	**5.835.278**	**5.916.268**	**6.379.470**

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)

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

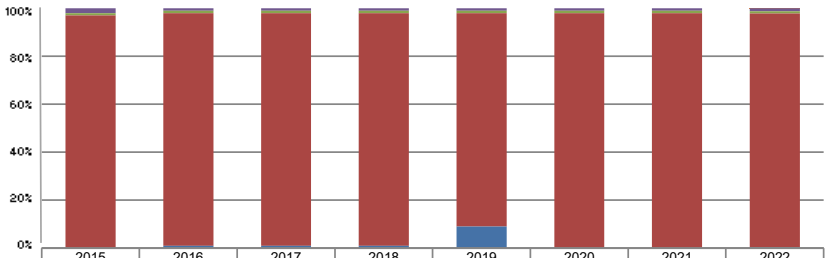


	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	7. Transferències de capital	9. Passius financers
2015	11.580	4.953.059	49.514	-	79.000	-
2016	40.178	5.218.088	47.216	-	77.105	-
2017	64.346	5.492.716	49.104	-	74.142	-
2018	41.193	5.618.929	48.661	-	79.492	-
2019	567.420	5.555.898	53.505	-	52.530	-
2020	1.941	5.751.824	52.452	100	49.356	2.500
2021	4.022	5.548.664	50.092	-	37.513	2.759
2022	14.439	5.665.720	53.827	-	73.356	861

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

PÀGINA: 32 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

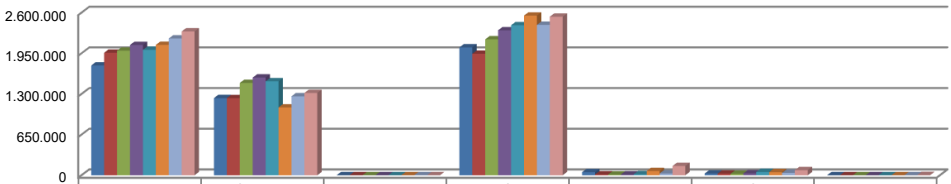
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
3. Taxes i altres ingressos	0%	1%	1%	1%	9%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	97%	97%	97%	97%	89%	98%	98%	98%
5. Ingressos patrimonials	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
6, Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	2%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
9. Passius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

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

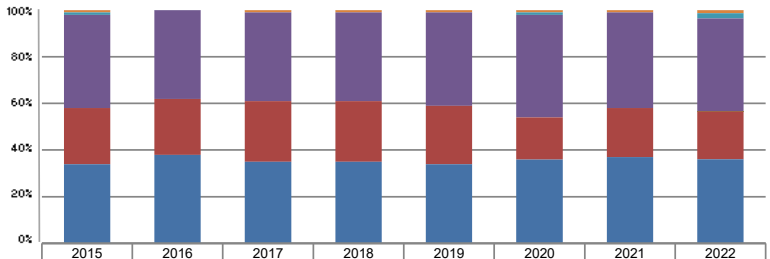
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	9. Passius financers
2015	1.755.041	1.233.399	-	2.043.385	48.234	27.000	-
2016	1.957.551	1.232.501	-	1.941.568	12.366	25.105	-
2017	1.990.782	1.475.107	-	2.173.105	9.768	22.142	-
2018	2.082.256	1.561.897	-	2.317.191	11.067	29.830	-
2019	2.005.077	1.501.769	-	2.397.655	16.007	52.530	-
2020	2.083.703	1.083.465	196	2.551.474	67.083	49.356	-
2021	2.186.015	1.261.257	518	2.403.574	27.390	37.513	-
2022	2.299.059	1.314.707	217	2.534.125	147.645	80.856	2.861

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1. Despeses de personal	34%	38%	35%	35%	34%	36%	37%	36%
2. Consum de béns corrents i serveis	24%	24%	26%	26%	25%	18%	21%	21%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	40%	38%	38%	38%	40%	44%	41%	40%
6. Inversions reals	1%	0%	0%	0%	0%	1%	0%	2%
7. Transferències de capital	1%	0%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
9. Passius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

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

PÀGINA: 33 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

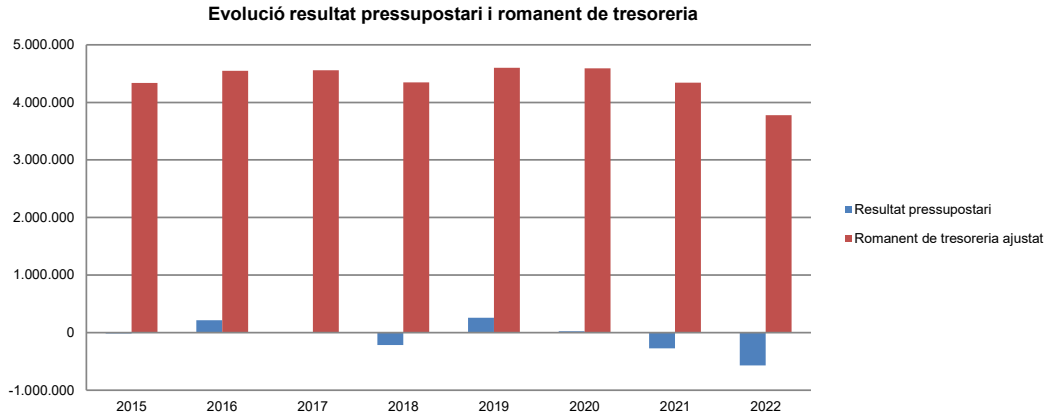
Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	5.093.153	5.382.587	5.680.308	5.788.275	6.229.353	5.858.173	5.643.050	5.808.203
Total despeses liquidades	5.107.059	5.169.091	5.670.904	6.002.241	5.973.038	5.835.278	5.916.268	6.379.470
Resultat pressupostari	**-13.906**	**213.496**	**9.404**	**-213.966**	**256.315**	**22.895**	**-273.218**	**-571.267**

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 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.292.685	66.529	46.495	58.060	47.439	43.028	44.559	58.623
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-242.228	-148.507	-67.946	-227.323	-83.912	-119.694	-99.948	-71.528
3. (+) Fons líquids	3.285.958	4.632.004	4.580.582	4.518.000	4.636.030	4.665.744	4.395.520	3.791.226
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**4.336.415**	**4.550.026**	**4.559.131**	**4.348.737**	**4.599.557**	**4.589.078**	**4.340.131**	**3.778.321**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	4.336.415	4.550.026	4.559.131	4.348.737	4.599.557	4.589.078	4.340.131	3.778.321
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**4.336.415**	**4.550.026**	**4.559.131**	**4.348.737**	**4.599.557**	**4.589.078**	**4.340.131**	**3.778.321**

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)

PÀGINA: 34 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	0,0%	0,1%	0,6%	1,3%	2,9%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	100,3%	109,8%	100,5%	100,0%	100,4%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	90,0%	89,1%	83,3%	88,3%	82,6%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	34,7%	33,6%	35,7%	36,9%	36,0%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	26,0%	25,1%	18,6%	21,3%	20,6%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	38,6%	40,1%	43,7%	40,6%	39,7%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	0,2%	0,3%	1,1%	0,5%	2,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	1,6%	10,0%	1,0%	1,0%	1,2%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	4.348.738	4.606.864	4.596.795	4.347.206	3.785.444
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	2.013,0%	5.590,1%	3.940,5%	4.449,5%	5.392,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	1.987,5%	5.524,9%	3.898,1%	4.397,8%	5.300,3%

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

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'ha constatat en la liquidació d'una despesa per 7.500 euros, l'incompliment del principi d'especialitat temporal establert en l'article 15.4 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- D'acord amb la NICSP 31 sobre actius intangibles, caldria considerar l'activació de serveis relacionats amb la gestió dels expedients electrònics des del 2020. (nota 2.3.4)

Relatives a la contractació pública

- S'han efectuat contractacions directes per import global de 30.195 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)
- Es mantenen 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, del manteniment tant de les instal·lacions de l'edifici del Consell General com de l'equipament d'aquest i dels serveis de vigilància i seguretat; l'import adjudicat en l'exercici per aquests contractes ha estat de 323.387 euros. (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 consta que s'hagi regulat el funcionament d'aquest fons mutual. (nota 2.2.5)
- 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 2.2.5)

PÀGINA: 36 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

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 2022, 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, 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 2022.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

PÀGINA: 37 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

Síndic General

Casa de la Vall, 25 de juliol del 2024

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

ANDORRA LA VELLA

Distingit Senyor,

D'acord amb el que disposen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, tinc el plaer de trametre-us, adjunt a la present, les al·legacions aprovades per la Sindicatura en la seva sessió del dia 24 de juliol, a fi i efecte que siguin incorporades en l'*Informe del Tribunal de Comptes sobre les liquidacions del pressupost del Consell General corresponents a l'exercici 2022*.

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

Carles Ensenyat Reig

C. de la Vall, 9-13 – Casa de la Vall – AD500 Andorra la Vella – Principat d'Andorra – Tel. +376 877877 – www.consellgeneral.ad

PÀGINA: 1 de 1 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 25/07/2024 14:33
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=cdf63a86-e378-4d3a-af50-9836811fae81 emprant el codi segur de verificació.

PÀGINA: 38 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Al·legacions Tribunal de comptes exercici 2022.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 84f99c44-cc2c-447a-8bf9-ef91965306a0
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045108
ESTAT D'ELABORACIÓ: Esborrany amb document

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: S1.5.1.0-0034/2023 - 10/02/2023 13:47
REGISTRE DE SORTIDA: 0343-2024 - 25/07/2024 14:32

AL·LEGACIONS DEL CONSELL GENERAL A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL GENERAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2022

El Consell General ha rebut en data 28 de juny del 2024 l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022. Segons notificació del Tribunal de Comptes, el període d'al·legacions finalitza el dia 29 de juliol del 2024.

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 els anys 2023 i 2024.

Quant 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 comptabilitat pública

- S'ha constatat en la liquidació d'una despesa per 7.500 euros, l'incompliment del principi d'especialitat temporal establert en l'article 15.4 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)

La liquidació d'una despesa per un import de 7.500 euros durant l'exercici 2022, el compromís de la qual es va contractar l'any 2020, és deguda estrictament a l'endarreriment dels diferents projectes relacionats amb la implantació de l'expedient electrònic per causa de la pandèmia de la Covid-19. L'execució de la despesa plurianual prevista en el pressupost 2020 pels anys 2020 i 2021, es va acabar prolongant fins al 2022.

1

PÀGINA: 1 de 4 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 25/07/2024 14:33
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=84f99c44-cc2c-447a-8bf9-ef91965306a0 emprant el codi segur de verificació.

PÀGINA: 39 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

- D'acord amb la NICSP 31 sobre actius intangibles, caldria considerar l'activació de serveis relacionats amb la gestió dels expedients electrònics des del 2020. (nota 2.3.4)

Efectivament, l'any 2020 el Consell General va activar la compra d'una eina per a la gestió dels expedients electrònics.

Prèviament, s'havia contractat el servei d'oficina tècnica per la implantació del document i expedient electrònic amb validesa jurídica, mitjançant un plurianual de dos anys aprovat en el pressupost per a l'exercici 2020.

Ja l'any 2020, en el moment de l'activació de la plataforma per a la gestió dels expedients electrònics, els serveis del Consell General es van plantejar la possibilitat d'activar el cost corresponen a la part dels honoraris professionals pel suport en l'elaboració del plec de bases. Finalment, es va considerar imputar-ho a despesa corrent, ja que es tracta d'un assessorament destinat a un projecte global per tal d'assolir el model d'Administració electrònica. Aquest suport inclou la coordinació del full de ruta, l'elaboració de la normativa necessària, l'elaboració d'un pla de gestió del canvi, els reglaments de l'arxiu, els models i polítiques de gestió del document i expedient electrònic, l'assessorament en els àmbits d'e-document i e-expedient, entre altres.

Aquest expedient va ser facilitat per a la seva fiscalització al Tribunal de Comptes, sense manifestar cap observació.

Durant l'any 2022, el Consell General va procedir a l'adjudicació de treballs complementaris d'aquest mateix projecte, seguint el mateix criteri de comptabilització que per l'any 2020.

Vistes les al·legacions, el Consell General es podria replantejar l'activació d'alguns treballs seguint el canvi de criteri del Tribunal de Comptes. Tot i així, destacar la materialitat de l'import i la dificultat de dissociar-ne el cost. Es tracta d'un projecte estratègic global, encara en curs en l'actualitat, i amb incidència directa en els procediments i en l'estructura del Consell General, per tant, difícilment dissociable.

2

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=84f99c44-cc2c-447a-8bf9-ef91965306a0 emprant el codi segur de verificació.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Al·legacions Tribunal de comptes exercici 2022.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 84f99c44-cc2c-447a-8bf9-ef91965306a0
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045108
ESTAT D'ELABORACIÓ: Esborrany amb document

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: S1.5.1.0-0034/2023 - 10/02/2023 13:47
REGISTRE DE SORTIDA: 0343-2024 - 25/07/2024 14:32

Relatives a la contractació pública

- S'han efectuat contractacions directes per import global de 30.195 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

- Temporal Quality, 20.072€:
  Durant el darrer trimestre del 2022, el Consell General ja va iniciar el procediment per a la convocatòria d'un concurs per a cobrir una plaça de recepcionista administratiu/va. El passat mes de juliol de 2023 es va adjudicar finalment la plaça en convocatòria externa.

- Centre de Jardineria La Grandalla, 10.123€:
  No ens consta que aquesta documentació hagi estat sol·licitada al Consell General durant la fiscalització. Tota la documentació justificativa, inclòs l'informe tècnic previ, es troba en l'expedient de contractació directa a disposició del Tribunal de Comptes.

