DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DEL CONSELL GENERAL I DELS ÒRGANS QUE HI ESTAN VINCULATS CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2023 I DE L'AGÈNCIA DE QUALITAT DE L'ENSENYAMENT SUPERIOR D'ANDORRA CORRESPONENT A L'EXERCICI 2022.

Informe 7/2024

Andorra la Vella, maig de 2025

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

Índex

Consell General.....3
Agència Andorrana de Protecció de Dades.....44
Raonador del Ciutadà..... 85
Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra.....122
Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (2022).....164

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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, del **CONSELL GENERAL**

Maig de 2025

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 15 de maig de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, 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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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 15
2.2.7. Despeses financeres 16
2.2.8. Transferències del pressupost de despeses 16
2.2.9. Inversions reals 16
2.3. Estats financers 17
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 21
2.3.2. Comptes a cobrar 22
2.3.3. Inventaris 22
2.3.4. Actius no corrents 22
2.3.5. Passius corrents 23
2.3.6. Passius no corrents 23
2.3.7. Gestió comptable de l'endeutament 23
2.3.8. Actius nets/patrimoni 24
2.4. Estat del romanent de tresoreria 25
2.5. Contractació pública 25
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals 27
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 32
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 32
5. CONCLUSIONS 32
6. AL·LEGACIONS 33
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 40

PÀGINA: 5 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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 2023, 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 2023.

La liquidació de comptes del Consell General corresponent a l'exercici 2023, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 27 de març de 2024 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.

PÀGINA: 7 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Consell General en l'exercici 2023 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 20 de febrer de 2025.

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.
- 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 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Estatut del personal del Consell General.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.

PÀGINA: 8 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 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 pel Síndic 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.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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	2.720.530
2 Consum de béns corrents i serveis	1.723.725
3 Despeses financeres	1.000
4 Trasferències corrents	2.890.469
Despeses corrents	**7.335.724**
6 Inversions reals	882.000
7 Transferències de capital	71.229
9 Passius financers	5.000
Despeses de capital	**958.229**
Total pressupost despeses	**8.293.953**

Pressupost d'ingressos	
Capítol	Pressupost inicial
3 Taxes i altres ingressos	5.000
4 Transferències corrents	6.191.367
5 Ingressos patrimonials	59.500
Ingressos corrents	**6.255.867**
7 Transferències de capital	71.229
8 Actius financers	1.963.857
9 Passius financers	3.000
Ingressos de capital	**2.038.086**
Total pressupost ingressos	**8.293.953**

Font: Consell General
(Imports en euros)

PÀGINA: 10 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 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

(Euros)

Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2 Impostos indirectes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3 Taxes i altres ingressos	5.000	0	0	0	0	0	0	0	0	5.000
4 Transferències corrents	6.191.367	0	0	0	0	0	0	0	0	6.191.367
5 Ingressos patrimonials	59.500	0	0	0	0	0	0	0	0	59.500
Ingressos corrents	**6.255.867**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**6.255.867**
6 Alienació d'inversions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7 Transferències de capital	71.229	0	0	0	0	0	0	0	0	71.229
8 Actius financers	1.963.857	83.017	0	0	0	101.524	0	0	0	2.148.398
9 Passius financers	3.000	0	0	0	0	0	0	0	0	3.000
Ingressos de capital	**2.038.086**	**83.017**	**0**	**0**	**0**	**101.524**	**0**	**0**	**0**	**2.222.627**
Total pressupost ingressos	**8.293.953**	**83.017**	**0**	**0**	**0**	**101.524**	**0**	**0**	**0**	**8.478.494**

(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	2.720.530	0	0	0	0	101.524		0	0	2.822.054
2 Consum de béns corrents i serveis	1.723.725	30.812	0	0	0	0	-2.000	0	0	1.752.537
3 Despeses financeres	1.000	0	0	0	0	0	0	0	0	1.000
4 Trasferències corrents	2.890.469	0	0	0	0	0	0	0	0	2.890.469
Despeses corrents	**7.335.724**	**30.812**	**0**	**0**	**0**	**101.524**	**-2.000**	**0**	**0**	**7.466.060**
6 Inversions reals	882.000	52.205	0	0	0	0	2.000	0	0	936.205
7 Transferències de capital	71.229	0	0	0	0	0	0	0	0	71.229
8 Actius financers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
9 Passius financers	5.000	0	0	0	0	0	0	0	0	5.000
Despeses de capital	**958.229**	**52.205**	**0**	**0**	**0**	**0**	**2.000**	**0**	**0**	**1.012.434**
Total pressupost despeses	**8.293.953**	**83.017**	**0**	**0**	**0**	**101.524**	**0**	**0**	**0**	**8.478.494**

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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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

Subconcepte		Import
20400	Lloguer mat. Transport	-3.600
21200	Repar. i conserv. Edificis i altres Const.	-10.000
21300	Repar. i conserv. Maquin., instal. i equip.	-19.900
21600	Repar. i conserv. Mat. Inform.	-11.000
22010	Petit mobiliari i estris	-2.500
22100	Energia elèctrica	21.000
22140	Vestuari	14.000
22200	Serveis telefònics	-4.000
22460	Primes assegurança	4.000
22670	Publicitat i propaganda	10.000
22680	Promoció cultural	20.000
22690	Altres Despeses	10.000
22760	Trballs realitz. Altres empres.	-16.000
23030	Reemb. Dietes personal	-7.000
23100	Locomoció i desplaç.	-7.000
60500	Mobiliari i estris	6.000
60610	Equipamts per a processos d'informació	100.000
61200	Millora edificis	155.000
61700	Repos. millora béns destinats ús públic	-259.000
		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	79.000	-81.000
Despeses corrents	***79.000***	***-81.000***
6. Inversions reals	261.000	-259.000
Despeses de capital	***261.000***	***-259.000***
Total	**340.000**	**-340.000**

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

PÀGINA: 12 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 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	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	6.859	-1.859	137,17%	14.439	-7.581	-52,50%	6.859
4 Transferències corrents	6.191.367	0	6.191.367	6.323.564	-132.197	102,14%	5.665.720	657.844	11,61%	6.323.564
5 Ingressos patrimonials	59.500	0	59.500	58.535	965	98,38%	53.827	4.708	8,75%	23.405
Ingressos corrents	**6.255.867**	**0**	**6.255.867**	**6.388.958**	**-133.091**	**102,13%**	**5.733.987**	**654.971**	**11,42%**	**6.353.828**
6 Alienació d'inversions	0	0	0	0	0	-	0	0	-	0
7 Transferències de capital	71.229	0	71.229	71.229	0	100,00%	73.356	-2.127	-2,90%	71.229
8 Actius financers	1.963.857	184.541	2.148.398	0	2.148.398	0,00%	0	0	0,00%	0
9 Passius financers	3.000	0	3.000	0	3.000	-	861	-861	0,00%	0
Ingressos de capital	**2.038.086**	**184.541**	**2.222.627**	**71.229**	**2.151.398**	**3,20%**	**74.217**	**-2.988**	**-4,03%**	**71.229**
Total pressupost ingressos	**8.293.953**	**184.541**	**8.478.494**	**6.460.187**	**2.018.307**	**76,19%**	**5.808.204**	**651.983**	**11,23%**	**6.425.057**

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	2.720.530	101.524	2.822.054	2.492.537	329.517	88,32%	2.299.059	193.478	8,42%	2.492.537
2 Consum béns corrents i serveis	1.723.725	28.812	1.752.537	1.464.522	288.015	83,57%	1.314.707	149.815	11,40%	1.464.522
3 Despeses financeres	1.000	0	1.000	399	601	39,86%	217	182	83,94%	399
4 Transferències corrents	2.890.469	0	2.890.469	2.496.166	394.302	86,36%	2.534.125	-37.959	-1,50%	2.496.166
Despeses corrents	**7.335.724**	**130.336**	**7.466.060**	**6.453.624**	**1.012.436**	**86,44%**	**6.148.107**	**305.517**	**4,97%**	**6.453.624**
6 Inversions reals	882.000	54.205	936.205	177.237	758.968	18,93%	147.645	29.592	20,04%	177.237
7 Transferències de capital	71.229	0	71.229	71.229	0	100,00%	80.856	-9.627	-11,91%	71.229
9 Passius financers	5.000	0	5.000	0	5.000	0,00%	2.861	-2.861	-	0
Despeses de capital	**958.229**	**54.205**	**1.012.434**	**248.466**	**763.968**	**24,54%**	**231.361**	**17.104**	**7,39%**	**248.466**
Total pressupost despeses	**8.293.953**	**184.541**	**8.478.494**	**6.702.089**	**1.776.404**	**79,05%**	**6.379.468**	**322.621**	**5,06%**	**6.702.089**

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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

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	Cobrat/ Pagat exercici	Reconduït a l'exercici 2024
Ingressos corrents	6.255.867	0	6.255.867	6.388.958	-133.091	102,13%	5.733.987	654.971	11,42%	6.353.828	
Despeses de funcionament (1)	-7.334.724	-130.336	-7.465.060	-6.453.225	-1.011.835	86,45%	-6.147.890	-305.335	4,97%	-6.453.225	-97.033
Operacions corrents	**-1.078.857**	**-130.336**	**-1.209.193**	**-64.267**	**-1.144.926**	**5,31%**	**-413.904**	**349.637**	**-84,47%**	**-99.397**	**-97.033**
Ingressos de capital	71.229	0	71.229	71.229	0	100,00%	73.356	-2.127	-2,90%	71.229	
Despeses de capital	-958.229	-54.205	-1.012.434	-248.466	-763.968	24,54%	-231.361	-17.104	7,39%	-248.466	-339.660
Operacions de capital	**-887.000**	**-54.205**	**-941.205**	**-177.237**	**-763.968**	**18,83%**	**-158.006**	**-19.231**	**12,17%**	**-177.237**	**-339.660**
Superàvit o dèficit de gestió	**-1.965.857**	**-184.541**	**-2.150.398**	**-241.504**	**-1.908.894**	**11,23%**	**-571.909**	**330.406**	**-57,77%**	**-276.634**	**-436.693**
Despeses financeres	-1.000	0	-1.000	-399	-601	39,86%	-217	-182	83,94%	-399	0
Superàvit o dèficit de caixa	**-1.966.857**	**-184.541**	**-2.151.398**	**-241.902**	**-1.909.495**	**11,24%**	**-572.126**	**330.224**	**-57,72%**	**-277.032**	**-436.693**
Actius financers (ingressos)	1.963.857	184.541	2.148.398	0	2.148.398	0,00%	0	0	-	0	
Passius financers (ingressos)	3.000	0	3.000	0	3.000		861	-861	-100,00%	0	
Actius financers (despeses)											
Passius financers (despeses)											
Variació d'actiu i passius financer	**1.966.857**	**184.541**	**2.151.398**	**0**	**2.151.398**	**0,00%**	**861**	**-861**	**-100,00%**	**0**	
Resultat pressupostari	**0**	**0**	**0**	**-241.902**	**241.902**	-	**-571.265**	**329.363**	**-57,65%**	**-277.032**	**-436.693**

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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Venda de béns**	**5.000**	**-**	**5.000**	**5.488**	**-488**	**109,76%**
310	Marxandatge	5.000	-	5.000	5.488	-488	109,76%
33	**Altres ingressos**	**-**	**-**	**-**	**1.371**	**-1.371**	**-**
330	Altres ingressos	-	-	-	1.371	-1.371	-
3	**Taxes i altres ingressos**	**5.000**	**-**	**5.000**	**6.859**	**-1.859**	**137,17%**

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 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**Transferències corrents**	**6.191.367**	**-**	**6.191.367**	**6.323.564**	**-132.197**	**102,14%**
400	Transferències corrents	6.191.367	-	6.191.367	6.323.564	-132.197	102,14%
4	**Transferències corrents**	**6.191.367**	**-**	**6.191.367**	**6.323.564**	**-132.197**	**102,14%**

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

Transferències de capital

TRANSFERENCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	**Transferències de capital**	**71.229**	**-**	**71.229**	**71.229**	**-**	**100,00%**
700	Transferències de capital	71.229	-	71.229	71.229	-	100,00%
7	**Transferències de capital**	**71.229**	**-**	**71.229**	**71.229**	**-**	**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 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
54	**Ingressos patrimonials no financers**	**59.500**	**-**	**59.500**	**58.535**	**965**	**98,38%**
540	Ingressos patrimonials no financers	59.500	-	59.500	58.535	965	98,38%
5	**Ingressos patrimonials**	**59.500**	**-**	**59.500**	**58.535**	**965**	**98,38%**

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

PÀGINA: 15 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

2.2.4. Passius financers del pressupost d'ingressos

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
94	**Fiances rebudes**	**3.000**	**-**	**3.000**	**-**	**3.000**	**-**
941	Fiances rebudes	3.000	-	3.000	-	3.000	-
9	**Passius financers**	**3.000**	**-**	**3.000**	**-**	**3.000**	**-**

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 2024
1	Despeses de personal	2.822.054	2.492.537	329.517	88,32%	2.299.059	193.478	8,42%	0
100	Despeses de gratificació	1.093.983	1.038.178	55.805	94,90%	1.042.078	-3.900	-0,37%	0
110	Remun. bàsiques i altres rem. pers. fix	1.046.700	883.778	162.923	84,43%	804.544	79.233	9,85%	0
120	Remun. bàsiq. i altres rem. pers. contract.	26.100	2.056	24.044	7,88%	3.446	-1.391	-40,35%	0
130	Rem. bàsiq. i altres rem. personal eventual	202.961	200.618	2.343	98,85%	101.000	99.618	98,63%	0
160	Quotes seguretat social	367.310	321.592	45.718	87,55%	294.845	26.747	9,07%	0
161	Prestacions socials	60.000	38.708	21.292	64,51%	30.446	8.262	27,14%	0
163	Despeses socials del personal	25.000	7.606	17.394	30,42%	22.698	-15.092	-66,49%	0

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Fons mutual

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

PÀGINA: 16 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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

Concepte	Import
Saldo obertura (creditor)	929,27
Aportacions Salarials	9.845,64
Indemnitzacions de la CASS	19.963,70
Regularitzacions	-2.271,65
Disposicions del Fons Mutual	-26.844,40
Saldo final (creditor)	**1.622,56**

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.

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 2024
2 Consum de béns corrents i serveis	**1.752.537**	**1.464.522**	**288.015**	**83,57%**	**1.314.707**	**149.815**	**11,40%**	**94.593**
212 Reparació i conservació. Edificis i altres constr.	193.539	179.452	14.087	92,72%	181.672	-2.220	-1,22%	6.386
213 Repar. i conservació maquinària, instal. i equip	88.575	67.373	21.202	76,06%	46.307	21.067	45,49%	4.788
214 Repar. i conservació. Material de transport	2.500	800	1.700	31,99%	1.443	-643	-44,57%	0
216 Repar. i conservació d'equipaments informàtic	5.517	3.322	2.195	60,22%	1.140	2.182	191,35%	0
217 Repar. i conservació béns dest. ús general	22.000	21.700	300	98,64%	16.267	5.433	33,40%	0
220 Material d'oficina	37.042	37.009	34	99,91%	39.572	-2.563	-6,48%	0
221 Subministraments	329.219	315.139	14.080	95,72%	273.246	41.892	15,33%	12.108
222 Comunicacions	17.000	12.665	4.335	74,50%	13.944	-1.279	-9,17%	199
223 Transport	1.000	0	1.000	0,00%	0	0	-	0
224 Primes d'assegurances	63.125	63.028	97	99,85%	56.279	6.749	11,99%	0
226 Altres serveis	266.853	239.005	27.847	89,56%	85.905	153.101	178,22%	19.091
227 Treballs realitzats per altres empreses	546.167	409.558	136.609	74,99%	480.312	-70.754	-14,73%	52.022
230 Reemborsament de dietes	35.000	15.214	19.786	43,47%	24.473	-9.259	-37,83%	0
231 Locomoció	145.000	100.257	44.743	69,14%	94.147	6.110	6,49%	0

Font: Consell General
(Imports en euros)

PÀGINA: 17 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

2.2.7. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**Dipòsits, fiances i altres**	**1.000**	**-**	**1.000**	**399**	**-601**	**39,86%**
349	Altres despeses financeres	1.000	-	1.000	399	-601	39,86%
3	**Despeses financeres**	**1.000**	**-**	**1.000**	**399**	**-601**	**39,86%**

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

2.2.8. Transferències del pressupost de despeses

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

(Euros)

Classificació econòmica		Pressupost final	Liquidat exercici	Dif Press final i realitzat	% Liq / pressupost final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Reconduït a l'exercici 2024
4	**Trasferències corrents**	**2.890.469**	**2.496.166**	**394.302**	**86,36%**	**2.534.125**	**-37.959**	**-1,50%**	**2.440**
412	Organismes autònoms	2.830.505	2.448.638	381.867	86,51%	2.492.035	-43.398	-1,74%	2.440
480	Altres transferències corrents	18.000	8.224	9.776	45,69%	0	8.224	-	0
492	A l'exterior	41.964	39.305	2.659	93,66%	42.090	-2.785	-6,62%	0
7	**Transferències de capital**	**71.229**	**71.229**	**0**	**100,00%**	**80.856**	**-9.627**	**-11,91%**	**0**
700	Organismes autònoms	71.229	71.229	0	100,00%	80.856	-9.627	-11,91%	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 2024
6	**Inversions reals**	**936.205**	**177.237**	**758.968**	**18,93%**	**147.645**	**29.592**	**20,04%**	**339.660**
603	Maquinària, instal.lacions i equipament	5.000	0	5.000	0,00%	3.284	-3.284	-	0
605	Mobiliari i estris	8.321	8.316	4	99,95%	2.796	5.521	197,46%	0
606	Equipaments per a processos d'informació	150.000	7.244	142.756	4,83%	73.920	-66.676	-90,20%	140.680
612	Edificis i altres construccions	165.000	4.155	160.845	2,52%	14.715	-10.560	-71,77%	123.619
613	Repos. Millora maq. Instal. Equipaments	119.916	44.292	75.625	36,94%	31.382	12.910	41,14%	11.579
617	Repos. Millora Béns destinats a l'ús públic	420.973	95.503	325.470	22,69%	14.434	81.069	-	61.953
618	Béns mobles d'interès històric, artístic o cult.	10.000	5.732	4.268	57,32%	2.114	3.618	171,13%	1.829
620	Fons bibliotecaris	2.000	0	2.000	0,00%	0	0	-	0
640	Immobilitzat immaterial	54.995	11.995	43.000	21,81%	5.000	6.995	-	0

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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera

ACTIUS	Notes	2023	2022
Actius corrents		**3.620.842**	**3.856.972**
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	3.572.716	3.791.226
Actius financers	25-36		
Comptes a cobrar	25-36	42.621	58.623
Inventaris	27	5.505	7.123
Pagaments anticipats			
Actius en estat de venda	28		
Actius no corrents		**26.973.525**	**27.593.434**
Actius financers	27-36		
Propietats d'inversió	31		
Propietat, planta i equipament	29	26.945.413	27.567.387
Actius intangibles	30	28.112	26.047
Actius totals		**30.594.367**	**31.450.407**

PASSIUS			
Passius corrents		**144.726**	**71.528**
Comptes a pagar	32	80.165	70.599
Passius financers	33-36		
Provisions a curt termini	34	62.938	0
Beneficis als treballadors	38	1.623	929
Pensions			
Cobraments anticipats		0	0
Passius no corrents		**3.381.567**	**3.259**
Passius financers	36-40	2.759	3.259
Provisions a llarg termini	37	3.378.808	0
Beneficis als treballadors			
Pensions	38		
Passius totals		**3.526.293**	**74.787**

ACTIUS NETS/PATRIMONI			
Capital		4.713.364	4.713.364
Reserves			
Resultats d'exercicis anteriors		26.661.556	27.823.716
Resultat de l'exercici		-4.306.846	-1.161.461
Interessos minoritaris			
Ajustos per canvi de valor			
Total actius nets/patrimoni		**27.068.074**	**31.375.620**
Total passiu i patrimoni		**30.594.367**	**31.450.407**

Font: Consell General
(Imports en euros)

PÀGINA: 19 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

Estat del Rendiment Financer de l'exercici

	Notes	2023	2022
Ingressos sense contraprestació			
Impostos	3		
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	4		
Ingressos per transaccions amb contraprestació	6	5.488	12.952
Transferències d'altres entitats governamentals	5	6.394.793	5.739.076
Total		6.400.281	5.752.028
Ingressos amb contraprestació			
Ingressos financers	9		
Altres ingressos	10	59.967	55.314
Total		59.967	55.314
Ingressos totals		**6.460.248**	**5.807.342**
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	12	-5.967.508	-2.300.194
Subvencions i altres pagaments per transferències	17	-2.569.835	-2.614.981
Subministraments i material pel consum	11	-2.442	-1.592
Altres despeses de gestió ordinària	15-16	-1.435.496	-1.304.591
Despeses de depreciació i amortització	14	-776.980	-747.230
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	14		
Altres despeses	18	-14.434	0
Despeses financeres	19	-399	-217
Despeses totals		**-10.767.094**	**-6.968.803**
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		**-4.306.846**	**-1.161.461**
Impostos	25	0	0
Resultat després d'impostos		**-4.306.846**	**-1.161.461**

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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici

	2023	2022
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	**6.476.189**	**5.794.140**
Impostos		
Venda de béns i serveis	5.488	12.952
Subvencions	6.394.793	5.739.076
Interessos rebuts		
Altres cobraments	75.907	42.112
Pagaments	**-6.523.194**	**-6.252.903**
Costos dels treballadors	-2.453.369	-2.267.455
Pensions	-38.708	-30.446
Proveïdors	-1.463.323	-1.339.805
Interessos pagats	-399	-217
Altres pagaments	-2.567.395	-2.614.981
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**-47.006**	**-458.763**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	-171.505	-145.531
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	**-171.505**	**-145.531**
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	**-218.510**	**-604.294**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**3.791.226**	**4.395.520**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**3.572.716**	**3.791.226**

Font: Consell General
(Imports en euros)

PÀGINA: 21 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**6.460.187**	**6.460.248**	**61**
Impostos directes	0	0	0
Impostos indirectes	0	0	0
Taxes i altres ingressos	6.859	6.859	0
Transferències corrents	6.323.564	6.323.564	0
Transferències de capital	71.229	71.229	0
Ingressos patrimonials	58.535	58.596	61
Venda d'inversions reals	0	0	0
Actius financers	0	0	0
Passius financers	0	0	0
Ingressos extraordinaris	0	0	0
Alta immobilitzat sense contraprestac	0	0	0
DESPESES (oblig. liquidades)	**-6.702.089**	**-10.767.094**	**-4.065.005**
Despeses de personal	-2.492.537	-5.967.508	-3.474.971
Consum de béns corrents i serveis	-1.464.522	-1.437.938	26.584
Despeses financeres	-399	-399	0
Transferències corrents	-2.496.166	-2.498.606	-2.440
Inversions reals	-177.237		177.237
Transferències de capital	-71.229	-71.229	0
Actius financers	0	0	0
Passius financers	0	0	0
Despeses excepcionals	0	-14.434	-14.434
Dotacions per amortitzacions	0	-776.980	-776.980
Dotacions provisions			
RESULTAT	**-241.902**	**-4.306.846**	**-4.064.944**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	**-4.306.846**
Altes/Baixes d'immobilitzat	-177.237
Altes/Baixes d'actius financers	0
Altes/Baixes de passius financers	0
Deteriorament/Reversions	0
Amortitzacions	776.980
Provisions	0
Personal	3.474.971
Serveis exteriors	-26.584
Transferències corrents	2.440
Despeses financeres	0
Despeses excepcionals	14.434
Taxes i altres ingressos	0
Ingressos patrimonials	-61
RESULTAT AJUSTAT	**-241.902**

Font: Consell General
(Imports en euros)

PÀGINA: 22 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Conceptes	Euros
1. (+) Cobraments	6.476.189
(+) Operacions pressupostàries	6.446.041
(+) del pressupost corrent	6.401.482
(+) del pressupostos tancats	44.559
(+) d'operacions extrapressupostàries	30.148
2. (-) Pagaments	6.694.699
(-) Operacions pressupostàries	6.643.019
(-) del pressupost corrent	6.596.855
(-) del pressupostos tancats	46.165
(-) d'operacions extrapressupostàries	51.680
	22.225
	29.455
Flux de tresoreria de l'exercici (1-2)	-218.510
Saldo inicial de tresoreria	3.791.226
3. Saldo final de tresoreria	3.572.716

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Compte		2023	2022
570	Caixa	540	302
571	Bancs	3.572.175	3.790.924
	Total	3.572.716	3.791.226

Font: Consell General
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Caixa	540	302	238
Cibertarjeta	49	-	49
Andbank	765.902	862.618	-96.716
Crèdit Andorrà	1.799.014	2.549.347	-750.333
Mora Banc	1.007.210	378.959	628.251
Total	**3.572.716**	**3.791.226**	**-218.511**

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

PÀGINA: 23 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

2.3.2. Comptes a cobrar

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

	Compte	2023	2022
430	Tribunal de comptes	12.852	12.128
430	Agència de protecció de dades	0	9.448
430	UIFAND	18.759	17.699
430	BOPA	4.648	4.587
430	Tribunal Constitucional	1	1
430	Agència Qualitat Ensenyament	4.612	4.508
430	Altres deutors	1.748	10.251
	Total	**42.621**	**58.623**

Font: Consell General
(Imports en euros)

2.3.3. Inventaris

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

	Capítol	2023	2022
300	Marxandatge	5.505	7.123
	Total	**5.505**	**7.123**

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	2022	Altes	Baixes	Traspassos	2023
210,211,212	Terrenys i construccions i infrastructura	34.899.819	99.370	14.434	0	34.984.755
213,214,215	Instal·lacions tècniques i maquinària	1.369.531	36.145	552	0	1.405.124
216	Utillatge i mobiliari	499.432	8.316	914	0	506.835
217,218,219	Altre immobilitzat	850.681	15.679	8.191	0	858.169
(281)	Amortització	-10.052.076	-767.050	-9.657	0	-10.809.470
	Deteriorament					
	Total	**27.567.387**	**-607.540**	**14.434**	**0**	**26.945.413**

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.

30. Actius intangibles – software

	Capítol	2022	Altes	Baixes	Traspassos	2023
203	Propietat intelectual	35.693	0	0	0	35.693
206	Programes informàtics i altres projectes	258.684	11.995	0	0	270.679
(280)	Amortització	-268.330	-9.930	0	0	-278.260
	Deteriorament					
	Total	**26.047**	**2.065**	**0**	**0**	**28.112**

Font: Consell General
(Imports en euros)

PÀGINA: 24 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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

No inventariada una obra cedida al Consell General

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

2.3.5. Passius corrents

El desglossament dels passius corrents és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Creditors pressupostaris	56.534	47.426	9.108
Provisions a curt termini	62.938	-	62.938
Beneficis als treballadors	1.623	929	694
Administracions públiques	23.631	23.173	458
Total	**144.726**	**71.528**	**73.198**

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

2.3.6. Passius no corrents

El desglossament dels passius no corrents és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Passius financers	2.759	3.259	-500
Provisions a llarg termini	3.378.808	-	3.378.808
Total	**3.381.567**	**3.259**	**3.378.308**

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

En la liquidació de comptes presentada s'informa que: La provisió d'un import de 3.378.808 euros constituïda a data del tancament, corresponen a l'obligació meritada dels compromisos presents i futurs contrets a favor del col·lectiu de personal actiu i passiu acollit al model de prestació definida en el reglament de la pensió de jubilació del 29 de juliol de 1981. La valoració actuarial ha estat realitzada amb les taules de mortalitat PER2020 i mitjançant el mètode de valoració "Capitalització individual", seguint els principis tècnics actuarials generalment reconeguts. La valoració efectuada ha permès determinar les provisions a curt termini i llarg termini a data de desembre de 2023. (veure nota 2.3.5)

2.3.7. Gestió comptable de l'endeutament

El Consell General en la seva liquidació de comptes informa que a inicis de l'exercici 2023 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 2023.

