

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018 del
RAONADOR DEL CIUTADÀ

Juny de 2020

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	6
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	8
2.2. Liquidació del pressupost.....	11
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos.....	15
2.2.2. Ingressos patrimonials.....	15
2.2.3. Despeses de personal	16
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis.....	18
2.2.5. Despeses financeres	19
2.2.6. Inversions reals.....	19
2.3. Estats financers	20
2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu	24
2.3.2. Actius no corrents	25
2.3.3. Comptes a pagar	26
2.3.4. Ingressos diferits.....	27
2.3.5. Provisions no corrents	27
2.3.6. Compte d'endeutament	28
2.3.7. Actiu net/patrimoni	28
2.4. Estat del romanent de tresoreria	29
2.5. Contractació pública.....	29
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	30
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	35
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	35
5. CONCLUSIONS.....	36
6. AL·LEGACIONS	36
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	41

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Raonador del Ciutadà forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, 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 2018.

La liquidació de comptes del Raonador del Ciutadà corresponent a l'exercici 2018, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de març de 2019 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 ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Raonador del Ciutadà en l'exercici 2018 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 12 de setembre de 2019.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- 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 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- 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.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	175.703	4. Transferències corrents	214.001
2. Consum de béns corrents i serveis	60.498	Ingressos corrents	214.001
3. Despeses financeres	300	7. Transferències de capital	3.480
Despeses corrents	236.501	8. Actius financers	22.500
6. Inversions reals	3.480	Ingressos de capital	25.980
Despeses de capital	3.480		
Total pressupost despeses	239.981	Total pressupost ingressos	239.981

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018

										Euros
Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avanços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	214.001	-	-	-	-	-	-	-	-	214.001
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	214.001	-	-	-	-	-	-	-	-	214.001
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	3.480	-	-	-	-	-	-	-	-	3.480
8 Actius financers	22.500	1.672	-	-	-	-	-	-	-	24.172
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	25.980	1.672	-	-	-	-	-	-	-	27.652
Total ingressos	239.981	1.672	-	-	-	-	-	-	-	241.653
1 Despeses de personal	(175.703)	-	-	-	-	(7.521)	-	-	-	(183.224)
2 Consum de béns corrents i serveis	(60.498)	(1.672)	-	-	-	7.521	(237)	-	-	(54.886)
3 Despeses financeres	(300)	-	-	-	-	-	155	-	-	(145)
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	(236.501)	(1.672)	-	-	-	-	(82)	-	-	(238.255)
6 Inversions reals	(3.480)	-	-	-	-	-	82	-	(3.398)	(3.480)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(3.480)	-	-	-	-	-	82	-	-	(3.398)
Total despeses	(239.981)	(1.672)	-	-	-	-	-	-	-	(241.653)

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Subconcepte	Compte pressupostari	Euros	
		Incrementos	Disminucions
PROJECTE 001 – Raonador del ciutadà			
21300	Reparació i conservació, maquinària, instal. i equipaments	-	(112)
22000	Material d'oficina ordinari	112	-
22610	Atencions protocol·làries i de representació	2.670	-
22740	Treballs realitzats altres emp., Impressions i Publicacions	-	(2.670)
22210	Serveis postals i telegràfics	-	(555)
23100	Locomoció i desplaçament de la Inst. Raonador del Ciutadà	555	-
60320	Instal·lacions elèctriques	-	(1.000)
60500	Mobiliari	-	(1.000)
60610	Equips per a processos d'informació	2.000	-
22200	Serveis telefònics	38	-
22690	Altres despeses	91	-
22760	Treballs realitzats per empreses estudis i treballs tècnics	25	-
34900	Altres despeses financeres	-	(154)
22200	Serveis telefònics	54	-
23100	Locomoció i desplaçament de la Institució	-	(54)
11000	Sou base personal fix	5.058	-
22740	Treballs realitzats per altres emp impressions i publicacions	-	(5.058)
22030	Llibres i altres publicacions	16	-
22730	Treballs realitzats per alt emp de processament de dades	-	(16)
22000	Material d'oficina ordinari	217	-
22030	Llibres i altres publicacions	1	-
22200	Serveis telefònics	287	-
22610	Atencions protocol·làries i de representació	-	(423)
60610	Equips per a processos d'informació	-	(82)
Subconcepte	Compte pressupostari	Euros	
		Incrementos	Disminucions
22000	Material d'oficina ordinari	323	-
22420	Primes d'assegurances vehicles i ginys	-	(323)
11000	Sou base personal fix	1.047	-
22210	Serveis postals i telegràfics	-	(1.047)
10000	Despeses de gratificació	473	-
11000	Sou base personal fix	-	(473)
16000	Quota Seguretat Social, despeses de remuneració	3.513	-
16010	Quota Seguretat Social, despeses personal fix	-	(304)
16300	Formació i perfeccionament del personal	-	(3.209)
11000	Sou base personal fix	862	-
20200	Lloguer edificis i altres construccions	-	(233)
21300	Reparació i conservació, maquinària, instal. i equipaments	-	(143)
22010	Petit mobiliari i estris	-	(400)
22020	Prensa i revistes	-	(86)
16010	Quota Seguretat Social, despeses personal fix	554	-
22020	Prensa i revistes	-	(71)
22120	Carburants per a locomoció	-	(382)
22190	Altres subministraments	-	(19)
22610	Atencions protocol·làries i de representació	-	(82)
TOTAL		17.896	(17.896)