- 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 i dels serveis de vigilància i seguretat.(nota 2.5)

El Consell General va iniciar durant el darrer 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 preservar el bon funcionament del Consell General i de les seves instal·lacions. En aquest sentit, ja s'ha procedit a nombroses licitacions i adjudicacions directes durant els darrers anys.
En concret el servei de neteja es va licitar i adjudicar el dia 16 de març de 2022.

3

PÀGINA: 3 de 4 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 25/07/2024 14:33
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=84f99c44-cc2c-447a-8bf9-ef91965306a0 emprant el codi segur de verificació.

PÀGINA: 41 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

En referència a les següents notes, el Consell General vol manifestar que, en la seva sessió del 22 de desembre del 2022, va aprovar l'Estatut del personal del Consell General. Aquest va entrar 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 de l'Estatut del personal del Consell General.

- 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 consta que s'hagi regulat el funcionament d'aquest fons mutual. (nota 2.2.5)

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. En l'actualitat, s'està treballant en l'elaboració de les bases reguladores del fons per a ser aprovades durant aquest any 2024.

- 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 2.2.5)

El Consell General ha contractat un estudi actuarial l'any 2023 per al càlcul de l'import de les provisions per jubilació a registrar pel personal del Consell General subjecte al règim de l'any 1981. El tancament de l'exercici 2023 ja inclou aquestes xifres.

Casa de la Vall, 24 de juliol del 2024

4

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=84f99c44-cc2c-447a-8bf9-ef91965306a0 emprant el codi segur de verificació.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

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.

PÀGINA: 43 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2022, de
l'**AGÈNCIA ANDORRANA DE PROTECCIÓ DE DADES**

Juliol de 2024

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

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 l'11 de juliol de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

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 8
2.2. Liquidació del pressupost 11
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos 15
2.2.2. Despeses de personal 16
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis 17
2.2.4. Despeses financeres 18
2.2.5. Transferències del pressupost de despeses 18
2.2.6. Inversions reals 18
2.3. Estats financers 19
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 23
2.3.2. Actius no corrents 24
2.3.3. Comptes a pagar 24
2.3.4. Provisions no corrents 25
2.3.5. Gestió comptable de l'endeutament 25
2.3.6. Actius nets/patrimoni 26
2.4. Romanent de tresoreria 27
2.5. Contractació pública 27
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 38

PÀGINA: 46 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

PÀGINA: 47 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'article 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 2022, 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 2022.

La liquidació de comptes de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades corresponent a l'exercici 2022, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2023 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:

- Comprovar 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.

PÀGINA: 48 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

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 2022 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 29 d'agost de 2023.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors. (vigència fins al 31-08-2022).
- Llei 15/2003, del 18 de desembre, qualificada de protecció de dades personals. (vigència fins al 16-05-2022).
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 29/2021, del 28 d'octubre, Llei qualificada de protecció de dades personals. (vigència a partir del 17-05-2022).
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici 2022.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública. (vigència a partir de l'1-09-2022).

PÀGINA: 49 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

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:

Els recursos humans de l'Agència estan integrats per la cap de l'Agència i dues inspectores, que depenen de la cap, amb el suport d'una secretària administrativa.

La gestió administrativa del pressupost es gestiona per la secretària administrativa i la cap de l'Agència, disposant d'un servei d'assessorament extern per a la gestió documental de l'execució del pressupost i per la formulació del retiment de comptes. Consta alguna actuació parcial de control pressupostari d'acord a la secció 8a del DLTRLGFP.

Utilitza una aplicació comptable i pressupostària pel registre de les operacions.

PÀGINA: 50 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

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
1. Despeses de personal	298.099,27
2. Consums de béns corrents i serveis	109.922,18
3. Despeses financeres	300,00
4. Transferències corrents	700,00
Despeses corrents	***409.021,45***
6. Inversions reals	26.000,00
Despeses de capital	***26.000,00***
Total pressupost despeses	**435.021,45**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
4. Transferències corrents	243.124,36
Ingressos corrents	***243.124,36***
7. Transferències de capital	26.000,00
8. Actius financers	165.897,09
Ingressos de capital	***191.897,09***
Total pressupost d'ingressos	**435.021,45**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del BOPA
(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:

PÀGINA: 51 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2022

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	243.124,36	-	-	-	-	-	-	-	-	243.124,36
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	***243.124,36***	-	-	-	-	-	-	-	-	***243.124,36***
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	26.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	26.000,00
8 Actius financers	165.897,09	6.185,56	-	-	-	-	-	-	-	***172.082,65***
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***191.897,09***	***6.185,56***	-	-	-	-	-	-	-	***198.082,65***
Total ingressos	**435.021,45**	**6.185,56**	-	-	-	-	-	-	-	**441.207,01**
1 Despeses de personal	(298.099,27)	-	-	-	-	-	-	-	-	(298.099,27)
2 Consums de béns corrents i serveis	(109.922,18)	-	-	-	-	-	-	-	-	(109.922,18)
3 Despeses financeres	(300,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(300,00)
4 Transferències corrents	(700,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(700,00)
Despeses corrents	***(409.021,45)***	-	-	-	-	-	-	-	-	***(409.021,45)***
6 Inversions reals	(26.000,00)	(6.185,56)	-	-	-	-	-	-	-	(32.185,56)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	***(26.000,00)***	***(6.185,56)***	-	-	-	-	-	-	-	***(32.185,56)***
Total despeses	**(435.021,45)**	**(6.185,56)**	-	-	-	-	-	-	-	**(441.207,01)**

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

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

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

Crèdits reconduïts

L'AAPD ha reconduït compromisos de despesa de l'exercici 2021 a l'exercici 2022 per un total de 6.186 euros, no constant l'informe d'Intervenció previst a la secció 8a del DLTRLGFP, article 36 i següents.

PÀGINA: 53 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

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 2022

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	243.124,36	243.124,36	243.124,36	-	243.712,38	(588,02)	-0,24%	243.124,36
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	**243.124,36**	**243.124,36**	**243.124,36**	**-**	**243.712,38**	**(588,02)**	**-0,24%**	**243.124,36**
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	26.000,00	26.000,00	26.000,00	-	3.657,50	22.342,50	610,87%	26.000,00
8 Actius financers	165.897,09	172.082,65	-	172.082,65	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	**191.897,09**	**198.082,65**	**26.000,00**	**172.082,65**	**3.657,50**	**22.342,50**	**610,87%**	**26.000,00**
Total pressupost ingressos	**435.021,45**	**441.207,01**	**269.124,36**	**172.082,65**	**247.369,88**	**21.754,48**	**8,79%**	**269.124,36**

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

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

Liquidació pressupostària a 31 de desembre de 2022

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	(298.099,27)	-	(298.099,27)	(138.303,22)	(159.796,05)	(193.354,99)	55.051,77	-28,47%	(138.303,22)
2 Consums de béns corrents i serveis	(109.922,18)	-	(109.922,18)	(62.117,77)	(47.804,41)	(37.949,29)	(24.168,48)	63,69%	(62.117,77)
3 Despeses financeres	(300,00)	-	(300,00)	(286,05)	(13,95)	(331,63)	45,58	-13,74%	(286,05)
4 Transferències corrents	(700,00)	-	(700,00)	(600,00)	(100,00)	-	(600,00)	N/A	(600,00)
Despeses corrents	**(409.021,45)**	**-**	**(409.021,45)**	**(201.307,04)**	**(207.714,41)**	**(231.635,91)**	**30.328,87**	**-13,09%**	**(201.307,04)**
6 Inversions reals	(26.000,00)	(6.185,56)	(32.185,56)	(17.911,34)	(14.274,22)	(2.073,75)	(15.837,59)	763,72%	(17.911,34)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	N/A	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	N/A	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	N/A	-
Despeses de capital	**(26.000,00)**	**(6.185,56)**	**(32.185,56)**	**(17.911,34)**	**(14.274,22)**	**(2.073,75)**	**(15.837,59)**	**763,72%**	**(17.911,34)**
Total pressupost despeses	**(435.021,45)**	**(6.185,56)**	**(441.207,01)**	**(219.218,38)**	**(221.988,63)**	**(233.709,66)**	**14.491,28**	**-6,20%**	**(219.218,38)**

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

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

Liquidació pressupostària per l'exercici tancat a 31 de desembre del 2022

Euros

Compte	Pressupost inicial	Reconduïts	Transferències de crèdits	Pressupost final	Autoritzat \ Compromès	Liquidat	Pagat
(1) Despeses de personal	(298.099,27)	-	-	(298.099,27)	(138.303,22)	(138.303,22)	(138.303,22)
(2) Consum de béns corrents i serveis	(109.922,18)	-	-	(109.922,18)	(62.117,77)	(62.117,77)	(62.117,77)
(3) Despeses financeres	(300,00)	-	-	(300,00)	(286,05)	(286,05)	(286,05)
(4) Transferències corrents	(700,00)	-	-	(700,00)	(600,00)	(600,00)	(600,00)
(6) Inversions reals	(26.000,00)	(6.185,56)	-	(32.185,56)	(18.172,34)	(17.911,34)	(17.911,34)
Total despeses	**(435.021,45)**	**(6.185,56)**	**-**	**(441.207,01)**	**(219.479,38)**	**(219.218,38)**	**(219.218,38)**

Euros

Compte	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de crèdits	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat
(3) Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-
(4) Transferències corrents	243.124,36	-	-	243.124,36	243.124,36	243.124,36	243.124,36
(5) Altres ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-
(7) Transferències de capital	26.000,00	-	-	26.000,00	26.000,00	26.000,00	26.000,00
(8) Actius financers	165.897,09	6.185,56	-	172.082,65	172.082,65	-	-
(Romanent de tresoreria afectat)	-	-	-	-	-		-
Total ingressos	**435.021,44**	**6.185,56**	**-**	**441.207,01**	**441.207,01**	**269.124,36**	**269.124,36**
Resultat pressupostari						**49.905,98**	

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

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	243.124,36	243.124,36	243.124,36	100,00%	243.712,38	(588,02)	-0,24%
Despeses de funcionament *(1)*	(408.721,45)	(408.721,45)	(201.020,99)	49,18%	(231.304,28)	30.283,29	-13,09%
Ingressos de capital	26.000,00	26.000,00	26.000,00	100,00%	3.657,50	22.342,50	610,87%
Despeses de capital	(26.000,00)	(32.185,56)	(17.911,34)	55,65%	(2.073,75)	(15.837,59)	763,72%
Superàvit o dèficit de gestió	**(165.597,09)**	**(171.782,65)**	**50.192,03**	**-29,22%**	**13.991,85**	**36.200,18**	**258,72%**
Despeses financeres	(300,00)	(300,00)	(286,05)	95,35%	(331,63)	45,58	-13,74%
Superàvit o dèficit de caixa	**(165.897,09)**	**(165.897,09)**	**49.905,98**	**-30,08%**	**13.660,22**	**36.245,76**	**265,34%**
Actius financers (ingressos)	165.897,09	172.082,65	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	**165.897,09**	**165.897,09**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultat pressupostari	**-**	**-**	**49.905,98**	**-**	**13.660,22**	**36.246**	**265,34%**

(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)

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

Principi d'universalitat

No s'han inclòs, en la liquidació del pressupost, ingressos per un import de 500 euros, ni despeses pagades per un import conjunt de 98 euros, contràriament al principi d'universalitat regulat en l'article 13 del DLTRLGFP.

Enregistrament del romanent de tresoreria com dret reconegut

L'Agència presenta incorrectament com a drets reconeguts romanent de tresoreria per un import de 165.897 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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	**243.124,36**	**-**	**243.124,36**	**243.124,36**	**-**	**100,00%**
	Transferències del Consell General	243.124,36	-	243.124,36	243.124,36	-	100,00%
4	**Transferències corrents**	**243.124,36**	**-**	**243.124,36**	**243.124,36**	**-**	**100,00%**

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

Transferències de capital

	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	**26.000,00**	**-**	**26.000,00**	**26.000,00**	**-**	**100,00%**
	Transferències del Consell General	26.000,00	-	26.000,00	26.000,00	-	100,00%
7	**Transferències de capital**	**26.000,00**	**-**	**26.000,00**	**26.000,00**	**-**	**100,00%**

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

PÀGINA: 58 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

2.2.2. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de remuneració**	**171.573,94**	**-**	**171.573,94**	**82.253,41**	**-89.320,53**	**47,94%**
100	Despeses de remuneració	171.573,94	-	171.573,94	82.253,41	-89.320,53	47,94%
12	**Personal contractual**	**83.414,20**	**-**	**83.414,20**	**34.821,01**	**-48.593,19**	**41,74%**
120	Remun. bàsiques i altres rem. pers. contractual	83.414,20	-	83.414,20	34.821,01	-48.593,19	41,74%
16	**Quot.prest. i desp.socials de l'emp.**	**43.111,13**	**-**	**43.111,13**	**21.228,80**	**-21.882,33**	**49,24%**
160	Quotes seguretat social	39.523,16	-	39.523,16	18.146,58	-21.376,58	45,91%
163	Despeses socials del personal	3.587,97	-	3.587,97	3.082,22	-505,75	85,90%
1	**Despeses de personal**	**298.099,27**	**-**	**298.099,27**	**138.303,22**	**-159.796,05**	**46,40%**

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.