PÀGINA: 25 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

2.3.8. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici

	Atribuible a propietaris de l'entitat controladora					Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Total		
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
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023					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				-700	-700		-700
Resultat positiu (estalvi) del període				-4.306.846	-4.306.846		-4.306.846
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0	0	0	**-4.307.546**	**-4.307.546**	0	**-4.307.546**
Saldo a 31 de desembre de 2023	4.713.364	0	0	22.354.710	27.068.074	0	27.068.074

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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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	**42.621**
(+) del pressupost corrent	42.621
(+) de pressupostos tancats	0
(+) d'operacions no pressupostàries	0
(-) de cobrament dubtós	0
(-) drets cobrats pendents aplicació definitiva	0
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**81.788**
(+) del pressupost corrent	77.535
(+) de pressupostos tancats	0
(+) d'operacions no pressupostàries	4.254
(-) drets cobrats pendents aplicació definitiva	0
3 (+) Fons líquids	**3.572.716**
I Romanent de tresoreria Afectat	**0**
II Romanent de tresoreria No Afectat	**3.533.549**
III Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)	**3.533.549**

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
ASCENSORS PRINCIPAT	Manteniment ascensors	7.944
TEMPORAL QUALITY	Prestació de serveis	16.943
CENTRE DE JARDINERIA LA GRANDALLA	Treballs jardineria	17.123
COLORS DE SIENA	Reparació i conservació	8.097
GIL MOBILIARI	Mobiliari i estris	8.149
TELEVALLS	Treballs de processament de dades	8.036
VALLSEGUR S.A. (GRUP MENTA)	Treballs realitzats per empreses de seguretat	41.456
Total		**107.748**

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

PÀGINA: 27 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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 comprmès
ESTACIÓ ENCLAR CARBURANTS ANDORRANS	Serveis de subministrament	52.371
MUSITRONIC, SL	Serveis audiovisuals	110.053
AGEFRED SERVEI, SA	Serveis de manteniment	130.191
Total		**292.615**

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

PÀGINA: 28 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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

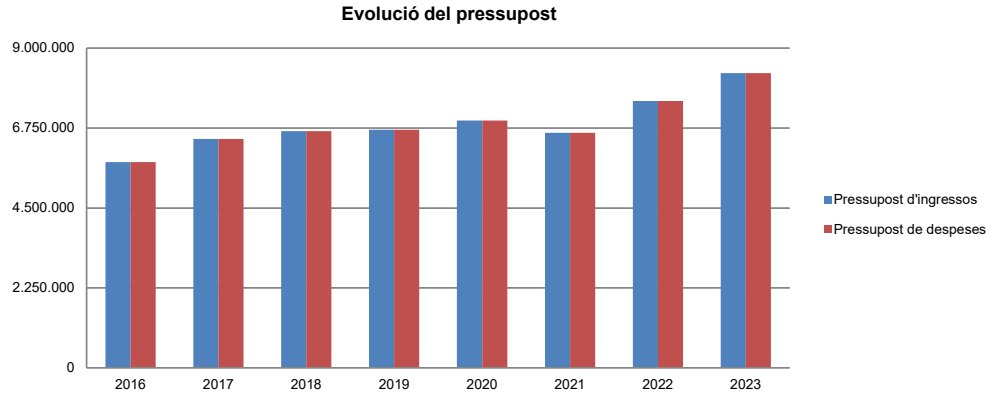
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
3. Taxes i altres ingressos	4.500	4.500	4.500	4.576	5.000	5.000	5.000	5.000
4. Transferències corrents	5.207.172	5.492.717	5.627.362	5.555.898	5.716.645	5.548.664	5.643.767	6.191.367
5. Ingressos patrimonials	55.162	55.161	59.401	60.594	60.828	50.828	53.500	59.500
Ingressos corrents	***5.266.834***	***5.552.378***	***5.691.263***	***5.621.068***	***5.782.473***	***5.604.492***	***5.702.267***	***6.255.867***
7. Transferències de capital	77.105	74.142	79.492	52.530	49.356	37.513	73.356	71.229
8. Actius financers	450.000	815.917	895.865	1.024.924	1.130.466	974.019	1.737.092	1.963.857
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	3.000
Ingressos de capital	***527.105***	***890.059***	***975.357***	***1.077.454***	***1.179.822***	***1.011.532***	***1.810.448***	***2.038.086***
Total ingressos	**5.793.939**	**6.442.437**	**6.666.620**	**6.698.522**	**6.962.295**	**6.616.024**	**7.512.715**	**8.293.953**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	2.207.302	2.228.897	2.290.144	2.351.777	2.396.681	2.428.971	2.450.800	2.720.530
2. Consum de béns corrents i serveis	1.467.169	1.790.390	1.771.177	1.802.366	1.848.005	1.630.509	1.668.380	1.723.725
3. Despeses financeres	198	198	201	201	200	1.000	1.000	1.000
4. Transferències corrents	2.042.165	2.328.810	2.499.768	2.404.648	2.566.052	2.414.030	2.510.179	2.890.469
Despeses corrents	***5.716.834***	***6.348.295***	***6.561.290***	***6.558.992***	***6.810.938***	***6.474.511***	***6.630.359***	***7.335.724***
6. Inversions reals	52.000	72.000	75.500	87.000	102.000	104.000	806.000	882.000
7. Transferències de capital	25.105	22.142	29.830	52.530	49.356	37.513	73.356	71.229
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	3.000	5.000
Despeses de capital	***77.105***	***94.142***	***105.330***	***139.530***	***151.356***	***141.513***	***882.356***	***958.229***
Total despeses	**5.793.939**	**6.442.437**	**6.666.620**	**6.698.522**	**6.962.295**	**6.616.024**	**7.512.715**	**8.293.953**

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 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023 (*)
3. Taxes i altres ingressos	40.178	64.346	41.193	567.420	1.941	4.022	14.439	6.859
4. Transferències corrents	5.218.088	5.492.716	5.618.929	5.555.898	5.751.824	5.548.664	5.665.720	6.323.564
5. Ingressos patrimonials	47.216	49.104	48.661	53.505	52.452	50.092	53.827	58.535
Ingressos corrents	***5.305.482***	***5.606.166***	***5.708.783***	***6.176.823***	***5.806.217***	***5.602.778***	***5.733.986***	***6.388.958***
6, Alienació d'inversions	-	-	-	-	100	-	-	-
7. Transferències de capital	77.105	74.142	79.492	52.530	49.356	37.513	73.356	71.229
9. Passius financers	-	-	-	-	2.500	2.759	861	-
Ingressos de capital	***77.105***	***74.142***	***79.492***	***52.530***	***51.956***	***40.272***	***74.217***	***71.229***
Total ingressos	**5.382.587**	**5.680.308**	**5.788.275**	**6.229.353**	**5.858.173**	**5.643.050**	**5.808.203**	**6.460.187**

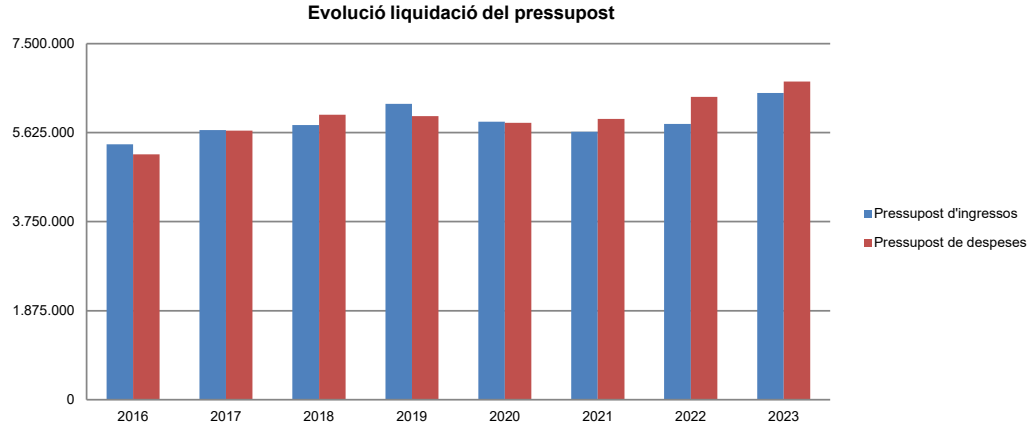
(*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General
(Imports en euros)

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

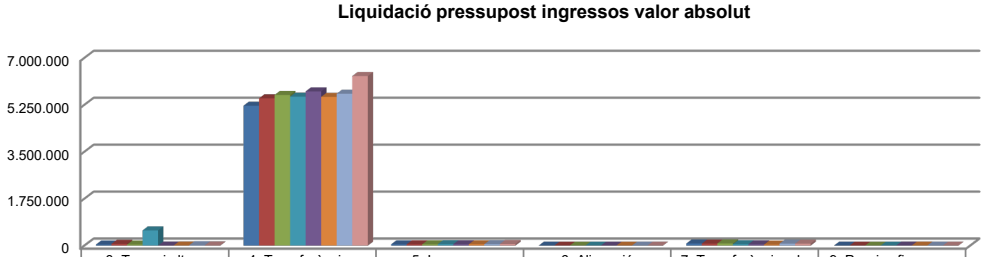
Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	1.957.551	1.990.782	2.082.256	2.005.077	2.083.703	2.186.015	2.299.059	2.492.537
2. Consum de béns corrents i serveis	1.232.501	1.475.107	1.561.897	1.501.769	1.083.465	1.261.257	1.314.707	1.464.522
3. Despeses financeres	-	-	-	-	196	518	217	399
4. Transferències corrents	1.941.568	2.173.105	2.317.191	2.397.655	2.551.474	2.403.574	2.534.125	2.496.166
Despeses corrents	***5.131.620***	***5.638.994***	***5.961.344***	***5.904.501***	***5.718.838***	***5.851.364***	***6.148.108***	***6.453.624***
6. Inversions reals	12.366	9.768	11.067	16.007	67.083	27.390	147.645	177.237
7. Transferències de capital	25.105	22.142	29.830	52.530	49.356	37.513	80.856	71.229
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	2.861	-
Despeses de capital	***37.471***	***31.910***	***40.897***	***68.537***	***116.439***	***64.903***	***231.362***	***248.466***
Total despeses	**5.169.091**	**5.670.904**	**6.002.241**	**5.973.038**	**5.835.277**	**5.916.267**	**6.379.470**	**6.702.090**

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:

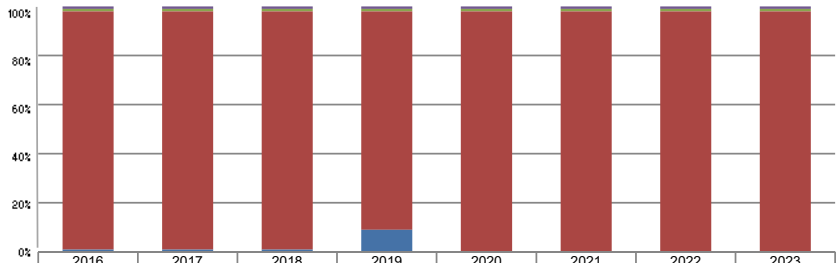


	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6, Alienació d'inversions	7. Transferències de capital	9. Passius financers
2016	40.178	5.218.088	47.216	-	77.105	-
2017	64.346	5.492.716	49.104	-	74.142	-
2018	41.193	5.618.929	48.661	-	79.492	-
2019	567.420	5.555.898	53.505	-	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
2023	6.859	6.323.564	58.535	-	71.229	-

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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

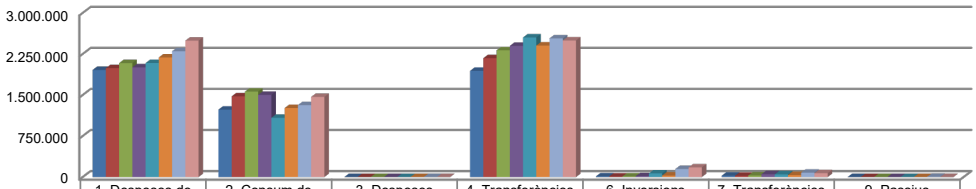
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
3. Taxes i altres ingressos	1%	1%	1%	9%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	97%	97%	97%	89%	98%	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	1%	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

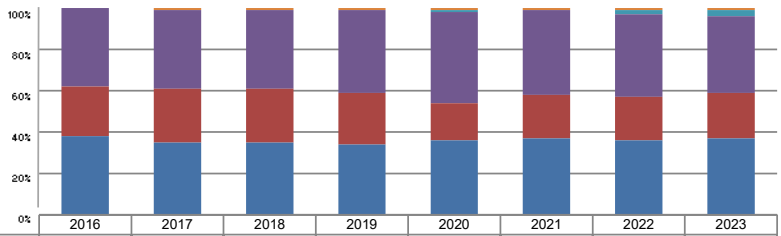
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	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
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
2023	2.492.537	1.464.522	399	2.496.166	177.237	71.229	-

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1. Despeses de personal	38%	35%	35%	34%	36%	37%	36%	37%
2. Consum de béns corrents i serveis	24%	26%	26%	25%	18%	21%	21%	22%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	38%	38%	38%	40%	44%	41%	40%	37%
6. Inversions reals	0%	0%	0%	0%	1%	0%	2%	3%
7. Transferències de capital	0%	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

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	5.382.587	5.680.308	5.788.275	6.229.353	5.858.173	5.643.050	5.808.203	6.460.187
Total despeses liquidades	5.169.091	5.670.904	6.002.241	5.973.038	5.835.277	5.916.267	6.379.470	6.702.090
Resultat pressupostari	**213.496**	**9.404**	**-213.966**	**256.315**	**22.896**	**-273.217**	**-571.267**	**-241.903**

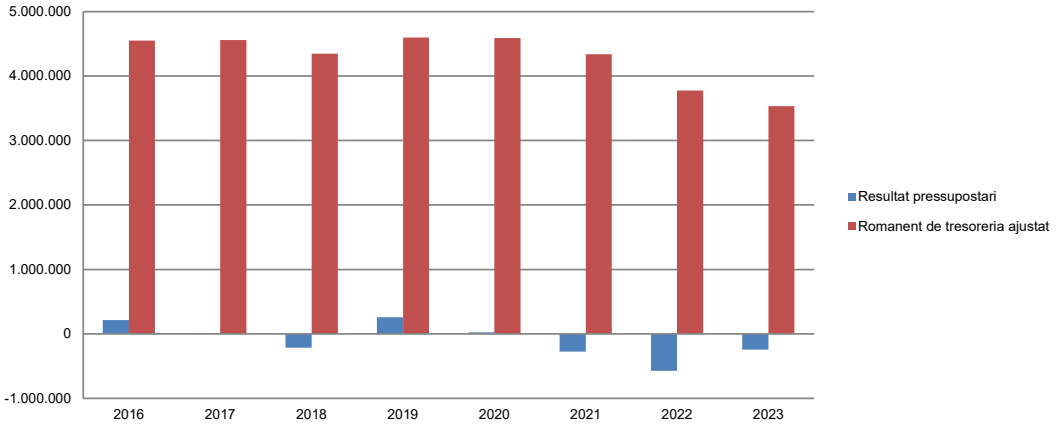
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Consell General
(Imports en euros)

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 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	66.529	46.495	58.060	47.439	43.028	44.559	58.623	42.621
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-148.507	-67.946	-227.323	-83.912	-119.694	-99.948	-71.528	-81.788
3. (+) Fons líquids	4.632.004	4.580.582	4.518.000	4.636.030	4.665.744	4.395.520	3.791.226	3.572.716
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**4.550.026**	**4.559.131**	**4.348.737**	**4.599.557**	**4.589.078**	**4.340.131**	**3.778.321**	**3.533.549**
I. Romanent de tresoreria afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	4.550.026	4.559.131	4.348.737	4.599.557	4.589.078	4.340.131	3.778.321	3.533.549
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**4.550.026**	**4.559.131**	**4.348.737**	**4.599.557**	**4.589.078**	**4.340.131**	**3.778.321**	**3.533.549**

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	0,1%	0,6%	1,3%	2,9%	2,2%
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	109,8%	100,5%	100,0%	100,4%	102,1%
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	89,1%	83,3%	88,3%	82,6%	79,0%
% 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	33,6%	35,7%	36,9%	36,0%	37,2%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	25,1%	18,6%	21,3%	20,6%	21,9%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	40,1%	43,7%	40,6%	39,7%	37,2%
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	0,3%	1,1%	0,5%	2,3%	2,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	10,0%	1,0%	1,0%	1,2%	1,0%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	4.606.864	4.596.795	4.347.206	3.785.444	3.476.116
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	5.590,1%	3.940,5%	4.449,5%	5.392,3%	2.501,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	5.524,9%	3.898,1%	4.397,8%	5.300,3%	2.468,6%

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

PÀGINA: 33 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- S'han efectuat contractacions directes per import global de 107.748 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 114.5 de la LCP. Aquesta situació es posa de manifest en la contractació dels serveis de subministrament de carburant de calefacció pels edificis del Consell General, de remodelació dels sistema d'àudio dels serveis audiovisuals del Consell General, de manteniment tant de les instal·lacions de l'edifici del Consell General com de l'equipament d'aquest; l'import adjudicat en l'exercici per aquests contractes ha estat de 292.615 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)

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 2023, 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 2023.

PÀGINA: 34 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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: 35 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Carta
NOM: Carta Al·legacions al Tribunal de Comptes 2023
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 7e72fbea-80d2-41b2-b49e-ef53137522ac
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053056
ESTAT D'ELABORACIÓ: Signat/validat
REFERÈNCIES
REGISTRE DE SORTIDA: 0192-2025 - 07/05/2025 13:34
SIGNATURES
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 07/05/2025 13:34
CARLES ENSENYAT REIG: 07/05/2025 13:41

CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

Síndic general
Carles Ensenyat Reig

Casa de la Vall, 7 de maig del 2025

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 7 de maig, 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 2023*.

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

Carles Ensenyat Reig

PÀGINA: 1 de 1 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 07/05/2025 14:15
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=7e72fbea-80d2-41b2-b49e-ef53137522ac 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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Document
NOM: Al·legacions Tribunal de comptes exercici 2023
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: ebb27ad7-b2ce-4bb5-ad58-97a181515801
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053057
ESTAT D'ELABORACIÓ: Esborrany amb document
REFERÈNCIES
REGISTRE DE SORTIDA: 0192-2025 - 07/05/2025 13:34

CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

AL·LEGACIONS DEL CONSELL GENERAL A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL GENERAL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2023

El Consell General ha rebut en data 14 d'abril del 2025 l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023.

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.

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 contractació pública

S'han efectuat contractacions directes per import global de 107.748 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, 16.943€

  Durant el darrer trimestre del 2022, el Consell General va iniciar el procediment de contractació per a cobrir la plaça de recepcionista administratiu/va, fins aquell moment coberta de forma provisional amb l'objectiu d'assegurar la continuïtat del servei públic. Finalment, es va adjudicar en convocatòria externa durant el mes de juliol de 2023, donant per resolta la situació organitzativa.

- Centre de Jardineria La Grandalla, 17.123€

  Tal com ja es va al·legar en l'informe de fiscalització de l'exercici 2022, la documentació referent a aquest expedient tampoc ha estat requerida durant aquests treballs de fiscalització. El Consell General es reitera en la seva voluntat de trametre o posar a la disposició del Tribunal de Comptes tota la documentació justificativa

PÀGINA: 1 de 5 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 07/05/2025 14:22
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=ebb27ad7-b2ce-4bb5-ad58-97a181515801 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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

relacionada amb aquest expedient, inclòs l'informe tècnic previ que fonamenta la decisió de recórrer a la contractació directa.

D'altra banda, cal assenyalar que, en data de l'11 de desembre de 2024, la Sindicatura va procedir a l'adjudicació de la primera fase del concurs públic per a la remodelació de la zona posterior de la Casa de la Vall, en el marc del qual s'inclouen actuacions directament relacionades amb el servei anteriorment esmentat. L'inici de les obres ha comportat la finalització del contracte objecte de l'observació.

En referència a les següents observacions, el Consell General es mostra sorprès, ja que es tracta novament d'expedients no sol·licitats durant els treballs de fiscalització de l'exercici 2023. Tota la documentació justificativa relacionada amb aquests expedients es troba a disposició del Tribunal de Comptes per a la seva fiscalització:

- Ascensors principat, 7.944€

  Es disposa d'un contracte signat amb l'empresa Ascensors Principat de data 2 de gener de 2021, prorrogable d'any en any fins a un màxim de 6 anys.
  El contracte, correctament adjudicat i formalitzat en el seu moment, era plenament vigent en l'exercici de la fiscalització.

- Televalls, 8.036€

  Es disposa d'un contracte signat amb l'empresa Televalls de data 1 d'abril de 2021, prorrogable d'any en any fins a un màxim de 6 anys.

  El contracte, correctament adjudicat i formalitzat en el seu moment, era plenament vigent en l'exercici de la fiscalització.

- Vallsegur S.A. (Grup Menta), 41.456€

  Es disposa d'un contracte, derivat d'un concurs públic, signat amb l'empresa Vallsegur S.A. de data 2015, que s'ha anat prorrogant d'any en any.

  Si bé la seva durada és superior a l'establert a l'article 114.5 de la LCP, el servei s'ha prestat en continuïtat i sota les condicions establertes en el contracte original prorrogat. La situació ha estat objecte de seguiment intern, i s'ha iniciat l'anàlisi tècnica per regularitzar-la d'acord amb la normativa vigent.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=ebb27ad7-b2ce-4bb5-ad58-97a181515801 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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

Destacar per tant, que les observacions anteriors no corresponent a contractacions directes de l'any 2023, i que, a més, no figuren en els informes de fiscalització del Tribunal de Comptes corresponents a l'exercici de la seva contractació i posteriors.

- Colors de siena, 8.097€

Durant l'exercici 2023 s'ha procedit a 2 contractacions directes, perfectament diferenciades pel que fa a la seva finalitat. No es tracta d'un contracte desagregat amb el mateix objecte o relacionat a una mateixa actuació:

. La primera s'emmarca en el context del canvi de legislatura, que va comportar una nova configuració parlamentària amb implicacions logístiques i organitzatives no del tot previsibles en el moment inicial. En aquest escenari, i davant la proximitat de la data d'incorporació dels nous grups parlamentaris, es va evidenciar la necessitat urgent de reorganitzar l'espai físic dels despatxos assignats als grups, amb el corresponent trasllat de mobiliari. Aquest procés va revelar taques a les parets que, fins aquell moment, no havien estat visibles o rellevants, coincidint amb altres tasques sobrevingudes que, per la seva naturalesa, era important resoldre abans de l'arribada dels nous consellers i l'inici de l'activitat parlamentària ordinària. Davant d'aquesta situació, i valorant que es tractava d'un moment idoni per fer una intervenció integral, es va considerar oportú i necessari dur a terme de manera imminent una actuació de pintura completa de les dues plantes destinades als grups parlamentaris (7.392€).

. La segona va consistir en una reparació puntual i urgent de "massillat i esmalt" per desperfectes causats per les pluges, en un espai visitable situat en el passadís que connecta Casa de la Vall amb el nou edifici del Consell General. Aquesta actuació, amb l'objectiu de garantir la correcta presentació i seguretat dels espais oberts al públic, es va haver de realitzar respectant les previsions d'activitats programades amb motiu de l'efemèride del Dia de la Constitució (705€).

Ambdues adjudicacions s'han tramitat segons els supòsits i requisits establerts en la llei 14/2022 de contractació pública.

- Gil mobiliari, 8.149€

L'import total correspon a 2 expedients de contractació directa de l'any 2022, reconduïts a l'exercici 2023, així com a 9 expedients del 2023 que s'han anat tramitant en funció de diferents necessitats sobrevingudes, com la reorganització

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=ebb27ad7-b2ce-4bb5-ad58-97a181515801 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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

immediata dels despatxos i zones comunes per adaptar-los a la nova distribució parlamentària o respostes a peticions urgents per part d'entitats ubicades a l'edifici del Consell General mitjançant conveni (UIFAND i AQUA), requerint actuacions d'adequació.

Es tracta de contractacions directes independents i tramitades d'acord amb les necessitats específiques de cada cas perfectament diferenciades, i no de contractes desagregats amb el mateix objecte o que es refereixen a una mateixa actuació.

Les diferents adjudicacions s'han tramitat segons els supòsits i requisits establerts en la llei 14/2022 de contractació pública.

Es mantenen contractes de serveis, la durada dels quals contravé l'establert a l'article 114.5 de la LCP. Aquesta situació es posa de manifest en la contractació dels serveis de subministrament de carburant de calefacció pels edificis del Consell General, de remodelació dels sistema d'àudio dels serveis audiovisuals del Consell General, de manteniment tant de les instal·lacions de l'edifici del Consell General com de l'equipament d'aquest; l'import adjudicat en l'exercici per aquests contractes ha estat de 292.615 euros. (nota 2.5)

- Estació Enclar Carburants andorrans, 52.371€:

  En referència a la següent observació, el Consell General vol fer constar, una vegada més, que es tracta d'un expedient no sol·licitat durant els treballs de fiscalització de l'exercici 2023. Tota la documentació justificativa relacionada amb l'expedient es troba a disposició del Tribunal de Comptes per a la seva fiscalització.

  Es disposa d'un contracte, derivat d'un concurs públic, signat amb l'empresa Estació d'Enclar de data 1 de gener de 2022, prorrogable un any.
  El contracte, correctament adjudicat i formalitzat en el seu moment, era plenament vigent a la data de la fiscalització. En cap cas aquest contravé la durada l'establert a l'article 114.5 de la LCP.

- Musitrònic i Agefred serveis:

  El Consell General és conscient de la necessitat d'actualitzar i regularitzar determinats contractes històrics, 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 de revisió i adequació segueix una planificació acurada que ha de permetre regularitzar aquesta situació, el més ràpidament possible, però sobretot garantir el bon funcionament del Consell General i de les instal·lacions essencials. En aquest

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=ebb27ad7-b2ce-4bb5-ad58-97a181515801 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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Document
NOM: Al·legacions Tribunal de comptes exercici 2023
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: ebb27ad7-b2ce-4bb5-ad58-97a181515801
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053057
ESTAT D'ELABORACIÓ: Esborrany amb document
REFERÈNCIES
REGISTRE DE SORTIDA: 0192-2025 - 07/05/2025 13:34

CONSELL GENERAL
PRINCIPAT D'ANDORRA

sentit, ja s'ha procedit a nombroses licitacions i adjudicacions directes durant els darrers anys, i preveu completar la substitució dels contractes pendents en el menor termini possible, sense comprometre la qualitat ni la seguretat dels serveis prestats.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

En referència a la següent nota, recordar que des de l'entrada en vigor en data 1 de febrer del 2023 de l'Estatut del personal del Consell General, s'està treballant en el seu desplegament normatiu que contribuirà sens dubte a donar una major seguretat jurídica a totes les qüestions relacionades amb el personal de la cambra.

- 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 activament en l'elaboració de les bases reguladores del fons, que formalitzin el funcionament, els criteris d'accés i els drets dels associats al fons mutual amb previsió que aquestes siguin aprovades durant aquest any 2025.

Casa de la Vall, 7 de maig del 2025

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=ebb27ad7-b2ce-4bb5-ad58-97a181515801 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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades, de la documentació aportada en aquesta fase, i atenent a l'establert a la disposició transitòria cinquena de la LCP, les observacions que es transcriuen a continuació queden redactades com segueix:

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	16.943
CENTRE DE JARDINERIA LA GRANDALLA	Treballs jardineria	17.123
Total		**34.066**

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

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
MUSITRONIC, SL	Serveis audiovisuals	110.053
AGEFRED SERVEI, SA	Serveis de manteniment	130.191
Total		**240.244**

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- S'han efectuat contractacions directes per import global de 34.066 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 114.5 de la LCP. Aquesta situació es posa de manifest en la contractació dels serveis audiovisuals i del manteniment tant de les instal·lacions de l'edifici del Consell General com de l'equipament d'aquest;

PÀGINA: 42 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

l'import adjudicat en l'exercici per aquests contractes ha estat de 240.244 euros. (nota 2.5)

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

PÀGINA: 43 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2023, de
l'**AGÈNCIA ANDORRANA DE PROTECCIÓ DE DADES**

Febrer de 2025

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000, i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 20 de febrer de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, 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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 6
1.1. Objecte i abast 6
1.2. Metodologia 6
1.3. Marc jurídic 7
1.4. Organització i control intern 8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Pressupost de l'exercici 9
2.1.1. Pressupost inicial 9
2.1.2. Modificacions pressupostàries 9
2.2. Liquidació del pressupost 12
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos 16
2.2.2. Despeses de personal 17
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis 19
2.2.4. Despeses financeres 19
2.2.5. Transferències del pressupost de despeses 20
2.2.6. Inversions reals 20
2.3. Estats financers 21
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 25
2.3.2. Actius no corrents 26
2.3.3. Comptes a pagar 26
2.3.4. Provisions no corrents 27
2.3.5. Gestió comptable de l'endeutament 27
2.3.6. Actius nets/patrimoni 28
2.4. Romanent de tresoreria 29
2.5. Contractació pública 30
2.6. Altres aspectes a destacar 30
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 31
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 36
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 36
5. CONCLUSIONS 37
6. AL·LEGACIONS 37
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 42

PÀGINA: 46 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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 2023, 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 2023.

La liquidació de comptes de l'Agència Andorrana de Protecció de Dades corresponent a l'exercici 2023, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 27 de març de 2024 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 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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 2023 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 6 de novembre de 2024.

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:

- 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.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.

PÀGINA: 49 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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, un tècnic jurista i una tècnica de difusió i comunicació.

La gestió administrativa del pressupost es gestiona per la secretària administrativa i la cap de l'Agència. Pel tancament dels comptes i la gestió pressupostària del darrer trimestre la institució ha disposat d'un servei de suport extern que ha donat recolzament a la gestió documental de l'execució del pressupost i a la formulació de la rendició de comptes. No consta cap actuació de control pressupostari per tal de donar compliment al previst a la secció 8a del DLTRLGFP (veure nota 2.6).

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

PÀGINA: 50 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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	250.772,70
2. Consums de béns corrents i serveis	109.035,43
3. Despeses financeres	500,00
4. Transferències corrents	700,00
Despeses corrents	***361.008,13***
6. Inversions reals	19.000,00
Despeses de capital	***19.000,00***
Total pressupost despeses	**380.008,13**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
4. Transferències corrents	250.000,00
Ingressos corrents	***250.000,00***
7. Transferències de capital	14.000,00
8. Actius financers	116.008,13
Ingressos de capital	***130.008,13***
Total pressupost d'ingressos	**380.008,13**

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

PÀGINA: 51 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2023

		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	250.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	250.000,00
5	Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ingressos corrents	***250.000,00***	-	-	-	-	-	-	-	-	***250.000,00***
6	Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Transferències de capital	14.000,00	-	-	-	-	-	-	-	-	14.000,00
8	Actius financers	116.008,13	-	-	-	-	-	-	-	-	116.008,13
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	***130.008,13***	-	-	-	-	-	-	-	-	***130.008,13***
	Total ingressos	**380.008,13**	-	-	-	-	-	-	-	-	**380.008,13**
1	Despeses de personal	(250.772,70)	-	-	-	-	-	-	-	-	(250.772,70)
2	Consums de béns corrents i serveis	(109.035,43)	-	-	-	-	-	-	-	-	(109.035,43)
3	Despeses financeres	(500,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(500,00)
4	Transferències corrents	(700,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(700,00)
	Despeses corrents	***(361.008,13)***	-	-	-	-	-	-	-	-	***(361.008,13)***
6	Inversions reals	(19.000,00)	-	-	-	-	-	-	-	-	(19.000,00)
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Despeses de capital	***(19.000,00)***	-	-	-	-	-	-	-	-	***(19.000,00)***
	Total despeses	**(380.008,13)**	-	-	-	-	-	-	-	-	**(380.008,13)**

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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

El detall de les transferències de crèdit és com segueix:

Compte	Transferències de crèdit	
	Augments	**Disminucions**
13000. Sou base personal eventual		-19.752,76
12000. Sou base personal contractual	19.752,76	
22670. Publicitat i propaganda	9.000,00	
22770. Treballs realitzats per assessoraments jurídics		-9.000,00
Despeses corrents	***28.752,76***	***-28.752,76***
Total	***28.752,76***	***-28.752,76***

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

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

Modificacions pressupostàries

L'Agència ha efectuat transferències de crèdit per un import de 28.753 euros que no incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries han estat impulsades, i no s'ha 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.