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

De la revisió de les modificacions pressupostàries tramitades es desprenen les observacions següents:

Modificacions pressupostàries

Les transferències de crèdit, crèdits ampliables i reconduïts, no incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries han estat impulsades, i no hem obtingut evidència de la seva aprovació i/o document que formalitzi la modificació pressupostària, en aplicació de l'article 26 de la LGFP i de l'article 38 del Codi de l'Administració.

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

En dates de 31 de desembre de 2018 i 30 de gener de 2019 s'han aprovat transferències de crèdit per 12.198 euros la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 de la LGFP.

Transferències de crèdit

L'entitat ha efectuat una transferència de crèdit entre el capítol VI d'inversions reals i el capítol II de Consum de béns corrents per un import de 82 euros. Aquesta tipologia de transferència no està prevista en l'article 26 de la LGFP ni a l'article 3 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018.

De les transferències de crèdit efectuades s'ha detectat que en almenys dues de les transferències s'han menysvalorat crèdits prèviament incrementats, fet contrari a l'article 26.2.c) de la LGFP.

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	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	214.001	214.001	214.001	-	211.365	2.636	1,25%	214.001
5 Ingressos patrimonials	-	-	1.565	(1.565)	990	575	58,05%	1.565
Ingressos corrents	214.001	214.001	215.566	(1.565)	212.355	3.211	59,30%	215.566
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	3.480	3.480	3.480	-	3.480	-	-	3.480
8 Actius financers	22.500	24.172	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	25.980	27.652	3.480	-	3.480	-	-	3.480
Total pressupost ingressos	239.981	241.653	219.046	(1.565)	215.835	3.211	1,49%	219.046

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

Euro:

Capítol	Pressupost Inicial	Modificacions	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagar
1 Despeses de personal	(175.703)	(7.521)	(183.224)	(183.224)	-	(173.351)	(9.873)	5,70%	183.224
2 Consum de béns corrents i serveis	(60.498)	5.612	(54.886)	(54.886)	-	(25.963)	(28.923)	111,40%	(54.886)
3 Despeses financeres	(300)	155	(145)	(145)	-	(323)	178	(55,02%)	145
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	(236.501)	(1.754)	(238.255)	(238.255)	-	(199.637)	(38.618)	19,34%	238.255
6 Inversions reals	(3.480)	82	(3.398)	(3.344)	(54)	(3.135)	(209)	5,67%	(3.344)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(3.480)	82	(3.398)	(3.344)	(54)	(3.135)	(209)	6,07%	(3.344)
Total pressupost despeses	(239.981)	(1.672)	(241.653)	(241.599)	(54)	(202.772)	(38.827)	19,15%	(241.599)

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Liquidació pressupostària per l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018