Retribució indeguda per hores extraordinàries de la cap de l'Agència i de la inspectora

Durant l'exercici 2022, s'ha retribuït a la cap de l'Agència i a una de les inspectores, en concepte d'hores extraordinàries, amb un cost conjunt de 3.849 euros. En el transcurs del treball de camp, no s'ha facilitat cap base normativa que expliqui el pagament d'aquests conceptes, ni en la forma de justificació, ni en les causes que les generen, ni en la seva quantificació.

D'acord amb els articles 56 i 57 de la Llei 29/2021, la cap de l'Agència i els inspectors tenen la consideració d'autoritat pública. Per aquest motiu, el seu treball es caracteritza per la llibertat d'actuació i la plena responsabilitat i no estan subjectes a l'estricta limitació de la jornada laboral, pròpia del personal laboral. Per aquest motiu, no tindrien cabuda, per aquests càrrecs, les contraprestacions per hores extraordinàries.

Cal tenir en compte que, d'acord amb la Llei esmentada, les retribucions d'aquests càrrecs s'han de circumscriure a l'assignada pel pressupost de l'Agència en el pressupost general, sense que aquests conceptes retribuïts hi siguin previstos per als càrrecs abans esmentats.

PÀGINA: 59 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

Per l'exposat, les hores extraordinàries 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.

Procediment en la contractació de personal

Durant l'exercici, s'ha licitat la contractació d'un tècnic de suport de caràcter eventual, que finalment ha quedat desert. S'ha evidenciat la manca de procediments objectius pel que respecta a la valoració i puntuació dels candidats, amb criteris diferenciats pel que fa al tall de les puntuacions que permeten superar les diferents fases de selecció. Es recomana que aquests procediments es realitzin de forma objectiva i en base a proves que permetin puntuacions equiparables i comparables entre tots els participants.

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**3.215,39**	**-**	**3.215,39**	**3.012,00**	**-203,39**	**93,67%**
202	Lloguer 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**	**5.610,66**	**-**	**5.610,66**	**1.970,54**	**-3.640,12**	**35,12%**
213	Repar. i conservació maquinària, instal. i equip.	3.090,66	-	3.090,66	1.952,38	-1.138,28	63,17%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	2.500,00	-	2.500,00	-	-2.500,00	-
217	Reparació i conservació béns destinats a utilitz.	20,00	-	20,00	18,16	-1,84	90,80%
22	**Material, subministraments i altres**	**100.587,63**	**-**	**100.587,63**	**56.940,63**	**-43.647,00**	**56,61%**
220	Material d'oficina	4.806,40	-	4.806,40	1.764,46	-3.041,94	36,71%
221	Subministraments	3.351,52	805,00	4.156,52	2.741,99	-1.414,53	65,97%
222	Comunicacions	3.050,00	-	3.050,00	1.918,40	-1.131,60	62,90%
223	Transport	300,00	-	300,00	245,55	-54,45	81,85%
224	Primes d'assegurances	2.450,00	-	2.450,00	2.180,76	-269,24	89,01%
225	Tributs	100,00	-	100,00	75,00	-25,00	75,00%
226	Altres serveis	22.585,30	-2.805,00	19.780,30	19.633,56	-146,74	99,26%
227	Treballs realitzats per altres empreses	63.944,41	2.000,00	65.944,41	28.380,91	-37.563,50	43,04%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**508,50**	**-**	**508,50**	**194,60**	**-313,90**	**38,27%**
231	Locomoció	508,50	-	508,50	194,60	-313,90	38,27%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**109.922,18**	**-**	**109.922,18**	**62.117,77**	**-47.804,41**	**56,51%**

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

PÀGINA: 60 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

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 del DLTRLGFP.

2.2.4. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2022 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**300,00**	**-**	**300,00**	**286,05**	**-13,95**	**95,35%**
349	Altres despeses financeres	300,00	-	300,00	286,05	-13,95	95,35%
3	**Despeses financeres**	**300,00**	**-**	**300,00**	**286,05**	**-13,95**	**95,35%**

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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49	**A l'exterior**	**700,00**	**-**	**700,00**	**600,00**	**-100,00**	**85,71%**
492	A l'exterior	700,00	-	700,00	600,00	-100,00	85,71%
4	**Transferències corrents**	**700,00**	**-**	**700,00**	**600,00**	**-100,00**	**85,71%**

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

2.2.6. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2022 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**26.000,00**	**6.185,56**	**32.185,56**	**17.911,34**	**-14.274,22**	**55,65%**
603	Maquinària, instal·lacions i equip.	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
605	Mobiliari i estris	12.000,00	6.185,56	18.185,56	17.911,34	-274,22	98,49%
606	Equipaments per a processos d'informació	12.000,00	-	12.000,00	-	-12.000,00	-
6	**Inversions reals**	**26.000,00**	**6.185,56**	**32.185,56**	**17.911,34**	**-14.274,22**	**55,65%**

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

PÀGINA: 61 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre de 2022

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2022	31/12/2021
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	11	334.523,70	273.428,85
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		-	-
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	10	400,00	-
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini		-	-
Inventaris		-	-
Inversions		-	-
Total Actius corrents		**334.923,70**	**273.428,85**
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	12	20.353,83	6.842,19
Inversions		-	-
Actius intangibles	13	-	-
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació		-	-
Total Actius no corrents		**20.353,83**	**6.842,19**
Total Actius		**355.277,53**	**280.271,04**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	14	238.788,16	101.756,96
Dipòsits reemborsables de clients		-	-
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits	15	-	5.950,19
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat		-	-
Impostos		-	-
Total Passius corrents		**238.788,16**	**107.707,15**
Passius no corrent			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents		481,24	481,24
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius no corrents		**481,24**	**481,24**
Total Passius		**239.269,40**	**108.188,39**
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat		-	-
Romanent		52.188,56	160.006,73
Resultat de l'exercici		63.819,57	12.075,92
Interessos minoritaris		-	-
Total Actiu net/Patrimoni		**116.008,13**	**172.082,65**
Actius i Passius total nets		**355.277,53**	**280.271,04**

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

PÀGINA: 62 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022

	Notes	Euros	
		31/12/2022	31/12/2021
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens	3	500,00	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	4	269.124,36	246.987,28
Altres ingressos	5	0,02	-
Total		**269.624,38**	**246.987,28**
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		**269.624,38**	**246.987,28**
Despeses			
Compres a l'engròs		-	-
Despeses de personal	6	(138.303,22)	(193.354,99)
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció		-	-
Amortització i depreciació	7	(4.399,70)	(3.274,90)
Reparacions i manteniment	8	(1.970,54)	(1.755,40)
Contractació de serveis	8	(24.185,38)	(22.927,03)
Ajuts i subvencions		-	-
Despeses generals	8	(36.598,35)	(13.267,41)
Despeses financeres	9	(347,62)	(331,63)
Cost de recaptació		-	-
Total Despeses		**(205.804,81)**	**(234.911,36)**
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 deterioament		-	-
Resultat abans d'impostos		**63.819,57**	**12.075,92**
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		**63.819,57**	**12.075,92**

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

PÀGINA: 63 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022

	Euros	
	2022	2021
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	**269.124,36**	**247.369,88**
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	269.124,36	247.369,88
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	-	-
Pagaments	**(190.118,17)**	**(244.849,96)**
Costos dels treballadors	(138.303,22)	(193.354,99)
Pensions (Mutua privada)	-	(13.145,93)
Proveïdors	-	-
Interessos pagats	(347,62)	(331,63)
Altres pagaments	(51.467,33)	(38.017,41)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**79.006,19**	**2.519,92**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(17.911,34)	(2.073,75)
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	**(17.911,34)**	**(2.073,75)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució / dividends al Govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	**-**	**-**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**61.094,85**	**446,17**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**273.428,85**	**272.982,68**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**334.523,70**	**273.428,85**

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

PÀGINA: 64 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2022

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**269.124,36**	**269.624,38**	**(500,02)**
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	243.124,36	243.124,36	-
Transferències de capital	26.000,00	26.000,00	-
Ingressos patrimonials	-	500,02	(500,02)
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
			-
DESPESES (oblig. liquidades)	**(219.218,38)**	**(205.804,81)**	**(13.413,57)**
Despeses de personal	(138.303,22)	(138.303,22)	-
Consums de béns corrents i serveis	(62.117,77)	(66.553,97)	4.436,20
Despeses financeres	(286,05)	(347,62)	61,57
Transferències corrents	(600,00)	(600,00)	-
Inversions reals	(17.911,34)	-	(17.911,34)
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
			-
RESULTAT	**49.905,98**	**63.819,57**	**(13.913,59)**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
	Euros
RESULTAT COMPTABLE	**63.819,57**
Altes/Baixes d'immobilitzat	-
Altes/Baixes d'actius financers	(17.911,34)
Deterioraments/Reversions	-
Ingressos no pressupostaris	(500,02)
Amortitzacions	4.399,70
Subvencions de capital traspassadesa a ingrés	-
Ingressos per capital no utilitzats	-
Provisions	-
Altres casuístiques	98,07
RESULTAT AJUSTAT	**49.905,98**

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)
Nota: Els 17.911 euros d'altes/baixes d'actius financers s'haurien de considerar en el quadre d'ajustos al resultat comptable com a altes/baixes d'Immobilitzat.

PÀGINA: 65 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

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 2022

Concepte	Euros
1.- Cobraments	**269.124,36**
(+) Operacions pressupostàries	269.124,36
Pressupost corrent	269.124,36
Pressupost tancat	-
(+) Operacions extrapressupostàries	-
2.- Pagaments	**(208.029,51)**
(+) Operacions pressupostàries	(207.548,27)
Pressupost corrent	(207.548,27)
Pressupost tancat	-
(+) Operacions extrapressupostàries	(481,24)
Flux de tresoreria (1 + 2)	**61.094,85**
Saldo final de tresoreria 31/12/2022	**273.428,85**
3.- Saldo final de tresoreria 31/12/2022	**334.523,70**

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

L'entitat no informa en els pagaments aquells que provenen del pressupost corrent i els provinents de pressupostos tancats.

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixa	19,34	70,14	-50,80
Crèdit Andorrà	238.268,81	205.499,45	32.769,36
Morabanc	96.235,55	-	96.235,55
Banc de Sabadell	-	67.859,26	-67.859,26
Total	**334.523,70**	**273.428,85**	**61.094,85**

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

PÀGINA: 66 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

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 2022	Addicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre de 2022
Cost	Obres d'art	-	2.090,00	-	-	2.090,00
	Instal·lacions tècniques i maquinària	2.598,84	-	-	-	2.598,84
	Utillatge i mobiliari	33.976,58	15.821,34	(5.727,25)	-	44.070,67
	Equips per als processos de la informació	32.071,96	-	-	-	32.071,96
	Vehicles	18.620,00	-	-	-	18.620,00
	Altre immobilitzat material	-	-	-	-	-
	Total	**87.267,38**	**17.911,34**	**(5.727,25)**	**-**	**99.451,47**
Depreciació Acumulada	Obres d'art	-	-	-	-	-
	Instal·lacions tècniques i maquinària	(2.598,84)	-	-	-	(2.598,84)
	Utillatge i mobiliari	(33.976,58)	(935,65)	5.727,25	-	(29.184,98)
	Equips per als processos de la informació	(25.229,77)	(3.464,05)	-	-	(28.693,82)
	Vehicles	(18.620,00)	-	-	-	(18.620,00)
	Altre immobilitzat material	-	-	-	-	-
	Total	**(80.425,19)**	**(4.399,70)**	**5.727,25**	**-**	**(79.097,64)**
	Valor Net Comptable	**6.842,19**	**13.511,64**	**-**	**-**	**20.353,83**

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

		A 1 de Gener de 2022	Addicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2022
Cost	Software	19.913,80	-	-	-	19.913,80
	Total	**19.913,80**	**-**	**-**	**-**	**19.913,80**
Amortització Acumulada	Software	(19.913,80)	-	-	-	**(19.913,80)**
	Total	**(19.913,80)**	**-**	**-**	**-**	**(19.913,80)**
	Valor Net Comptable	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

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

L'Agència en l'exercici 2022 ha classificat com a obres d'art, diferents elements per un import conjunt de 2.090 euros. L'entitat no ha amortitzat aquests béns, tot i que en els registres auxiliars de l'immobilitzat hi apareix una amortització efectuada en l'exercici 2022 per 243 euros. Cal indicar que la intervenció general, en la seva guia d'implementació de les NICSP, fixa per aquesta tipologia de béns que, com a política comptable comuna no s'han de registrar els elements del patrimoni històric, artístic o cultural.

2.3.3. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	Euros		
	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
Creditors comercials	25.225,93	16.944,13	15.366,32
Administracions públiques	3.832,13	1.027,01	2.672,39
Subvencions a retornar al Consell General	209.730,10	83.785,82	75.793,17
Total	238.788,16	101.756,96	93.831,88

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

PÀGINA: 67 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

Dels càlculs efectuats per l'entitat, aquesta té pendents de retornar al Consell General 209.730 euros en concepte d'excedents pressupostaris.

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

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 2.663 euros.

2.3.4. Provisions no corrents

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

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2022
Provisions no corrents	481,24	-	-	481,24
Total	**481,24**	**-**	**-**	**481,24**

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

2.3.5. 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)"*.

PÀGINA: 68 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

2.3.6. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022

	Romanent	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni net
Saldos a 31/12/2021	**160.006,73**	**-**	**12.075,92**	**172.082,65**
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2022	**160.006,73**	**-**	**12.075,92**	**172.082,65**
Resultat de l'exercici 2022	-	-	63.819,57	63.819,57
Operacions amb socis i propietaris	**(107.818,17)**	**-**	**(12.075,92)**	**(119.894,09)**
Romanents exercicis anteriors	(119.894,09)	-	-	(119.894,09)
Aplicació del resultat 2021	12.075,92	-	(12.075,92)	-
Saldos a 31/12/2022	**52.188,56**	**-**	**63.819,57**	**116.008,13**

Euros

	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**

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

En el quadre corresponent a l'exercici 2022 s'han compensat imports de diferent signe, sent el total correcte.