Principi d'especialitat quantitativa

L'Agència ha efectuat transferències de crèdit, per 19.753 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, contràriament al principi d'especialitat regulat en l'art.15 del DLTRLGFP.

PÀGINA: 53 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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 2023

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	250.000,00	250.000,00	250.000,00	-	243.124,36	6.875,64	2,83%	250.000,00
5	Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ingressos corrents	**250.000,00**	**250.000,00**	**250.000,00**	**-**	**243.124,36**	**6.875,64**	**2,83%**	**250.000,00**
6	Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Transferències de capital	14.000,00	14.000,00	14.000,00	-	26.000,00	(12.000,00)	-46,15%	14.000,00
8	Actius financers	116.008,13	116.008,13	-	116.008,13	-	-	-	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	**130.008,13**	**130.008,13**	**14.000,00**	**116.008,13**	**26.000,00**	**(12.000,00)**	**-46,15%**	**14.000,00**
	Total pressupost ingressos	**380.008,13**	**380.008,13**	**264.000,00**	**116.008,13**	**269.124,36**	**(5.124,36)**	**-1,90%**	**264.000,00**

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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

Liquidació pressupostària a 31 de desembre de 2023

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	(250.772,70)	-	(250.772,70)	(150.384,24)	(100.388,46)	(138.303,22)	(12.081,02)	8,74%	(150.384,24)
2	Consums de béns corrents i serveis	(109.035,43)	-	(109.035,43)	(63.338,13)	(45.697,30)	(62.117,77)	(1.220,36)	1,96%	(63.338,13)
3	Despeses financeres	(500,00)	-	(500,00)	(158,41)	(341,59)	(286,05)	127,64	-44,62%	(158,41)
4	Transferències corrents	(700,00)	-	(700,00)	(600,00)	(100,00)	(600,00)	-	N/A	(600,00)
	Despeses corrents	**(361.008,13)**	**-**	**(361.008,13)**	**(214.480,78)**	**(146.527,35)**	**(201.307,04)**	**(13.173,74)**	**6,54%**	**(214.480,78)**
6	Inversions reals	(19.000,00)	-	(19.000,00)	(2.213,44)	(16.786,56)	(17.911,34)	15.697,90	-87,64%	(2.213,44)
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	N/A	-
8	Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	N/A	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	N/A	-
	Despeses de capital	**(19.000,00)**	**-**	**(19.000,00)**	**(2.213,44)**	**(16.786,56)**	**(17.911,34)**	**15.697,90**	**-87,64%**	**(2.213,44)**
	Total pressupost despeses	**(380.008,13)**	**-**	**(380.008,13)**	**(216.694,22)**	**(163.313,91)**	**(219.218,38)**	**2.524,16**	**-1,15%**	**(216.694,22)**

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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

Liquidació pressupostària per l'exercici tancat a 31 de desembre del 2023

Euros

Compte	Pressupost inicial	Reconduïts	Transferències de crèdits	Pressupost final	Autoritzat \ Compromès	Liquidat	Pagat
(1) Despeses de personal	(250.772,70)	-	-	(250.772,70)	(150.384,24)	(150.384,24)	(150.384,24)
(2) Consum de béns corrents i serveis	(109.035,43)	-	-	(109.035,43)	(63.338,13)	(63.338,13)	(63.338,13)
(3) Despeses financeres	(500,00)	-	-	(500,00)	(158,41)	(158,41)	(158,41)
(4) Transferències corrents	(700,00)	-	-	(700,00)	(600,00)	(600,00)	(600,00)
(6) Inversions reals	(19.000,00)		-	(19.000,00)	(2.213,44)	(2.213,44)	(2.213,44)
Total despeses	**(380.008,13)**	**-**	**-**	**(380.008,13)**	**(216.694,22)**	**(216.694,22)**	**(216.694,22)**

Euros

Compte	Pressupost inicial	Reconduïts	Moviments de crèdits	Pressupost final	Reconegut	Liquidat	Cobrat
(3) Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-
(4) Transferències corrents	250.000,00	-	-	250.000,00	250.000,00	250.000,00	250.000,00
(5) Altres ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-
(7) Transferències de capital	14.000,00	-	-	14.000,00	14.000,00	14.000,00	14.000,00
(8) Actius financers	116.008,13		-	116.008,13	116.008,13	-	-
(Romanent de tresoreria afectat)	-	-	-	-	-		-
Total ingressos	**380.008,12**	**-**	**-**	**380.008,13**	**380.008,13**	**264.000,00**	**264.000,00**

Resultat pressupostari	**47.305,78**

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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	250.000,00	250.000,00	250.000,00	100,00%	243.124,36	6.875,64	2,83%
Despeses de funcionament *(1)*	(360.508,13)	(360.508,13)	(214.322,37)	59,45%	(201.020,99)	(13.301,38)	6,62%
Ingressos de capital	14.000,00	14.000,00	14.000,00	100,00%	26.000,00	(12.000,00)	-46,15%
Despeses de capital	(19.000,00)	(19.000,00)	(2.213,44)	11,65%	(17.911,34)	15.697,90	-87,64%
Superàvit o dèficit de gestió	**(115.508,13)**	**(115.508,13)**	**47.464,19**	**-41,09%**	**50.192,03**	**(2.727,84)**	**-5,43%**
Despeses financeres	(500,00)	(500,00)	(158,41)	31,68%	(286,05)	127,64	-44,62%
Superàvit o dèficit de caixa	**(116.008,13)**	**(116.008,13)**	**47.305,78**	**-40,78%**	**49.905,98**	**(2.600,20)**	**-5,21%**
Actius financers (ingressos)	116.008,13	116.008,13	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	**116.008,13**	**116.008,13**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Resultat pressupostari	**-**	**-**	**47.305,78**	**-**	**49.905,98**	**(2.600)**	**-5,21%**

(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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

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

Principi d'universalitat

No s'han inclòs, en la liquidació del pressupost, ingressos per un import de 740 euros, contràriament al principi d'universalitat regulat en l'article 13 del DLTRLGFP.

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 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	**250.000,00**	**-**	**250.000,00**	**250.000,00**	**-**	**100,00%**
	Transferències del Consell General	250.000,00	-	250.000,00	250.000,00	-	100,00%
4	**Transferències corrents**	**250.000,00**	**-**	**250.000,00**	**250.000,00**	**-**	**100,00%**

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

Transferències de capital

	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	**14.000,00**	**-**	**14.000,00**	**14.000,00**	**-**	**100,00%**
	Transferències del Consell General	14.000,00	-	14.000,00	14.000,00	-	100,00%
7	**Transferències de capital**	**14.000,00**	**-**	**14.000,00**	**14.000,00**	**-**	**100,00%**

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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

2.2.2. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de remuneració**	**120.000,00**	**-**	**120.000,00**	**66.902,91**	**-53.097,09**	**55,75%**
100	Despeses de remuneració	120.000,00	-	120.000,00	66.902,91	-53.097,09	55,75%
12	**Personal contractual**	**37.000,00**	**19.752,76**	**56.752,76**	**56.752,76**	**-**	**100,00%**
120	Remun. bàsiques i altres rem. pers. contractual	37.000,00	19.752,76	56.752,76	56.752,76	-	100,00%
13	**Personal eventual**	**52.000,00**	**-19.752,76**	**32.247,24**	**-**	**-32.247,24**	**-**
130	Rem. bàsiq. I altres re. Personal eventual	52.000,00	-19.752,76	32.247,24	-	-32.247,24	-
16	**Quot.prest. i desp.socials de l'emp.**	**41.772,70**	**-**	**41.772,70**	**26.728,57**	**-15.044,13**	**63,99%**
160	Quotes seguretat social	32.395,00	-	32.395,00	19.166,64	-13.228,36	59,17%
163	Despeses socials del personal	9.377,70	-	9.377,70	7.561,93	-1.815,77	80,64%
1	**Despeses de personal**	**250.772,70**	**-**	**250.772,70**	**150.384,24**	**-100.388,46**	**59,97%**

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.

Retribucions indegudes

Durant l'exercici 2023, 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 411 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 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

Cal indicar, a més del concepte anterior que en l'exercici 2023 s'ha satisfet una prima de matrimoni a la cap de l'Agència per un import de 200 euros, sense que consti ni s'hagi obtingut en el treball de camp, la base normativa que justifiqui aquest pagament.

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

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

Procediment en la contractació de personal

Durant l'exercici, s'han licitat i adjudicat les contractacions, per durada determinada, d'un tècnic jurista, d'una tècnica de difusió i comunicació; així com d'un secretari/secretària administratiu/iva 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.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

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 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**3.360,08**	**-**	**3.360,08**	**3.012,00**	**-348,08**	**89,64%**
202	Lloguer edificis i altres construccions	104,50	-	104,50	12,00	-92,50	11,48%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	3.255,58	-	3.255,58	3.000,00	-255,58	92,15%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**5.862,24**	**-**	**5.862,24**	**1.858,62**	**-4.003,62**	**31,70%**
213	Repar. i conservació maquinària, instal. i equip.	3.229,74	-	3.229,74	1.839,22	-1.390,52	56,95%
216	Reparació i conservació d'equipaments informàtics	2.612,50	-	2.612,50	-	-2.612,50	-
217	Reparació i conservació béns destinats a utilitz.	20,00	-	20,00	19,40	-0,60	97,00%
22	**Material, subministraments i altres**	**99.304,61**	**-**	**99.304,61**	**58.433,51**	**-40.871,10**	**58,84%**
220	Material d'oficina	5.000,00	-	5.000,00	2.322,54	-2.677,46	46,45%
221	Subministraments	3.502,34	-	3.502,34	1.850,25	-1.652,09	52,83%
222	Comunicacions	3.187,25	-	3.187,25	1.806,65	-1.380,60	56,68%
223	Transport	500,00	-	500,00	203,80	-296,20	40,76%
224	Primes d'assegurances	2.560,25	-	2.560,25	2.166,69	-393,56	84,63%
225	Tributs	104,50	-	104,50	75,00	-29,50	71,77%
226	Altres serveis	19.085,30	-	19.085,30	13.220,56	-5.864,74	69,27%
227	Treballs realitzats per altres empreses	65.364,97	-	65.364,97	36.788,02	-28.576,95	56,28%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**508,50**	**-**	**508,50**	**34,00**	**-474,50**	**6,69%**
231	Locomoció	508,50	-	508,50	34,00	-474,50	6,69%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**109.035,43**	**-**	**109.035,43**	**63.338,13**	**-45.697,30**	**58,09%**

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

S'ha observat que l'Agència, 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 2023 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**500,00**	**-**	**500,00**	**158,41**	**-341,59**	**31,68%**
349	Altres despeses financeres	500,00	-	500,00	158,41	-341,59	31,68%
3	**Despeses financeres**	**500,00**	**-**	**500,00**	**158,41**	**-341,59**	**31,68%**

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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	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 2023 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**14.000,00**	**-**	**14.000,00**	**2.213,44**	**-11.786,56**	**15,81%**
603	Maquinària, instal·lacions i equip.	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
605	Mobiliari i estris	6.000,00	-	6.000,00	2.213,44	-3.786,56	36,89%
606	Equipaments per a processos d'informació	6.000,00	-	6.000,00	-	-6.000,00	-
64	**Immobilitzat immaterial**	**5.000,00**	**-**	**5.000,00**	**-**	**-5.000,00**	**-**
640	Immobilitzat immaterial	5.000,00	-	5.000,00	-	-5.000,00	-
6	**Inversions reals**	**19.000,00**	**-**	**19.000,00**	**2.213,44**	**-16.786,56**	**11,65%**

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

PÀGINA: 62 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre de 2023

Estats financers	Notes	Euros	
		31/12/2023	31/12/2022
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	11	368.788,67	334.523,70
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		-	-
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	10	175,00	400,00
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini		-	-
Inventaris		-	-
Inversions		-	-
Total Actius corrents		**368.963,67**	**334.923,70**
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	12	16.444,25	20.353,83
Inversions		-	-
Actius intangibles	13	-	-
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació		-	-
Total Actius no corrents		**16.444,25**	**20.353,83**
Total Actius		**385.407,92**	**355.277,53**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	14	214.304,82	238.788,16
Dipòsits reemborsables de clients		-	-
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits	15	-	-
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat		-	-
Impostos		-	-
Total Passius corrents		**214.304,82**	**238.788,16**
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		**214.786,06**	**239.269,40**
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat		-	-
Romanent		125.870,05	52.188,56
Resultat de l'exercici		44.751,81	63.819,57
Interessos minoritaris		-	-
Total Actiu net/Patrimoni		**170.621,86**	**116.008,13**
Actius i Passius total nets		**385.407,92**	**355.277,53**

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

PÀGINA: 63 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023

	Notes	Euros	
		31/12/2023	31/12/2022
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	264.739,96	269.124,36
Altres ingressos	5	6,90	0,02
Total		**264.746,86**	**269.624,38**
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		**264.746,86**	**269.624,38**
Despeses			
Compres a l'engròs		-	-
Despeses de personal	6	(150.296,12)	(138.303,22)
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció		-	-
Amortització i depreciació	7	(6.123,02)	(4.399,70)
Reparacions i manteniment	8	(2.976,37)	(1.970,54)
Contractació de serveis	8	(34.786,54)	(24.185,38)
Ajuts i subvencions		-	-
Despeses generals	8	(25.716,16)	(36.598,35)
Despeses financeres	9	(96,84)	(347,62)
Cost de recaptació		-	-
Total Despeses		**(219.995,05)**	**(205.804,81)**
Altres guanys / (pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius		-	-
Guanys en transaccions estrangeres		-	-
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions		-	-
Pèrdues per deteriorament		-	-
Resultat abans d'impostos		**44.751,81**	**63.819,57**
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		**44.751,81**	**63.819,57**

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

PÀGINA: 64 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023

	Euros	
	2023	2022
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	**264.000,00**	**269.124,36**
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	264.000,00	269.124,36
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	-	-
Pagaments	**(227.521,59)**	**(190.118,17)**
Costos dels treballadors	(150.296,12)	(138.303,22)
Pensions (Mutua privada)	-	-
Proveïdors	-	-
Interessos pagats	(96,84)	(347,62)
Altres pagaments	(77.128,63)	(51.467,33)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**36.478,41**	**79.006,19**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(2.213,44)	(17.911,34)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**(2.213,44)**	**(17.911,34)**
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	**34.264,97**	**61.094,85**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**334.523,70**	**273.428,85**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**368.788,67**	**334.523,70**

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

PÀGINA: 65 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre de 2023

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**264.000,00**	**264.746,86**	**(746,86)**
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	250.000,00	250.000,00	-
Transferències de capital	14.000,00	14.000,00	-
Ingressos patrimonials	-	746,86	(746,86)
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
			-
DESPESES (oblig. liquidades)	**(216.694,22)**	**(219.995,05)**	**3.300,83**
Despeses de personal	(150.384,24)	(150.296,12)	(88,12)
Consums de béns corrents i serveis	(63.338,13)	(69.002,09)	5.663,96
Despeses financeres	(158,41)	(96,84)	(61,57)
Transferències corrents	(600,00)	(600,00)	-
Inversions reals	(2.213,44)	-	(2.213,44)
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
			-
RESULTAT	**47.305,78**	**44.751,81**	**2.553,97**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
	Euros
RESULTAT COMPTABLE	**44.751,81**
Altes/Baixes d'immobilitzat	-
Altes/Baixes d'actius financers	(2.213,44)
Deteriorament/Reversions	-
Ingressos no pressupostaris	(739,96)
Amortitzacions	6.123,02
Subvencions de capital traspassades a ingrés	-
Ingressos per capital no utilitzats	-
Provisions	-
Altres casuístiques	(615,65)
RESULTAT AJUSTAT	**47.305,78**

Font: Agència Andorrana de Protecció de Dades
(Imports en euros)
Nota: Els 2.213 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: 66 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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 2023

Concepte	Euros
1.- Cobraments	**264.000,00**
(+) Operacions pressupostàries	264.000,00
Pressupost corrent	264.000,00
Pressupost tancat	-
(+) Operacions extrapressupostàries	-
2.- Pagaments	**(229.735,03)**
(+) Operacions pressupostàries	(229.253,79)
Pressupost corrent	(229.253,79)
Pressupost tancat	-
(+) Operacions extrapressupostàries	(481,24)
Flux de tresoreria (1 + 2)	**34.264,97**
Saldo final de tresoreria 31/12/2022	**334.523,70**
3.- Saldo final de tresoreria 31/12/2023	**368.788,67**

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 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Caixa	3,44	19,34	-15,90
Crèdit Andorrà	245.326,94	238.268,81	7.058,13
Morabanc	123.458,29	96.235,55	27.222,74
Total	**368.788,67**	**334.523,70**	**34.264,97**

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: 67 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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 2023	Addicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre de 2023
Cost	Obres d'art	2.090,00	-	-	-	2.090,00
	Instal·lacions tècniques i maquinària	2.598,84	-	-	-	2.598,84
	Utillatge i mobiliari	44.070,67	2.213,44	-	-	46.284,11
	Equips per als processos de la informació	32.071,96	-	-	-	32.071,96
	Vehicles	18.620,00	-	-	-	18.620,00
	Altre immobilitzat material	-	-	-	-	-
	Total	**99.451,47**	**2.213,44**	-	-	**101.664,91**
Depreciació Acumulada	Obres d'art	-	-	-	-	-
	Instal·lacions tècniques i maquinària	(2.598,84)	-	-	-	(2.598,84)
	Utillatge i mobiliari	(29.184,98)	(3.192,87)	-	-	(32.377,85)
	Equips per als processos de la informació	(28.693,82)	(2.930,15)	-	-	(31.623,97)
	Vehicles	(18.620,00)	-	-	-	(18.620,00)
	Altre immobilitzat material	-	-	-	-	-
	Total	**(79.097,64)**	**(6.123,02)**	-	-	**(85.220,66)**
	Valor Net Comptable	**20.353,83**	**(3.909,58)**	-	-	**16.444,25**

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

		A 1 de Gener de 2023	Addicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2023
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)

2.3.3. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	Euros		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Creditors comercials	9.968,80	25.225,93	16.944,13
Administracions públiques	4.312,49	3.832,13	1.027,01
Subvencions a retornar al Consell General	200.023,53	209.730,10	83.785,82
Total	214.304,82	238.788,16	101.756,96

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

Dels càlculs efectuats per l'entitat, aquesta té pendents de retornar al Consell General 200.024 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

PÀGINA: 68 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

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

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

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

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 3.000 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 31/12/2022	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2023
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: 69 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

2.3.6. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023

Euros

	Romanent	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni net
Saldos a 31/12/2022	52.188,56	-	63.819,57	116.008,13
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2023	52.188,56	-	63.819,57	116.008,13
Resultat de l'exercici 2023	-	-	44.751,81	44.751,81
Operacions amb socis i propietaris	73.681,49	-	(63.819,57)	9.861,92
Romanents exercicis anteriors	9.861,92	-	-	9.861,92
Aplicació del resultat 2022	63.819,57	-	(63.819,57)	-
Saldos a 31/12/2023	125.870,05	-	44.751,81	170.621,86

Euros

	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

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

PÀGINA: 70 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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	**175,00**
(+) del pressupost corrent	-
(+) de pressupostos tancats	-
(+) d'operacions no pressupostàries	175,00
(-) de cobrament dubtós	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	**198.338,37**
(+) del pressupost corrent	14.281,29
(+) de pressupostos tancats	184.057,08
(+) d'operacions no pressupostàries	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-
3 (+) Fons líquids	368.785,23
I Romanent de tresoreria afectat	**170.621,86**
II Romanent de tresoreria no afectat	-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**170.621,86**

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 214.305. El romanent de tresoreria total i afectat hauria de ser de 154.659 euros.

PÀGINA: 71 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

2.5. Contractació pública

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

2.6. Altres aspectes a destacar

De la revisió efectuada s'observen els següents aspectes a destacar :

Manca de funció interventora

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

PÀGINA: 72 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
4. Transferències corrents	247.485	245.010	249.910	247.411	244.937	243.712	243.124	250.000
Ingressos corrents	***247.485***	***245.010***	***249.910***	***247.411***	***244.937***	***243.712***	***243.124***	***250.000***
7. Transferències de capital	4.000	3.862	6.200	5.000	4.750	3.658	26.000	14.000
8. Actius financers	150.000	153.862	158.147	168.249	173.454	166.416	165.897	116.008
Ingressos de capital	***154.000***	***157.725***	***164.347***	***173.249***	***178.204***	***170.074***	***191.897***	***130.008***
Total ingressos	**401.485**	**402.735**	**414.257**	**420.660**	**423.141**	**413.786**	**435.021**	**380.008**

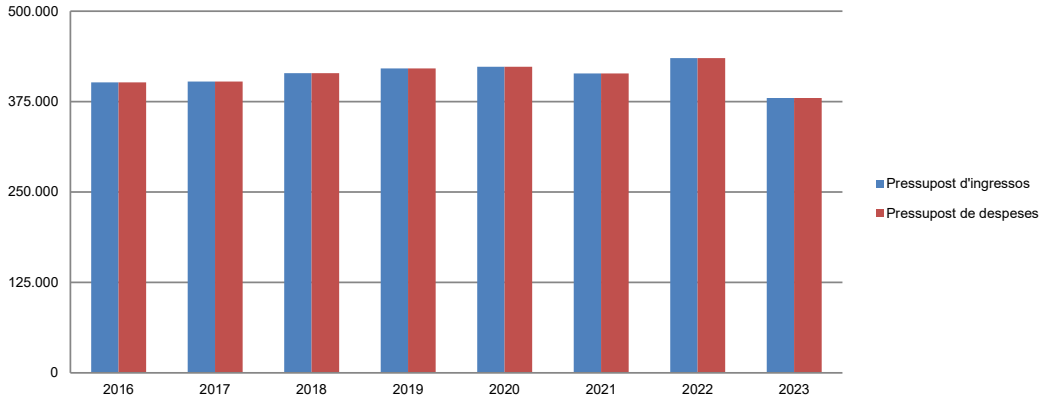
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AAPD
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020	Pressupost 2021 (*)	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	285.230	287.488	295.832	300.861	303.269	294.033	298.099	250.773
2. Consum de béns corrents i serveis	111.305	110.435	111.275	112.649	112.672	107.453	109.922	109.035
3. Despeses financeres	250	250	250	250	300	300	300	500
4. Transferències corrents	700	700	700	700	700	700	700	700
Despeses corrents	***397.485***	***398.873***	***408.057***	***414.460***	***416.941***	***402.486***	***409.021***	***361.008***
6. Inversions reals	4.000	3.862	6.200	6.200	6.200	11.300	26.000	19.000
Despeses de capital	***4.000***	***3.862***	***6.200***	***6.200***	***6.200***	***11.300***	***26.000***	***19.000***
Total despeses	**401.485**	**402.735**	**414.257**	**420.660**	**423.141**	**413.786**	**435.021**	**380.008**

(*) 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)

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (*)	Liquidat 2022 (*)	Liquidat 2023 (*)
4. Transferències corrents	247.485	245.010	249.910	247.411	244.937	243.712	243.124	250.000
5. Ingressos patrimonials	-	2.412	-	3.000	-	-	-	-
Ingressos corrents	***247.485***	***247.422***	***249.910***	***250.411***	***244.937***	***243.712***	***243.124***	***250.000***
7. Transferències de capital	4.000	3.862	6.200	5.000	4.750	3.658	26.000	14.000
Ingressos de capital	***4.000***	***3.862***	***6.200***	***5.000***	***4.750***	***3.658***	***26.000***	***14.000***
Total ingressos	**251.485**	**251.284**	**256.110**	**255.411**	**249.687**	**247.370**	**269.124**	**264.000**

(*) 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)

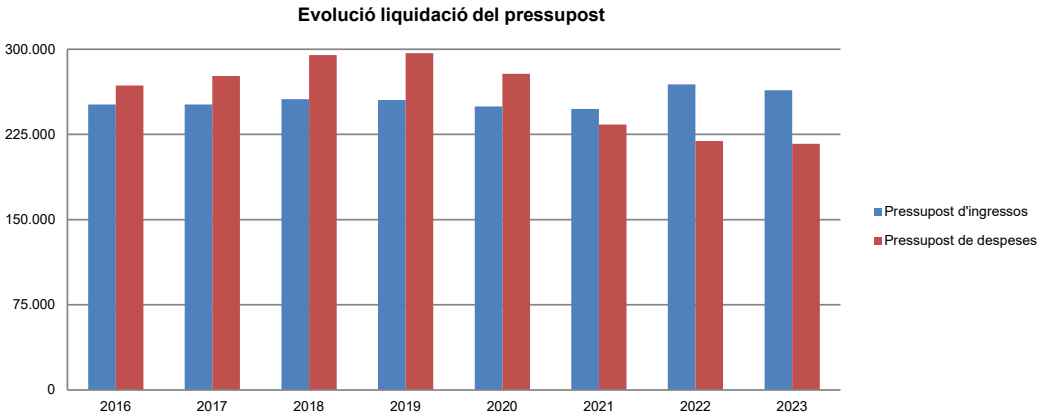
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

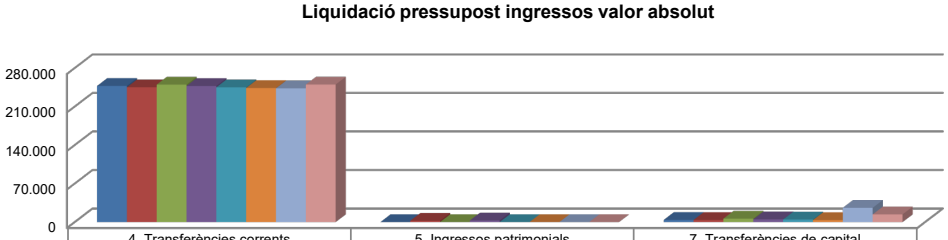
Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	210.879	217.789	226.223	231.967	231.230	193.355	138.303	150.384
2. Consum de béns corrents i serveis	56.386	57.856	64.642	61.928	40.401	37.949	62.118	63.338
3. Despeses financeres	234	234	169	286	288	332	286	158
4. Transferències corrents	600	600	600	600	600	-	600	600
Despeses corrents	***268.099***	***276.479***	***291.634***	***294.781***	***272.519***	***231.636***	***201.307***	***214.480***
6. Inversions reals	-	-	3.272	1.734	5.911	2.074	17.911	2.213
Despeses de capital	***-***	***-***	***3.272***	***1.734***	***5.911***	***2.074***	***17.911***	***2.213***
Total despeses	**268.099**	**276.479**	**294.906**	**296.515**	**278.430**	**233.710**	**219.218**	**216.693**

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:

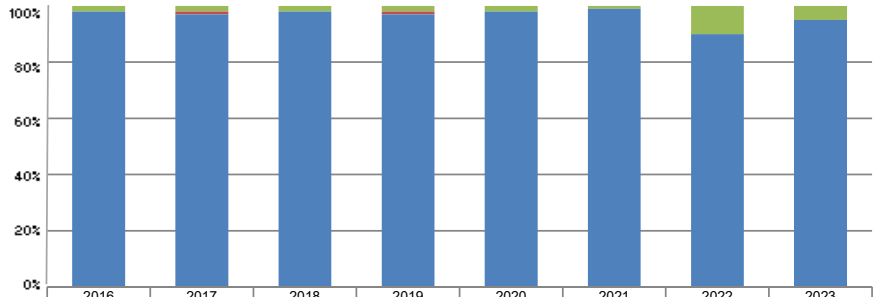


	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
2016	247.485	-	4.000
2017	245.010	2.412	3.862
2018	249.910	-	6.200
2019	247.411	3.000	5.000
2020	244.937	-	4.750
2021	243.712	-	3.658
2022	243.124	-	26.000
2023	250.000	-	14.000

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

PÀGINA: 74 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

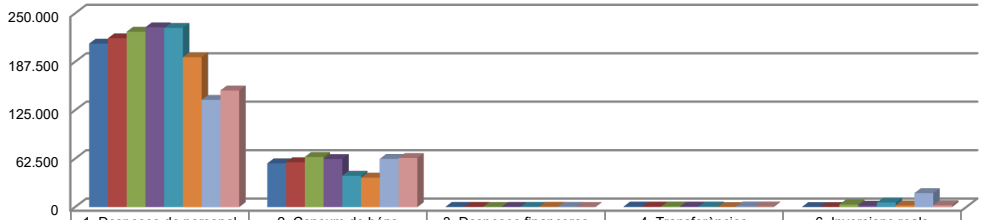
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
4. Transferències corrents	98%	97%	98%	97%	98%	99%	90%	95%
5. Ingressos patrimonials	0%	1%	0%	1%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	2%	2%	2%	2%	2%	1%	10%	5%