Compte	Pressupost Inicial	Reconduïts	Transferències de crèdit	Pressupost final	Autoritzat \ Compromès	Liquidat	Pagat
(1) Despeses de personal	175.703	-	7.521	183.224	183.224	183.224	183.224
(2) Consum de béns corrents i serveis	60.498	1.672	(7.284)	54.886	54.886	54.886	54.886
(3) Despeses financeres	300	-	(155)	145	145	145	145
(4) Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-
(6) Inversions reals	3.480	-	(82)	3.398	3.344	3.344	3.344
Total despeses	239.981	1.672	-	241.653	241.599	241.599	241.599

Compte	Pressupost Inicial	Reconduïts	Moviments de crèdit	Pressupost Final	Reconegut	Liquidat	Cobrat
(3) Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-
(4) Transferències corrents	214.001	-	-	214.001	214.001	214.001	214.001
(5) Altres ingressos patrimonials	-	-	-	-	1.565	1.565	1.565
(7) Transferències de capital	3.480	-	-	3.480	3.480	3.480	3.480
(8) Actius financers (Romanent de tesoreria afectat)	22.500	1.672	-	24.172	-	-	-
Total Ingressos	239.981	1.672	-	241.653	219.046	219.046	219.046

Resultat Pressupostari (Déficit)						(22.553)	
---	--	--	--	--	--	-----------------	--

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Euros							
Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	214.001	214.001	215.566	100,73 %	211.365	4.201	1,99 %
Despeses de funcionament (1)	(236.201)	(238.110)	(238.110)	100,00 %	(199.314)	(38.796)	19,46 %
Ingressos de capital	3.480	3.480	3.480	100,00 %	3.480	-	-
Despeses de capital	(3.480)	(3.398)	(3.344)	98,41 %	(3.135)	(209)	6,67 %
Superàvit o dèficit de gestió	(22.200)	(24.027)	(22.408)	93,26 %	12.396	(34.804)	(280,77 %)
Despeses financeres	(300)	(145)	(145)	100,00 %	(323)	178	(55,02 %)
Superàvit o dèficit de calca	(22.500)	(24.172)	(22.553)	93,30 %	12.073	(34.626)	52,66 %
Actius financers (ingressos)	22.500	24.172	-	-	-	-	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	22.500	24.172	-	-	-	-	-
Resultat pressupostari	-	-	(22.553)	-	12.073	(34.626)	(286,81 %)

(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:

Principi d'universalitat

El Raonador del Ciutadà en l'exercici 2018 ha procedit a retornar un total de 11.391 euros corresponents als imports de les transferències rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponent a l'exercici 2017, que no s'han liquidat en el pressupost.

Aquest fet és contrari al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 de la LGFP.

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 al tancament de l'exercici es trobaven totalment liquidades.

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Transferències corrents	214.001	-	214.001	214.001	-	100,00%
400	Transferències del Consell General	214.001	-	214.001	214.001	-	100,00%
Transferències corrents		214.001	-	214.001	214.001	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital	3.480	-	3.480	3.480	-	100,00%
700	Transferències del Consell General	3.480	-	3.480	3.480	-	100,00%
Transferències de capital		3.480	-	3.480	3.480	-	100,00%

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

2.2.2. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Ingressos patrimonials	-	-	-	1.565	1.565	-
	Ingressos patrimonials	-	-	-	1.565	1.565	-
5	Ingressos patrimonials	-	-	-	1.565	1.565	-

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

2.2.3. Despeses de personal

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

	Pressupost inicial	Moviments	Pressupost final	Autoritzat	Compromís	Liquidat	Pagat	Saldo Pres
1 Despeses de personal								-
10 Despeses de gratificació	48.774,03	472,92	49.246,95	49.246,95	49.246,95	49.246,95	49.246,95	-
100 Despeses de gratificació	48.774,03	472,92	49.246,95	49.246,95	49.246,95	49.246,95	49.246,95	-
10000 Despeses de gratificació	48.774,03	472,92	49.246,95	49.246,95	49.246,95	49.246,95	49.246,95	-
11 Personal fix	102.267,02	6.493,88	108.760,90	108.760,90	108.760,90	108.760,90	108.760,90	-
110 Remuneracions bàsiques i altres rem. Pers. Fix	102.267,02	6.493,88	108.760,90	108.760,90	108.760,90	108.760,90	108.760,90	-
11000 Sou base personal fix	102.267,02	6.493,88	108.760,90	108.760,90	108.760,90	108.760,90	108.760,90	-
16 Quot. prest. i desp. Socials a càrrec de l'empleador	24.662,29	553,98	25.216,27	25.216,27	25.216,27	25.216,27	25.216,27	-
160 Quotes seguretat social	20.728,79	3.762,48	24.491,27	24.491,27	24.491,27	24.491,27	24.491,27	-
16000 Quot. Seguretat Social, despeses de gratificació	4.877,40	(304,57)	4.572,83	4.572,83	4.572,83	4.572,83	4.572,83	-
16010 Quot. Seguretat Social, despeses personal fix	15.851,39	4.067,05	19.918,44	19.918,44	19.918,44	19.918,44	19.918,44	-
163 Formació i perfeccionament del personal	3.933,50	(3.208,50)	725,00	725,00	725,00	725,00	725,00	-
16300 Formació i perfeccionament del personal	3.933,50	(3.208,50)	725,00	725,00	725,00	725,00	725,00	-
Total despeses de personal	175.703,34	7.520,78	183.224,12	183.224,12	183.224,12	183.224,12	183.224,12	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Fons mutual