PÀGINA: 69 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

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	**400,00**
(+) del pressupost corrent	-
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	400,00
(-) de cobrament dubtós	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**218.896,23**
(+) del pressupost corrent	29.539,30
(+) de pressupostos tancats	209.730,10
(+) d'operacions no pressupostàries	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	20.373,17
3 (+) Fons líquids	334.504,36
I Romanent de tresoreria afectat	**116.008,13**
II Romanent de tresoreria no afectat	-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**116.008,13**

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

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

Diferències en el romanent de tresoreria

El total de les obligacions pendents de pagament hauria de ser de 238.788 euros i els fons líquids de 334.524 euros. El romanent de tresoreria total i afectat hauria de ser de 96.136 euros.

2.5. Contractació pública

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

PÀGINA: 70 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

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

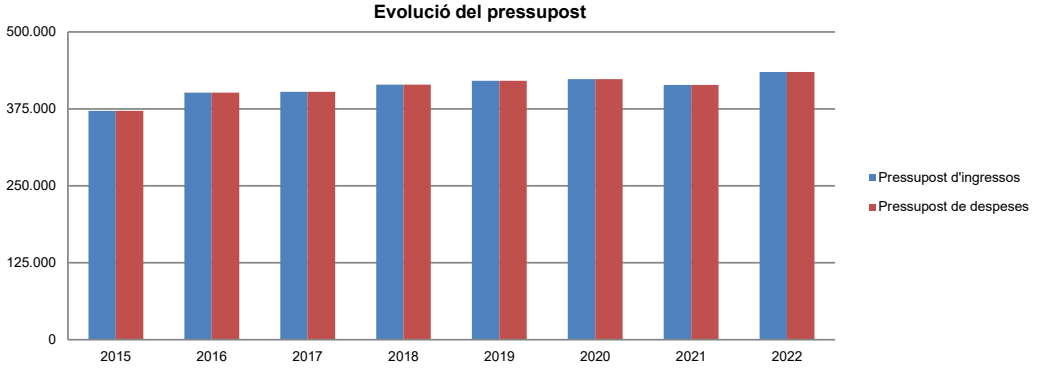
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
4. Transferències corrents	267.000	247.485	245.010	249.910	247.411	244.937	243.712	243.124
Ingressos corrents	***267.000***	***247.485***	***245.010***	***249.910***	***247.411***	***244.937***	***243.712***	***243.124***
7. Transferències de capital	5.000	4.000	3.862	6.200	5.000	4.750	3.658	26.000
8. Actius financers	100.000	150.000	153.862	158.147	168.249	173.454	166.416	165.897
Ingressos de capital	***105.000***	***154.000***	***157.725***	***164.347***	***173.249***	***178.204***	***170.073***	***191.897***
Total ingressos	**372.000**	**401.485**	**402.735**	**414.257**	**420.660**	**423.141**	**413.786**	**435.021**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020	Pressupost 2021 (*)	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	244.070	285.230	287.488	295.832	300.861	303.268	294.033	298.099
2. Consum de béns corrents i serveis	121.888	111.305	110.435	111.275	112.649	112.672	107.452	109.922
3. Despeses financeres	250	250	250	250	250	300	300	300
4. Transferències corrents	792	700	700	700	700	700	700	700
Despeses corrents	***367.000***	***397.485***	***398.873***	***408.057***	***414.460***	***416.941***	***402.486***	***409.021***
6. Inversions reals	5.000	4.000	3.862	6.200	6.200	6.200	11.300	26.000
Despeses de capital	***5.000***	***4.000***	***3.862***	***6.200***	***6.200***	***6.200***	***11.300***	***26.000***
Total despeses	**372.000**	**401.485**	**402.735**	**414.257**	**420.660**	**423.141**	**413.786**	**435.021**

(*) 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 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)
4. Transferències corrents	267.000	247.485	245.010	249.910	247.411	244.937	243.712	243.124
5. Ingressos patrimonials	-	-	2.412	-	3.000	-	-	-
Ingressos corrents	***267.000***	***247.485***	***247.422***	***249.910***	***250.411***	***244.937***	***243.712***	***243.124***
7. Transferències de capital	5.000	4.000	3.862	6.200	5.000	4.750	3.658	26.000
Ingressos de capital	***5.000***	***4.000***	***3.862***	***6.200***	***5.000***	***4.750***	***3.658***	***26.000***
Total ingressos	**272.000**	**251.485**	**251.284**	**256.110**	**255.411**	**249.687**	***247.370***	**269.124**

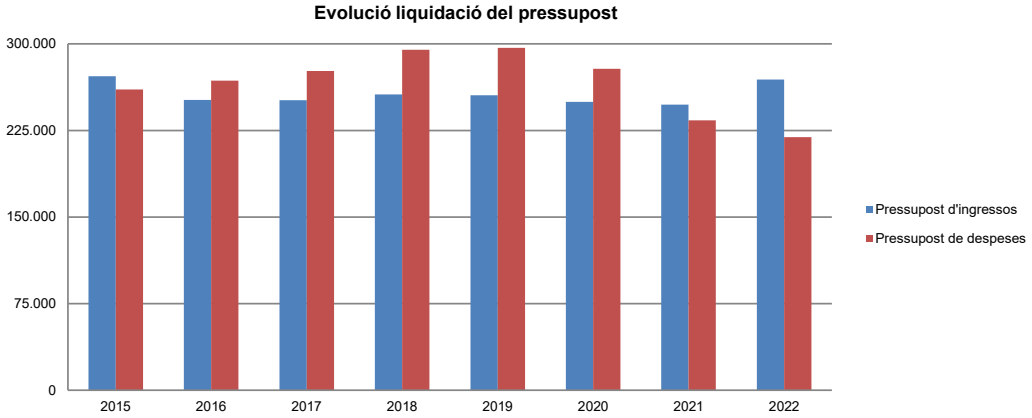
(*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

PÀGINA: 71 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

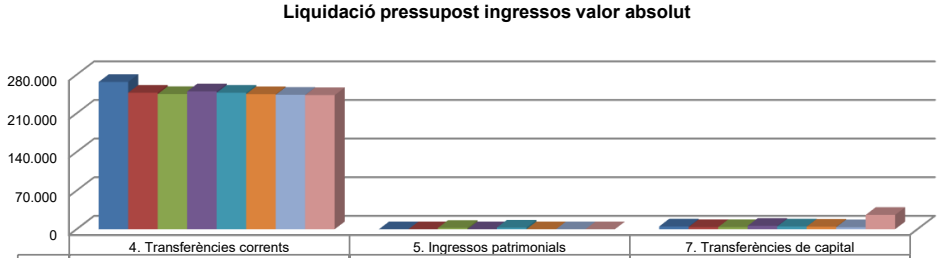
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	204.519	210.879	217.789	226.223	231.967	231.230	193.355	138.303
2. Consum de béns corrents i serveis	55.203	56.386	57.856	64.642	61.928	40.401	37.949	62.118
3. Despeses financeres	275	234	234	169	286	288	332	286
4. Transferències corrents	600	600	600	600	600	600	-	600
Despeses corrents	***260.597***	***268.099***	***276.479***	***291.634***	***294.781***	***272.519***	***231.636***	***201.307***
6. Inversions reals	-	-	-	3.272	1.734	5.911	2.074	17.911
Despeses de capital	***-***	***-***	***-***	***3.272***	***1.734***	***5.911***	***2.074***	***17.911***
Total despeses	**260.597**	**268.099**	**276.479**	**294.906**	**296.515**	**278.430**	**233.710**	**219.218**

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)

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

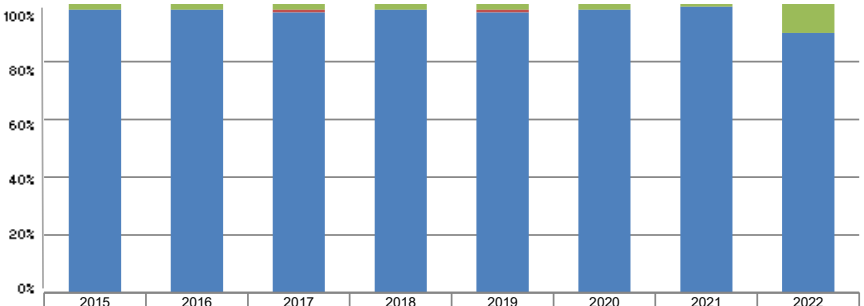


	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2015	267.000	-	5.000
2016	247.485	-	4.000
2017	245.010	2.412	3.862
2018	249.910	-	6.200
2019	247.411	3.000	5.000
2020	244.937	-	4.750
2021	243.712	-	3.658
2022	243.124	-	26.000

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

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

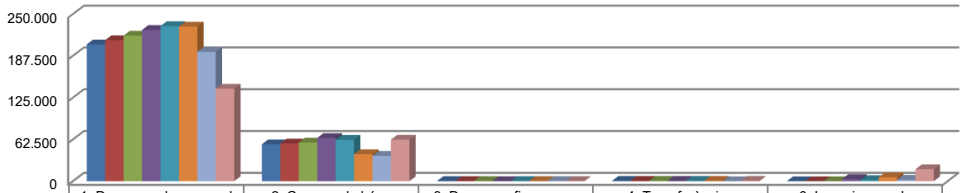
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
4. Transferències corrents	98%	98%	97%	98%	97%	98%	99%	90%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	1%	0%	1%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	2%	2%	2%	2%	2%	2%	1%	10%

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

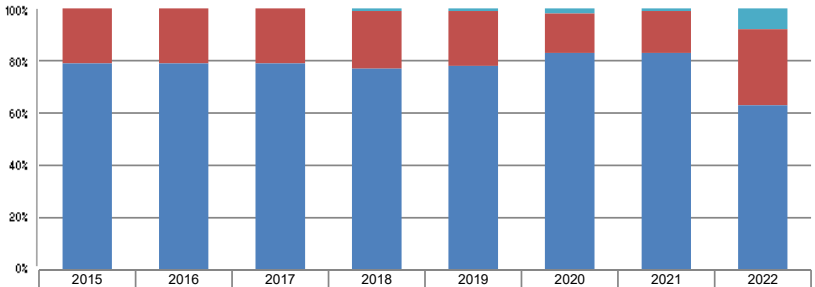
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
2015	204.519	55.203	275	600	-
2016	210.879	56.386	234	600	-
2017	217.789	57.856	234	600	-
2018	226.223	64.642	169	600	3.272
2019	231.967	61.928	286	600	1.734
2020	231.230	40.401	288	600	5.911
2021	193.355	37.949	332	-	2.074
2022	138.303	62.118	286	600	17.911

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1. Despeses de personal	79%	79%	79%	77%	78%	83%	83%	63%
2. Consum de béns corrents i serveis	21%	21%	21%	22%	21%	15%	16%	29%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
6. Inversions reals	0%	0%	0%	1%	1%	2%	1%	8%

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

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

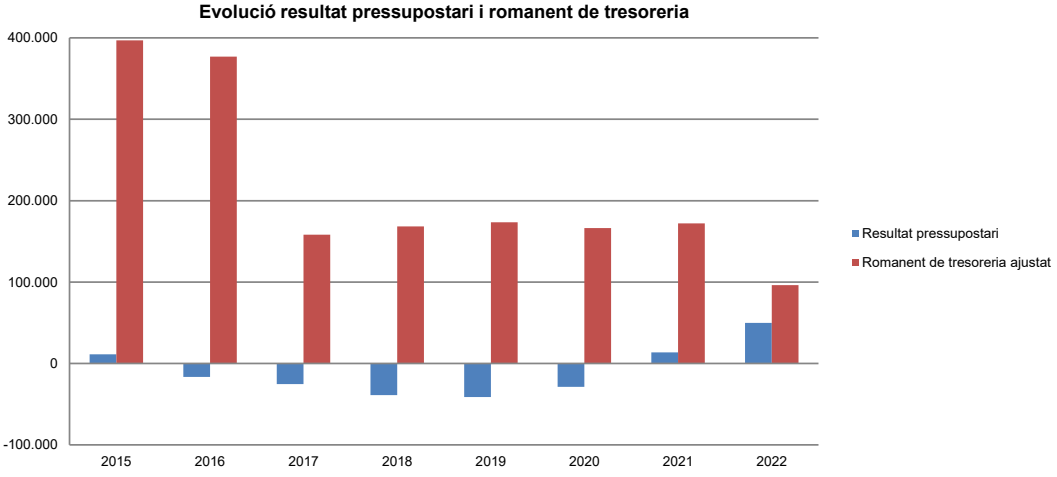
Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	272.000	251.485	251.284	256.110	255.411	249.687	247.370	269.124
Total despeses liquidades	260.597	268.099	276.479	294.906	296.515	278.430	233.710	219.218
Resultat pressupostari	**11.403**	**-16.614**	**-25.195**	**-38.796**	**-41.104**	**-28.743**	**13.660**	**49.906**

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 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-	-	-	-	-	-	400
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-37.667	-44.034	-214.560	-177.427	-135.662	-106.567	-101.346	-238.788
3. (+) Fons líquids	434.508	421.051	372.707	345.676	309.117	272.983	273.429	334.524
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**396.841**	**377.017**	**158.147**	**168.249**	**173.455**	**166.416**	**172.083**	**96.136**
I. Romanent de tresoreria afectat	396.841	377.017	158.147	168.249	173.455	166.416	172.083	96.136
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**396.841**	**377.017**	**158.147**	**168.249**	**173.455**	**166.416**	**172.083**	**96.136**

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)

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	0,0%	0,0%	1,0%	0,0%	1,4%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	100,0%	101,2%	100,0%	100,0%	100,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	71,2%	70,5%	65,1%	56,5%	49,7%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	76,7%	78,2%	83,0%	82,7%	63,1%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	21,9%	20,9%	14,5%	16,2%	28,3%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,2%	0,2%	0,2%	0,0%	0,3%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	1,1%	0,6%	2,1%	0,9%	8,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	0,0%	1,2%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	175.485	181.737	171.999	165.722	96.136
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	203,1%	242,7%	270,3%	253,9%	140,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	203,1%	242,7%	270,3%	253,9%	140,1%

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

PÀGINA: 75 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han reconduït compromisos de despesa de l'exercici 2021 a l'exercici 2022 per un total de 6.186 euros, no constant l'informe d'Intervenció previst a la secció 8a del DLTRLGFP, article 36 i següents. (nota 2.1.2)
- En la liquidació del pressupost, hi han ingressos i despeses on no s'ha observat el principi d'universalitat regulat en l'article 13 del DLTRLGFP. (nota 2.2)
- L'AAPD ha satisfet contraprestacions per hores extraordinàries de la cap de l'Agència i d'una inspectora, per un import en conjunt de 3.849 euros, quan, atenent la seva condició d'autoritat, no els hi serien d'aplicació les limitacions de jornada pròpia del personal laboral. 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 2.2.2)
- Es recomana que els procediments per contractació de personal es realitzin de forma objectiva i en base a proves que permetin puntuacions equiparables i comparables entre tots els participants. (nota 2.2.2)
- El romanent de tresoreria total i afectat hauria de ser de 96.136 euros. (nota 2.4)

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:

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 2022, 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.