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

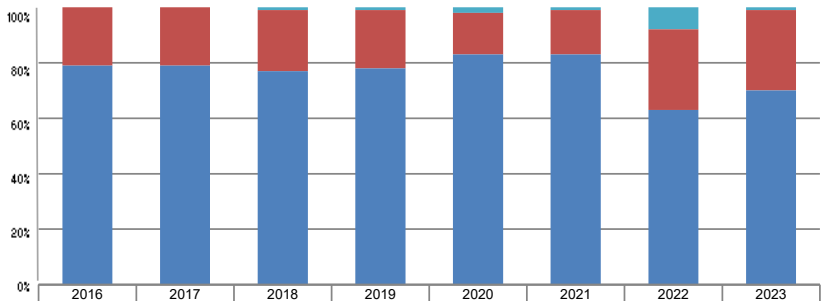
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
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
2023	150.384	63.338	158	600	2.213

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1. Despeses de personal	79%	79%	77%	78%	83%	83%	63%	70%
2. Consum de béns corrents i serveis	21%	21%	22%	21%	15%	16%	29%	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%	1%	1%	2%	1%	8%	1%

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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

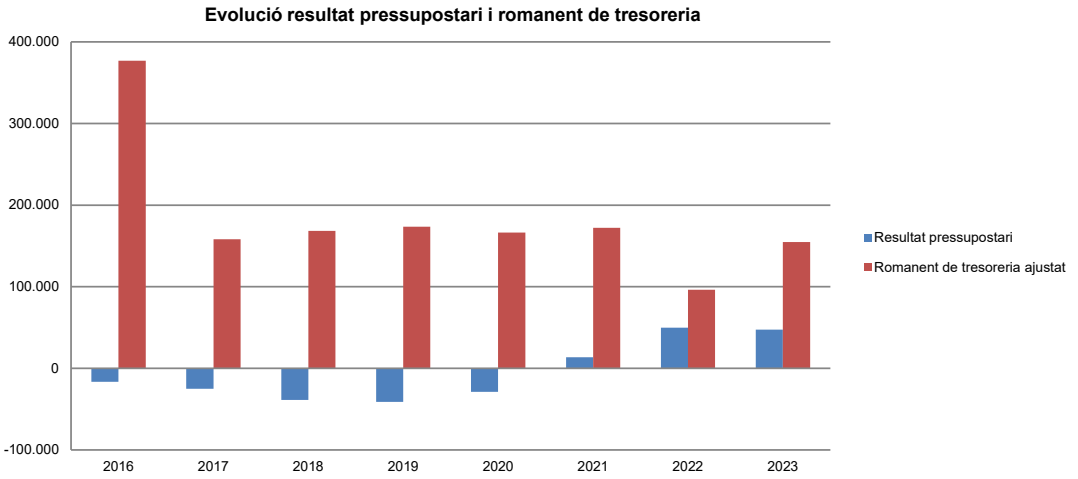
Descripció	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	251.485	251.284	256.110	255.411	249.687	247.370	269.124	264.000
Total despeses liquidades	268.099	276.479	294.906	296.515	278.430	233.710	219.218	216.693
Resultat pressupostari	**-16.614**	**-25.195**	**-38.796**	**-41.104**	**-28.743**	**13.660**	**49.906**	**47.307**

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 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-	-	-	-	-	400	175
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-44.034	-214.560	-177.427	-135.662	-106.567	-101.346	-238.788	-214.305
3. (+) Fons líquids	421.051	372.707	345.676	309.117	272.983	273.429	334.524	368.789
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**377.017**	**158.147**	**168.249**	**173.455**	**166.416**	**172.083**	**96.136**	**154.659**
I. Romanent de tresoreria afectat	377.017	158.147	168.249	173.455	166.416	172.083	96.136	154.659
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**377.017**	**158.147**	**168.249**	**173.455**	**166.416**	**172.083**	**96.136**	**154.659**

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)

PÀGINA: 76 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
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%	1,0%	0,0%	1,4%	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	101,2%	100,0%	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	70,5%	65,1%	56,5%	49,7%	57,0%
% 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	78,2%	83,0%	82,7%	63,1%	69,4%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	20,9%	14,5%	16,2%	28,3%	29,2%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,2%	0,2%	0,0%	0,3%	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	0,6%	2,1%	0,9%	8,2%	1,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	1,2%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	181.737	171.999	165.722	96.136	154.659
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	242,7%	270,3%	253,9%	140,3%	172,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	242,7%	270,3%	253,9%	140,1%	172,1%

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

PÀGINA: 77 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'Agència ha efectuat transferències de crèdit per un import de 28.753 euros que no incorporen informes o altra documentació justificatives, 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, per 19.753 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, contràriament al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- En la liquidació del pressupost, hi han ingressos 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 411 euros, quan, atenent la seva condició d'autoritat, no els hi serien d'aplicació les limitacions de jornada pròpia del personal laboral; a més en l'exercici 2023 s'ha satisfet una prima de matrimoni a la cap de l'Agència per un import de 200 euros, sense que consti ni s'hagi obtingut en el treball de camp, la base normativa que justifiqui aquest pagament. 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 154.659 euros. (nota 2.4)

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 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)

PÀGINA: 78 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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 2023, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits al DLTRLGFP i a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'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 2023.

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: 79 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

Agència Andorrana de Protecció de dades

Doc_23_24_001_A4

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, 14 de febrer de 2025

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació del proppassat 30 de gener, 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 2023.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- ***L'Agència ha efectuat transferències de crèdit per un import de 28.753 euros que no incorporen informes o altra documentació justificatives, 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, per 19.753 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, contràriament al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)***

  Els crèdits transferits de l'any 2023 es realitzaven sense l'informe de la Intervenció. És des de l'any 2024 que les transferències de crèdit incorporen informes o altra documentació justificativa.

- ***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 no van ser inclosos en la liquidació del pressupost de l'exercici 2023 a l'interpretar-se des de l'Agència que es tractava d'un ingrés extraordinari, 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 extraordinari i en el balanç de situació de la mateixa com una entrada de tresoreria.

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

- ***L'AAPD ha satisfet contraprestacions per hores extraordinàries de la cap de l'Agència i d'una inspectora, per un import en conjunt de 411 euros,***

PÀGINA: 80 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

quan, atenent la seva condició d'autoritat, no els hi serien d'aplicació les limitacions de jornada pròpia del personal laboral; a més en l'exercici 2023 s'ha satisfet una prima de matrimoni a la cap de l'Agència per un import de 200 euros, sense que consti ni s'hagi obtingut en el treball de camp, la base normativa que justifiqui aquest pagament. 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 de la despesa en concepte de contraprestacions per les hores incorregudes addicionals ascendeix a 181 euros per la cap de l'Agència i 230 euros per la Inspectora, un total de 411 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 aquestes hores extraordinàries, es van aplicar els articles 58 i 76 de la Llei 31/2018, del 6 de desembre de relacions laborals. Remarcar que durant aquest període de temps una de les Inspectores de l'Agència 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 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. En aquest context, s'adjunta l'annex 1, un informe del 20 d'agost del 2012 de justificació d'hores extraordinàries dutes a terme per una inspectora de l'APDA, en el que s'observa el pagament de 557,60 € en concepte de tasques dutes a terme fora de l'horari laboral. Aquesta informació, recollida a l'Annex 1, es fa constar expressament, atès que el Tribunal de Comptes no publica els annexos per motius tècnics.

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 de 300,00 € mensuals destinat a remunerar aquests conceptes per cadascun dels càrrecs.

En relació amb l'objecció formulada pel Tribunal de Comptes, cal destacar que aquest complement, vinculat a l'assumpció de les tasques de l'inspector no nomenat pel Consell General, es va aplicar des de l'any 2015. Aquest complement tenia un import mensual de 300,00 €, tant per al cap com per a la inspectora, i es va mantenir fins a la incorporació del nou mandat, moment en què els nous càrrecs nomenats van deixar de percebre'l sense cap justificació, malgrat tractar-se del mateix concepte. Aquesta informació, recollida a l'Annex 2, es fa constar expressament, atès que el Tribunal de Comptes no publica els annexos per motius tècnics.

D'aquesta manera, aquest complement ja es va percebre en anys anteriors per raons anàlogues: la manca de nomenament d'un Inspector i l'assumpció de funcions addicionals pel Cap i la Inspectora. Per aquest motiu, resulta incomprensible que, sota el mateix concepte, s'objecti únicament en el mandat actual.

PÀGINA: 81 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

De fet, aquesta situació no respecta el principi d'equitat, atès que, tot i trobar-nos en un escenari idèntic al d'anteriors mandats i fins i tot més complex, actualment no es percep cap retribució per aquest concepte. Si en el passat es va retribuir el mateix concepte, no és justificable la seva objecció en l'actualitat, especialment quan l'import percebut per les hores extraordinàries és significativament inferior, fins al punt de resultar gairebé irrisori.

S'ha de subratllar que, atesa la manca d'un segon inspector durant gairebé tot el mandat, és incomprensible que tant el Cap com l'Inspector no percebin un complement de la mateixa naturalesa, ja que assumeixen responsabilitats i tasques afegides derivades de la nova normativa, amb un volum de treball superior al dels períodes anteriors. A més, cal destacar que ja s'ha reduït gairebé a la meitat i sense cap justificació el salari base per a aquests càrrecs, i en el cas de la Cap, aquesta situació contravé l'article 51.d de la Llei 6/2022, del 31 de març, per a l'aplicació efectiva del dret a la igualtat de tracte i d'oportunitats i a la no-discriminació entre dones i homes, tant en comparació amb el càrrec anterior com amb altres càrrecs de responsabilitat similar segons la LQPD. En el cas dels inspectors, el salari assignat actualment no correspon amb les seves noves responsabilitats.

Així doncs les hores extraordinàries del 2023 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 i la falta del segon inspector.

Referent al pagament de la prima de matrimoni a la cap de l'Agència per un import de 200 euros, aquest es va efectuar atenent a criteris de precedència i coherència amb actuacions anteriors dins de la mateixa institució i en compliment als beneficis socials previstos a la Guia de Gestió de Persones interna de l'APDA. En concret, cal destacar que l'octubre de 2022 es va satisfer un complement de característiques idèntiques a una inspectora, sense que aquest fet fos objecte d'observació o esmena en l'informe de fiscalització corresponent a aquell exercici. En concret, es va abonar un import en concepte de matrimoni, benefici social previst a la Guia de gestió de persones interna de l'APDA. Aquesta informació, recollida a l'Annex 3, es fa constar expressament, atès que el Tribunal de Comptes no publica els annexos per motius tècnics. Aquest benefici està previst, ja que els càrrecs nomenats, en tenir disponibilitat plena, inclosos els dies de descans, haurien de rebre una contraprestació adequada per les responsabilitats addicionals assumides en aquest mandat.

- ***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, seguint les recomanacions que es van efectuar en l'informe de fiscalització del tancament de l'exercici 2022, lliurat a l'Agència en data 5 de juny de 2024 procedeix a contractar una consultoria externa que duu aquest tipus de treball, cada vegada que es vol contractar a algú.

- ***El romanent de tresoreria total i afectat hauria de ser de 154.659 euros. (nota 2.4)***

  Prenem nota i procedirem a la seva correcció.

PÀGINA: 82 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

Agència Andorrana de Protecció de dades

Doc_23_24_001_A4

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)

S'adjunta en el present document, com a Annex 4, l'informe realitzat per l'Agència de data 23 de gener de 2025 en el que l'Agència informa de tot el procediment realitzat i les fonts consultades per poder resoldre aquesta recomanació. En dit informe es recullen les actuacions dutes a terme per l'APDA, en concret, la renuncia de les persones treballadores de l'APDA per participar en aquesta signatura mancomunada, un informe jurídic que especifica que s'ha d'esperar a l'aprovació per part del Govern d'Andorra del Reglament de l'APDA que defineixi el règim de signatura mancomunada, el seu funcionament i les persones autoritzades; també inclou una carta enviada a la Comissió legislativa competent en matèria de protecció de dades del Consell General, sol·licitant orientacions per a la implementació de la signatura mancomunada de la qual no s'ha obtingut cap resposta. Així, es conclou que és necessari un marc legal per poder mancomunar la signatura de la Cap de l'Agència. Aquesta informació, recollida a l'Annex 4, es fa constar expressament, atès que el Tribunal de Comptes no publica els annexos per motius tècnics.

Atentament,

Signat digitalment per:
RESHMA HARISH PUNJABI
(SIGNATURA)

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

PÀGINA: 83 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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.

Conseqüentment a la nota 2.2.2, d'acord amb els articles 25 i 26 del Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, amb l'aprovació d'aquest informe, el Tribunal de Comptes considera iniciat el procediment sancionador, per tal que es continuï la seva tramitació segons preveu el mateix article 26 de la citada Llei.

PÀGINA: 84 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023 del

RAONADOR DEL CIUTADÀ

Novembre 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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000 i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 25 de novembre de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, 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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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. Despeses de personal 14
2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis 16
2.2.4. Despeses financeres 17
2.2.5. Inversions reals 17
2.3. Estats financers 18
2.3.1. Efectius i equivalents a efectius 22
2.3.2. Actius no corrents 23
2.3.3. Comptes a pagar 24
2.3.4. Provisions no corrents 25
2.3.5. Compte d'endeutament 25
2.3.6. Actius nets/patrimoni 26
2.4. Estat del romanent de tresoreria 26
2.5. Contractació pública 27
2.6. Altres aspectes a destacar 27
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 27
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 32
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 32
5. CONCLUSIONS 33
6. AL·LEGACIONS 33
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 37

PÀGINA: 87 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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: 88 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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 2023, 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 2023.

La liquidació de comptes del Raonador del Ciutadà corresponent a l'exercici 2023, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2024, 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: 89 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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 2023 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 4 d'octubre de 2024.

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:

- 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 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.

PÀGINA: 90 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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).

La institució disposa d'un servei de suport extern que dona recolzament 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: 91 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

Pressupost de despeses	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	262.208
2. Consum de béns corrents i serveis	127.880
3. Despeses financeres	400
Despeses corrents	***390.488***
6. Inversions reals	16.164
Despeses de capital	***16.164***
Total pressupost despeses	**406.652**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
4. Transferències corrents	303.015
Ingressos corrents	***303.015***
7. Transferències de capital	16.164
8. Actius financers	87.473
Ingressos de capital	***103.637***
Total pressupost ingressos	**406.652**

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

PÀGINA: 92 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 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	303.015	-	-	-	-	-	-	-	-	303.015
5	Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ingressos corrents	***303.015***	-	-	-	-	-	-	-	-	***303.015***
6	Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Transferències de capital	16.164	-	-	-	-	-	-	-	-	16.164
8	Actius financers	87.473	-	-	-	-	-	-	-	-	87.473
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	***103.637***	-	-	-	-	-	-	-	-	***103.637***
	Total ingressos	**406.652**	-	-	-	-	-	-	-	-	**406.652**
1	Despeses de personal	(262.208)	-	-	-	-	-	-	-	-	(262.208)
2	Consum de béns corrents i serveis	(127.880)	-	-	-	-	-	-	-	-	(127.880)
3	Despeses financeres	(400)	-	-	-	-	-	-	-	-	(400)
4	Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Despeses corrents	**(390.488)**	-	-	-	-	-	-	-	-	***(390.488)***
6	Inversions reals	(16.164)	-	-	-	-	-	-	-	-	(16.164)
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Despeses de capital	**(16.164)**	-	-	-	-	-	-	-	-	**(16.164)**
	Total despeses	**(406.652)**	-	-	-	-	-	-	-	-	**(406.652)**

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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

El detall de les transferències de crèdit és com segueix:

Compte	Transferències de crèdit	
	Augments	**Disminucions**
22400. Primes d'assegurances. Responsabilitat civil.	30,11	
22690. Altres despeses		-30,11
Despeses corrents	***30,11***	***-30,11***
Total	**30,11**	**-30,11**

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

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

Modificacions pressupostàries

El Raonador del Ciutadà informa, en la seva liquidació de comptes de l'exercici 2023, que no s'han aprovat transferències de crèdit. S'ha constatat que s'ha realitzat una transferència de crèdit per 30 euros, sense expedient documentant aquesta modificació i sense evidència de la seva aprovació, contravenint el previst a l'article 26 del DLTRLGFP i la forma dels actes administratius d'acord amb el Codi de l'Administració.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 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	303.015	303.015	303.015	-	290.662	12.353	4,25%	303.015
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	250	(250)	(100,00)%	-
Ingressos corrents	**303.015**	**303.015**	**303.015**	-	**290.912**	**12.103**	**(95,75)%**	**303.015**
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	16.164	16.164	16.164	-	-	16.164	0,00%	16.164
8 Actius financers	87.473	87.473	87.473	-	19.295	68.178	353,35%	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	**103.637**	**103.637**	**16.164**	**87.473**	**19.295**	**(3.131)**	**(100,00)%**	**16.164**
Total pressupost ingressos	**406.652**	**406.652**	**406.652**	-	**310.207**	**96.445**	**31,09%**	**319.179**

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)
Nota: La suma dels ingressos de capital del Liquidat de l'exercici hauria de ser 103.637 euros en lloc de 16.164 euros, la Diferència pressupost final i liquidat hauria de ser de 0 euros en lloc de 87.473 euros, la Variació liquidat exercicis hauria de ser de 84.342 euros en lloc de -3.131 euros i el %Variació liquidat exercicis hauria de ser de 437,12% en lloc de -100,00%.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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	(262.208)	(262.208)	(239.087)	(23.121)	(224.870)	(14.217)	6,32%	(232.636)
2 Consum de béns corrents i serveis	(127.880)	(127.880)	(78.383)	(49.497)	(85.172)	6.789	(7,97)%	(75.356)
3 Despeses financeres	(400)	(400)	(178)	(222)	(165)	(13)	7,88%	(178)
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	**(390.488)**	**(390.488)**	**(317.648)**	**(72.840)**	**(310.207)**	**(7.441)**	**2,40%**	**(308.170)**
6 Inversions reals	(16.164)	(16.164)	(975)	(15.189)	-	(975)	0,00%	(975)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	**(16.164)**	**(16.164)**	**(975)**	**(15.189)**	-	**(975)**	**0,00%**	**(975)**
Total pressupost despeses	**(406.652)**	**(406.652)**	**(318.623)**	**(88.029)**	**(310.207)**	**(8.416)**	**2,71%**	**(309.145)**

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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 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	303.015	303.015	303.015	100,00%	290.912	12.103	4,16%
Despeses de funcionament (1)	(390.088)	(390.088)	(317.470)	81,38%	(310.042)	(7.428)	2,40%
Ingressos de capital	16.164	16.164	16.164	100,00%	-	16.164	-%
Despeses de capital	(16.164)	(16.164)	(975)	6,03%	-	(975)	-%
Superàvit o dèficit de gestió	**(87.073)**	**(87.073)**	**734**	**(0,84)%**	**(19.130)**	**19.864**	**(103,84)%**
Despeses financeres	(400)	(400)	(178)	44,50%	(165)	(13)	7,88%
Superàvit o dèficit de caixa	**(87.473)**	**(87.473)**	**556**	**(0,64)%**	**(19.295)**	**19.851**	**52.66%**
Actius financers (ingressos)	87.473	87.473	87.473	100,00%	19.295	68.178	353,35%
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	**87.473**	**87.473**	**87.473**	**100,00%**	**19.295**	**68.178**	**353,35%**
Resultat pressupostari	-	-	**88.029**	-	-	**88.029**	-

(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 87.473 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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

Principi d'especialitat quantitativa

L'import liquidat supera l'import pressupostat en el concepte pressupostari 202 Lloguers en 1.273 euros, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 del DLTRLGFP.

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 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**Transferències corrents**	**303.015**	**-**	**303.015**	**303.015**	**-**	**100,00%**
400	Transferències del Consell General	303.015	-	303.015	303.015	-	100,00%
Transferències corrents		**303.015**	**-**	**303.015**	**303.015**	**-**	**100,00%**

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	**Transferències de capital**	**16.164**	**-**	**16.164**	**16.164**	**-**	**100,00%**
700	Transferències del Consell General	16.164	-	16.164	16.164	-	100,00%
Transferències de capital		**16.164**	**-**	**16.164**	**16.164**	**-**	**100,00%**

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

2.2.2. 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	**57.949,12**	-	**57.949,12**	**55.449,55**	**55.449,55**	**55.449,55**
100 Despeses de gratificació	**57.949,12**	-	**57.949,12**	**55.449,55**	**55.449,55**	**55.449,55**
10000 Despeses de gratificació	57.949,12	-	57.949,12	55.449,55	55.449,55	55.449,55
11 Personal fix	**159.568,27**	-	**159.568,27**	**151.552,14**	**151.552,14**	**151.552,14**
110 Remuneracions bàsiques i altres rem. Pers. Fix	**159.568,27**	-	**159.568,27**	**151.552,14**	**151.552,14**	**151.552,14**
11000 Sou base personal fix	159.568,27	-	159.568,27	151.552,14	151.552,14	151.552,14
13 Personal eventual	**3.874,79**	-	**3.874,79**	-	-	-
130 Remuneracions bàsiques i altres rem. Pers. Eventual	**3.874,79**	-	**3.874,79**	-	-	-
13000 Sou base personal eventual	3.874,79	-	3.874,79	-	-	-
16 Quot. prest. i desp. Socials a càrrec de l'empleador	**40.815,79**	-	**40.815,79**	**32.085,22**	**32.085,22**	**32.085,22**
160 Quotes seguretat social	**34.315,79**	-	**34.315,79**	**32.085,22**	**32.085,22**	**32.085,22**
16000 Quot. Seguretat Social, despeses de gratificació	8.982,11	-	8.982,11	8.594,64	8.594,64	8.594,64
16010 Quot. Seguretat Social, despeses personal fix	24.733,08	-	24.733,08	23.490,58	23.490,58	23.490,58
16030 Quot. Seguretat Social, despeses personal fix	600,59	-	600,59	-	-	-
163 Formació i perfeccionament del personal	**6.500,00**	-	**6.500,00**	-	-	-
16300 Formació i perfeccionament del personal	6.500,00	-	6.500,00	-	-	-
Total despeses de personal	**262.207,97**	-	**262.207,97**	**239.086,91**	**239.086,91**	**239.086,91**

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

PÀGINA: 98 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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	21.705
Retorn baixes	6.224
Pagament baixes	-10.471
Retencions	2.785
Saldo final	**20.243**

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

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

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

PÀGINA: 99 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

2.2.3. 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	**33.219,40**	-	**33.219,40**	**34.492,23**	**34.492,23**	**34.492,23**
202 Lloguer edificis i altres construccions	**33.219,40**	-	**33.219,40**	**34.492,23**	**34.492,23**	**34.492,23**
20200 Lloguer edificis i altres construccions	33.219,40	-	33.219,40	34.492,23	34.492,23	34.492,23
21 Reparació, manteniment i conservació	**4.691,25**	-	**4.691,25**	**1.428,49**	**1.428,49**	**1.428,49**
213 Reparació i conservació, maquinària, instal. i equipaments	**4.691,25**	-	**4.691,25**	**1.428,49**	**1.428,49**	**1.428,49**
21300 Reparació i conservació, Maquinària, instal. i equipaments	4.691,25	-	4.691,25	1.428,49	1.428,49	1.428,49
22 Material, subministraments i altres	**75.416,35**	-	**75.416,35**	**33.559,03**	**33.559,03**	**33.559,03**
220 Material d'oficina	**5.725,16**	-	**5.725,16**	**4.009,41**	**4.009,41**	**4.009,41**
22000 Material d'oficina ordinari	3.742,30	-	3.742,30	3.013,31	3.013,31	3.013,31
22010 Petit mobiliari i estris	398,70	-	398,70	59,95	59,95	59,95
22020 Premsa i revistes	1.080,74	-	1.080,74	936,15	936,15	936,15
22030 Llibres i altres publicacions	503,42	-	503,42	-	-	-
221 Subministraments	**4.873,30**	-	**4.873,30**	**4.698,81**	**4.698,81**	**4.698,81**
22100 Energia elèctrica	2.532,00	-	2.532,00	3.237,68	3.237,68	3.237,68
22120 Carburants per a locomoció	300,00	-	300,00	-	-	-
22190 Altres subministraments	2.041,30	-	2.041,30	1.461,13	1.461,13	1.461,13
222 Comunicacions	**3.056,00**	-	**3.056,00**	**2.607,64**	**2.607,64**	**2.607,64**
22200 Serveis telefònics	2.756,00	-	2.756,00	2.126,31	2.126,31	2.126,31
22210 Serveis postals i telegràfics	300,00	-	300,00	481,33	481,33	481,33
224 Primes d'assegurances	**792,00**	-	**792,00**	**792,00**	**792,00**	**792,00**
2240 Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	558,88	-	558,88	566,00	566,00	566,00
22420 Primes d'assegurances. Vehicles i ginys	233,12	-	233,12	226,00	226,00	226,00
226 Altres serveis	**19.669,89**	-	**19.669,89**	**8.923,00**	**8.923,00**	**8.923,00**
22610 Aten. Protocol·làries i de Representació	9.200,00	-	9.200,00	8.875,00	8.875,00	8.875,00
22613 Desentvolupament software	8.000,00		8.000,00	-	-	-
22690 Altres depeses	2.469,89	-	2.469,89	48	48	48
227 Treballs realitzats altres empreses	**41.300,00**	-	**41.300,00**	**12.528,17**	**12.528,17**	**12.528,17**
22730 Treballs realitzats per altres emp. de processament de dades	2.400,00	-	2.400,00	5.918,41	5.918,41	5.918,41
22740 Treballs realitzats per altres emp. Impressions i publicacions	2.400,00	-	2.400,00	-	-	-
22760 Treb. real. per empr. Estudis i treballs tècnics	18.250,00	-	18.250,00	6.609,76	6.609,76	6.609,76
22770 Treballs realitzats per assessorament jurídic	18.250,00	-	18.250,00	-	-	-
23 Indemnitzacions per Serveis	**14.553,00**	-	**14.553,00**	**8.903,23**	**8.903,23**	**8.903,23**
231 Locomoció	**14.553,00**	-	**14.553,00**	**8.903,23**	**8.903,23**	**8.903,23**
23100 Locomoció i desplaçament de personal	14.553,00	-	14.553,00	8.903,23	8.903,23	8.903,23
Total consum de béns corrents i de serveis	**127.880,00**	-	**127.880,00**	**78.382,98**	**78.382,98**	**78.382,98**

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Veure notes 2.1.2 i 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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

2.2.4. 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**	**177,98**	**177,98**	**177,98**
349 Altres despeses financeres	**400,00**	-	**400,00**	**177,98**	**177,98**	**177,98**
34900 Altres despeses financeres	400,00	-	400,00	177,98	177,98	177,98
Total despeses financeres	**400,00**	-	**400,00**	**177,98**	**177,98**	**177,98**

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.2.5. 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	**16.163,82**	-	**16.163,82**	**975,00**	**975,00**	**975,00**
603 Maquinària, instal·lacions i equipaments	**9.655,80**	-	**9.655,80**	-	-	-
60320 Instal·lacions elèctriques	9.655,80	-	9.655,80	-	-	-
605 Mobiliari i estris	**4.827,91**	-	**4.827,91**	-	-	-
60500 Mobiliari	3.620,93	-	3.620,93	-	-	-
60510 Equipaments d'oficina	1.206,98	-	1.206,98	-	-	-
606 Equips per a processos d'informació	**1.680,11**	-	**1.680,11**	**975,00**	**975,00**	**975,00**
60610 Equips per a processos d'informació	1.680,11	-	1.680,11	975,00	975,00	975,00
Total inversions reals	**16.163,82**	-	**16.163,82**	**975,00**	**975,00**	**975,00**

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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

2.3. Estats financers

ESTATS FINANCERS

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2023 i 2022

Estats financers	Notes	Euros	
		2023	2022
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	10	374.830	375.138
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		***374.830***	***375.138***
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	11	20.526	29.348
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		***25.526***	***34.348***
Total Actius		**400.355**	**409.486**
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	13	333.840	84.009
Dipòsits reemborsables de clients		-	-
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits	14	-	-
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat		-	-
Impostos		-	-
Total Passius corrents		***333.840***	***84.009***
Passius no corrent			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents		20.243	21.705
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius no corrents		***20.243***	***21.705***
Total Passius		**354.083**	**105.714**
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat		-	-
Romanent		54.918	335.831
Resultat de l'exercici		(8.646)	(32.059)
Interessos minoritaris		-	-
Total Actiu net/Patrimoni		***46.272***	***303.772***
Actius i Passius total nets		**400.356**	**409.486**

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

PÀGINA: 102 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2023 i 2022

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2023	2022
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	3	318.623	290.662
Altres ingressos	4	176	250
Total		318.799	290.912
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		**318.799**	**290.912**
Despeses			
Compres a l'engròs		-	-
Despeses de personal	5	(175.042)	(165.071)
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció	6	(64.045)	(59.799)
Amortització i depreciació	7	(9.797)	(12.376)
Reparacions i manteniment	8	(1.428)	(8.025)
Contractació de serveis	8	(12.528)	(11.309)
Ajuts i subvencions		-	-
Despeses generals	8	(64.427)	(66.226)
Despeses financeres	9	(178)	(165)
Cost de recaptació		-	-
Total despeses		**(327.445)**	**(322.971)**
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		(8.646)	(32.059)
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		**(8.646)**	**(32.059)**

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

PÀGINA: 103 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2023 i 2022.