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

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

Concepte	Import
Saldo obertura (creditor)	19.113,48
Aportacions assalariats	1.579,86
Indemnitzacions de la CASS	-
Disposicions del fons mutual	-
Saldo final	20.693,34

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 Caixa Andorrana de Seguretat Social 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.

2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

	Pressupost inicial	Moviments	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Pagat	Saldo Pres
2 Consum de béns corrents i de serveis								
20 Lloguers	245,55	(233,55)	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	-
202 Lloguer edificis i altres construccions	245,55	(233,55)	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	-
20200 Lloguer edificis i altres construccions	245,55	(233,55)	12,00	12,00	12,00	12,00	12,00	-
21 Reparació, manteniment i conservació	2.000,00	(254,67)	1.745,33	1.745,33	1.745,33	1.745,33	1.745,33	-
213 Reparació i conservació, maquinària, instal. i equipaments	2.000,00	(254,67)	1.745,33	1.745,33	1.745,33	1.745,33	1.745,33	-
21300 Reparació i conservació, Maquinària, instal. i equipaments	2.000,00	(254,67)	1.745,33	1.745,33	1.745,33	1.745,33	1.745,33	-
22 Material, subministraments i altres	43.252,11	(5.624,53)	37.627,58	37.627,58	37.627,58	37.627,58	37.627,58	-
220 Material d'oficina	5.965,00	112,05	6.077,05	6.077,05	6.077,05	6.077,05	6.077,05	-
22000 Material d'oficina ordinari	4.052,00	651,41	4.703,41	4.703,41	4.703,41	4.703,41	4.703,41	-
22010 Petit mobiliari i estris	400,00	(400,00)	-	-	-	-	-	-
22020 Premsa i revistes	1.013,00	(156,64)	856,36	856,36	856,36	856,36	856,36	-
22030 Llibres i altres publicacions	500,00	17,28	517,28	517,28	517,28	517,28	517,28	-
221 Subministraments	2.640,66	(401,18)	2.239,48	2.239,48	2.239,48	2.239,48	2.239,48	-
22120 Carburants per a locomoció	506,50	(382,00)	124,50	124,50	124,50	124,50	124,50	-
22190 Altres subministraments	2.134,16	(19,18)	2.114,98	2.114,98	2.114,98	2.114,98	2.114,98	-
222 Comunicacions	2.434,01	(1.222,89)	1.211,12	1.211,12	1.211,12	1.211,12	1.211,12	-
22200 Serveis telefònics	711,91	378,71	1.090,62	1.090,62	1.090,62	1.090,62	1.090,62	-
22210 Serveis postals i telegràfics	1.722,10	(1.601,60)	120,50	120,50	120,50	120,50	120,50	-
224 Primes d'assegurances	831,08	(323,02)	508,06	508,06	508,06	508,06	508,06	-
2240 Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	131,08	(0,32)	130,76	130,76	130,76	130,76	130,76	-
22420 Primes d'assegurances. Vehicles i ginyes	700,00	(322,70)	377,30	377,30	377,30	377,30	377,30	-
226 Altres serveis	5.856,35	2.256,84	8.113,19	8.113,19	8.113,19	8.113,19	8.113,19	-
22610 Aten. Protocol·làries i de Representació	3.039,00	2.165,39	5.204,39	5.204,39	5.204,39	5.204,39	5.204,39	-
22690 Altres despeses	2.817,35	91,45	2.908,80	2.908,80	2.908,80	2.908,80	2.908,80	-
227 Treballs realitzats altres empreses	25.525,01	(6.046,33)	19.478,68	19.478,68	19.478,68	19.478,68	19.478,68	-
22730 Treballs realitzats per altres emp. de processament de dades	3.500,00	(16,03)	3.483,97	3.483,97	3.483,97	3.483,97	3.483,97	-
22740 Treballs realitzats per altres emp. Impressions i publicacions	9.525,01	(7.727,67)	1.797,34	1.797,34	1.797,34	1.797,34	1.797,34	-
22760 Treb. real. per empr. Estudis i treballs tècnics	12.500,00	1.697,37	14.197,37	14.197,37	14.197,37	14.197,37	14.197,37	-
23 Indemnitzacions per Serveis	15.000,00	500,83	15.500,83	15.500,83	15.500,83	15.500,83	15.500,83	-
231 Locomoció	15.000,00	500,83	15.500,83	15.500,83	15.500,83	15.500,83	15.500,83	-
23100 Locomoció i desplaçament de personal	15.000,00	500,83	15.500,83	15.500,83	15.500,83	15.500,83	15.500,83	-
Total consum de béns corrents i de serveis	60.497,66	(5.011,92)	54.885,74	54.885,74	54.885,74	54.885,74	54.885,74	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses financeres