PÀGINA: 76 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

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 2022.

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 Andorrana de Protecció de Dades el present informe per tal que pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

PÀGINA: 77 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

03_23-001_A4

Agència Andorrana de Protecció de Dades

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, 6 de juny de 2024

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació del proppassat 5 de juny, 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 2022.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- ***S'han reconduït compromisos de despesa de l'exercici 2021 a l'exercici 2022 per un total de 6.186 euros, no contant a l'informe d'Intervenció previst a la secció 8a del DLTRLGFP, article 36 i següents (nota 2.1.2)***

  D'acord amb la comunicació de data 8 d'agost de 2023 entre l'Agència Andorrana de Protecció de Dades i la Interventora General del Consell General, veure Annex 1, els crèdits reconduïts fins aquella data es realitzaven sense l'informe de la Intervenció.

- ***En la liquidació del pressupost, hi han ingressos i despeses on no s'ha observat el principi d'universalitat regulada en l'article 13 del DLTRLGFP. (nota 2.2)***

  Els esmentats ingressos que assoleixen els 500 no van ser inclosos en la liquidació del pressupost de l'exercici 2022 al interpretar-se des de l'Agència que es tractava d'un ingrés extraordinari, provinent d'una sanció, no previst i per tant extrapressupostari. No obstant això, on sí que varen ser reflectits fou en el compte de pèrdues i guanys de l'Agència com a ingrés en concepte de sanció i en el balanç de situació de la mateixa com dret pendent de cobrament.

  En el cas de les despeses que assoleixen els 98 euros, es tracta de regularitzacions de saldos no previstos, no pressupostats i per tant extrapressupostaris.

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

PÀGINA: 78 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

Agència Andorrana de Protecció de Dades

- ***L'AAPD ha satisfet contraprestacions per hores extraordinàries de la cap de l'Agència i d'uns inspectora, per un import en conjunt de 3.849 euros, quan, atenent la seva condició d'autoritat, no els hi serien d'aplicació les limitacions de jornada pròpia del personal laboral. 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 2.2.2).***

  D'acord amb el càlcul realitzat, l'import satisfet en contraprestacions per les hores incorregudes addicionals ascendeix a 1.022,23 euros per la cap de l'Agència i 2.310,56 euros per la Inspectora, un total de 3.332,79 euros. El motiu pel qual es van assignar aquestes contraprestacions va ser la càrrega addicional de treball que es va haver d'assumir arran de la implementació de la Llei 29/2021, del 28 d'octubre, qualificada de protecció de dades personals (LQPD) i les funcions administratives corresponents a l'àrea d'inspecció. Per compensar la dedicació extraordinària i a manca d'una previsió especifica en la normativa pròpia es va aplicar per analogia les disposicions contingudes en els articles 58 i 76 de la Llei 31/2018, del 6 de desembre de relacions laborals. Remarcar que durant aquest període de temps, l'APDA disposava d'una única inspectora qualificada i operativa, ja que l'altra es trobava de baixa laboral i per tant les seves tasques van haver de ser assumides per la Cap de l'Agència i per la Inspectora.

  Aquesta mateixa pràctica ja s'havia produït en seu de l'APDA l'any 2012, sense ser motiu d'observació en la fiscalització dels seus estats financers.

  Addicionalment, l'any 2015, veure Annex 2, arran de quedar vacant el càrrec d'Inspector, les tasques que aquest tenia assignades van ser assumides pel Cap de l'Agència i per la Inspectora, motiu pel qual la seva càrrega de treball va augmentar de forma notable. Aquesta càrrega es va traduir en un complement retributiu destinat a remunerar aquests conceptes que tampoc va ser ser motiu d'observació en la fiscalització dels seus estats financers.

  Així doncs les hores extraordinàries del 2022, que podrien interpretar-se en el context d'aquest mateix complement, recullen, igual que s'ha produït en anteriors ocasions, una compensació a la dedicació extraordinària d'hores de treball sorgida per fets extraordinaris i puntuals com la implementació de la nova Llei 29/2021 alhora que una de les Inspectores es trobava de baixa laboral, amb el conseqüent augment de feina per la resta de l'equip.

  És important destacar que la retribució assignada al pressupost de l'Agència en el pressupost general per l'exercici 2022 feia referència als salaris dels càrrecs anteriors. Així, les retribucions dels nous càrrecs no es van circumscriure a l'assignada al pressupost de l'Agència en el pressupost general, ja que van rebre una compensació considerablement inferior a la que s'havia pressupostat i aprovat.

  Les consideracions anteriors mereixen el dos comentaris següents:

  - El canvi d'interpretació de la norma per part del Tribunal de Comptes

  El cap de l'Agència i els inspectors tenen la consideració d'autoritat pública d'acord amb la llei 29/2021 així com amb la llei 15/2003. Tal com hem vist anteriorment, els anys 2012 i 2015.

  L'Agència va efectuar pagaments similars que no van merèixer per part del Tribunal de comptes cap observació en els seus estats financers. Cal recordar que el control que efectua el Tribunal

PÀGINA: 79 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

Agència Andorrana de Protecció de Dades

verifica el compliment de les lleis i de la regulació aplicable per part d'organismes fiscalitzats. En conseqüència el Tribunal de Comptes va considerar que els pagaments efectuats els anys 2012 i 2015 s'ajustaven als preceptes legals. En l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022 en canvi, el Tribunal considera que aquests pagaments podrien tenir la consideració de pagaments indeguts. Es tracta doncs d'un canvi en la interpretació de la norma per part del Tribunal. Un canvi que no ha estat tampoc raonat en l'informe.

- La interpretació del Tribunal és d'impossible aplicació

  El Tribunal estima que la cap de l'Agencia i els inspectors en tant que autoritats públiques no estan subjectes a l'estricta limitació de la jornada laboral, pròpia del personal laboral. Es tracta d'una interpretació tan restrictiva de la norma que en fa impossible la seva aplicació. Tota interpretació en l'aplicació d'una norma no pot ser únicament literal sinó que cal que es tingui en compte la lògica. Així si és considerés – com ho fa el Tribunal- que en cas que la norma especifica (com pot ser la llei 29/2021 o qualsevol altre llei que reguli una administració pública) no prevegi específicament la possibilitat de limitar la jornada laboral o qualsevol altra consideració de caràcter laboral ens trobaríem *de facto* amb la situació que les autoritats públiques tindrien l'obligació de treballar 24h diàries i 365 dies a l'any. Tampoc tindrien, en conseqüència, doncs dret a vacances remunerades ni a baixes per malaltia. Evidentment, aquesta no ha estat la practica seguida per les diferents administracions públiques.

- ***Es recomana que els procediments per contractació de personal es realitzin de forma objectiva i en base a proves que permetin puntuacions equiparables i comparables entre tots els participants. (nota 2.2.2).***

  Prenem nota i exposem que l'Agència, si no es per motius d'urgència o confidencialitat, per a futurs processos de selecció, procedirà a contractar una consultoria externa que dugui aquest tipus de treball.

- ***El romanent de tresoreria total i afectat hauria de ser de 96.136 euros (nota 2.4)***

  Prenem nota respecte el càlcul realitzat pel tribunal de comptes i confirmem que l'import que s'hagués hagut d'indicar com a romanent de tresoreria afectat hauria de ser 96.136 euros.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Altres recomanacions

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,

Signat digitalment per:
RESHMA HARISH PUNJABI
(SIGNATURA)

Reshma HARISH PUNJABI
CAP DE L'AGÈNCIA ANDORRANA DE PROTECCIÓ DE DADES

PÀGINA: 80 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

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.

PÀGINA: 81 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022 del

RAONADOR DEL CIUTADÀ

Juny de 2024

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

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 6 de juny de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, 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.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

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. Transferències del pressupost d'ingressos 14
2.2.2. Ingressos patrimonials 14
2.2.3. Despeses de personal 15
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis 17
2.2.5. Despeses financeres 18
2.2.6. Inversions reals 18
2.3. Estats financers 19
2.3.1. Efectius i equivalents a efectius 23
2.3.2. Actius no corrents 24
2.3.3. Comptes a pagar 25
2.3.4. Provisions no corrents 26
2.3.5. Compte d'endeutament 27
2.3.6. Actius nets/patrimoni 27
2.4. Estat del romanent de tresoreria 27
2.5. Contractació pública 28
2.6. Altres aspectes a destacar 28
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 29
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 34
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 34
5. CONCLUSIONS 35
6. AL·LEGACIONS 35
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 40

PÀGINA: 84 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques
LCP: Llei de contractació pública
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

PÀGINA: 85 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

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 2022, 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 2022.

La liquidació de comptes del Raonador del Ciutadà corresponent a l'exercici 2022, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2023, 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:

- Comprovar 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.

PÀGINA: 86 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

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 2022 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 6 de setembre de 2023.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors. (Vigència fins al 31-08-2022)
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 25-4-2018 de publicació del text refós de la Llei de creació i funcionament del raonador del ciutadà, del 4 de juny de 1998.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública. (Vigència a partir de l'1-09-2022)

PÀGINA: 87 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

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. No consta cap actuació de control pressupostari per tal de donar compliment al previst a la secció 8a del DLTRLGFP (veure nota 2.6).

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.

PÀGINA: 88 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	251.197
2. Consum de béns corrents i serveis	122.997
3. Despeses financeres	400
Despeses corrents	***374.594***
6. Inversions reals	24.491
Despeses de capital	***24.491***
Total pressupost despeses	**399.085**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
4. Transferències corrents	290.662
Ingressos corrents	***290.662***
7. Transferències de capital	24.491
8. Actius financers	83.932
Ingressos de capital	***108.423***
Total pressupost ingressos	**399.085**

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

PÀGINA: 89 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

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	290.662	-	-	-	-	-	-	-	-	290.662
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	***290.662***	-	-	-	-	-	-	-	-	***290.662***
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	24.491	-	-	-	-	-	-	-	-	24.491
8 Actius financers	83.931	-	-	-	-	-	-	-	-	83.931
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***108.422***	-	-	-	-	-	-	-	-	***108.422***
Total ingressos	**399.084**	-	-	-	-	-	-	-	-	**399.084**
1 Despeses de personal	(251.197)	-	-	-	-	-	-	-	-	(251.197)
2 Consum de béns corrents i serveis	(122.997)	-	-	-	-	-	-	-	-	(122.997)
3 Despeses financeres	(400)	-	-	-	-	-	-	-	-	(400)
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	**(374.594)**	-	-	-	-	-	-	-	-	***(374.594)***
6 Inversions reals	(24.491)	-	-	-	-	-	-	-	-	(24.491)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	**(24.491)**	-	-	-	-	-	-	-	-	**(24.491)**
Total despeses	**(399.085)**	-	-	-	-	-	-	-	-	**(399.085)**

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

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

Subconcepte	Compte pressupostari	Euros Increments	Euros Disminucions
PROJECTE 001 – Raonador del ciutadà			
21300	Reparació i conservació, Maquinària, instal. i equipaments	3.525	-
22400	Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	40	-
23100	Locomoció i desplaçament de la Institució del Raonador	3.145	-
22210	Serveis postals	-	(36)
22420	Primes d'assegurances. Vehicles i ginys		(4)
22740	Treballs realitzats per altres emp. Impressions i publicacions	-	(2.125)
22760	Treb. Real. Per empr. Estudis i treballs tècnics	-	(1.400)
22770	Treballs realitzats per assessorament jurídic	-	(3.145)
	TOTAL	6.710	(6.710)

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 del DLTRLGFP i a la forma dels actes administratius prescrita al Codi de l'Administració.