	Euros	
	2023	**2022**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	**325.580**	**315.700**
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	319.179	315.153
Interessos rebuts	-	251
Altres cobraments	6.401	296
Pagaments	**(324.913)**	**(310.535)**
Costos dels treballadors	(246.643)	(223.623)
Pensions	-	-
Proveïdors	(78.092)	(86.706)
Interessos pagats	(178)	(165)
Altres pagaments	-	(41)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**667**	**5.165**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(975)	-
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	**(975)**	-
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	**(308)**	**5.165**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	**375.138**	**369.973**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	**374.830**	**375.138**

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

PÀGINA: 104 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2023

Euros

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**406.652**	**318.799**	**87.853**
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	303.015	303.015	-
Transferències de capital	16.164	975	15.189
Ingressos patrimonials	-	176	(176)
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers (a resultat)	87.473	14.633	72.840
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. liquidades)	**(318.623)**	**(327.445)**	**8.822**
Despeses de personal	(239.087)	(239.087)	-
Consum de béns corrents i serveis	(78.383)	(88.180)	9.797
Despeses financeres	(178)	(178)	-
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	(975)	-	(975)
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
RESULTAT	**88.029**	**(8.646)**	**96.675**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	(8.646)
(Altes)/Baixes d'immobilitzat	(975)
(Altes)/Baixes d'actius financers	-
Altes/(Baixes) de passius financers	-
Deterioraments/(Reversions)	-
Ingressos no pressupostaris	(176)
Amortitzacions	9.797
Subvencions de capital traspassades a ingrés	-
Subvencions de capital no compromeses	15.189
Provisions	-
Actius financers liquidats i no utilitzats	72.840
RESULTAT AJUSTAT	88.029

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.

PÀGINA: 105 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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 2023 i 2022

Concepte	2023	2022
1. Cobraments	**325.579**	**315.698**
(+) Operacions pressupostaries		
Pressupost corrent	319.179	315.152
Pressupost tancat	-	-
(+) Operacions extrapressupostàries	6.401	546
2. Pagaments	**(325.887)**	**(310.533)**
(+) Operacions pressupostaries		
Pressupost corrent	(316.161)	(300.482)
Pressupost tancat	(9.726)	(10.051)
(+) Operacions extrapressupostaries		
Flux de tresoreria (1+2)	(308)	5.165
Saldo final de tresoreria 31/12/2021	375.138	369.973
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2022	**374.830**	**375.138**

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)
Nota: El Saldo final de tresoreria 31/12/2021 hauria de dir a 31/12/2022 i el Saldo final de tresoreria 31/12/2022 hauria de dir a 31/12/2023.

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Efectiu i equivalents	Euros	
	2023	2022
Caixa	111	39
Banc	374.719	375.099
Total	**374.830**	**375.138**

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Caixa	111	40	71
Crèdit Andorrà	372.734	374.505	-1.771
Mora Banc	1.985	593	1.392
Total	**374.830**	**375.138**	**-308**

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

PÀGINA: 106 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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 2022	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2023
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	975	-	-	17.031
	Vehicles	11.975	-	-	-	11.975
	Altre immobilitzat material	6.244	-	-	-	6.244
	Total	**86.089**	**975**	-	-	**87.064**
Depreciació Acumulada	Instal·lacions tècniques i maquinària	(13.146)	(7.459)	-	-	(20.605)
	Utillatge i mobiliari	(14.585)	(1.430)	-	-	(16.015)
	Equips per als processos de la informació	(10.792)	(907)	-	-	(11.699)
	Vehicles	(11.975)	-	-	-	(11.975)
	Altre immobilitzat material	(6.243)	(1)	-	-	(6.244)
	Total	**(56.741)**	**(9.797)**	-	-	**(66.538)**
	Valor Net Comptes	**29.348**	**(8.822)**	-	-	**20.526**

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)
Nota: El saldo inicial com el final d'Utillatge i mobiliari i s' Equips per als processos de la informació a nivell de Cost són erronis, tot i que el valor net comptable presentat és correcte i coincideix amb l'estat de situació financera.

Actius intangibles – software

Euros

		A 31 de Desembre del 2022	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2023
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)

PÀGINA: 107 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

Comptes a cobrar a llarg termini

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2023
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)

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

Aquest import correspon a la fiança per l'arrendament de les oficines, segons les definicions i relacions comptables emeses, els comptes corresponents a aquesta naturalesa han de figurar en l'actiu no corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Actius financers».

2.3.3. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	Euros	
	2023	2022
Creditors comercials	3.027	2.736
CASS, creditora	6.450	6.295
Administracions públiques, IRPF	670	695
Subvencions a retornar al Consell General	323.693	74.283
Total	**333.840**	**84.009**

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

	Euros
Saldo a 31 de desembre de 2022	74.283
Reclassificació romanents registrades com a fons propis (veure nota 3)	248.854
Romanents de tresoreria destinats a finançar despeses corrents del pressupost 2023 (veure nota 3)	(87.473)
Transferències corrents i romanent de tresoreria a retornar exercici 2023 (veure nota 3)	72.840
Subvenció de capital a retornar exercici 2023	15.189
Saldos a 31 de desembre de 2023	**323.693**

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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 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 4.544 euros.

2.3.4. Provisions no corrents

El seu desglossament és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2023
Provisió per a riscos i despeses	21.705	9.009	-10.471	20.243
Total	**21.705**	**9.009**	**-10.471**	**20.243**

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

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

Fons mutual

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

2.3.5. 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, ni s'han constatat operacions d'endeutament al llarg de l'exercici.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

2.3.6. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2023 i 2022

Euros

	Romanent	Resultats negatius d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
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	246.901		-	246.901
Aplicació del resultat 2021	(28.859)	-	28.859	-
Saldos a 31/12/2022	**335.831**	-	**(32.059)**	**303.772**
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2023	**335.831**	-	**(32.059)**	**303.772**
Resultat de l'exercici 2023	-	-	(8.646)	(8.646)
Operacions amb socis i propietaris	**(280.913)**	-	**32.059**	**(248.854)**
Increment/Disminució reserves (notes 2.2 (f) i 15)	(248.854)		-	(248.854)
Aplicació del resultat 2022	(32.059)	-	32.059	-
Saldos a 31/12/2023	**54.918**	-	**(8.646)**	**46.272**

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

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

	Euros	
Conceptes	**2023**	**2022**
1 (+) Drets pendents de cobrament	**5.000**	**34.348**
(+) 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	**(354.083)**	**(105.714)**
(-) del pressupost corrent	(25.336)	(34.216)
(-) de pressupostos tancats	(328.747)	(71.498)
(-) d'operacions no pressupostàries	-	-
(+) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	**374.830**	**375.138**
I Romanent de tresoreria afectat	**25.746**	**121.821**
II Romanent de tresoreria no afectat	**-**	**181.951**
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**25.746**	**303.772**

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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 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 5.000 euros.

Per tant, el romanent de tresoreria total i l'afectat de l'entitat, a 31 de desembre de 2023, hauria de ser de 20.747 euros.

PÀGINA: 110 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

L'entitat ha efectuat contractacions directes, superant el màxim establert a l'article 7 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2023, de contractes menors i sense que es pugui acollir a l'establert a l'article 30.1 de la Llei de contractació pública, per un import total de 8.635 euros per serveis de suport tècnic comptable de l'exercici 2023 i d'elaboració del projecte de pressupost del 2024, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la contractació directa i 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, no consta que l'entitat hagi estat subjecta a cap funció interventora, tal qual establert en l'article 44 i concordants del DLTRLGFP.

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 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
4. Transferències corrents	213.500	211.365	214.001	220.950	294.132	292.662	290.662	303.015
Ingressos corrents	***213.500***	***211.365***	***214.001***	***220.950***	***294.132***	***292.662***	***290.662***	***303.015***
7. Transferències de capital	3.605	3.480	3.480	33.480	31.806	24.491	24.491	16.164
8. Actius financers	19.500	22.576	22.500	120.000	35.000	74.789	83.931	87.473
Ingressos de capital	***23.105***	***26.056***	***25.980***	***153.480***	***66.806***	***99.280***	***108.422***	***103.637***
Total ingressos	**236.605**	**237.421**	**239.981**	**374.430**	**360.938**	**391.941**	**399.084**	**406.652**

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

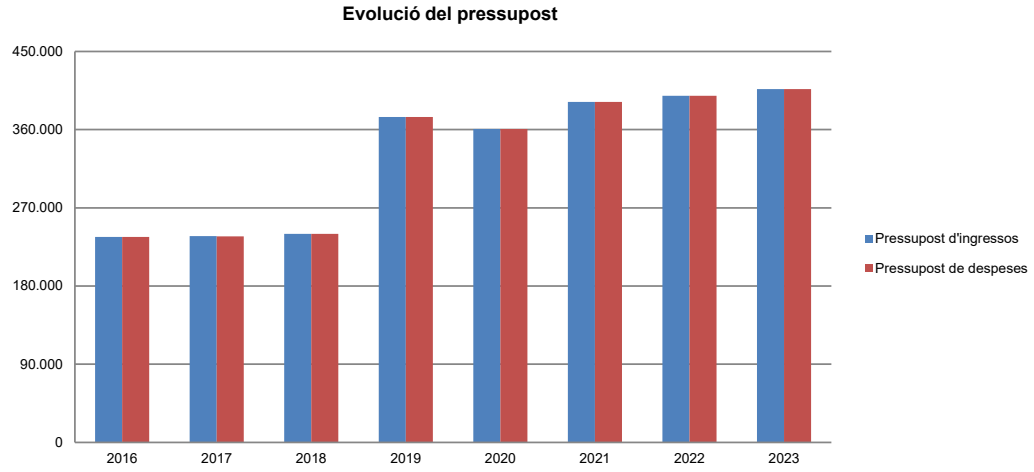
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
1. Despeses de personal	172.036	173.449	175.703	241.713	247.877	247.877	251.197	262.208
2. Consum de béns corrents i serveis	60.764	60.167	60.498	98.837	80.855	119.173	122.996	127.880
3. Despeses financeres	200	200	300	400	400	400	400	400
Despeses corrents	***233.000***	***233.816***	***236.501***	***340.950***	***329.132***	***367.451***	***374.593***	***390.488***
6. Inversions reals	3.605	3.480	3.480	33.480	31.806	24.491	24.491	16.164
Despeses de capital	***3.605***	***3.480***	***3.480***	***33.480***	***31.806***	***24.491***	***24.491***	***16.164***
Total despeses	**236.605**	**237.296**	**239.981**	**374.430**	**360.938**	**391.941**	**399.084**	**406.652**

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

PÀGINA: 111 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

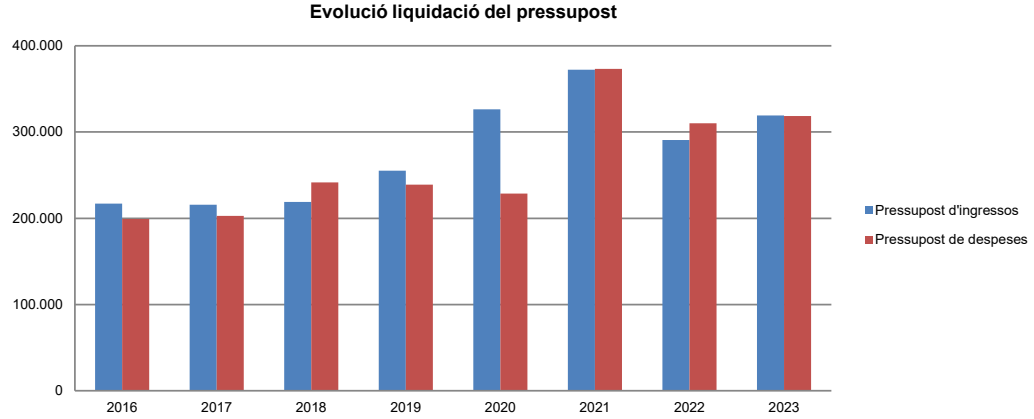
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (**)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (**)	Liquidat 2022 (**)	Liquidat 2023 (**)
4. Transferències corrents	213.500	211.365	214.001	220.950	294.132	316.893	290.662	303.015
5. Ingressos patrimonials	-	990	1.565	876	256	3.381	250	-
Ingressos corrents	***213.500***	***212.355***	***215.566***	***221.826***	***294.388***	***320.274***	***290.912***	***303.015***
7. Transferències de capital	3.605	3.480	3.480	33.480	31.805	51.908	-	16.164
Ingressos de capital	***3.605***	***3.480***	***3.480***	***33.480***	***31.805***	***51.908***	***-***	***16.164***
Total ingressos	**217.105**	**215.835**	**219.046**	**255.306**	**326.194**	**372.182**	**290.912**	**319.179**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	168.860	173.351	183.224	183.749	178.504	205.019	224.870	239.087
2. Consum de béns corrents i serveis	28.059	25.963	54.886	53.337	45.535	119.723	85.172	78.383
3. Despeses financeres	296	323	145	270	155	160	165	178
Despeses corrents	***197.215***	***199.637***	***238.255***	***237.356***	***224.194***	***324.902***	***310.207***	***317.648***
6. Inversions reals	1.944	3.135	3.344	1.565	4.389	48.264	-	975
Despeses de capital	***1.944***	***3.135***	***3.344***	***1.565***	***4.389***	***48.264***	***-***	***975***
Total despeses	**199.159**	**202.772**	**241.599**	**238.921**	**228.583**	**373.166**	**310.207**	**318.623**

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



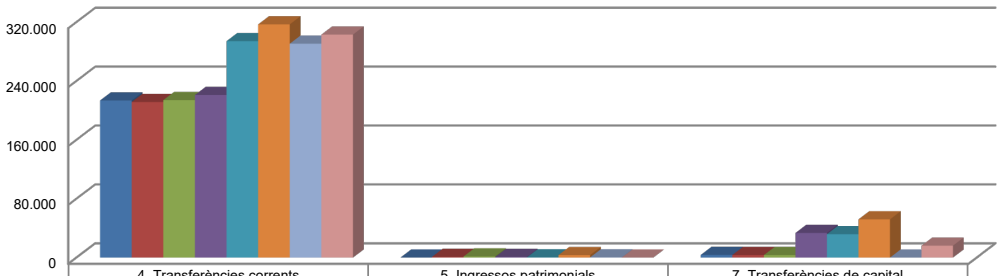
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

PÀGINA: 112 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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

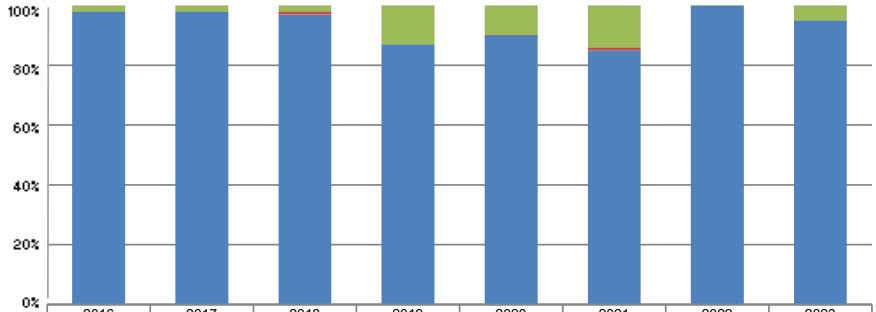
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
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	-
2023	303.015	-	16.164

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

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu

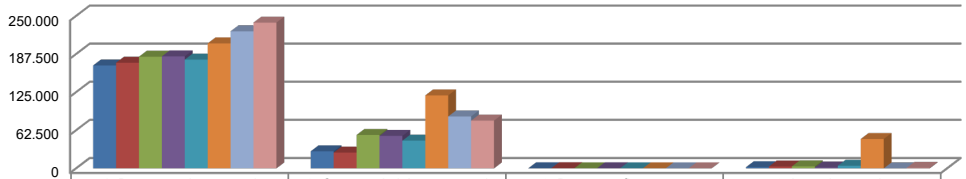


	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
4. Transferències corrents	98%	98%	97%	87%	90%	85%	100%	95%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	1%	0%	0%	1%	0%	0%
7. Transferències de capital	2%	2%	2%	13%	10%	14%	0%	5%

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

PÀGINA: 113 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

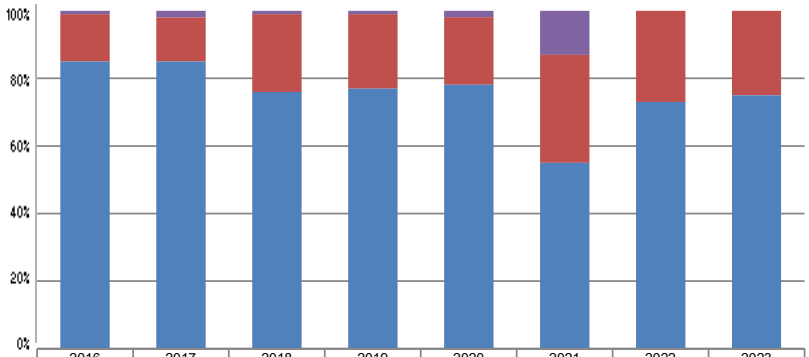
Liquidació pressupost de despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	6. Inversions reals
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	-
2023	239.087	78.383	178	975

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1. Despeses de personal	85%	85%	76%	77%	78%	55%	73%	75%
2. Consum de béns corrents i serveis	14%	13%	23%	22%	20%	32%	27%	25%
6. Inversions reals	1%	2%	1%	1%	2%	13%	0%	0%

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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2016	2017	2018	2019 (*)	2020	2021 (*)	2022 (*)	2023 (*)
Total ingressos liquidats	217.105	215.835	219.046	255.306	326.194	372.182	290.912	319.179
Total despeses liquidades	199.159	202.772	241.599	238.921	228.583	373.166	310.207	318.623
Resultat pressupostari	**17.946**	**13.063**	**-22.553**	**16.385**	**97.611**	**-984**	**-19.295**	**556**

(*) Ajustat segons observacions de l'informe
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:

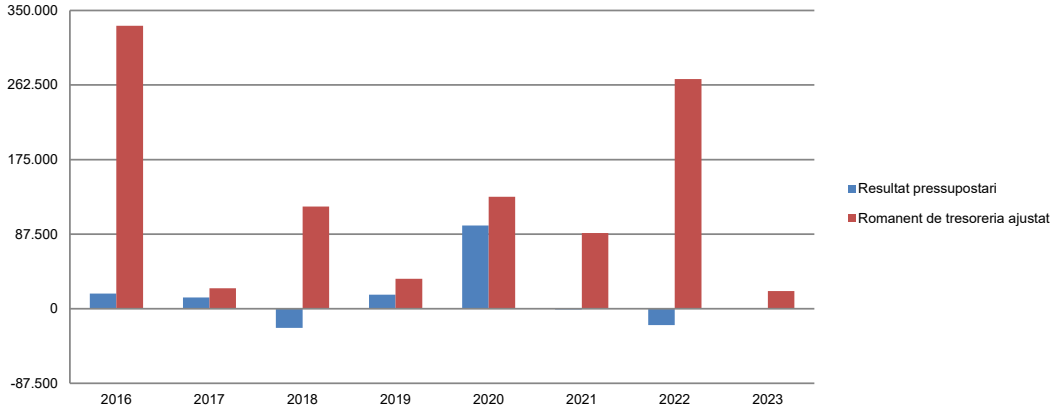
Descripció	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	357	-	-	17	5.017	5.000	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-64.831	-358.284	-226.102	-331.051	-294.538	-286.224	-105.714	-354.083
3. (+) Fons líquids	396.540	382.456	346.102	366.034	420.958	370.155	375.138	374.830
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**332.066**	**24.172**	**120.000**	**35.000**	**131.437**	**88.931**	**269.424**	**20.747**
I. Romanent de tresoreria afectat	332.066	24.172	120.000	35.000	131.437	88.931	269.424	20.747
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**332.066**	**24.172**	**120.000**	**35.000**	**131.437**	**88.931**	**269.424**	**20.747**

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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
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%	13,2%	0,0%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	100,3%	100,1%	100,9%	92,3%	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	63,8%	63,3%	84,1%	77,7%	78,4%
% 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	76,9%	78,1%	54,9%	72,5%	75,0%
% 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	22,3%	19,9%	32,1%	27,5%	24,6%
% 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	0,7%	1,9%	12,9%	0,0%	0,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	0,3%	0,1%	0,9%	0,1%	0,0%
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 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	51.996	138.724	62.680	291.129	40.990
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	116,6%	149,1%	120,4%	446,5%	112,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	116,6%	149,1%	120,4%	446,5%	112,3%

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

PÀGINA: 115 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- 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)
- L'estat del romanent de tresoreria inclou saldos pendents de cobrament no exigibles al tancament de l'exercici per import de 5.000 euros. D'acord amb l'indicat, el romanent de tresoreria total i l'afectat, a 31 de desembre de 2023, hauria de ser de 20.747 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 2023 i elaboració del projecte de pressupost 2024, per import de 8.635 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Les transferències de crèdit no incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries 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 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*". No consta que s'hagi regulat el funcionament d'aquest fons mutual. (notes 2.2.2 i 2.3.4)

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)

PÀGINA: 116 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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 2023, 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 2023.

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: 117 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

RAONADOR DEL CIUTADÀ
PRINCIPAT D'ANDORRA

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 , 14 de novembre de 2024

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 2023.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

a) **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).**

L'entitat reconeix la validesa d'aquesta observació i subratlla que els excessos de liquidació s'han detectat en partides de despeses poc significatives dins del capítol 2. Així mateix, cal destacar que aquest capítol compta amb un volum de crèdits no compromesos ni liquidats substancialment superior als imports liquidats en excés.

Tanmateix, la institució assumeix el compromís de garantir el compliment de la normativa en futurs exercicis i implementarà les mesures necessàries per corregir aquesta situació, en línia amb la recomanació emesa pel Tribunal de Comptes.

b) **L'estat del romanent de tresoreria inclou saldos pendents de cobrament no exigibles al tancament de l'exercici per import de 5.000 euros. D'acord amb l'indicat, el romanent de tresoreria total i l'afectat, a 31 de desembre de 2023, hauria de ser de 20.747 euros. (nota 2.4).**

L'import de 5.000 euros correspon a dipòsits vinculats al lloguer de l'oficina, els quals, tot i que són cobrables en exercicis posteriors, són, sense cap dubte, cobrables i exigibles davant de tercers. En aquest sentit, la Institució reconeix l'observació del Tribunal en el sentit que el dret de cobrament no és a curt termini, sinó a llarg termini. Així, s'indicarà explícitament que aquests imports tenen un període de cobrament superior a l'any en la memòria de l'exercici següent, amb la finalitat d'excloure'ls del càlcul del romanent de tresoreria per als exercicis vinents.

Cal assenyalar que aquesta mesura millorarà la precisió en la presentació dels saldos pendents, ajustant-los a la realitat temporal de la seva exigibilitat.

Placeta Sant Esteve s/n, Casa Bauró . AD500 Andorra la Vella . Principat d'Andorra. Tel: (+376) 810585. Tel. gratuït 18003030. raonadordelciutada@andorra.ad

PÀGINA: 118 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

RAONADOR DEL CIUTADÀ
PRINCIPAT D'ANDORRA

Relatives a la contractació pública

a) L'entitat manté la política de contractació de forma directa pel servei d'assessorament comptable de l'exercici 2023 i l'elaboració del projecte de pressupost 2024, per l'import de 8.635 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.

No obstant això, la Entitat ha implementat aquesta recomanació per l'exercici 2024.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

a) 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 de l'article 38 del Codi de l'Administració. (nota 2.1.2)

En primer lloc, cal destacar que durant l'exercici 2023 no s'han efectuat modificacions pressupostàries ni transferències de crèdit en l'àmbit de la nostra entitat. Per tant, considerem que la menció a la manca de documentació justificativa no és aplicable en aquest cas, ja que no s'ha realitzat cap modificació pressupostària que hagi requerit la presentació d'informes justificatius ni la formalització documental de la seva aprovació.

Cal remarcar que, en futurs exercicis, la Institució seguirà vetllant per assegurar el compliment dels requeriments normatius aplicables, garantint així la correcta documentació de qualsevol modificació pressupostària que es pugui produir.

b) 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". No consta que s'hagi regulat el funcionament d'aquest fons mutual. (notes 2.2.2 i 2.3.4)

En aquest punt, volem remarcar que l'import classificat sota l'epígraf de "Provisions per a riscos i despeses" al balanç de situació correspon a les retencions de nòmina del personal de la Institució, que es mantenen sense liquidar i estan reservades per ser aplicades en cas de baixes per malaltia. Aquest

Placeta Sant Esteve s/n, Casa Bauró . AD500 Andorra la Vella . Principat d'Andorra. Tel: (+376) 810585. Tel. gratuït 18003030. raonadordelciutada@andorra.ad

PÀGINA: 119 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

RAONADOR DEL CIUTADÀ
PRINCIPAT D'ANDORRA

fet implica que la despesa que origina aquest passiu té un caràcter pressupostari de l'exercici 2023 i anteriors.

A més, la liquidació d'aquests imports està condicionada a la materialització d'uns fets incerts, com són les baixes laborals. Per aquest motiu, no es pot considerar que aquesta obligació sigui susceptible de ser comptabilitzada sota l'epígraf de "Creditors no pressupostaris".

Malgrat això, prenem nota de la recomanació sobre la necessitat de formalitzar una normativa que reguli el funcionament del fons mutual, i ens comprometem a treballar en aquest sentit.

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).**

A partir de l'exercici 2024, l'entitat ja compta amb una funció interventora d'acord amb la normativa aplicable, tal com s'estableix a l'article 44 i concordants del DLTRLGFP.

Atentament,

Xavier Cañada Bonaetxea

Raonador del Ciutadà

Signat digitalment per:
XAVIER CAÑADA BONAETXEA
(SIGNATURA)

Placeta Sant Esteve s/n, Casa Bauró . AD500 Andorra la Vella . Principat d'Andorra. Tel: (+376) 810585. Tel. gratuït 18003030. raonadordelciutada@andorra.ad

PÀGINA: 120 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2023, de
l'**AGÈNCIA DE QUALITAT DE L'ENSENYAMENT SUPERIOR D'ANDORRA**

Maig de 2025

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril del 2000 i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 15 de maig de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2023, de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra.

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

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

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 8
2.1. Pressupost de l'exercici 8
2.1.1. Pressupost inicial 8
2.1.2. Modificacions pressupostàries 9
2.2. Liquidació del pressupost 11
2.2.1. Taxes i altres ingressos 14
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos 14
2.2.3. Despeses de personal 15
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis 17
2.2.5. Despeses financeres 17
2.2.6. Transferències corrents del pressupost de despeses 18
2.2.7. Inversions reals 18
2.3. Estats financers 19
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 23
2.3.2. Comptes a cobrar 24
2.3.3. Actius no corrents 25
2.3.4. Comptes a pagar 26
2.3.5. Actius nets/patrimoni 27
2.4. Romanent de tresoreria 29
2.5. Contractació pública 30
2.6. Altres aspectes a destacar 30
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 31
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 36
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 36
5. CONCLUSIONS 37
6. AL·LEGACIONS 37
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 42

PÀGINA: 124 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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: 125 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2023, 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 2023.

La liquidació de comptes de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra corresponent a l'exercici 2023, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 9 d'abril de 2024, i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

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

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

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

PÀGINA: 126 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra en l'exercici 2023 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 23 de gener de 2025.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei 9/2016, del 28 de juny, de creació de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA), modificada per la Llei 14/2020, del 12 de novembre, de modificació de la Llei 9/2016, del 28 de juny, de creació de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA).
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 14/2018, del 21 de juny, de l'ensenyament superior i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 23/2021, del 14 d'octubre, de taxes de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra, modificada per la Llei 1/2023, del 19 de gener, de modificació de la Llei 23/2021, del 14 d'octubre de taxes l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública.
- Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

En la gestió administrativa del pressupost intervé el director com a màxim responsable de la seva execució. 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, l'AQUA disposa d'un servei d'assessorament extern que dona suport a la gestió documental de l'execució del pressupost i a la formulació de la rendició de comptes. Utilitza una aplicació comptable i pressupostària per al registre de les operacions.

PÀGINA: 128 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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	197.839,98
2. Consums de béns corrents i serveis	122.911,00
3. Despeses financeres	600,00
4. Transferències corrents	5.100,00
Despeses corrents	***326.450,98***
6. Inversions reals	9.050,00
Despeses de capital	***9.050,00***
Total pressupost de despeses	**335.500,98**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
3. Taxes i altres ingressos	59.200,00
4. Transferències corrents	267.250,98
Ingressos corrents	***326.450,98***
7. Transferències de capital	9.050,00
8. Actius Financers	-
Ingressos de capital	***9.050,00***
Total pressupost d'ingressos	**335.500,98**

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

PÀGINA: 129 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 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:

Modificacions pressupostaries de l'exercici tancat a 31 desembre del 2023

Capitol	Pressupost Inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit Altes	Transferències de crèdit Baixes	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Taxes i altres ingressos	59.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.200,00
4 Transferències corrents	267.250,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	267.250,98
5 Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos corrents	**326.450,98**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**326.450,98**
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7 Transferències de capital	9.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.050,00
8 Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos de capital	**9.050,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**9.050,00**
Total pressupost ingressos	**335.500,98**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**335.500,98**
1 Despeses personal	197.839,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	197.839,98
2 Consum de béns i serveis	122.911,00	5.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.050,00	(6.050,00)	0,00	0,00	128.411,00
3 Despeses financeres	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.139,70	0,00	0,00	0,00	0,00	1.739,70
4 Transferències corrents	5.100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.100,00
Despeses corrents	**326.450,98**	**5.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.139,70**	**6.050,00**	**(6.050,00)**	**0,00**	**0,00**	**333.090,68**
6 Inversions reals	9.050,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.150,00	(2.150,00)	0,00	0,00	9.050,00
7 Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses de capital	**9.050,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**2.150,00**	**(2.150,00)**	**0,00**	**0,00**	**9.050,00**
Total pressupost despeses	**335.500,98**	**5.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1.139,70**	**8.200,00**	**(8.200,00)**	**0,00**	**0,00**	**342.140,68**

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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

Crèdits reconduïts

L'AQUA ha reconduït despeses per import de 5.500 euros durant l'exercici 2023, el compromís de les quals es va contraure en l'exercici 2021. Aquest fet és contrari al principi d'especialitat temporal establert en l'article 15.4 del DLTRLGFP. Derivat del que s'indica en el punt 1.4, els compromisos de despesa reconduïts de l'exercici 2022 a l'exercici 2023 per un total de 5.500 euros, no disposen de l'informe d'Intervenció previst a la secció 8a del DLTRLGFP, article 36 i següents.