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

	Pressupost inicial	Moviments	Pressupost final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Pagat	Saldo Pres
3 Despeses financeres								
34 De dipòsit, fiances i altres	300,00	(154,73)	145,27	145,27	145,27	145,27	145,27	-
349 Altres despeses financeres	300,00	(154,73)	145,27	145,27	145,27	145,27	145,27	-
34900 Altres despeses financeres	300,00	(154,73)	145,27	145,27	145,27	145,27	145,27	-
Total despeses financeres	300,00	(154,73)	145,27	145,27	145,27	145,27	145,27	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.2.6. Inversions reals

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

	Pressupost inicial	Moviments	Pressupost final	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Pagat	Saldo Pres
6 Inversions reals								
60 Inversions noves	3.480,00	(82,13)	3.397,87	3.344,00	3.344,00	3.344,00	3.344,00	53,87
603 Maquinària, instal·lacions i equipaments	1.000,00	(1.000,00)	-	-	-	-	-	-
60320 Instal·lacions elèctriques	1.000,00	(1.000,00)	-	-	-	-	-	-
605 Mobiliari i estris	1.000,00	(1.000,00)	-	-	-	-	-	-
60500 Mobiliari	1.000,00	(1.000,00)	-	-	-	-	-	-
606 Equips per a processos d'informació	1.480,00	1.917,87	3.397,87	3.344,00	3.344,00	3.344,00	3.344,00	53,87
60610 Equips per a processos d'informació	1.480,00	1.917,87	3.397,87	3.344,00	3.344,00	3.344,00	3.344,00	53,87
Total inversions reals	3.480,00	(82,13)	3.397,87	3.344,00	3.344,00	3.344,00	3.344,00	53,87

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2018 i 2017

Estats financers	Notes	Euros	
		2018	2017
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	10	346.102	382.456
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		346.102	382.456
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	11	6.435	4.409
Inversions		-	-
Actius intangibles	12	-	-
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de Transaccions amb contraprestació		-	-
Total Actius no corrents		6.435	4.409
Total Actius		352.538	386.865
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	13	205.409	339.170
Dipòsits reemborsables de clients		-	-
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits	14	6.435	4.409
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat		-	-
Impostos		-	-
Total Passius corrents		211.844	343.579
Passius no corrent			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents		20.693	19.114
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius no corrents		20.693	19.114
Total Passius		352.538	362.693
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat		-	-
Romanent		144.172	22.500
Resultat de l'exercici		(24.172)	1.672
Interessos minoritaris		-	-
Total Actiu net/Patrimoni		120.000	24.172
Actius i Passius total nets		352.538	386.865