S'han aprovat transferències de crèdit, com a mínim per 5.754 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 del DLTRLGFP.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

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	290.662	290.662	290.662	-	316.893	(26.231)	(8,28)%	290.662
5 Ingressos patrimonials	-	-	250	(250)	3.381	(3.131)	(92,61)%	250
Ingressos corrents	**290.662**	**290.662**	**290.912**	**(250)**	**320.274**	**(29.362)**	**(100,8)%**	**290.912**
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	24.491	24.491	-	24.491	51.908	(51.908)	(100,00)%	24.491
8 Actius financers	83.932	83.932	19.295	64.637	4.814	14.481	300,81%	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	**108.423**	**108.423**	**19.295**	**89.128**	**56.722**	**(37.427)**	**200,81%**	**24.491**
Total pressupost ingressos	**399.085**	**399.085**	**310.207**	**88.878**	**376.996**	**(66.789)**	**(17,71)%**	**315.403**

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

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	(251.197)	(251.197)	(224.870)	(26.327)	(205.019)	(19.851)	9,68%	(221.578)
2 Consum de béns corrents i serveis	(122.997)	(122.997)	(85.172)	(37.825)	(119.723)	34.551	(28,86)%	(82.436)
3 Despeses financeres	(400)	(400)	(165)	(235)	(160)	(5)	3,13%	(165)
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	**(374.594)**	**(374.594)**	**(310.207)**	**(64.387)**	**(324.902)**	**14.695**	**(4,52)%**	**(304.179)**
6 Inversions reals	(24.491)	(24.491)	-	(24.491)	(48.264)	48.264	(100,00)%	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	**(24.491)**	**(24.491)**	**-**	**(24.491)**	**(48.264)**	**48.264**	**(100,00)%**	**-**
Total pressupost despeses	**(399.085)**	**(399.085)**	**(310.207)**	**(88.878)**	**(373.166)**	**62.959**	**(16,87)%**	**(304.179)**

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

Resultat pressupostari

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	290.662	290.662	290.912	100,09%	320.274	(29.362)	(9,17)%
Despeses de funcionament (1)	(374.193)	(374.193)	(310.042)	82,86%	(324.742)	14.700	(4,53)%
Ingressos de capital	24.491	24.491	-	-	51.908	(51.908)	(100,00)%
Despeses de capital	(24.491)	(24.491)	-	-	(48.264)	48.264	(100,00)%
Superàvit o dèficit de gestió	**(83.531)**	**(83.531)**	**(19.130)**	**22,90%**	**(824)**	**(18.306)**	**2.221,60%**
Despeses financeres	(400)	(400)	(165)	41,25%	(160)	(5)	3,13%
Superàvit o dèficit de caixa	**(83.931)**	**(83.931)**	**(19.295)**	**22,99%**	**(984)**	**(18.311)**	**1.860,87%**
Actius financers (ingressos)	83.931	83.931	19.295	22,99%	4.814	14.481	300,82%
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	**83.931**	**83.931**	19.295	**22,99%**	**4.814**	**14.481**	**300,82%**
Resultat pressupostari	-	-	-	-	**3.830**	**(3.830)**	**(100,00)%**

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

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

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 19.295 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.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

Principi d'especialitat quantitativa

Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 del DLTRLGFP, en els conceptes pressupostaris 202 Lloguers, per 509 euros i 222 Comunicacions, per 273 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.

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**Transferències corrents**	**290.662**	**-**	**290.662**	**290.662**	**-**	**100,00%**
400	Transferències del Consell General	290.662	-	290.662	290.662	-	100,00%
Transferències corrents		**290.662**	**-**	**290.662**	**290.662**	**-**	**100,00%**

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	**Transferències de capital**	**24.491**	**-**	**24.491**	**-**	**-24.491**	**-**
700	Transferències del Consell General	24.491	-	24.491	-	-24.491	-
Transferències de capital		**24.491**	**-**	**24.491**	**-**	**-24.491**	**-**

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
50	**Ingressos patrimonials**	**-**	**-**	**-**	**250**	**250**	**-**
500	Ingressos patrimonials	-	-	-	250	250	-
Ingressos patrimonials		**-**	**-**	**-**	**250**	**250**	**-**

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

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

2.2.3. Despeses de personal

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

	Pressupost inicial	Moviments de crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat
1 Despeses de personal						
10 Despeses de gratificació	**55.453,70**	**-**	**55.453,70**	**51.773,67**	**51.773,67**	**51.773,67**
100 Despeses de gratificació	**55.453,70**	**-**	**55.453,70**	**51.773,67**	**51.773,67**	**51.773,67**
10000 Despeses de gratificació	55.453,70	-	55.453,70	51.773,67	51.773,67	51.773,67
11 Personal fix	**152.696,91**	**-**	**152.696,91**	**142.797,87**	**142.797,87**	**142.797,87**
110 Remuneracions bàsiques i altres rem. Pers. Fix	**152.696,91**	**-**	**152.696,91**	**142.797,87**	**142.797,87**	**142.797,87**
11000 Sou base personal fix	152.696,91	-	152.696,91	142.797,87	142.797,87	142.797,87
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	**39.338,07**	**-**	**39.338,07**	**30.298,69**	**30.298,69**	**30.298,69**
160 Quotes seguretat social	**32.838,07**	**-**	**32.838,07**	**30.158,69**	**30.158,69**	**30.158,69**
16000 Quot. Seguretat Social, despeses de gratificació	8.595,32	-	8.595,32	8.024,90	8.024,90	8.024,90
16010 Quot. Seguretat Social, despeses personal fix	23.668,02	-	23.668,02	22.133,79	22.133,79	22.133,79
16030 Quot. Seguretat Social, despeses personal fix	574,73	-	574,73	-	-	-
163 Formació i perfeccionament del personal	**6.500,00**	**-**	**6.500,00**	**140,00**	**140,00**	**140,00**
16300 Formació i perfeccionament del personal	6.500,00	-	6.500,00	140,00	140,00	140,00
Total despeses de personal	**251.196,61**	**-**	**251.196,61**	**224.870,23**	**224.870,23**	**224.870,23**

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	20.434
Retorn baixes	296
Pagament baixes	-915
Retencions	1.890
Saldo final	**21.705**

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.

PÀGINA: 96 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

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.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

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

	Pressupost inicial	Moviments de crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat
2 Consum de béns corrents i de serveis						
20 Lloguers	**31.788,90**	**-**	**31.788,90**	**32.298,31**	**32.298,31**	**32.298,31**
202 Lloguer edificis i altres construccions	**31.788,90**	**-**	**31.788,90**	**32.298,31**	**32.298,31**	**32.298,31**
20200 Lloguer edificis i altres construccions	31.788,90	-	31.788,90	32.298,31	32.298,31	32.298,31
21 Reparació, manteniment i conservació	**4.500,00**	**3.524,62**	**8.024,62**	**8.024,62**	**8.024,62**	**8.024,62**
213 Reparació i conservació, maquinària, instal. i equipaments	**4.500,00**	**3.524,62**	**8.024,62**	**8.024,62**	**8.024,62**	**8.024,62**
21300 Reparació i conservació, Maquinària, instal. i equipaments	4.500,00	3.524,62	8.024,62	8.024,62	8.024,62	8.024,62
22 Material, subministraments i altres	**64.153,88**	**(6.670,00)**	**57.483,88**	**27.151,16**	**27.151,16**	**27.151,16**
220 Material d'oficina	**5.526,06**	**-**	**5.526,06**	**4.281,48**	**4.281,48**	**4.281,48**
22000 Material d'oficina ordinari	3.589,74	-	3.589,74	2.932,54	2.932,54	2.932,54
22010 Petit mobiliari i estris	398,70	-	398,70	447,13	447,13	447,13
22020 Premsa i revistes	1.034,20	-	1.034,20	901,81	901,81	901,81
22030 Llibres i altres publicacions	503,42	-	503,42	-	-	-
221 Subministraments	**4.741,30**	**-**	**4.741,30**	**3.915,41**	**3.915,41**	**3.915,41**
22100 Energia elèctrica	2.400,00	-	2.400,00	2.940,55	2.940,55	2.940,55
22120 Carburants per a locomoció	300,00	-	300,00	29,73	29,73	29,73
22190 Altres subministraments	2.041,30	-	2.041,30	945,13	945,13	945,13
222 Comunicacions	**2.900,00**	**(36,48)**	**2.863,52**	**3.136,55**	**3.136,55**	**3.136,55**
22200 Serveis telefònics	2.600,00	-	2.600,00	3.136,55	3.136,55	3.136,55
22210 Serveis postals i telegràfics	300,00	(36,48)	263,52	-	-	-
224 Primes d'assegurances	**689,52**	**36,48**	**726,00**	**726,00**	**726,00**	**726,00**
2240 Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	466,44	39,56	506,00	506,00	506,00	506,00
22420 Primes d'assegurances. Vehicles i ginys	223,08	(3,08)	220,00	220,00	220,00	220,00
226 Altres serveis	**5.767,00**	**-**	**5.767,00**	**3.782,35**	**3.782,35**	**3.782,35**
22610 Aten. Protocol·làries i de Representació	3.267,00	-	3.267,00	3.682,35	3.682,35	3.682,35
22690 Altres depeses	2.500,00	-	2.500,00	100,00	100,00	100,00
227 Treballs realitzats altres empreses	**44.530,00**	**(6.670,00)**	**37.860,00**	**11.309,37**	**11.309,37**	**11.309,37**
22730 Treballs realitzats per altres emp. de processament de dades	2.965,00	-	2.965,00	1.020,82	1.020,82	1.020,82
22740 Treballs realitzats per altres emp. Impressions i publicacions	2.965,00	(2.124,62)	840,38	-	-	-
22760 Treb. real. per empr. Estudis i treballs tècnics	18.800,00	(1.400,00)	17.400,00	9.975,05	9.975,05	9.975,05
22770 Treballs realitzats per assessorament jurídic	19.800,00	(3.145,38)	16.654,62	313,50	313,50	313,50
23 Indemnitzacions per Serveis	**14.553,00**	**3.145,38**	**17.698,38**	**17.698,38**	**17.698,38**	**17.698,38**
231 Locomoció	**14.553,00**	**3.145,38**	**17.698,38**	**17.698,38**	**17.698,38**	**17.698,38**
23100 Locomoció i desplaçament de personal	14.553,00	3.145,38	17.698,38	17.698,38	17.698,38	17.698,38
Total consum de béns corrents i de serveis	**114.995,79**	**-**	**114.995,78**	**85.172,47**	**85.172,47**	**85.172,47**

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)
Nota: Al compte 226 falta el subconcepte "22613 Desenvolupament software" per import de 8.000 euros al pressupost inicial i final. El total del concepte 226 és 13.767 euros.

Veure nota 2.2.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

2.2.5. Despeses financeres

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

	Pressupost inicial	Moviments de crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat
3 Despeses financeres						
34 De dipòsit, fiances i altres	**400,00**	**-**	**400,00**	**164,84**	**164,84**	**164,84**
349 Altres despeses financeres	**400,00**	**-**	**400,00**	**164,84**	**164,84**	**164,84**
34900 Altres despeses financeres	400,00	-	400,00	164,84	164,84	164,84
Total despeses financeres	**400,00**	**-**	**400,00**	**164,84**	**164,84**	**164,84**

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	Moviments de crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat
6 Inversions reals						
60 Inversions noves	**24.490,62**	**-**	**24.490,62**	**-**	**-**	**-**
603 Maquinària, instal·lacions i equipaments	**14.630,00**	**-**	**14.630,00**	**-**	**-**	**-**
60320 Instal·lacions elèctriques	14.630,00	-	14.630,00	-	-	-
605 Mobiliari i estris	**7.315,00**	**-**	**7.315,00**	**-**	**-**	**-**
60500 Mobiliari	5.486,25	-	5.486,25	-	-	-
60510 Equipaments d'oficina	1.828,75	-	1.828,75	-	-	-
606 Equips per a processos d'informació	**2.545,62**	**-**	**2.545,62**	**-**	**-**	**-**
60610 Equips per a processos d'informació	2.545,62	-	2.545,62	-	-	-
Total inversions reals	**24.490,62**	**-**	**24.490,62**	**-**	**-**	**-**

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

PÀGINA: 99 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

2.3. Estats financers

ESTATS FINANCERS

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2022 i 2021

Estats financers	Notes	Euros 2022	Euros 2021
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	10	375.138	369.973
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		***375.138***	***369.973***
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	11	29.348	41.684
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		***34.348***	***46.684***
Total Actius		**409.486**	**416.657**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	13	84.009	265.609
Dipòsits reembolsables de clients		-	-
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits	14	-	41.684
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat		-	-
Impostos		-	-
Total Passius corrents		***84.009***	***307.293***
Passius no corrent			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents		21.705	20.434
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius no corrents		***21.705***	***20.434***
Total Passius		**105.714**	**327.727**
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat		-	-
Romanent		335.831	117.789
Resultat de l'exercici		(32.059)	(28.859)
Interessos minoritaris		-	-
Total Actiu net/Patrimoni		***303.772***	***88.930***
Actius i Passius total nets		**409.486**	**416.657**

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

PÀGINA: 100 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2022 i 2021

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2022	2021
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	3	290.662	306.509
Altres ingressos	4	250	3.381
Total		290.912	309.890
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		**290.912**	**309.890**
Despeses			
Compres a l'engròs		-	-
Despeses de personal	5	(165.071)	(147.130)
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció	6	(59.799)	(57.889)
Amortització i depreciació	7	(12.376)	(13.846)
Reparacions i manteniment	8	(8.025)	(25.282)
Contractació de serveis	8	(11.309)	(36.728)
Ajuts i subvencions		-	-
Despeses generals	8	(66.226)	(57.714)
Despeses financeres	9	(165)	(160)
Cost de recaptació		-	-
Total despeses		**(322.971)**	**(338.749)**
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		(32.059)	(28.859)
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		**(32.059)**	**(28.859)**

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

PÀGINA: 101 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2022 i 2021.