Crèdits ampliables

L'article 25 del DLTRLGFP fixa que tenen el caràcter d'ampliables, fins a una suma igual a l'import de les obligacions que calgui comprometre, els crèdits per als quals així ho estableixi de forma expressa i taxativa el text articulat de la llei de pressupost general; la Llei 13/2023, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2023, no n'especifica que es pugui dur a terme una ampliació de crèdit pel concepte de comissions de serveis bancaris que s'han ampliat en l'exercici 2023 per un total de 1.140 euros.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en el DLTRLGFP, l'AQUA no enregistra comptablement les operacions que afecten l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries, i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven.

PÀGINA: 131 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 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 pressupostaria a 31 de desembre del 2023

Liquidació del pressupost d'ingressos
Classificació econòmica

	INGRESSOS	Pressupost inicial 2023	Modificacions	Pressupost final 2023	Liquidat exercici 2023	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat Exercici 2022	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1	Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
2	Impost indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
3	Taxes i altres ingressos	59.200,00	0,00	59.200,00	66.800,00	(7.600,00)	39.500,00	27.300,00	-	66.800,00
4	Transferències corrents	267.250,98	0,00	267.250,98	267.250,98	0,00	171.118,21	96.132,77	56,18%	267.250,98
5	Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	Ingressos corrents	**326.450,98**	**0,00**	**326.450,98**	**334.050,98**	**(7.600,00)**	**210.618,21**	**123.432,77**	**58,60%**	**334.050,98**
6	Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
7	Transferències de capital	9.050,00	0,00	9.050,00	9.050,00	(0,00)	8.550,00	500,00	5,85%	9.050,00
8	Actius Financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	Ingressos de capital	**9.050,00**	**0,00**	**9.050,00**	**9.050,00**	**(0,00)**	**8.550,00**	**500,00**	**5,85%**	**9.050,00**
	Total pressupost ingressos	**335.500,98**	**0,00**	**335.500,98**	**343.100,98**	**(7.600,00)**	**219.168,21**	**123.932,77**	**56,55%**	**343.100,98**

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

Liquidació del pressupost de despeses
Classificació econòmica

	DESPESES	Pressupost inicial 2023	Modificacions	Pressupost final 2023	Liquidat Exercici 2023	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici 2022	Pressupost inicial 2022	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1	Despeses personal	197.839,98	0,00	197.839,98	168.952,44	28.887,54	122.716,41	127.863,65	41.088,79	33,48%	168.952,44
2	Consum de béns i serveis	122.911,00	5.500,00	128.411,00	92.416,01	35.994,99	74.304,60	97.299,62	18.111,41	24,37%	92.416,01
3	Despeses financeres	600,00	1.139,70	1.739,70	1.593,50	146,20	574,98	600,00	1.018,52	177,14%	1.593,50
4	Transferències corrents	5.100,00	0,00	5.100,00	4.695,40	404,60	4.688,65	3.600,00	6,75	0,14%	4.695,40
	Despeses corrents	**326.450,98**	**6.639,70**	**333.090,68**	**267.657,35**	**65.433,33**	**202.284,64**	**229.363,27**	**60.225,47**	**29,77%**	**267.657,35**
6	Inversions reals	9.050,00	0,00	9.050,00	7.925,28	1.124,72	1.691,80	8.550,00	6.233,48	368,45%	7.925,28
7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	-
8	Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	-
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	-
	Despeses de capital	**9.050,00**	**0,00**	**9.050,00**	**7.925,28**	**1.124,72**	**1.691,80**	**8.550,00**	**6.233,48**	**368,45%**	**7.925,28**
	Total pressupost despeses	**335.500,98**	**6.639,70**	**342.140,68**	**275.582,63**	**66.558,05**	**203.976,44**	**237.913,27**	**66.458,95**	**32,58%**	**275.582,63**

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	% Liquidat/ Press. Final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	326.450,98	326.450,98	334.050,98	102,33%	210.618,21	123.432,77	58,60%
Despeses de funcionament (1)	325.850,98	331.350,98	266.063,85	80,30%	201.709,66	64.354,19	31,90%
Ingressos de capital	9.050,00	9.050,00	9.050,00	100,00%	8.550,00	500,00	5,85%
Despeses de capital	9.050,00	9.050,00	7.925,28	87,57%	1.691,80	6.233,48	368,45%
Superàvit o dèficit de gestió	**600,00**	**(4.900,00)**	**69.111,85**	**34,46%**	**15.766,75**	**53.345,10**	**-335,90%**
Despeses financeres	**600,00**	**1.739,70**	**1.593,50**	91,60%	574,98	1.018,52	0,00%
Superàvit o dèficit de caixa	**0,00**	**(6.639,70)**	**67.518,35**	**0,00%**	**15.191,77**	**52.326,58**	**344,44%**
Actius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Actius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Variació d'actiu i passius financers	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
Resultat pressupostari	**0,00**	**0,00**	**67.518,35**	**0,00%**	**15.191,77**	**52.326,58**	**344,44%**

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

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

PÀGINA: 134 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

2.2.1. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Taxes i altres ingressos	**59.200,00**	**-**	**59.200,00**	**66.800,00**	**7.600,00**	**112,84%**
	Taxes i altres ingressos	59.200,00	-	59.200,00	66.800,00	7.600,00	112,84%
3	**Taxes i altres ingressos**	**59.200,00**	**-**	**59.200,00**	**66.800,00**	**7.600,00**	**112,84%**

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

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

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

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

	TRANSFÈRÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	**267.250,98**	**-**	**267.250,98**	**267.250,98**	**-**	**100,00%**
	Transferències del Consell General	267.250,98	-	267.250,98	267.250,98	-	100,00%
4	**Transferències corrents**	**267.250,98**	**-**	**267.250,98**	**267.250,98**	**-**	**100,00%**

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

Transferències de capital

	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	**9.050,00**	**-**	**9.050,00**	**9.050,00**	**-**	**100,00%**
	Transferències del Consell General	9.050,00	-	9.050,00	9.050,00	-	100,00%
7	**Transferències de capital**	**9.050,00**	**-**	**9.050,00**	**9.050,00**	**-**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

2.2.3. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Alts càrrecs, personal de relació especial i altre personal**	**50.794,44**	**-**	**50.794,44**	**40.085,88**	**-10.708,56**	**78,92%**
100	Remuneracions d'alts càrrecs, pers. de relació especial i altre personal	50.794,44	-	50.794,44	40.085,88	-10.708,56	78,92%
14	**Altre personal**	**115.647,10**	**-**	**115.647,10**	**102.052,05**	**-13.595,05**	**88,24%**
140	Altre personal	115.647,10	-	115.647,10	102.052,05	-13.595,05	88,24%
16	**Quotes de prestació i despeses socials a càrrec de l'empleador**	**31.398,44**	**-**	**31.398,44**	**26.814,51**	**-4.583,93**	**85,40%**
160	Quotes seguretat social	25.798,44	-	25.798,44	22.031,38	-3.767,06	85,40%
163	Despeses socials del personal	5.600,00	-	5.600,00	4.783,13	-816,87	85,41%
1	**Despeses de personal**	**197.839,98**	**-**	**197.839,98**	**168.952,44**	**-28.887,54**	**85,40%**

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

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

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.

Principi d'especialitat qualitativa

L'Agència ha enregistrat en el concepte pressupostari 100 Remuneracions d'alts càrrecs, pers. de relació especial i altre personal i en el concepte pressupostari 140 Altre personal del seu pressupost de despeses les assegurances complementàries de la CASS. Atesa la seva naturalesa, les despeses d'aquestes operacions s'haurien d'haver enregistrat dins del concepte pressupostari 163 Despeses socials del personal , no donant acompliment, per tant, al principi d'especialitat qualitativa que requereix l'article 15.1 del DLTRLGFP.

S'ha observat com la retribució del Director corresponent als mesos d'abril a juliol, s'ha imputat al concepte pressupostari 140 d'Altre personal enlloc del concepte 100 de Remuneracions d'alts càrrecs, pers. de relació especial i altre personal, fet contrari al principi d'especialitat qualitativa que requereix l'article 15.1 del DLTRLGFP.

Procediment en la contractació de personal

Durant l'exercici s'ha procedit a contractar un tècnic de qualitat júnior per a l'AQUA. En el procés de selecció emprat ni en l'edicte de la convocatòria, no consta que s'hagin establert unes bases de valoració prou objectivables que permetin obtenir la puntuació assolida en l'avaluació dels candidats i garantir així una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat.

PÀGINA: 136 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

Variacions salarials

En l'acta del Comitè Director de l'AQUA 23/03 de data 25 de juliol de 2023 en el seu punt setè es procedeix a la Discussió i aprovació de la nova política retributiva de l'AQUA, on finalment "*Tots els membres del Comitè Director presents a la reunió aproven de manera provisional la nova política retributiva a l'espera de veure la nova versió de la guia de gestió de persones."* Derivat d'aquesta aprovació es recalculen les retribucions del personal de l'AQUA. Aquest fet comporta que els salaris del personal s'incrementin en 8.764 euros. Del treball de camp no s'ha evidenciat que l'adequació dels salaris a la nova graella s'hagi efectuat aplicant els criteris que preveu la nova política retributiva aprovada.

Així mateix, un cop aprovat el nou sistema retributiu s'han continuat satisfent uns complements amb la denominació de "paquet de responsabilitat" per un import de 1.930 euros, complements no previstos en la política retributiva aprovada al juliol del 2023.

L'empleat que realitzava les tasques de direcció de l'AQUA percebia un paquet de responsabilitat de 400 euros mensuals, que finalitzava el 31 de desembre de 2022: Del treball de camp s'ha evidenciat que aquest treballador ha percebut el complement durant els mesos de gener i febrer de 2023 per un import global de 924 euros, sense que consti cap document que validi el seu pagament.

Durant el mes de novembre de 2023 s'ha procedit a liquidar uns objectius al personal de l'AQUA incloent al Director, per un import conjunt de 4.851 euros; cal indicar que la forma de càlcul i pagament dels objectius no es van aprovar en l'acta 23/03, el que comporta que aquest pagament no disposés en el moment de fer-se efectiu de la pertinent base normativa.

El conjunt d'aquestes operacions ha comportat que l'AQUA hagi satisfet despeses per 16.469 euros, no seguint, entre altres, els criteris de la nova política retributiva aprovada al juliol de 2023.

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

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

PÀGINA: 137 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)= (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**3.569,00**	**-**	**3.569,00**	**1.925,28**	**-1.643,72**	**53,94%**
202	Lloguer edificis i altres const.	24,00	-	24,00	12,00	-12,00	50,00%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	345,00	-	345,00	164,16	-180,84	47,58%
206	Lloguer d'equipaments inf.	3.200,00	-	3.200,00	1.749,12	-1.450,88	54,66%
21	**Rep. mant. i conservació**	**1.300,00**	**1.500,00**	**2.800,00**	**2.330,69**	**-469,31**	**83,24%**
213	Repar. i conservació	1.300,00	1.500,00	2.800,00	2.330,69	-469,31	83,24%
22	**Material, subm. i altres**	**112.042,00**	**4.000,00**	**116.042,00**	**83.080,72**	**-32.961,28**	**71,60%**
220	Material d'oficina	4.400,00	-1.500,00	2.900,00	322,74	-2.577,26	11,13%
221	Subministraments	1.137,00	-	1.137,00	529,31	-607,69	46,55%
222	Comunicacions	1.200,00	-	1.200,00	394,21	-805,79	32,85%
223	Transports	100,00	-	100,00	-	-100,00	-
224	Primes d'assegurances	405,00	-	405,00	320,00	-85,00	79,01%
226	Altres serveis	4.600,00	2.000,00	6.600,00	6.599,76	-0,24	100,00%
227	Treballs realitzats altres emp.	100.200,00	3.500,00	103.700,00	74.914,70	-28.785,30	72,24%
23	**Indemn. per serveis**	**6.000,00**	**-**	**6.000,00**	**5.079,32**	**-920,68**	**84,66%**
230	Reemborsament de dietes	2.000,00	-550,00	1.450,00	673,68	-776,32	46,46%
231	Locomoció	4.000,00	550,00	4.550,00	4.405,64	-144,36	96,83%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**122.911,00**	**5.500,00**	**128.411,00**	**92.416,01**	**-35.994,99**	**71,97%**

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

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

Comptabilització de les despeses

S'han evidenciat despeses meritades al gener de 2023 per un import 5.567 euros que han estat aplicades al pressupost un cop aquest va ser publicat, aquest fet és contrari a allò que preveu l'article 22 del DLTRLGFP.

Manca de retenció practicada a un creditor per l'IRNR

L'AQUA ha satisfet en concepte de prestació de serveis a una persona física no resident un import de 2.750 euros, als quals no ha practicat la preceptiva retenció de l'import resultant d'aplicar l'impost sobre la renda dels no residents a la qual estava obligada atenent a la norma vigent en aquella data.

2.2.5. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
3	**Despeses financeres**	**600,00**	**1.139,70**	**1.739,70**	**1.593,50**	**-146,20**	**91,60%**
349	Altres despeses financeres	600,00	1.139,70	1.739,70	1.593,50	-146,20	91,60%
3	**Despeses financeres**	**600,00**	**1.139,70**	**1.739,70**	**1.593,50**	**-146,20**	**91,60%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

2.2.6. Transferències corrents del pressupost de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49	**A Organismes internacionals**	**5.100,00**	**-**	**5.100,00**	**4.695,40**	**-404,60**	**92,07%**
492	A Organismes internacionals	5.100,00	-	5.100,00	4.695,40	-404,60	92,07%
4	**Transferències corrents**	**5.100,00**	**-**	**5.100,00**	**4.695,40**	**-404,60**	**92,07%**

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

2.2.7. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2023	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2023	(2) LIQUIDAT 2023	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**9.050,00**	**-**	**9.050,00**	**7.925,28**	**-1.124,72**	**87,57%**
605	Mobiliari i estris	550,00	2.500,00	3.050,00	2.209,13	-840,87	72,43%
606	Equip processos informació	2.500,00	-2.500,00	-	-	-	-
640	Aplicacions informàtiques	6.000,00	-	-6.000,00	-5.716,15	-283,85	95,27%
6	**Inversions reals**	**9.050,00**	**-**	**9.050,00**	**7.925,28**	**-1.124,72**	**87,57%**

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

PÀGINA: 139 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2023

Estats Financers	Notes	31/12/2023	31/12/2022
Actius			
Actius corrents		**137.355,41**	**65.307,05**
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	134.355,41	56.848,36
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	25/26	3.000,00	8.458,69
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	25/26	0,00	0,00
Inventaris	27	0,00	0,00
Inversions	28	0,00	0,00
Actius no corrents		**10.202,40**	**4.251,88**
Propietat, planta i equipament	29	4.677,31	4.251,88
Actius intangibles	30	5.525,09	0,00
Propietat d'inversió	31	0,00	0,00
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/26	0,00	0,00
Total Actius		**147.557,81**	**69.558,93**
Passius			
Passius corrents		**26.468,49**	**21.407,90**
Comptes a pagar	32	26.468,49	21.407,90
Dipòsits reemborsables de clients	33	0,00	0,00
Provisions corrents	34	0,00	0,00
Ingressos diferits	35	0,00	0,00
Prestacions als treballadors	38	0,00	0,00
Obligacions d'arrendament financers	39	0,00	0,00
Préstecs	40	0,00	0,00
Pagaments rebuts per anticipat	32	0,00	0,00
Impostos	23	0,00	0,00
Passius no corrents		**0,00**	**0,00**
Prestacions als jubilats	38	0,00	0,00
Provisions no corrents	37	0,00	0,00
Préstecs	40	0,00	0,00
Concessió de serveis	44	0,00	0,00
Passiu per impost diferit		0,00	0,00
Total Passius		**26.468,49**	**21.407,90**
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		0,00	0,00
Reserves		0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		47.628,53	34.032,84
Resultat de l'exercici		73.460,79	14.118,19
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Actius i Passius total nets		**121.089,32**	**48.151,03**
Total Passiu i Patrimoni		**147.557,81**	**69.558,93**

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

PÀGINA: 140 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2023

Ingressos	Notes	2023	2022
Impostos	3	0,00	0,00
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	4	66.800,00	39.500,00
Transferències d'altres entitats governamentals	5	276.300,98	179.668,21
Ingressos per transaccions amb contraprestació	6	0,00	0,00
Venda d'electricitat	7	0,00	0,00
Ingressos d'arrendaments d'instal·lacions i equipaments	8	0,00	0,00
Ingressos financers	9	0,00	0,00
Altres ingressos	10	160,61	21,80
Ingressos totals		**343.261,59**	**219.190,01**
Despeses			
Lloguers i Cannons	11	(1.925,28)	(1.925,28)
Sous, salaris i beneficis als treballadors	12	(169.335,25)	(122.716,41)
Retribució al Consell d'Administració i l'alta direcció	13	0,00	0,00
Despeses de depreciació i amortització	14	(1.974,76)	(1.949,74)
Reparacions i manteniment	15	(2.330,69)	(788,74)
Contractació de serveis	16	(79.947,76)	(65.308,50)
Subvencions i altres pagaments per transferències	17	0,00	0,00
Altres despeses generals	18	(12.524,87)	(10.896,53)
Despeses financeres	19	(1.652,91)	(574,98)
Despeses totals		**(269.691,52)**	**(204.160,18)**
Altres ingressos/despeses			
Altres guanys/pèrdues	20	(109,28)	(911,64)
Guanys procedents de la venda d'actius	20	0,00	0,00
Guanys en transaccions estratengeres		0,00	0,00
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21	0,00	0,00
Guanys/pèrdues per deteriorament	22	0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) abans d'impostos del període		**73.460,79**	**14.118,19**
Impostos		0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) després d'impostos del període		**73.460,79**	**14.118,19**

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

PÀGINA: 141 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

Estat de Fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2023

	2023	2022
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	0,00	0,00
Venda de béns i serveis	63.800,00	39.500,00
Subvencions	284.759,67	171.209,52
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	1.371,73	0,00
Pagaments		
Aprovisionaments	0,00	0,00
Costos dels treballadors	(163.353,75)	(121.385,36)
Existències	0,00	0,00
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(59.455,90)	(48.084,98)
Altres despeses de gestió	(34.852,11)	(23.692,81)
Interessos pagats	0,00	(574,98)
Altres pagaments	(10.940,11)	(1.674,07)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**81.329,53**	**15.297,32**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(3.822,48)	(727,40)
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00	0,00
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**(3.822,48)**	**(727,40)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
Reemborsament de préstecs	0,00	0,00
Distribució/dividends al govern	0,00	0,00
Fluxos d'efeciu nets de les activitats de finançament	**0,00**	**0,00**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	77.507,05	14.569,92
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	56.848,36	42.278,44
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	134.355,41	56.848,36

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

PÀGINA: 142 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2023

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**343.100,98**	**343.261,59**	**(160,61)**
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
Taxes i altres ingressos	66.800,00	66.960,61	(160,61)
Transferències corrents	267.250,98	267.250,98	0,00
Transferències de capital	9.050,00	9.050,00	0,00
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig. liquidades)	**(275.582,63)**	**(269.800,80)**	**(5.781,83)**
Despeses de personal	(168.952,44)	(169.335,25)	382,81
Consum de béns corrents i serveis	(92.416,01)	(98.812,64)	6.396,63
Despeses financeres	(1.593,50)	(1.652,91)	59,41
Transferències corrents	(4.695,40)	0,00	(4.695,40)
Inversions reals	(7.925,28)	0,00	(7.925,28)
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
RESULTAT	**67.518,35**	**73.460,79**	**(5.942,44)**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	**73.460,79**
Altes/Baixes d'immobilitzat	(7.925,28)
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Periodificacions	0,00
Amortitzacions	1.974,76
Provisions (ingressos)	0,00
Provisions (despeses)	0,00
Altres casuístiques	**8,08**
- Regularitzacions saldos (despeses)	168,69
- Regularitzacions saldos (ingressos)	(160,61)
RESULTAT AJUSTAT	**67.518,35**

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

PÀGINA: 143 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2023

Concepte	Euros
1. Cobraments	**349.931,40**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	349.931,40
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
2. Pagaments	**272.424,35**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	272.424,35
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
Flux de tresoreria	77.507,05
Saldo final tresoreria 31/12/2022	56.848,36
3. Saldo final tresoreria 31/12/2023	**134.355,41**

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

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

	2023	2022
Banc	134.355,41	56.848,36
Caixa	-	-
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	**134.355,41**	**56.848,36**

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

PÀGINA: 144 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Saldo a 31/12/2022	Variació
Crèdit Andorrà	141.299,21	54.910,85	86.388,36
Pagaments pendents	-6.943,80	1.937,51	-8.881,31
Total	**134.355,41**	**56.848,36**	**77.507,05**

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

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

Pagaments amb cibertargeta

El pagament efectiu per mitjà de la cibertargeta no segueix el principi de mancomunació. Es recomana adequar la totalitat dels procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació que ha de regir en la gestió de fons públics.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

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

2.3.2. Comptes a cobrar

El detall d'aquest concepte és com segueix:

	2023	2022
Deutors pressupostaris	3.000,00	8.458,69
Deutors no pressupostaris	-	-
Periodificacions d'actiu	-	-
Total	**3.000,00**	**8.458,69**

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

PÀGINA: 145 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

2.3.3. Actius no corrents

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

Propietat, planta i equipament

		Saldo a 01/01/2023	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2023
Cost	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Maquinaria	-	-	-	-	-
	Utillatge	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-	2.209,13	-	-	2.209,13
	Equips per processos d' informacio	11.028,65	-	-	-	11.028,65
	Equips de Reproduccio	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	**11.028,65**	**2.209,13**	-	**0,00**	**13.237,78**
Depreciació acumulada	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	0,00	0,00
	Maquinaria	-	-	-	-	0,00
	Utillatge	-	-	-	-	0,00
	Mobiliari	-	-	-	-	0,00
	Equips per processos d' informació	(6.776,76)	(1.783,70)	-	-	(8.560,46)
	Equips de Reproduccio	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	**(6.776,76)**	**(1.783,70)**	-	**0,00**	**(8.560,46)**
Deteriorament	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Maquinaria	-	-	-	-	-
	Utillatge	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-	-	-	-	-
	Equips per processos d' informació	-	-	-	-	-
	Equips de Reproduccio	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
	Valor Net Comptable	**4.251,89**	**425,43**	-	**0,00**	**4.677,31**

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: El total a 1 de gener de 2023 segons l'estat de situació financera serien 4.251,88 euros.

Actius intangibles

		Saldo a 01/01/2023	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2023
Cost	Aplicacions informàtiques	-	5.716,15	-	-	5.716,15
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	-	**5.716,15**	-	-	**5.716,15**
Depreciació acumulada	Aplicacions informàtiques	0,00	(191,06)	-	-	(191,06)
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	-		-	-	-
	Total	**0,00**	**(191,06)**	-	**0,00**	**(191,06)**
Deteriorament	Aplicacions informàtiques		-	-	-	-
	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
	Valor Net Comptes	-	**5.525,09**	-	-	**5.525,09**

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

PÀGINA: 146 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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

Manual i inventari de l'immobilitzat

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

2.3.4. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	2023	2022
Creditors comercials	21.354,55	17.063,19
Factures pendents de rebre	-	-
Pagaments rebuts per anticipat	-	-
Remuneracions pendents als treballadors	-	-
Bestretes de clients	-	-
Administració Pública tributaria	178,68	197,33
Caixa Andorrana de Seguretat Social	4.935,26	4.147,38
Total	**26.468,49**	**21.407,90**

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

PÀGINA: 147 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

2.3.5. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre del 2023
(En euros)

	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2021	**0,00**	**55.479,75**	**0,00**	**(21.446,91)**	**34.032,84**	**0,00**	**-46%**
Canvis en polítiques comptables							
Saldo re expressat	**0,00**	**55.479,75**	**0,00**	**(21.446,91)**	**34.032,84**	**0,00**	**-46%**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021	**0,00**	**(21.446,91)**	**0,00**	**21.446,91**	**0,00**	**0,00**	**-46%**
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament							
Pèrdues per revaluació d'inversions							
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger							
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni							
Resultat positiu (estalvi) del període				14.118,19	**14.118,19**		
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	14.118,19	14.118,19	0,00	
Saldo a 31 de desembre de 2022 diferit	**0,00**	**34.032,84**	**0,00**	14.118,19	**48.151,03**	**0,00**	**100%**
Saldo a 31 de desembre de 2022 anticipat	**0,00**	**34.032,84**	**0,00**	**14.118,19**	**48.151,03**	**0,00**	**100%**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2023	**0,00**	**14.118,19**	**0,00**	**(14.118,19)**	**0,00**	**0,00**	**100%**
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips							
Pèrdues per revaluació d'inversions							
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger							
Ingressos/Despeses nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni		(522,50)			(522,50)		
Resultat negatiu (desestalvi) del període				73.460,79	73.460,79		
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**0,00**	**(522,50)**	**0,00**	**73.460,79**	**72.938,29**	**0,00**	**0%**
Saldo a 31 de desembre de 2023	**0,00**	**47.628,53**	**0,00**	**73.460,79**	**121.089,32**	**0,00**	**0%**

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: L'import indicat com a "altres reserves" en l'estat de situació financera està com a resultats d'exercicis anteriors, i els resultat acumulats està com a resultat de l'exercici.

PÀGINA: 148 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'AQUA rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, "*Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius".*

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

PÀGINA: 149 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

2.4. Romanent de tresoreria

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

Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2023

	Conceptes	Imports	
1.-	**Drets pendents de cobrament**		**3.000,00**
	del pressupost corrent	3.000,00	
	de pressupostos tancats	0,00	
	d'operacions no pressupostàries	0,00	
	de cobrament dubtós	0,00	
	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
2.-	**Obligacions pendents de pagaments**		**26.468,49**
	del pressupost corrent	21.354,55	
	de pressupostos tancats	0,00	
	d'operacions no pressupostàries	5.113,94	
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00	
3.-	**Fons líquids**		**134.355,41**
	I Romanent de tresoreria afectat		110.886,92
	II Romanent de tresoreria no afectat		0,00
	III ROMANENT DE TRESORERIA		**110.886,92**

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

De la revisió realitzada en destaquen les següents incidències:

Composició del romanent de tresoreria afectat

S'ha detectat que en els estats financers de l'AQUA no s'incorpora un detall de la composició del romanent de tresoreria afectat tal i com s'estableix en el model de comptes de la Instrucció 3/2017, del 14 de desembre de 2017.

PÀGINA: 150 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

2.5. Contractació pública

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

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Remissió de comptes

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 9 d'abril de 2024.