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018 i 2017

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2018	2017
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	3	213.836	201.518
Altres ingressos	4	1.565	990
Total		215.401	202.508
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		215.401	202.508
Despeses			
Compres a l'engròs		-	-
Despeses de personal	5	(126.345)	(124.604)
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció	6	(56.880)	(48.747)
Amortització i depreciació	7	(1.318)	(1.199)
Reparacions i manteniment	8	(1.745)	(887)
Contractació de serveis	8	(17.681)	(9.557)
Ajuts i subvencions		-	-
Despeses generals	8	(35.459)	(15.521)
Despeses financeres	9	(145)	(323)
Cost de recaptació		-	-
Total despeses		(239.573)	(200.838)
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		(24.172)	1.670
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		(24.172)	1.670

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2018

	<i>Euros</i>	
	2018	2017
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	219.047	216.193
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	217.481	214.845
Interessos rebuts	963	990
Altres cobraments	602	358
Pagaments	(252.056)	(227.142)
Costos dels treballadors	(183.225)	(173.351)
Pensions	-	-
Proveïdors	(15.380)	(17.649)
Interessos pagats	(145)	(323)
Altres pagaments	(53.306)	(35.819)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	(33.010)	(10.949)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(3.344)	(3.135)
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	(3.344)	(3.135)
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-	-
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	(36.354)	(14.084)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	382.456	396.540
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	346.102	382.456

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018

Euros

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	219.046	214.083	29.135
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	214.001	212.518	1.483
Transferències de capital	3.480	-	3.480
Ingressos patrimonials	1.565	1.565	-
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. liquidades)	(241.599)	(238.255)	(3.344)
Despeses de personal	(183.224)	(183.224)	-
Consum de béns corrents i serveis	(54.886)	(54.886)	-
Despeses financeres	(145)	(145)	-
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	(3.344)	-	(3.344)
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
RESULTAT	(22.553)	(24.172)	1.619

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	(24.172)
Altes/Baixes d'immobilitzat	(3.344)
Altes/Baixes d'actius financers	-
Altes/Baixes de passius financers	-
Deterioraments/Reversions	-
Amortitzacions	1.318
Subvencions de capital traspasades a ingrés	(1.318)
Ingressos traspasats a subvencions de capital	3.480
Provisions	-
<i>Subvencions corrents no compromeses</i>	<i>1.483</i>
RESULTAT AJUSTAT	(22.553)

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.3.1. Efectiu i equivalents d'efectiu

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

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2018 i 2017

Concepte	Euros	
	2018	2017
1. Cobraments	219.046	216.193
(+) Operacions pressupostàries		
<i>Pressupost corrent</i>	217.481	215.835
<i>Pressupost tancat</i>	-	358
(+) Operacions extra pressupostàries	1.565	-
2. Pagaments	(255.400)	(230.277)
(+) Operacions pressupostàries		
<i>Pressupost corrent</i>	(240.020)	(212.629)
<i>Pressupost tancat</i>	(15.380)	(17.648)
(+) Operacions extra pressupostàries	-	-
Flux de tresoreria (1+2)	(36.354)	(14.084)
Saldo final de tresoreria 31/12/2017	382.456	396.540
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2018	346.102	382.456

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de tresoreria:

Efectiu i equivalents	Euros	
	2018	2017
Caixa	118	19
Banc	345.984	382.437
Total	346.102	382.456

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Intervenció material dels pagaments

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

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

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

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:

Un resum de l'immobilitzat material a 31 de desembre de 2018 i 2017, així com el seu moviment durant l'exercici 2018, és el següent:

						Euros
		A 1 de Gener del 2018	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2018
Cost	Instal·lacions tècniques i maquinària	2.422	-	-	-	2.422
	Utilitatge i mobiliari	21.520	-	-	-	21.520
	Equips per als processos de la informació	7.961	3.344	-	-	11.305
	Vehicles	11.975	-	-	-	11.975
	Altres immobilitzat material	777	-	-	-	777
	Total	44.655	3.344	-	-	47.999
Depreciació Acumulada	Instal·lacions tècniques i maquinària	(2.422)	-	-	-	(2.422)
	Utilitatge i mobiliari	(18.406)	(627)	-	-	(19.033)
	Equips per als processos de la informació	(6.666)	(691)	-	-	(7.357)
	Vehicles	(11.975)	-	-	-	(11.975)
	Altres immobilitzat material	(777)	-	-	-	(777)
	Total	(40.246)	(1.318)	-	-	(41.564)
Valor Net Comptes		4.409	2.026	-	-	6.435