	Euros	
	2022	**2021**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	**315.700**	**327.252**
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	315.153	317.153
Interessos rebuts	251	3.381
Altres cobraments	296	6.718
Pagaments	**(310.535)**	**(329.973)**
Costos dels treballadors	(223.623)	(199.743)
Pensions	-	-
Proveïdors	(86.706)	(129.097)
Interessos pagats	(165)	(160)
Altres pagaments	(41)	(973)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**5.165**	**(2.721)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-	(48.264)
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)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	**-**	-
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-	-
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**5.165**	**(50.985)**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**369.973**	**420.958**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**375.138**	**369.973**

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2022

Euros

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**310.207**	**290.912**	**19.295**
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	290.662	290.662	-
Transferències de capital	-	-	-
Ingressos patrimonials	250	250	-
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	19.295	-	19.295
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. liquidades)	**(310.207)**	**(322.971)**	**12.764**
Despeses de personal	(224.870)	(224.870)	-
Consum de béns corrents i serveis	(85.172)	(97.936)	12.764
Despeses financeres	(165)	(165)	-
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	-	-	-
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
RESULTAT	**-**	**(32.059)**	**32.059**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	(32.059)
(Altes)/Baixes d'immobilitzat	-
(Altes)/Baixes d'actius financers	-
Altes/(Baixes) de passius financers	-
Deterioraments/(Reversions)	-
Amortitzacions	12.764
Subvencions de capital traspassades a ingrés	-
Ingressos traspassats a subvencions de capital	-
Provisions	-
Romanent de tresoreria	19.295
RESULTAT AJUSTAT	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

De la revisió dels estats financers s'observen les següents incidències:

Comptabilització del retorn de retencions de garantia d'obra

El Raonador del Ciutadà va efectuar obres de reforma i millora de la seva seu en l'exercici 2021, realitzant una retenció de garantia per 3.567 euros. Durant l'exercici s'ha procedit al pagament d'aquesta retenció, donant tractament de despesa pressupostària financera a la mateixa, quan aquest import hauria d'haver tingut

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

consideració de despesa/inversió en l'exercici 2021, exercici en que es van realitzar els treballs. Aquest fet comporta que el resultat de l'exercici es trobi menysvalorat pel referit import.

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 2022 i 2021

Concepte	2022	2021
1. Cobraments	**315.698**	**327.252**
(+) Operacions pressupostaries		
Pressupost corrent	315.152	317.152
Pressupost tancat	-	-
(+) Operacions extrapressupostàries	546	10.100
2. Pagaments	**(310.533)**	**(378.237)**
(+) Operacions pressupostaries		
Pressupost corrent	(300.482)	(363.330)
Pressupost tancat	(10.051)	(14.907)
(+) Operacions extrapressupostaries		
Flux de tresoreria (1+2)	5.165	(50.985)
Saldo final de tresoreria 31/12/2021	369.973	420.958
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2022	**375.138**	**369.973**

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Efectiu i equivalents	Euros	
	2022	2021
Caixa	39	269
Banc	375.099	369.704
Total	**375.138**	**369.973**

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixa	40	269	-229
Crèdit Andorrà	374.505	367.980	6.525
Mora Banc	593	1.724	-1.131
Total	**375.138**	**369.973**	**5.165**

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

PÀGINA: 104 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

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

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 del DLTRLGFP, 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 2021	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2022
Cost	Instal·lacions tècniques i maquinària	37.293	-	-	-	37.293
	Utillatge i mobiliari	14.521	-	-	-	14.521
	Equips per als processos de la informació	16.056	-	-	-	16.056
	Vehicles	11.975	-	-	-	11.975
	Altre immobilitzat material	6.244	-	-	-	6.244
	Total	**86.089**	**-**	**-**	**-**	**86.089**
Depreciació Acumulada	Instal·lacions tècniques i maquinària	(5.687)	(7.459)	-	-	(13.146)
	Utillatge i mobiliari	(12.548)	(2.037)	-	-	(14.585)
	Equips per als processos de la informació	(9.981)	(851)	40	-	(10.792)
	Vehicles	(11.975)	-	-	-	(11.975)
	Altre immobilitzat material	(4.214)	(2.029)	-	-	(6.243)
	Total	**(44.405)**	**(12.376)**	**40**	**-**	**(56.741)**
	Valor Net Comptes	**41.684**	**(12.376)**	**40**	-	**29.348**

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

PÀGINA: 105 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

Actius intangibles – software

Euros

		A 31 de Desembre del 2021	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2022
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 31/12/2021	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2022
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	
	2022	2021
Creditors comercials	2.736	3.882
CASS, creditora	6.295	6.181
Administracions públiques, IRPF	695	537
Subvencions a retornar al Consell General	74.283	255.009
Total	**84.009**	**265.609**

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

	Euros
Subvenció a retornar exercici 2020	3.830
Subvenció a retornar exercici 2021	45.963
Subvenció a retornar exercici 2022	24.490
Saldos a 31 de desembre de 2022	**74.283**

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

PÀGINA: 106 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

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 4.593 euros.

Imports a retornar procedents d'excedents pressupostaris

L'entitat ha comptabilitzat amb càrrec al compte de patrimoni net un import de 255.009 euros corresponents als excedents generats en anys anteriors. Del treball de camp no s'ha evidenciat cap document que justifiqui la reclassificació d'aquest deute a patrimoni net. En data 25 de març de 2019, la Institució va demanar per carta al Consell General de no retornar excedents corresponents a l'exercici 2014 i exercicis anteriors i que es quantificaven en 189.491 euros, no constant, a data de tancament dels treballs, que el Consell General hagi donat resposta a aquesta petició. Aquest fet comporta que els comptes a pagar estiguin menysvalorats i el patrimoni net sobrevalorat en 255.009 euros.

2.3.4. Provisions no corrents

El seu desglossament és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2022
Provisió per a riscos i despeses	20.434	2.186	-915	21.705
Total	**20.434**	**2.186**	**-915**	**21.705**

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".*

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

2.3.5. 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 2022.

2.3.6. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2022 i 2021

Euros

	Romanent	Resultats negatius d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
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 reserves	(13.648)		-	(13.648)
Aplicació del resultat 2016	56.648	-	(56.648)	-
Saldos a 31/12/2021	**117.789**	-	**(28.859)**	**88.930**
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2022	**117.789**	-	**(28.859)**	**88.930**
Resultat de l'exercici 2022	-	-	(32.059)	(32.059)
Operacions amb socis i propietaris	**218.042**	-	**28.859**	**246.901**
Increment/Disminució reserves (notes 2.2 (f) i 15)	246.901		-	246.901
Aplicació del resultat 2021	(28.859)	-	28.859	-
Saldos a 31/12/2022	**335.831**	-	**(32.059)**	**303.772**

La Institució ha procedit a donar d'alta el romanent acumulat dels beneficis dels diversos exercicis que estaven reconeguts com un compte a pagar amb el Consell General.

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

	Euros	
Conceptes	**2022**	**2021**
1 (+) Drets pendents de cobrament	**34.348**	**5.000**
(+) del pressupost corrent	-	-
(+) de pressupostos tancats	29.348	-
(+) d'operacions no pressupostàries	5.000	5.000
(-) de cobrament dubtós	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**(105.714)**	**(286.042)**
(-) del pressupost corrent	(34.216)	(10.599)
(-) de pressupostos tancats	(71.498)	(275.443)
(-) d'operacions no pressupostàries	-	-
(+) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	**375.138**	**369.973**
I Romanent de tresoreria afectat	**121.821**	**88.931**
II Romanent de tresoreria no afectat	**181.951**	**-**
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**303.772**	**88.931**

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

PÀGINA: 108 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

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

Deficiències observades en el compte del romanent de tresoreria

L'entitat ha inclòs com a dret pendent de cobrament de pressupostos tancats 29.348 euros corresponents a l'epígraf "propietat, planta i equipament" i com a dret pendent de cobrament d'operacions no pressupostàries 5.000 euros corresponents a l'epígraf "comptes a cobrar a llarg termini", per la qual cosa el romanent de tresoreria es troba sobrevalorat en 34.348 euros.

El Raonador ha considerat 121.821 euros com a romanent de tresoreria afectat. Tenint en compte que les transferències del Consell General tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, el Raonador ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2022 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

Per tot l'anterior, el romanent de tresoreria total i l'afectat de l'entitat, a 31 de desembre de 2022, seria de 269.424 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 2022 i d'elaboració del projecte de pressupost del 2023, per import de 8.360 euros, superant el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022. Sense optar per la concurrència d'ofertes, 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.

2.6. Altres aspectes a destacar

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Manca de funció interventora

Durant l'exercici fiscalitzat i part de l'exercici anterior, no consta que l'entitat hagi esta subjecta a cap funció interventora, tal qual establert en l'article 44 i concordants del DLTRLGFP.

PÀGINA: 109 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

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

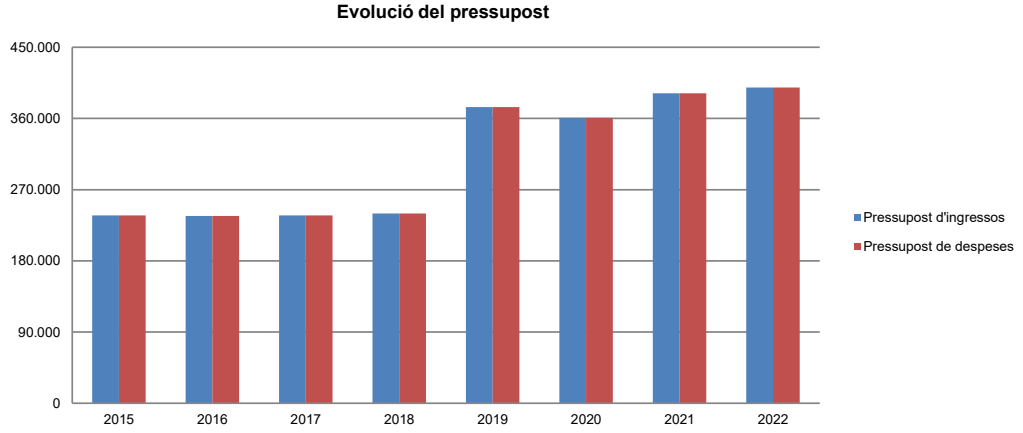
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
4. Transferències corrents	213.500	213.500	211.365	214.001	220.950	294.132	292.662	290.662
Ingressos corrents	***213.500***	***213.500***	***211.365***	***214.001***	***220.950***	***294.132***	***292.662***	***290.662***
7. Transferències de capital	4.500	3.605	3.480	3.480	33.480	31.806	24.491	24.491
8. Actius financers	19.500	19.500	22.576	22.500	120.000	35.000	74.789	83.931
Ingressos de capital	***24.000***	***23.105***	***26.056***	***25.980***	***153.480***	***66.806***	***99.280***	***108.422***
Total ingressos	**237.500**	**236.605**	**237.421**	**239.981**	**374.430**	**360.938**	**391.941**	**399.084**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	172.036	172.036	173.449	175.703	241.713	247.877	247.877	251.197
2. Consum de béns corrents i serveis	60.764	60.764	60.167	60.498	98.837	80.855	119.173	122.996
3. Despeses financeres	200	200	200	300	400	400	400	400
Despeses corrents	***233.000***	***233.000***	***233.816***	***236.501***	***340.950***	***329.132***	***367.451***	***374.593***
6. Inversions reals	4.500	3.605	3.480	3.480	33.480	31.806	24.491	24.491
Despeses de capital	***4.500***	***3.605***	***3.480***	***3.480***	***33.480***	***31.806***	***24.491***	***24.491***
Total despeses	**237.500**	**236.605**	**237.296**	**239.981**	**374.430**	**360.938**	**391.941**	**399.084**

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 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (**)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (**)	Liquidat 2022 (**)
4. Transferències corrents	213.500	213.500	211.365	214.001	220.950	294.132	316.893	290.662
5. Ingressos patrimonials	-	-	990	1.565	876	256	3.381	250
Ingressos corrents	***213.500***	***213.500***	***212.355***	***215.566***	***221.826***	***294.388***	***320.274***	***290.912***
7. Transferències de capital	4.500	3.605	3.480	3.480	33.480	31.805	51.908	-
Ingressos de capital	***4.500***	***3.605***	***3.480***	***3.480***	***33.480***	***31.805***	***51.908***	***-***
Total ingressos	**218.000**	**217.105**	**215.835**	**219.046**	**255.306**	**326.194**	**372.182**	**290.912**

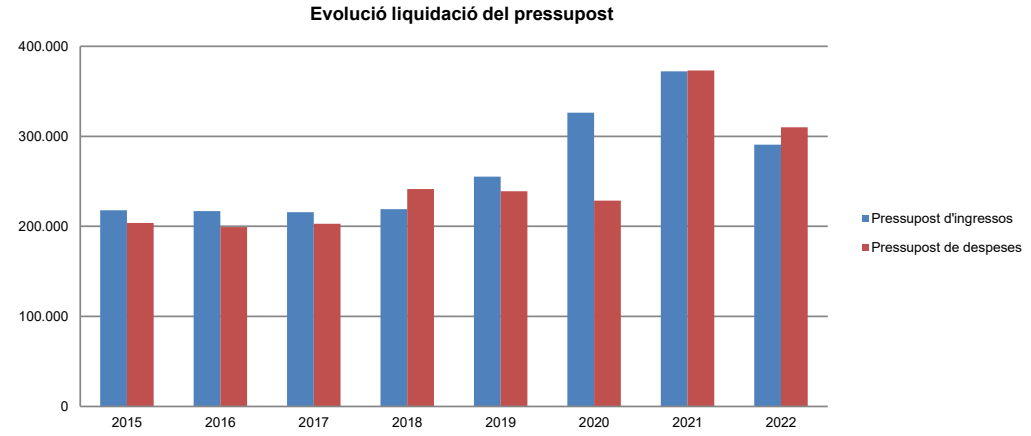
(*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
(**) Ajustat segons observacions de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