Manca de funció interventora

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

PÀGINA: 151 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

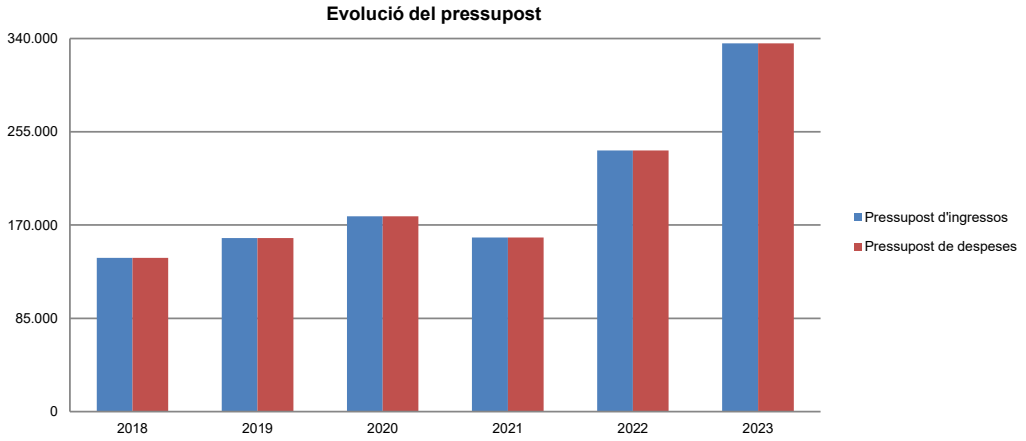
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2018	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023
3.Taxes i altres ingressos	-	-	21.727	44.900	33.900	59.200
4. Transferències corrents	134.646	155.044	153.493	112.231	162.660	267.251
Ingressos corrents	***134.646***	***155.044***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

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

Resum pressupost inicial de despeses

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

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2018	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020	Liquidat 2021 (**)	Liquidat 2022 (**)	Liquidat 2023
3.Taxes i altres ingressos	-	-	-	2.500	39.500	66.800
4. Transferències corrents	134.646	160.108	153.493	112.231	171.118	267.251
Ingressos corrents	***134.646***	***160.108***	***153.493***	***114.731***	***210.618***	***334.051***
7.Transferències de capital	5.350	3.150	2.650	1.550	8.550	9.050
Ingressos de capital	***5.350***	***3.150***	***2.650***	***1.550***	***8.550***	***9.050***
Total ingressos	**139.996**	**163.258**	**156.143**	**116.281**	**219.168**	**343.101**

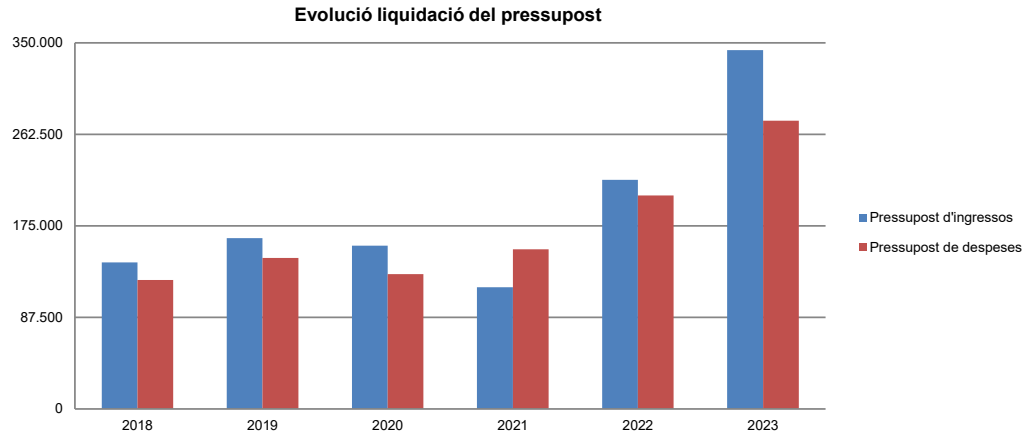
(*) Ajustat segons observacions de l'informe
(**) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

PÀGINA: 152 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

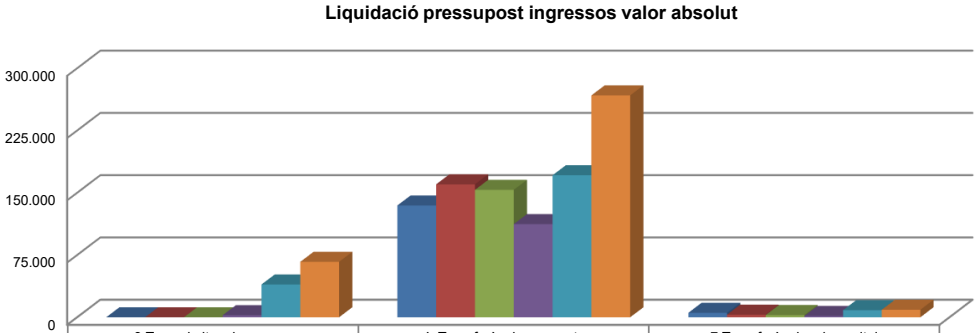
Pressupost de despeses	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023
1. Despeses de personal	48.044	73.199	83.623	91.889	122.716	168.952
2. Consum de béns corrents i serveis	66.738	70.209	37.158	55.422	74.305	92.416
3. Despeses financeres	381	531	488	440	575	1.594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

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



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

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

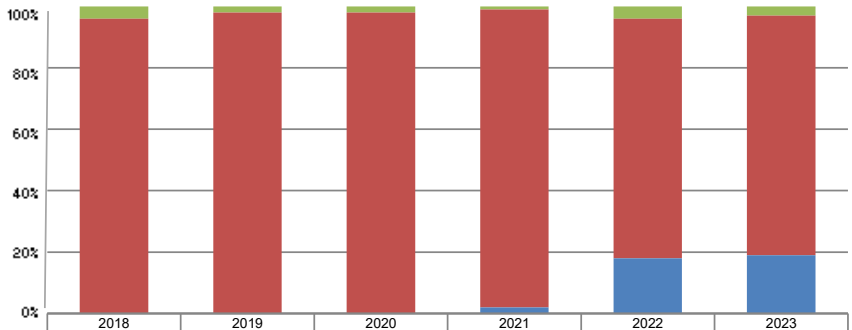


	3.Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	7.Transferències de capital
2018	-	134.646	5.350
2019	-	160.108	3.150
2020	-	153.493	2.650
2021	2.500	112.231	1.550
2022	39.500	171.118	8.550
2023	66.800	267.251	9.050

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

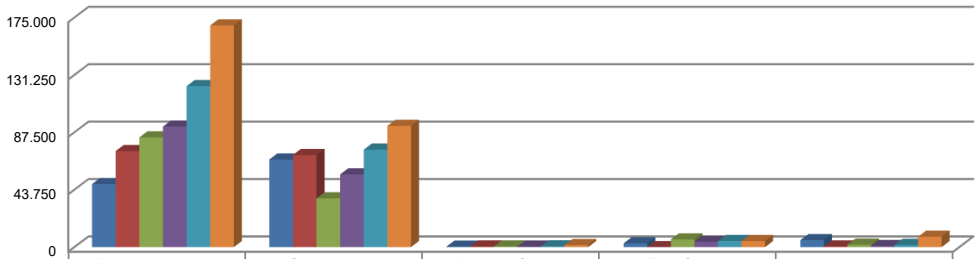
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2018	2019	2020	2021	2022	2023
3. Taxes i altres ingressos	0%	0%	0%	2%	18%	19%
4. Transferències corrents	96%	98%	98%	97%	78%	78%
7.Transferències de capital	4%	2%	2%	1%	4%	3%

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

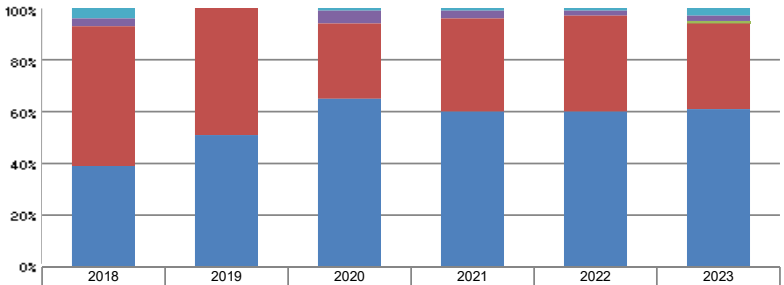
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
2018	48.044	66.738	381	2.897	5.328
2019	73.199	70.209	531	-	539
2020	83.623	37.158	488	5.863	1.867
2021	91.889	55.422	440	4.031	826
2022	122.716	74.305	575	4.689	1.692
2023	168.952	92.416	1.594	4.695	7.925

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1. Despeses de personal	39%	51%	65%	60%	60%	61%
2. Consum de béns corrents i serveis	54%	49%	29%	36%	37%	33%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%	1%
4. Transferències corrents	3%	0%	5%	3%	2%	2%
6. Inversions reals	4%	0%	1%	1%	1%	3%

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

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Total ingressos liquidats	139.996	163.258	156.143	116.281	219.168	343.101
Total despeses liquidades	123.388	144.478	128.999	152.608	203.977	275.582
Resultat pressupostari	**16.608**	**18.780**	**27.144**	**-36.327**	**15.191**	**67.519**

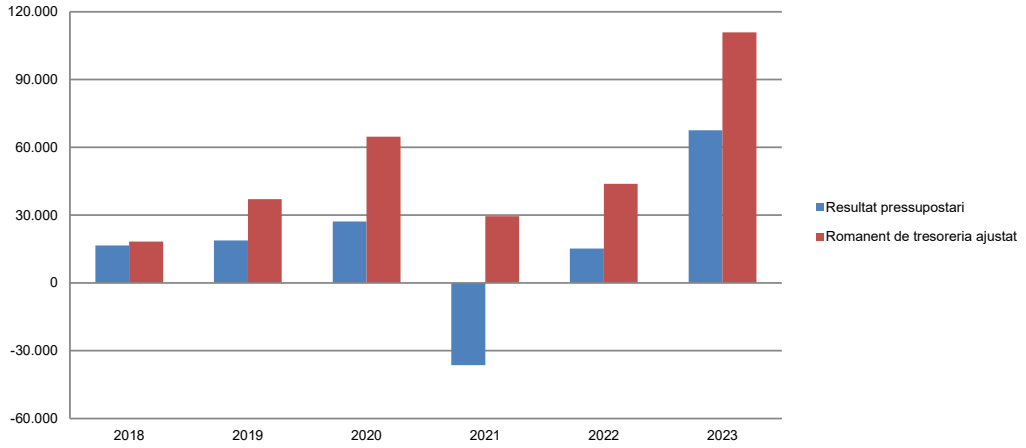
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023
1. (+) Drets pendents de cobrament	26.565	-	212	-	8.459	3.000
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-20.747	-19.929	-18.954	-12.755	-21.408	-26.468
3. (+) Fons líquids	12.491	57.019	83.514	42.278	56.848	134.355
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**18.310**	**37.090**	**64.773**	**29.523**	**43.899**	**110.887**
I. Romanent de tresoreria afectat	18.310	37.090	64.773	29.523	43.899	110.887
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**18.310**	**37.090**	**64.773**	**29.523**	**43.899**	**110.887**

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu

REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023
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%	15,5%	3,6%	2,0%
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	103,2%	87,8%	73,3%	102,6%	102,3%
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	91,3%	72,5%	83,2%	82,8%	80,5%
% 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	50,7%	64,8%	60,2%	60,2%	61,3%
% 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	48,6%	28,8%	36,3%	36,4%	33,5%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	0,0%	4,5%	2,6%	2,3%	1,7%
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	0,4%	1,4%	0,5%	0,8%	2,9%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents) / Drets liquidats operacions corrents	10,1%	17,2%	-32,3%	4,0%	19,9%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	10,1%	17,2%	-32,3%	4,0%	19,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - transferències / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	2,1%	18,0%	19,5%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	2,1%	18,0%	19,5%
Ratis de liquiditat			**Exercici 2019**	**Exercici 2020**	**Exercici 2021**	**Exercici 2022**	**Exercici 2023**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	37.090	50.123	29.523	43.899	110.887
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	286,1%	249,2%	331,5%	305,1%	518,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	286,1%	248,5%	331,5%	265,5%	507,6%

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

PÀGINA: 156 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'AQUA ha reconduït despeses per un import de 5.500 euros, contretes amb anterioritat a l'exercici 2022 fet contrari al que preveu l'article 15.4 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- L'AQUA no compleix el disposat a l'article 25 del DLTRLGFP, pel que fa els crèdits ampliables. (nota 2.1.2)
- L'entitat no reflecteix les modificacions de crèdit en el pressupost d'ingressos, el que comporta que el pressupost presenta un dèficit per les modificacions efectuades. (nota 2.1.2)

Altres observacions

- En el procés de selecció emprat en la contractació d'un tècnic de qualitat junior per a l'AQUA ni en l'edicte de la convocatòria, no consta que s'hagin establert unes bases de valoració prou objectivables que permetin obtenir la puntuació assolida en l'avaluació dels candidats i garantir així una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat. (nota 2.2.3)
- L'AQUA ha satisfet un import total de 16.469 euros, que corresponen a increments i complements salarials, alguns no ajustats a la nova política retributiva aprovada pel Comitè Director, i d'altres per manca de document que validi el seu pagament o absència de base normativa. Aquests pagaments podrien tenir la consideració de pagaments indeguts, donant origen a responsabilitats civils i administratives en els termes que regula l'article 58 del DLTRLGFP i amb els efectes que estableix l'article 60 de la referida norma. (nota 2.2.3).
- 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

- L'AQUA rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2023, l'AQUA hauria de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar. (nota 2.3.5)

PÀGINA: 157 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra a 31 de desembre de 2023, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits al DLTRLGFP i a les NICSP i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, l'AQUA ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2023.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

PÀGINA: 158 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

AGÈNCIA DE QUALITAT
DE L'ENSENYAMENT SUPERIOR
D'ANDORRA

AL·LEGACIONS SOBRE RECOMANACIONS I OBSERVACIONS

INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTE DEL TANCAMENT DEL EXERCICI 2023

PÀGINA: 159 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

1 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS:

1.1 Relatives a la comptabilitat pública:

L'AQUA ha reconduït despeses per un import de 5.500 euros, contretes amb anterioritat a l'exercici 2022 fet contrari al que preveu l'article 15.4 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)

Fent referència a l'escrit de l'informe, veiem oportú la modificació de l'escrit. Al 2021 el Comitè Director de l'AQUA va aprovar l'avaluació externa de l'entitat però fins a finals de l'exercici 2022 no es va signar el contracte per a la prestació de serveis, per tant, la despesa es va contraure a finals de l'exercici 2022 i no anteriorment i, es va incloure en el pressupost de l'exercici 2022. Degut a la data de signatura del contracte entre altres fets, no es va poder liquidar en el pressupost escaient i segons l'article 15.4.d del DLTRLGFP, els crèdits que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el propi exercici, es poden reconduir a l'exercici següent.

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

Fent referència a l'escrit de l'informe, indicar que segons l'article 25 del DLTRLGFP, les despeses que siguin de difícil previsió a l'hora d'aprovar el pressupost es poden ampliar amb un crèdit ampliable.

Els crèdits ampliables que ha dut a terme l'entitat han estat per incrementar la partida del capítol 3 fruit de les comissions bancaries que es generen pels pagaments a tercers fora del Principat. Per tant, aquesta despesa es de difícil previsió a l'hora de realitzar i aprovar el pressupost de l'any ja que va relacionada amb la contractació de tercers i va lligada amb el nombre d'avaluacions a realitzar durant l'any.

Durant el decurs de l'exercici, l'entitat a fet unes previsions i veient que el saldo inicial no era suficient per poder fer front a la despesa ha augmentat aquesta partida amb el crèdit ampliable.

L'entitat no reflecteix les modificacions de crèdit en el pressupost d'ingressos, el que comporta que el pressupost presenta un dèficit per les modificacions efectuades. (nota 2.1.2)

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar. Nomes indicar que pel 2024, l'AQUA ja ha realitzat el cavi incorporant en la previsió pressupostaria d'ingrés les modificacions de crèdit escaients.

PÀGINA: 160 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

1.2 Altres observacions:

En el procés de selecció emprat en la contractació d'un tècnic de qualitat junior per a l'AQUA ni en l'edicte de la convocatòria, no consta que s'hagin establert unes bases de valoració prou objectivables que permetin obtenir la puntuació assolida en l'avaluació dels candidats i garantir així una elecció ajustada als principis de mèrit i igualtat. (nota 2.2.3)

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar. Nomes indicar que durant l'exercici 2024 s'ha treballat juntament amb intervenció del Consell General per modificar les bases de valoració per al procés de selecció per fer-les més objectives.

L'AQUA ha satisfet un import total de 16.469 euros, que corresponen a increments i complements salarials, alguns no ajustats a la nova política retributiva aprovada pel Comitè Director i d'altres per manca de documenta que validi el seu pagament o absència de base normativa. Aquests pagaments podrien tenir la consideració de pagaments indeguts, donant origen a responsabilitats civils i administratives en els termes que regula l'article 58 del DLTRLGFP i amb els efectes que estableix l'article 60 de la referida norma. (nota 2.2.3)

Referent als 8.764 euros d'increments salarials, de la nova política retributiva fruit de l'acord de l'acta 23/3 del Comitè Director de l'AQUA de data 25 de juliol de 2023, es treballarà per modificar la nova política retributiva per explicar d'una manera clara i precisa, els criteris retributius en funció de la Graella Salarial.

Referent als 1.930 euros satisfets com a complement amb la denominació de "paquet de responsabilitat", donat que en la mateixa acta del dia 25 de juliol de 2023 no van ser aprovada la nova versió de la guia de gestió de persones, durant l'exercici 2023 s'han continuat satisfent aquests complements donat continuïtat a la versió vigent en aquell moment.

Referent als 924 euros en concepte de responsabilitat que percebia l'empleat amb tasques de direcció, no tenim cap al·legació a considerar, ja que els pagaments es van efectuar abans de l'entrada en funcions de la direcció i del Comitè Director actuals.

Referent als 4.851 euros com a objectius al personal satisfets durant el mes de novembre, aquestes retribucions estaven alineades amb les línies estratègiques del Pla Estratègic 2023-2025 de l'AQUA i van ser assumides pels membres del Comitè Director a la sessió del 25 de juliol de 2023. Malgrat això, per un error de transcripció, aquest acord no va quedar reflectit en la versió final de l'acta. Es reconeix aquesta errada i es prenen les mesures necessàries perquè situacions similars no es repeteixin en el futur.

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)

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar. Nomes indicar que la facultat de designar la funció interventora de l'entitat es de sindicatura tal i com

PÀGINA: 161 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

marca l'article 3, apartat quart de les normes reguladores del funcionament de la intervenció del Consell General del 22 de febrer de 2023.

2 OBSERVACIONS I RECOMONACIONS D'ANYS ANTERIORS:

2.1 Relatives a la contractació pública:

L'AQUA rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2023, l'AQUA hauria de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar. (nota 2.3.5)

Fent referència a l'escrit de l'informe no tenim cap al·legació a considerar. Nomes indicar que ja s'ha establert el procediment per retornar els romanents al Consell General segons carta rebuda el passat 12 de juny de 2024.

A Andorra la Vella, 05 de maig de 2025.

Signat digitalment per:
SUSANNA VELA PALOMARES
(SIGNATURA)

Signat electrònicament
Isaac Galobardes Reyes
Director AQUA

Sra. Susana Vela Palomares
Presidenta

Dr. Isaac Galobardes Reyes
Director

PÀGINA: 162 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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.

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

PÀGINA: 163 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2022, de
l'**AGÈNCIA DE QUALITAT DE L'ENSENYAMENT SUPERIOR D'ANDORRA**

Setembre 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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 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 18 de setembre de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra.

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

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

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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 10
2.2.1. Taxes i altres ingressos 13
2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos 13
2.2.3. Actius financers 13
2.2.4. Despeses de personal 14
2.2.5. Consum de béns corrents i serveis 15
2.2.6. Despeses financeres 15
2.2.7. Transferències corrents del pressupost de despeses 16
2.2.8. Inversions reals 16
2.3. Estats financers 17
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu 21
2.3.2. Comptes a cobrar 22
2.3.3. Actius no corrents 22
2.3.4. Comptes a pagar 23
2.3.5. Actius nets/patrimoni 24
2.4. Romanent de tresoreria 26
2.5. Contractació pública 27
2.6. Altres aspectes a destacar 27
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals 28
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 33
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 33
5. CONCLUSIONS 33
6. AL·LEGACIONS 34
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 34

PÀGINA: 166 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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: 167 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 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 de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra corresponent a l'exercici 2022, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 4 de setembre 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, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

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

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

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

PÀGINA: 168 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats per l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra en l'exercici 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, se n'ha fet referència a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 22 de març de 2024.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000, i les seves modificacions posteriors. (Vigència fins al 31-08-2022).
- Llei 9/2016, del 28 de juny, de creació de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA), modificada per la Llei 14/2020, del 12 de novembre, de modificació de la Llei 9/2016, del 28 de juny, de creació de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra (AQUA).
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Llei 14/2018, del 21 de juny, de l'ensenyament superior i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 23/2021, del 14 d'octubre, de taxes de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra.
- 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: 169 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

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

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

PÀGINA: 170 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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	127.863,65
2. Consums de béns corrents i serveis	97.299,62
3. Despeses financeres	600,00
4. Transferències corrents	3.600,00
Despeses corrents	***229.363,27***
6. Inversions reals	8.550,00
Despeses de capital	***8.550,00***
Total pressupost de despeses	**237.913,27**

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
3. Taxes i altres ingressos	33.900,00
4. Transferències corrents	162.659,52
Ingressos corrents	***196.559,52***
7. Transferències de capital	8.550,00
8. Actius Financers	32.803,74
Ingressos de capital	***41.353,74***
Total pressupost d'ingressos	**237.913,26**

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

PÀGINA: 171 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Modificacions pressupostaries de l'exercici tancat a 31 desembre del 2022

	Capítol	Pressupost Inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit Altes	Transferències de crèdit Baixes	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1	Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Taxes i altres ingressos	33.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.458,69	0,00	0,00	0,00	0,00	42.358,69
4	Transferències corrents	162.659,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	162.659,52
5	Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ingressos corrents	**196.559,52**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**8.458,69**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**205.018,21**
6	Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Transferències de capital	8.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.550,00
8	Actius Financers	32.803,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.803,74
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ingressos de capital	**41.353,74**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**41.353,74**
	Total pressupost ingressos	**237.913,26**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**8.458,69**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**246.371,95**
1	Despeses personal	127.863,65	0,00	0,00	0,00	0,00	8.458,69	31.899,79	(23.246,53)	0,00	0,00	144.975,60
2	Consum de béns i serveis	97.299,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(9.753,26)	0,00	0,00	87.546,36
3	Despeses financeres	600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00
4	Transferències corrents	3.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.100,00	0,00	0,00	0,00	4.700,00
	Despeses corrents	**229.363,27**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**8.458,69**	**32.999,79**	**(32.999,79)**	**0,00**	**0,00**	**237.821,96**
6	Inversions reals	8.550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8.550,00
7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Despeses de capital	**8.550,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**8.550,00**
	Total pressupost despeses	**237.913,27**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**8.458,69**	**32.999,79**	**(32.999,79)**	**0,00**	**0,00**	**246.371,96**

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: Els 8.458,69 euros del pressupost d'ingressos corresponents als crèdits ampliables haurien de presentar-se en el capítol 4 en lloc del capítol 3 i per tant els imports del pressupost final pel capítol 3 haurien de ser de 33.900 euros i pel capítol 4 haurien de ser 171.118,21 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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

2.2. Liquidació del pressupost

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

	INGRESSOS	Pressupost inicial 2022	Modificacions	Pressupost final 2022	Liquidat exercici 2022	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat Exercici 2021	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1	Impostos directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
2	Impost indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
3	Taxes i altres ingressos	33.900,00	0,00	33.900,00	39.500,00	(5.600,00)	2.500,00	37.000,00	-	39.500,00
4	Transferències corrents	162.659,52	8.458,69	171.118,21	171.118,21	0,00	112.230,62	58.887,59	52,47%	162.659,52
5	Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	Ingressos corrents	**196.559,52**	**8.458,69**	**205.018,21**	**210.618,21**	**(5.600,00)**	**114.730,62**	**95.887,59**	**83,58%**	**202.159,52**
6	Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
7	Transferències de capital	8.550,00	0,00	8.550,00	8.550,00	0,00	1.550,00	7.000,00	451,61%	8.550,00
8	Actius Financers	32.803,74	0,00	32.803,74	0,00	32.803,74	0,00	0,00	-	-
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
	Ingressos de capital	**41.353,74**	**0,00**	**41.353,74**	**8.550,00**	**32.803,74**	**1.550,00**	**7.000,00**	**451,61%**	**8.550,00**
	Total pressupost ingressos	**237.913,26**	**8.458,69**	**246.371,95**	**219.168,21**	**27.203,74**	**116.280,62**	**102.887,59**	**88,48%**	**210.709,52**

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

	DESPESES	Pressupost inicial 2022	Modificacions	Pressupost final 2022	Liquidat Exercici 2022	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici 2021	Pressupost inicial 2021	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1	Despeses personal	127.863,65	8.458,69	136.322,34	122.716,41	13.605,93	91.889,09	82.585,29	40.131,12	43,67%	131.560,87
2	Consum de béns i serveis	97.299,62	(1.100,00)	96.199,62	74.304,60	21.895,02	55.421,60	69.999,45	18.883,00	34,07%	74.282,60
3	Despeses financeres	600,00	0,00	600,00	574,98	25,02	440,25	1.000,00	134,73	30,60%	574,98
4	Transferències corrents	3.600,00	1.100,00	4.700,00	4.688,65	11,35	4.031,14	3.545,88	657,51	16,31%	4.688,65
	Despeses corrents	**229.363,27**	**8.458,69**	**237.821,96**	**202.284,64**	**35.537,32**	**151.782,08**	**157.130,62**	**59.806,36**	**39,40%**	**211.107,10**
6	Inversions reals	8.550,00	0,00	8.550,00	1.691,80	6.858,20	825,53	1.550,00	866,27	104,94%	1.691,80
7	Transferències de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	-
8	Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	-
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	-
	Despeses de capital	**8.550,00**	**0,00**	**8.550,00**	**1.691,80**	**6.858,20**	**825,53**	**1.550,00**	**866,27**	**104,94%**	**1.691,80**
	Total pressupost despeses	**237.913,27**	**8.458,69**	**246.371,96**	**203.976,44**	**42.395,52**	**152.607,61**	**158.680,62**	**60.672,63**	**39,76%**	**212.798,90**

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: Els 8.458,69 euros corresponents a les modificacions del capítol 1 haurien de ser 17.111,96 euros i per tant el pressupost final hauria de ser de 144.975,61 euros. Els -1.100 euros corresponents a les modificacions del capítol 2 haurien de ser -9.753,26 euros i per tant el pressupost final hauria de ser de 87.546,36 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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

Resultat pressupostari

Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidació exercici	% Liquidat/ Press. Final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	196.559,52	205.018,21	210.618,21	102,73%	114.730,62	95.887,59	83,58%
Despeses de funcionament (1)	228.763,27	237.221,96	201.709,66	85,03%	151.341,83	50.367,83	33,28%
Ingressos de capital	8.550,00	8.550,00	8.550,00	100,00%	1.550,00	7.000,00	451,61%
Despeses de capital	8.550,00	8.550,00	1.691,80	19,79%	825,53	866,27	104,94%
Superàvit o dèficit de gestió	**(32.203,75)**	**(32.203,75)**	**15.766,75**	**97,91%**	**(35.886,74)**	**51.653,49**	**396,97%**
Despeses financeres	**600,00**	**600,00**	**574,98**	95,83%	440,25	134,73	0,00%
Superàvit o dèficit de caixa	**(32.803,75)**	**(32.803,75)**	**15.191,77**	**0,00%**	**(36.326,99)**	**51.518,76**	**-141,82%**
Actius financers (ingressos)	32.803,74	32.803,74	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (ingressos)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Actius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Passius financers (despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
Variació d'actiu i passius financers	**32.803,74**	**32.803,74**	**0,00**	**0,00%**	**0,00**	**0,00**	**0,00%**
Resultat pressupostari	**0,00**	**0,00**	**15.191,77**	**0,00%**	**(36.326,99)**	**51.518,76**	**-141,82%**

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

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

PÀGINA: 175 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

2.2.1. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Taxes i altres ingressos	**33.900,00**	**-**	**33.900,00**	**39.500,00**	**5.600,00**	**116,52%**
	Taxes i altres ingressos	33.900,00	-	33.900,00	39.500,00	5.600,00	116,52%
3	**Taxes i altres ingressos**	**33.900,00**	**-**	**33.900,00**	**39.500,00**	**5.600,00**	**116,52%**

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

2.2.2. Transferències del pressupost d'ingressos

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

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

Transferències corrents

	TRANSFÈRÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Transferències del Consell General	**162.659,52**	**8.458,69**	**171.118,21**	**171.118,21**	**-**	**100,00%**
	Transferències del Consell General	162.659,52	8.458,69	171.118,21	171.118,21	-	100,00%
4	**Transferències corrents**	**162.659,52**	**8.458,69**	**171.118,21**	**171.118,21**	**-**	**100,00%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(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	**8.550,00**	**-**	**8.550,00**	**8.550,00**	**-**	**100,00%**
	Transferències del Consell General	8.550,00	-	8.550,00	8.550,00	-	100,00%
7	**Transferències de capital**	**8.550,00**	**-**	**8.550,00**	**8.550,00**	**-**	**100,00%**

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

2.2.3. Actius financers

El detall d'aquest concepte és el que segueix:

	ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Romanent de tresoreria	**32.803,74**	**-**	**32.803,74**	**-**	**-32.803,74**	**-**
	Romanent de tresoreria	32.803,74	-	32.803,74	-	-32.803,74	-
8	**Actius financers**	**32.803,74**	**-**	**32.803,74**	**-**	**-32.803,74**	**-**

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

PÀGINA: 176 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

2.2.4. 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	**Alts càrrecs, personal de relació especial i altre personal**	**46.859,40**	**-19.373,93**	**27.485,47**	**22.376,41**	**-5.109,06**	**81,41%**
100	Remuneracions d'alts càrrecs, pers. de relació especial i altre personal	46.859,40	-19.373,93	27.485,47	22.376,41	-5.109,06	81,41%
14	**Altre personal**	**60.122,11**	**34.189,48**	**94.311,59**	**83.871,55**	**-10.440,04**	**88,93%**
140	Altre personal	60.122,11	34.189,48	94.311,59	83.871,55	-10.440,04	88,93%
16	**Quotes de prestació i despeses socials a càrrec de l'empleador**	**20.882,14**	**2.296,40**	**23.178,54**	**16.468,45**	**-6.710,09**	**71,05%**
160	Quotes seguretat social	16.582,14	2.296,40	18.878,54	16.468,45	-2.410,09	87,23%
163	Despeses socials del personal	4.300,00	-	4.300,00	-	-4.300,00	-
1	**Despeses de personal**	**127.863,65**	**17.111,95**	**144.975,60**	**122.716,41**	**-22.259,19**	**84,65%**

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Principi d'especialitat qualitativa

L'Agència ha enregistrat en el concepte pressupostari 100 Remuneracions d'alts càrrecs, personal de relació especial i altre personal i en el concepte pressupostari 140 Altre personal del seu pressupost de despeses les assegurances complementàries de la CASS. Atesa la seva naturalesa, les despeses d'aquestes operacions s'haurien d'haver enregistrat dins del concepte pressupostari 163 Despeses socials del personal, no donant acompliment, per tant, al principi d'especialitat qualitativa que requereix l'article 15.1 del DLTRLGFP.

Manca de fiscalització prèvia

L'Agència ha acordat, sense disposar de la preceptiva fiscalització prèvia per part de la Intervenció, contravenint l'establert en els apartats 3r i 4t de l'article 44 del DLTRLGFP, la realització d'una despesa per a la contractació d'un tècnic superior, així com la contractació d'assegurances complementàries de la CASS.