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Un resum de l'immobilitzat material a 31 de desembre de 2017, així com el seu moviment des de l'1 de gener de 2017, és el següent:

						Euros
		A 1 de Gener del 2017	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2017
Cost	Instal·lacions tècniques i maquinària	2.422	-	-	-	2.422
	Utilitatge i mobiliari	18.385	3.135	-	-	21.520
	Equips per als processos de la informació	7.961	-	-	-	7.961
	Vehicles	11.975	-	-	-	11.975
	Altres immobilitzat material	777	-	-	-	777
	Total	41.520	3.135	-	-	44.655
Depreciació Acumulada	Instal·lacions tècniques i maquinària	(2.422)	-	-	-	(2.422)
	Utilitatge i mobiliari	(17.855)	(551)	-	-	(18.406)
	Equips per als processos de la informació	(6.018)	(648)	-	-	(6.666)
	Vehicles	(11.975)	-	-	-	(11.975)
	Altres immobilitzat material	(777)	-	-	-	(777)
	Total	(39.047)	(1.199)	-	-	(40.246)
Valor Net Comptes		2.473	1.936	-	-	4.409

A 31 de desembre de 2018 i 2017 el valor dels béns de l'immobilitzat material en ús totalment amortitzats ascendeix a 39.575 euros ambdós.

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Un resum de l'immobilitzat immaterial a 31 de desembre de 2018 i 2017, així com el seu moviment durant l'exercici 2018, és el següent:

		Euros				
		A 1 de Gener del 2018	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2018
Cost	Software	310	-	-	-	310
	Total	310	-	-	-	310
Amortització Acumulada	Software	(310)	-	-	-	(310)
	Total	(310)	-	-	-	(310)
Valor Net Comptes		-	-	-	-	-

Un resum de l'immobilitzat immaterial a 31 de desembre de 2017, així com el seu moviment des de l'1 de gener de 2017, és el següent:

		Euros				
		A 1 de Gener del 2017	Adicions	Baixes	Traspasos	A 31 de Desembre del 2017
Cost	Software	310	-	-	-	310
	Total	310	-	-	-	310
Amortització Acumulada	Software	(310)	-	-	-	(310)
	Total	(310)	-	-	-	(310)
Valor Net Comptes		-	-	-	-	-

A 31 de desembre de 2018 i 2017 el valor dels béns de l'immobilitzat material en ús totalment amortitzats ascendeix a 310 euros ambdós.

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.3.3. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	Euros	
	2018	2017
Creditors comercials	8.162	12.939
Administracions públiques	6.062	5.274
Subvencions a retornar al Consell General	191.185	320.957
Total	205.409	339.170

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

	Euros
Saldo a 31 de desembre de 2017	320.957
Romanents de tresoreria afectats (veure notes 2.2 (f) i 15)	(120.000)
Retorn subvenció 2017	(11.391)
Subvencions de capital no compromeses 2018	136
Subvencions corrents no compromeses 2018	1.483
Saldo a 31 de desembre de 2018	191.185

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

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

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

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

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

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 3.768 euros.

2.3.4. Ingressos diferits

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

	Euros			
	Saldo a 31/12/17	Subvenció de capital de l'exercici	Subvenció de capital traspàs a resultat	Saldo a 31/12/18
Subvenció de capital	4.409	3.480	(1.318)	6.435
	4.409	3.480	(1.318)	6.435

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.3.5. Provisions no corrents

El seu desglossament és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2018
Provisió per a riscos i despeses	19.114	1.580	-	20.693
Total	19.114	1.580	-	20.693

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

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

Fons mutual

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

2.3.6. Compte d'endeutament

L'entitat en la seva liquidació de comptes informa que "Aquesta nota no és d'aplicació per a la Institució del Raonador del Ciutadà". No s'han constatat operacions d'endeutament al llarg de l'exercici 2018.