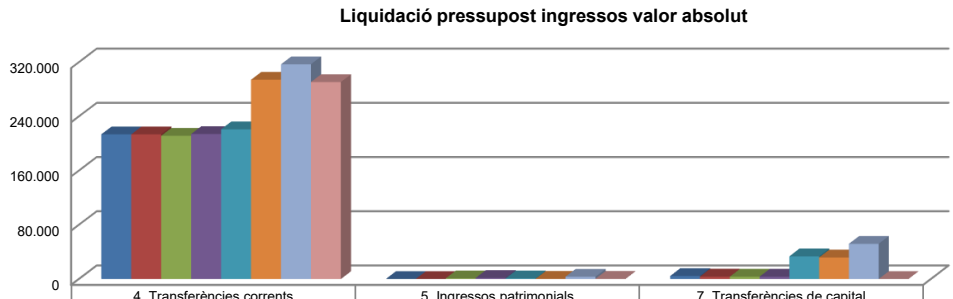
Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	174.765	168.860	173.351	183.224	183.749	178.504	205.019	224.870
2. Consum de béns corrents i serveis	28.992	28.059	25.963	54.886	53.337	45.535	119.723	85.172
3. Despeses financeres	194	296	323	145	270	155	160	165
Despeses corrents	***203.951***	***197.215***	***199.637***	***238.255***	***237.356***	***224.194***	***324.902***	***310.207***
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	**203.951**	**199.159**	**202.772**	**241.599**	**238.921**	**228.583**	**373.166**	**310.207**

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)

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

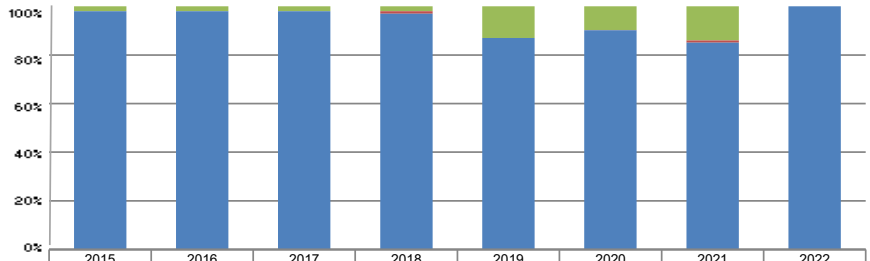


	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2015	213.500	-	4.500
2016	213.500	-	3.605
2017	211.365	990	3.480
2018	214.001	1.565	3.480
2019	220.950	876	33.480
2020	294.132	256	31.805
2021	316.893	3.381	51.908
2022	290.662	250	-

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

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

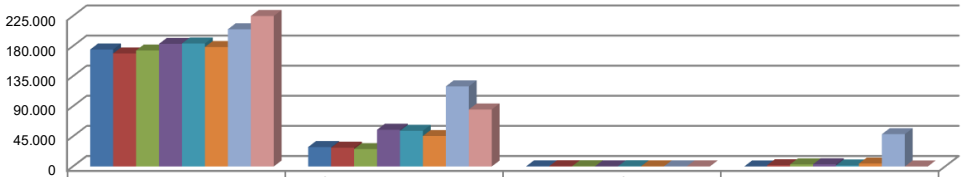
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
4. Transferències corrents	98%	98%	98%	97%	87%	90%	85%	100%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	0%	1%	0%	0%	1%	0%
7. Transferències de capital	2%	2%	2%	2%	13%	10%	14%	0%

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

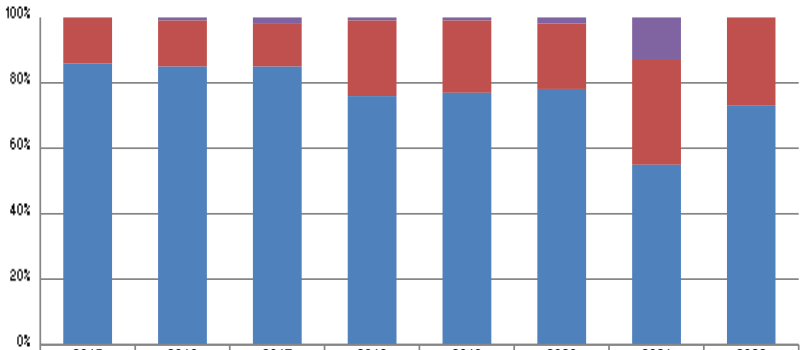
Liquidació pressupost de despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
2015	174.765	28.992	194	-
2016	168.860	28.059	296	1.944
2017	173.351	25.963	323	3.135
2018	183.224	54.886	145	3.344
2019	183.749	53.337	270	1.565
2020	178.504	45.535	155	4.389
2021	205.019	119.723	160	48.264
2022	224.870	85.172	165	-

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1. Despeses de personal	86%	85%	85%	76%	77%	78%	55%	73%
2. Consum de béns corrents i serveis	14%	14%	13%	23%	22%	20%	32%	27%
6. Inversions reals	0%	1%	2%	1%	1%	2%	13%	0%

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

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	218.000	217.105	215.835	219.046	255.306	326.194	372.182	290.912
Total despeses liquidades	203.951	199.159	202.772	241.599	238.921	228.583	373.166	310.207
Resultat pressupostari	**14.049**	**17.946**	**13.063**	**-22.553**	**16.385**	**97.611**	**-984**	**-19.295**

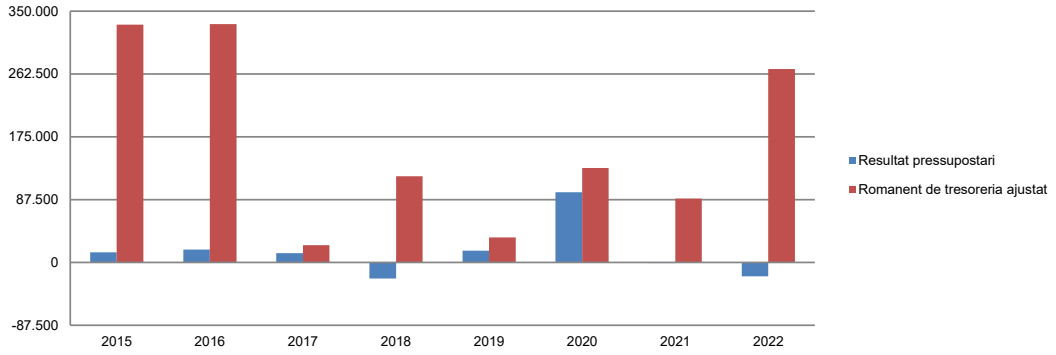
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	357	-	-	17	5.017	5.000	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-40.961	-64.831	-358.284	-226.102	-331.051	-294.538	-286.224	-105.714
3. (+) Fons líquids	372.264	396.540	382.456	346.102	366.034	420.958	370.155	375.138
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**331.303**	**332.066**	**24.172**	**120.000**	**35.000**	**131.437**	**88.931**	**269.424**
I. Romanent de tresoreria afectat	331.303	332.066	24.172	120.000	35.000	131.437	88.931	269.424
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**331.303**	**332.066**	**24.172**	**120.000**	**35.000**	**131.437**	**88.931**	**269.424**

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	0,7%	0,0%	0,0%	13,2%	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)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	100,7%	100,3%	100,1%	100,9%	92,3%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	100,0%	63,8%	63,3%	84,1%	77,7%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	75,8%	76,9%	78,1%	54,9%	72,5%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	22,7%	22,3%	19,9%	32,1%	27,5%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / 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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	1,4%	0,7%	1,9%	12,9%	0,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	0,7%	0,3%	0,1%	0,9%	0,1%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2018**	**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	134.258	51.996	138.724	62.680	291.129
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	163,4%	116,6%	149,1%	120,4%	446,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	163,4%	116,6%	149,1%	120,4%	446,5%

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

PÀGINA: 114 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han aprovat transferències de crèdit, com a mínim per 5.754 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 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- S'han liquidat conceptes que superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 del DLTRLGFP. (nota 2.2)
- Dels ajustaments realitzats els saldos de comptes a pagar estarien infravalorats en 255.009 euros i el patrimoni net sobrevalorat en aquest import. (nota 2.3.3)
- L'estat del romanent de tresoreria inclou saldos pendents de cobrament no exigibles al tancament de l'exercici per import de 34.348 euros. L'entitat ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les transferències rebudes del Consell General i que no s'han aplicat al finançament del dèficit. D'acord amb l'indicat, el romanent de tresoreria total i l'afectat, a 31 de desembre de 2022, hauria de ser de 269.424 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació pública

- L'entitat manté la política de contractació de forma directa pel servei d'assessorament comptable de l'exercici 2022 i elaboració del projecte de pressupost 2023, 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

- No consta que l'entitat hagi esta subjecta a cap funció interventora, tal qual establert en l'article 44 i concordants del DLTRLGFP. (nota 2.6)

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

PÀGINA: 115 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

document que formalitzi la modificació pressupostària, en aplicació de l'article 26 del DLTRLGFP i de l'article 38 del Codi de l'Administració. (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 2.3.4)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Raonador del Ciutadà a 31 de desembre de 2022, 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, 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 2022.

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 pugui presentar les al·legacions que consideri oportunes.

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

PÀGINA: 116 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

RAONADOR DEL CIUTADÀ
PRINCIPAT D'ANDORRA

Andorra la Vella , 24 de maig de 2024

RAONADOR DEL CIUTADÀ
REGISTRE DE SORTIDA
Data de sortida: 27/5/24
Núm.: 41/24

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

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 2022.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

a) **S'han aprovat transferències de crèdit, com a mínim per 5.754 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 del DLTRLGFP. (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.

b) **S'han liquidat conceptes que superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 del DLTRLGFP. (nota 2.2)**

Tot i que l'entitat reconeix la validesa d'aquesta observació, també és rellevant destacar que els excessos de liquidació s'han posat de manifest en partides de despeses poc rellevants dins del "capítol 2". A més, cal assenyalar que aquest capítol disposa de crèdits no compromesos ni liquidats en una proporció considerablement superior respecte als imports que s'han liquidat en excés.

No obstant això, la institució pren bona nota de la recomanació emesa pel Tribunal de Comptes i s'obliga a adoptar les mesures necessàries per garantir el compliment del que s'estableix en exercicis futurs.

1

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

PÀGINA: 117 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

RAONADOR DEL CIUTADÀ
PRINCIPAT D'ANDORRA

Dels ajustaments realitzats els saldos de comptes a pagar estarien infravalorats en 255.009 euros i el patrimoni net sobrevalorat en aquest import. (nota 2.3.3)

Per a l'exercici 2023, l'Entitat ja ha posat en pràctica aquesta recomanació.

c) **L'estat del romanent de tresoreria inclou saldos pendents de cobrament no exigibles al tancament de l'exercici per import de 34.348 euros. L'entitat ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les transferències rebudes del Consell General i que no s'han aplicat al finançament del dèficit. D'acord amb l'indicat, el romanent de tresoreria total i l'afectat, a 31 de desembre de 2022, hauria de ser de 269.424 euros. (nota 2.4)**

Per a l'exercici 2023, l'Entitat ja ha posat en pràctica aquesta recomanació.

Relatives a la contractació pública

a) **L'entitat manté la política de contractació de forma directa pel servei d'assessorament comptable de l'exercici 2022 i l'elaboració del projecte de pressupost 2023, 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 2022 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 no era necessari l'elaboració d'un informe tècnic previ per justificar l'adjudicació.

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

Altres observacions

a) **No consta que l'entitat hagi esta subjecta a cap funció interventora, tal qual establert en l'article 44 i concordants del DLTRLGFP. (nota 2.6).**

La Entitat ha implementat aquesta recomanació para l'exercici 2024.

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

PÀGINA: 118 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

RAONADOR DEL CIUTADÀ
PRINCIPAT D'ANDORRA

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 es compromet a prendre les mesures necessàries per tal de complir-ho a partir de l'exercici 2024.

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: Depeses 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 aquet 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.

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

PÀGINA: 119 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

RAONADOR DEL CIUTADÀ
PRINCIPAT D'ANDORRA

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 2022, 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 maig de 2024, fent impossible que es puguin aplicar a l'exercici 2023, exercici que ja es troba liquidat.

Atentament,

RAONADOR DEL CIUTADÀ PRINCIPAT D'ANDORRA

Xavier Cañada Bonaetxea
Raonador del Ciutadà

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

PÀGINA: 120 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: E-584-2024 6 Informe 5-2023 CG def signat.pdf
UNITAT: Secretari General

ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2024_00000000000000000000000045220
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
EXPEDIENTS: F1.1.1.0-0280/2024 - 01/08/2024 11:12
REGISTRE D'ENTRADA: 0584-2024 - 01/08/2024 10:55
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 31/07/2024 11:36
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 01/08/2024 11:07

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.

PÀGINA: 121 de 121 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 01/08/2024 11:21
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=5c1a6b99-02ab-4b2a-b907-ddfa4715cd49 emprant el codi segur de verificació.