PÀGINA: 177 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

2.2.5. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)= (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**2.715,00**	**-**	**2.715,00**	**1.925,28**	**-789,72**	**70,91%**
202	Lloguer edificis i altres const.	15,00	-	15,00	12,00	-3,00	80,00%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	200,00	-	200,00	164,16	-35,84	82,08%
206	Lloguer d'equipaments inf.	2.500,00	-	2.500,00	1.749,12	-750,88	69,96%
21	**Rep. mant. i conservació**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**788,74**	**-211,26**	**78,87%**
213	Repar. i conservació.	1.000,00	-	1.000,00	788,74	-211,26	78,87%
22	**Material, subm. i altres**	**89.534,62**	**-9.753,26**	**79.781,36**	**69.105,65**	**-10.675,71**	**86,62%**
220	Material d'oficina	4.400,00	-1.500,00	2.900,00	1.010,39	-1.889,61	34,84%
221	Subministraments	585,00	-	585,00	545,24	-39,76	93,20%
222	Comunicacions	1.200,00	-	1.200,00	621,70	-578,30	51,80%
223	Transports	100,00	-	100,00	-	-100,00	-
224	Primes d'assegurances	300,00	-	300,00	299,08	-0,92	99,69%
226	Altres serveis	4.600,00	-2.000,00	2.600,00	424,65	-2.175,35	16,33%
227	Treballs realitzats altres emp.	78.349,62	-6.253,26	72.096,36	66.204,59	-5.891,77	91,82%
23	**Indemn. per serveis**	**4.050,00**	**-**	**4.050,00**	**2.484,93**	**-1.565,07**	**61,35%**
230	Reemborsament de dietes	1.050,00	-	1.050,00	336,95	-713,05	32,09%
231	Locomoció	3.000,00	-	3.000,00	2.147,98	-852,02	71,60%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**97.299,62**	**-9.753,26**	**87.546,36**	**74.304,60**	**-13.241,76**	**84,87%**

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

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

Principi d'anualitat

L'Agència ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, una despesa que correspon a l'assessorament comptable, que es va prestar durant els mesos d'abril a desembre de l'exercici 2021 per l'import de 2.822 euros. Aquest fet és contrari al principi d'anualitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 14 B) a) del DLTRLGFP. A més, es troba registrada en la comptabilitat financera, el que comporta que el resultat de l'exercici estigui sobrevalorat pel mateix import.

2.2.6. Despeses financeres

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
3	**Despeses financeres**	**600,00**	**-**	**600,00**	**574,98**	**-25,02**	**95,83%**
349	Altres despeses financeres	600,00	-	600,00	574,98	-25,02	95,83%
3	**Despeses financeres**	**600,00**	**-**	**600,00**	**574,98**	**-25,02**	**95,83%**

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

PÀGINA: 178 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

2.2.7. Transferències corrents del pressupost de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
49	**A Organismes internacionals**	**3.600,00**	**1.100,00**	**4.700,00**	**4.688,65**	**-11,35**	**99,76%**
492	A Organismes internacionals	3.600,00	1.100,00	4.700,00	4.688,65	-11,35	99,76%
4	**Transferències corrents**	**3.600,00**	**1.100,00**	**4.700,00**	**4.688,65**	**-11,35**	**99,76%**

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

2.2.8. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 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**	**8.550,00**	**-**	**8.550,00**	**1.691,80**	**-6.858,20**	**19,79%**
605	Mobiliari i estris	550,00	-	550,00	-	-550,00	-
606	Equip processos informació	2.000,00	-	2.000,00	1.691,80	-308,20	84,59%
640	Aplicacions informàtiques	6.000,00	-	6.000,00	-	-6.000,00	-
6	**Inversions reals**	**8.550,00**	**-**	**8.550,00**	**1.691,80**	**-6.858,20**	**19,79%**

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

PÀGINA: 179 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2022

Estats Financers	Notes	31/12/2022	31/12/2021
Actius			
Actius corrents		**65.307,05**	**42.278,44**
Efectius i equivalents a l'efectiu	24	56.848,36	42.278,44
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació	25/26	8.458,69	0,00
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	25/26	0,00	0,00
Inventaris	27	0,00	0,00
Inversions	28	0,00	0,00
Actius no corrents		**4.251,88**	**4.509,82**
Propietat, planta i equipament	29	4.251,88	4.509,82
Actius intangibles	30	0,00	0,00
Propietat d'inversió	31	0,00	0,00
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació	25/26	0,00	0,00
Total Actius		**69.558,93**	**46.788,26**
Passius			
Passius corrents		**21.407,90**	**12.755,42**
Comptes a pagar	32	21.407,90	12.755,42
Dipòsits reemborsables de clients	33	0,00	0,00
Provisions corrents	34	0,00	0,00
Ingressos diferits	35	0,00	0,00
Prestacions als treballadors	38	0,00	0,00
Obligacions d'arrendament financers	39	0,00	0,00
Préstecs	40	0,00	0,00
Pagaments rebuts per anticipat	32	0,00	0,00
Impostos	23	0,00	0,00
Passius no corrents		**0,00**	**0,00**
Prestacions als jubilats	38	0,00	0,00
Provisions no corrents	37	0,00	0,00
Préstecs	40	0,00	0,00
Concessió de serveis	44	0,00	0,00
Passiu per impost diferit		0,00	0,00
Total Passius		**21.407,90**	**12.755,42**
Actiu Net/Patrimoni			
Capital aportat		0,00	0,00
Reserves		0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		34.032,84	55.479,75
Resultat de l'exercici		14.118,19	(21.446,91)
Interessos minoritaris		0,00	0,00
Actius i Passius total nets		**48.151,03**	**34.032,84**
Total Passiu i Patrimoni		**69.558,93**	**46.788,26**

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

PÀGINA: 180 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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

Ingressos	Notes	2022	2021
Impostos	3	0,00	0,00
Quotes, multes, penalitzacions i llicències	4	0,00	0,00
Transferències d'altres entitats governamentals	5	179.668,21	113.780,61
Ingressos per transaccions amb contraprestació	6	39.500,00	2.500,00
Venda d'electricitat	7	0,00	0,00
Ingressos d'arrendaments d'instal·lacions i equipaments	8	0,00	0,00
Ingressos financers	9	0,00	0,00
Altres ingressos	10	21,80	14.798,34
Ingressos totals		**219.190,01**	**131.078,95**
Despeses			
Lloguers i Cànons	11	(1.925,28)	(1.925,28)
Sous, salaris i beneficis als treballadors	12	(122.716,41)	(92.009,10)
Retribució al Consell d'Administració i l'alta direcció	13	0,00	0,00
Despeses de depreciació i amortització	14	(1.949,74)	(1.804,04)
Reparacions i manteniment	15	(788,74)	(1.254,88)
Contractació de serveis	16	(65.308,50)	(45.405,02)
Subvencions i altres pagaments per transferències	17	0,00	0,00
Altres despeses generals	18	(10.896,53)	(9.574,82)
Despeses financeres	19	(574,98)	(486,70)
Despeses totals		**(204.160,18)**	**(152.459,84)**
Altres ingressos/despeses			
Altres guanys/pèrdues	20	(911,64)	(66,02)
Guanys procedents de la venda d'actius	20	0,00	0,00
Guanys en transaccions estrangeres		0,00	0,00
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions	21	0,00	0,00
Guanys/pèrdues per deteriorament	22	0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) abans d'impostos del període		**14.118,19**	**(21.446,91)**

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

PÀGINA: 181 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

Estat de Fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2022

	2022	2021
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	0,00	0,00
Venda de béns i serveis	39.500,00	2.500,00
Subvencions	171.209,52	113.780,61
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	0,00	0,00
Pagaments		
Aprovisionaments	0,00	0,00
Costos dels treballadors	(121.385,36)	(91.310,01)
Existències	0,00	0,00
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(48.084,98)	(40.359,97)
Altres despeses de gestió	(23.692,81)	(23.791,04)
Interessos pagats	(574,98)	(486,70)
Altres pagaments	(1.674,07)	(743,09)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**15.297,32**	**(40.410,20)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(727,40)	(825,53)
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00	0,00
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Compra de valors en moneda estrangera	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**(727,40)**	**(825,53)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
Reemborsament de préstecs	0,00	0,00
Distribució/dividends al govern	0,00	0,00
Fluxos d'efeciu nets de les activitats de finançament	**0,00**	**0,00**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	14.569,92	(41.235,73)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	42.278,44	83.514,17
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	56.848,36	42.278,44

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

PÀGINA: 182 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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

Capítol	Liquidació Pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**219.168,21**	**219.190,01**	**(21,80)**
Impostos directes	0,00	0,00	0,00
Impostos indirectes	0,00	0,00	0,00
Taxes i altres ingressos	39.500,00	39.521,80	(21,80)
Transferències corrents	171.118,21	171.118,21	0,00
Transferències de capital	8.550,00	8.550,00	0,00
Ingressos patrimonials	0,00	0,00	0,00
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig. liquidades)	**(203.976,44)**	**(205.071,82)**	**1.095,38**
Despeses de personal	(122.716,41)	(122.716,41)	0,00
Consum de béns corrents i serveis	(74.304,60)	(81.780,43)	7.475,83
Despeses financeres	(574,98)	(574,98)	0,00
Transferències corrents	(4.688,65)	0,00	(4.688,65)
Inversions reals	(1.691,80)	0,00	(1.691,80)
Transferències de capital	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
RESULTAT	**15.191,77**	**14.118,19**	**1.073,58**

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE

RESULTAT COMPTABLE	**14.118,19**
Altes/Baixes d'immobilitzat	(1.691,80)
Altes/Baixes d'actius financers	0,00
Altes/Baixes de passius financers	0,00
Periodificacions	0,00
Amortitzacions	1.949,74
Provisions (ingressos)	0,00
Provisions (despeses)	0,00
Altres casuístiques	**815,64**
- Regularitzacions saldos (despeses)	837,44
- Regularitzacions saldos (ingressos)	(21,80)
RESULTAT AJUSTAT	**15.191,77**

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

PÀGINA: 183 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2022

Concepte	Euros
1. Cobraments	**210.709,52**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	210.709,52
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
2. Pagaments	**196.139,60**
Operacions pressupostaries	
Pressupost corrent	196.139,60
Pressupost tancat	0,00
Operacions extrapressupostaries	0,00
Flux de tresoreria	14.569,92
Saldo final tresoreria 31/12/2021	42.278,44
3. Saldo final tresoreria 31/12/2022	**56.848,36**

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

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

	2022	2021
Banc	56.848,36	42.278,44
Caixa	-	-
Efectiu pendent de cobrament	-	-
Dipòsits a curt termini	-	-
Total	**56.848,36**	**42.278,44**

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Crèdit Andorrà	55.002,86	42.068,83	12.934,03
Pagaments pendents	1.845,50	209,61	1.635,89
Total	**56.848,36**	**42.278,44**	**14.569,92**

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

PÀGINA: 184 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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

Mitjans de pagament telemàtics

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

2.3.2. Comptes a cobrar

El detall d'aquest concepte és com segueix:

	2022	2021
Deutors pressupostaris	8.458,69	-
Deutors no pressupostaris	-	-
Periodificacions d'actiu	-	-
Total	**8.458,69**	-

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

2.3.3. Actius no corrents

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

		Saldo a 01/01/2022	Adicions	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2022
Cost	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Maquinaria	-	-	-	-	-
	Utillatge	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-	-	-	-	-
	Equips per processos d' informació	9.336,85	1.691,80	-	-	11.028,65
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	**9.336,85**	**1.691,80**	-	**0,00**	**11.028,65**
Depreciació acumulada	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	0,00	0,00
	Maquinaria	-	-	-	-	0,00
	Utillatge	-	-	-	-	0,00
	Mobiliari	-	-	-	-	0,00
	Equips per processos d' informació	(4.827,02)	(1.949,74)	-	-	(6.776,76)
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	**(4.827,02)**	**(1.949,74)**	-	**0,00**	**(6.776,76)**
Deteriorament	Instal·lacions Tècniques	-	-	-	-	-
	Maquinaria	-	-	-	-	-
	Utillatge	-	-	-	-	-
	Mobiliari	-	-	-	-	-
	Equips per processos d' informació	-	-	-	-	-
	Equips de Reproducció	-	-	-	-	-
	Altres	-	-	-	-	-
	Total	-	-	-	-	-
	Valor Net Comptable	**4.509,83**	**(257,94)**	-	**0,00**	**4.251,88**

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: En l'estat de situació financera el saldo a 31 de desembre de 2021 era de 4.509,82 euros.

PÀGINA: 185 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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

Manual i inventari de l'immobilitzat

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

2.3.4. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	2022	2021
Creditors comercials	17.063,19	10.156,61
Factures pendents de rebre	-	-
Pagaments rebuts per anticipat	-	-
Remuneracions pendents als treballadors	-	-
Bestretes de clients	-	-
Administració Pública tributaria	197,33	116,19
Caixa Andorrana de Seguretat Social	4.147,38	2.482,62
Total	**21.407,90**	**12.755,42**

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

De la revisió efectuada en sorgeixen les següents observacions:

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

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

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

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 2.922 euros.

PÀGINA: 186 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

2.3.5. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre del 2022
(En euros)

	Capital aportat	Altres reserves	Reserva de conversió	Resultats Acumulats (estalvi o desestalvi)	Total	Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
Saldo a 31 de desembre de 2020	**0,00**	**42.791,95**	**0,00**	**12.809,81**	**55.601,76**	**0,00**	**-28%**
Canvis en politiques comptables							
Saldo reexpressat	**0,00**	**42.791,95**	**0,00**	**12.809,81**	**55.601,76**	**0,00**	**-28%**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020	**0,00**	**12.687,80**	**0,00**	**(12.809,81)**	**(122,01)**	**0,00**	**-28%**
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament							
Pèrdues per revaluació d'inversions							
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger							
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni							
Resultat positiu (estalvi) del període				(21.446,91)	**(21.446,91)**		
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	0,00	0,00	0,00	(21.446,91)	(21.446,91)	0,00	
Saldo a 31 de desembre de 2021 diferit	**0,00**	**55.479,75**	**0,00**	(21.446,91)	**34.032,84**	**0,00**	**100%**
Saldo a 31 de desembre de 2021 anticipat	**0,00**	**55.479,75**	**0,00**	**(21.446,91)**	**34.032,84**	**0,00**	**100%**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2022	**0,00**	**(21.446,91)**	**0,00**	**21.446,91**	**0,00**	**0,00**	**100%**
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips							
Pèrdues per revaluació d'inversions							
Diferències de canvi al convertir negocis a l'estranger							
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni							
Resultat negatiu (desestalvi) del període				14.118,19	**14.118,19**		
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**14.118,19**	**14.118,19**	**0,00**	**0%**
Saldo a 31 de desembre de 2022	**0,00**	**34.032,84**	**0,00**	**14.118,19**	**48.151,03**	**0,00**	**0%**

Font: Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra
(Imports en euros)
Nota: En el quadre presentat per l'entitat, hauria de dir Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2021, en lloc de per al 2020. L'import indicat com a "altres reserves" en l'estat de situació financera està com a resultats d'exercicis anteriors.

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

L'AQUA rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022, "*Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, abans de ser aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels seus òrgans competents, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius".*

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

PÀGINA: 188 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

2.4. Romanent de tresoreria

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

Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2022

	Conceptes	Imports	
1.-	**Drets pendents de cobrament**		**8.458,69**
	del pressupost corrent	8.458,69	
	de pressupostos tancats	0,00	
	d'operacions no pressupostàries	0,00	
	de cobrament dubtós	0,00	
	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
2.-	**Obligacions pendents de pagaments**		**21.407,90**
	del pressupost corrent	17.063,19	
	de pressupostos tancats	0,00	
	d'operacions no pressupostàries	4.344,71	
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00	
3.-	**Fons líquids**		**56.848,36**
	I Romanent de tresoreria afectat		43.899,15
	II Romanent de tresoreria no afectat		0,00
	III ROMANENT DE TRESORERIA		**43.899,15**

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

De la revisió realitzada en destaquen les següents incidències:

Composició del romanent de tresoreria afectat

S'ha detectat que en els estats financers de l'AQUA no s'incorpora un detall de la composició del romanent de tresoreria afectat tal i com s'estableix en el model de comptes de la Instrucció 3/2017, del 14 de desembre de 2017.

PÀGINA: 189 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

2.5. Contractació pública

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

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Remissió de comptes

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

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 4 de setembre de 2023.

PÀGINA: 190 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 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

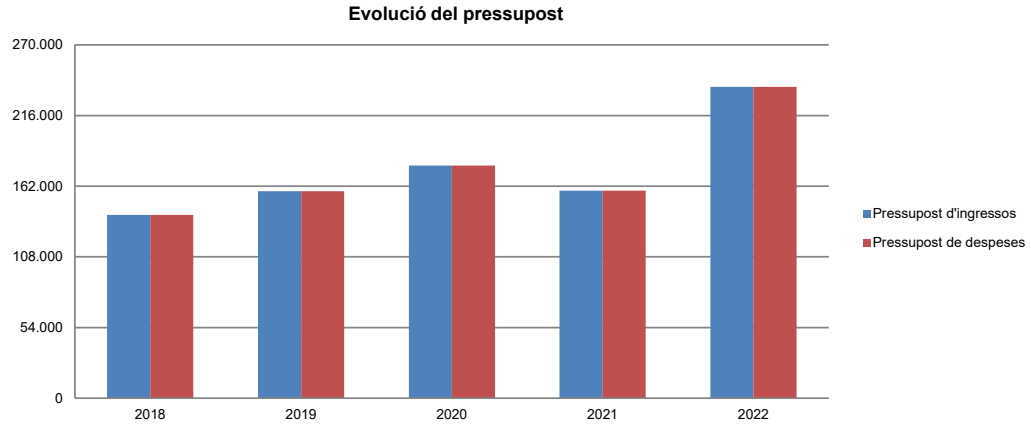
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2018	Pressupost 2019 (*)	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
3.Taxes i altres ingressos	-	-	21.727	44.900	33.900
4. Transferències corrents	134.646	155.044	153.493	112.231	162.660
Ingressos corrents	***134.646***	***155.044***	***175.220***	***157.131***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

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

Resum pressupost inicial de despeses

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

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2018	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022 (**)
3.Taxes i altres ingressos	-	-	-	2.500	39.500
4. Transferències corrents	134.646	160.108	153.493	112.231	171.118
Ingressos corrents	***134.646***	***160.108***	***153.493***	***114.731***	***210.618***
7.Transferències de capital	5.350	3.150	2.650	1.550	8.550
Ingressos de capital	***5.350***	***3.150***	***2.650***	***1.550***	***8.550***
Total ingressos	**139.996**	**163.258**	**156.143**	**116.281**	**219.168**

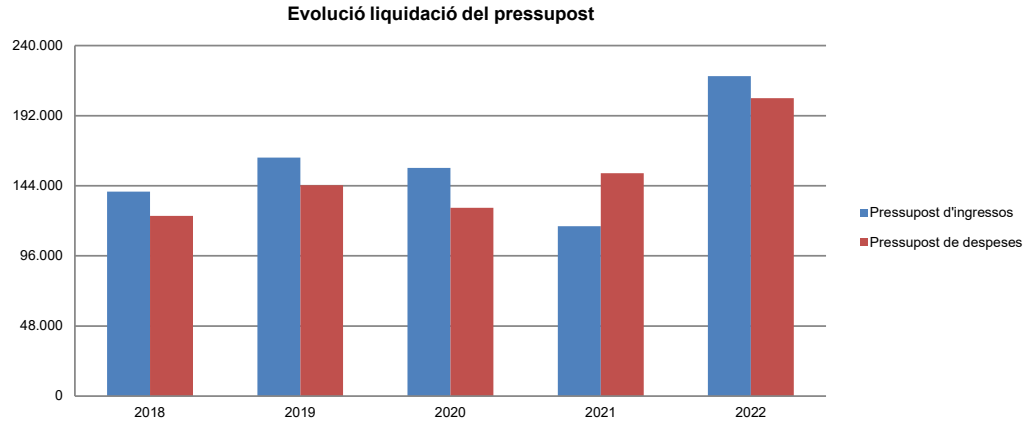
(*) Ajustat segons observacions de l'informe
(**) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(Imports en euros)

PÀGINA: 191 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

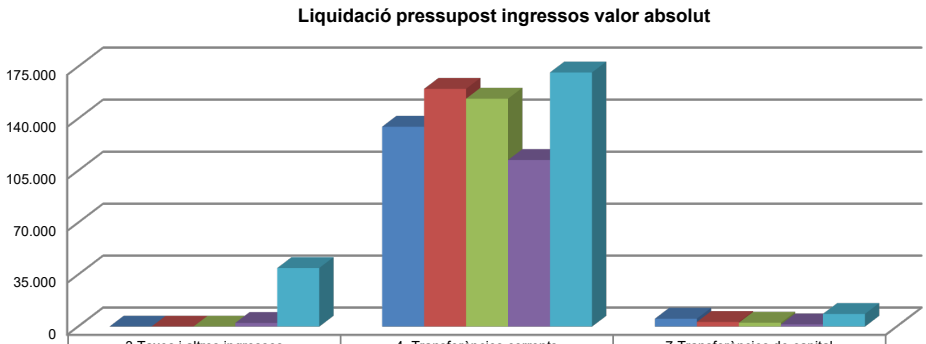
Pressupost de despeses	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	48.044	73.199	83.623	91.889	122.716
2. Consum de béns corrents i serveis	66.738	70.209	37.158	55.422	74.305
3. Despeses financeres	381	531	488	440	575
4. Transferències corrents	2.897	-	5.863	4.031	4.689
Despeses corrents	***118.060***	***143.939***	***127.132***	***151.782***	***202.285***
6. Inversions reals	5.328	539	1.867	826	1.692
Despeses de capital	***5.328***	***539***	***1.867***	***826***	***1.692***
Total despeses	**123.388**	**144.478**	**128.999**	**152.608**	**203.977**

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



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

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

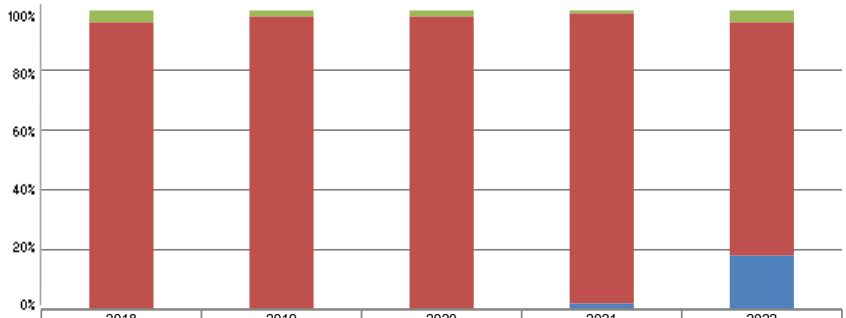


	3.Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	7.Transferències de capital
2018	-	134.646	5.350
2019	-	160.108	3.150
2020	-	153.493	2.650
2021	2.500	112.231	1.550
2022	39.500	171.118	8.550

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de l'AQUA
(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=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

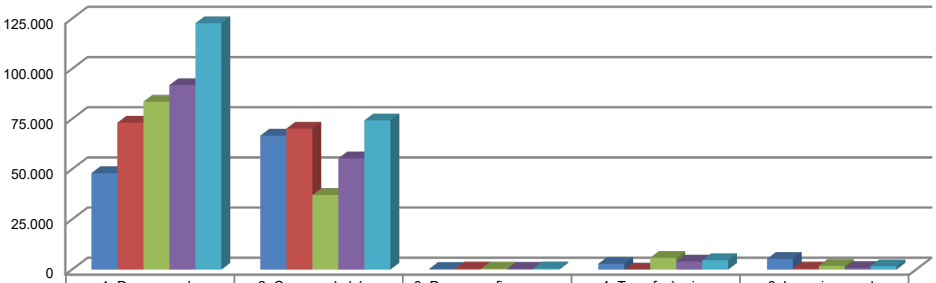
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2018	2019	2020	2021	2022
3. Taxes i altres ingressos	0%	0%	0%	2%	18%
4. Transferències corrents	96%	98%	98%	97%	78%
7.Transferències de capital	4%	2%	2%	1%	4%

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

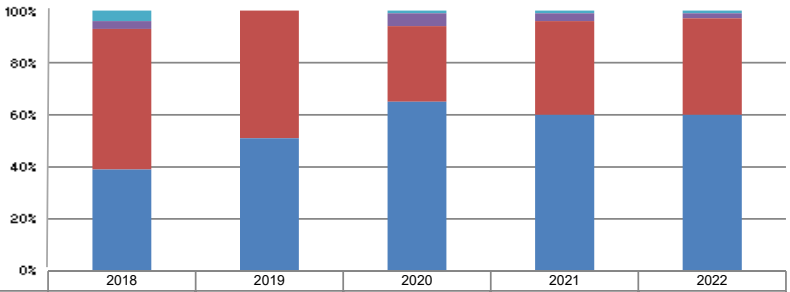
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals
2018	48.044	66.738	381	2.897	5.328
2019	73.199	70.209	531	-	539
2020	83.623	37.158	488	5.863	1.867
2021	91.889	55.422	440	4.031	826
2022	122.716	74.305	575	4.689	1.692

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2018	2019	2020	2021	2022
1. Despeses de personal	39%	51%	65%	60%	60%
2. Consum de béns corrents i serveis	54%	49%	29%	36%	37%
3. Despeses financeres	0%	0%	0%	0%	0%
4. Transferències corrents	3%	0%	5%	3%	2%
6. Inversions reals	4%	0%	1%	1%	1%

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

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

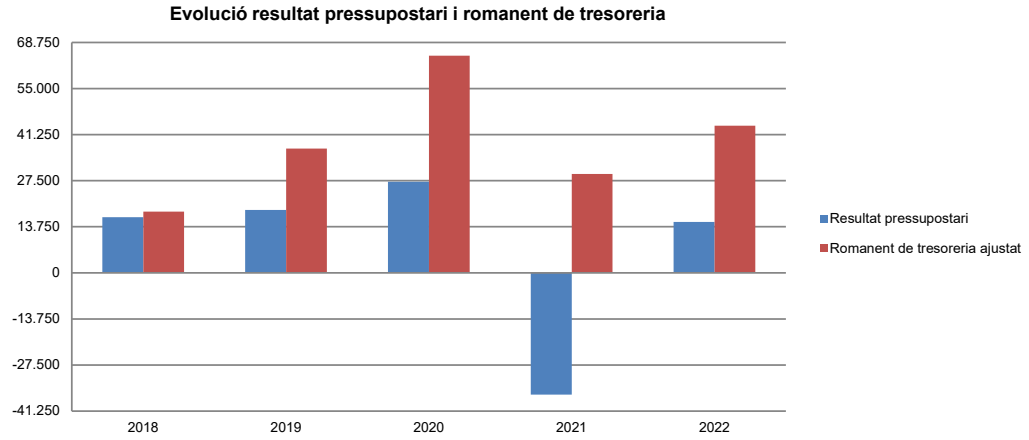
Descripció	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	139.996	163.258	156.143	116.281	219.168
Total despeses liquidades	123.388	144.478	128.999	152.608	203.977
Resultat pressupostari	**16.608**	**18.780**	**27.144**	**-36.327**	**15.191**

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

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

Descripció	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	26.565	-	212	-	8.459
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-20.747	-19.929	-18.954	-12.755	-21.408
3. (+) Fons líquids	12.491	57.019	83.514	42.278	56.848
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**18.310**	**37.090**	**64.773**	**29.523**	**43.899**
I. Romanent de tresoreria afectat	18.310	37.090	64.773	29.523	43.899
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**18.310**	**37.090**	**64.773**	**29.523**	**43.899**

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



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

PÀGINA: 194 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

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%	0,0%	15,5%	3,6%
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%	103,2%	87,8%	73,3%	102,6%
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	88,1%	91,3%	72,5%	83,2%	82,8%
% 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	38,9%	50,7%	64,8%	60,2%	60,2%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	54,1%	48,6%	28,8%	36,3%	36,4%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	2,3%	0,0%	4,5%	2,6%	2,3%
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	4,3%	0,4%	1,4%	0,5%	0,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents) / Drets liquidats operacions corrents	12,3%	10,1%	17,2%	-32,3%	4,0%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	12,3%	10,1%	17,2%	-32,3%	4,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - transferències / Drets liquidats totals	0,0%	0,0%	0,0%	2,1%	18,0%
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%	2,1%	18,0%
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	18.309	37.090	50.123	29.523	43.899
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	188,2%	286,1%	249,2%	331,5%	305,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	60,2%	286,1%	248,5%	331,5%	265,5%

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

PÀGINA: 195 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'Agència ha acordat la realització de despeses, sense disposar de la preceptiva fiscalització prèvia per part de la Intervenció, contravenint l'establert en els apartats 3r i 4t de l'article 44 del DLTRLGFP. (nota 2.2.4)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- L'AQUA rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022, l'AQUA hauria de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar. (nota 2.3.5)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra a 31 de desembre de 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, l'AQUA ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2022.

PÀGINA: 196 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.

DOCUMENTS
TIPUS: Informe
NOM: Informe 7-2024 CG def signat.pdf
UNITAT: Serveis Generals
ORIGEN: Administració
CODI SEGUR DE VERIFICACIÓ: 1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33
IDENTIFICADOR: ES_XXXXXXXXX_2025_00000000000000000000000053568
ESTAT D'ELABORACIÓ: Definitiu
REFERÈNCIES
REGISTRE D'ENTRADA: 0395-2025 - 23/05/2025 08:24
SIGNATURES
FRANCESC PONS TOMÀS: 21/05/2025 09:21
CONSELL GENERAL (SIGNATURA): 23/05/2025 08:37

6. AL·LEGACIONS

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

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

L'Agència de Qualitat de l'Ensenyament Superior d'Andorra ha presentat un escrit d'al·legacions que, en haver estat presentat fora del termini, no ha estat incorporat en el present informe. En conseqüència no hi ha cap observació complementària.

PÀGINA: 197 de 197 DATA I HORA D'IMPRESSIÓ: 23/05/2025 08:48
Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original. Podeu comprovar la seva validesa a https://registre.consellgeneral.ad/Consellers/ValidarDocuments.aspx?csv=1d43c998-7a52-4668-8c19-d483b4f25f33 emprant el codi segur de verificació.