2.3.7. Actiu net/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2018 i 2017

	Romanent	Resultats negatius d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2016	331.304	-	762	332.066
Ajustaments, canvis i errors comptables	(309.490)	-	-	(309.490)
Saldo Ajustat a 01/01/2017	21.814	-	762	22.576
Resultat de l'exercici 2017	-	-	1.672	1.672
Operacions amb socis i propietaris	686	-	(762)	(76)
Increment reserves	-	-	-	-
Aplicació del resultat 2016	686	-	(762)	(76)
Saldos a 31/12/2017	22.500	-	1.672	24.172
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2018	22.500	-	1.672	24.172
Resultat de l'exercici 2018	-	-	(24.172)	(24.172)
Operacions amb socis i propietaris	1.672	-	(1.672)	-
Increment reserves (notes 2.2 (f) i 15)	120.000	-	-	120.000
Aplicació del resultat 2017	1.672	-	(1.672)	-
Saldos a 31/12/2018	144.172	-	(24.172)	120.000

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

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	Euros	
	2018	2017
1 (+) Drets pendents de cobrament	-	-
(+) del pressupost corrent	-	-
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) de cobrament dubtós	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	226.102	358.284
(+) del pressupost corrent	15.842	29.604
(+) de pressupostos tancats	189.567	309.566
(+) d'operacions no pressupostàries	20.693	19.114
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	346.102	382.456
I Romanent de tresoreria afectat	120.000	24.172
II Romanent de tresoreria no afectat	-	-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	120.000	24.172

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Adjudicacions directes

L'entitat ha contractat serveis de suport tècnic comptable de l'exercici 2018 i d'elaboració del projecte de pressupost del 2019, per import de 8.360 euros pels quals, atès que l'import supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

Registre de contractes

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

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
4. Transferències corrents	259.278	225.224	233.459	213.500	213.500	213.500	211.365	214.001
Ingressos corrents	259.278	225.224	233.459	213.500	213.500	213.500	211.365	214.001
7. Transferències de capital	-	5.700	5.000	4.500	4.500	3.605	3.480	3.480
8. Actius financers	-	30.000	-	19.500	19.500	19.500	22.576	22.500
Ingressos de capital	-	35.700	5.000	24.000	24.000	23.105	26.056	25.980
Total ingressos	259.278	260.924	238.459	237.500	237.500	236.605	237.421	239.981

(*) Pròrroga pressupostària

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

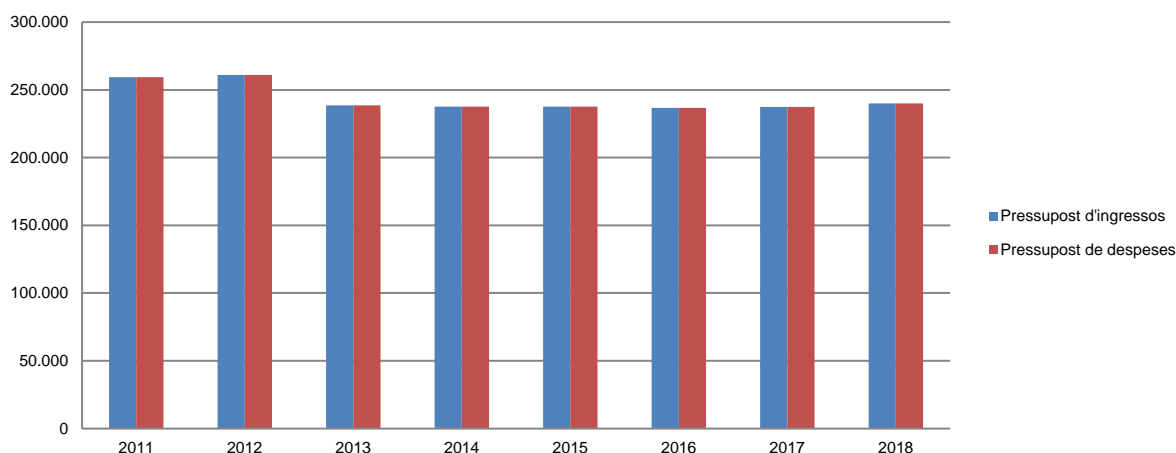
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	160.496	175.404	172.036	172.036	172.036	172.036	173.449	175.703
2. Consum de béns corrents i serveis	98.576	79.620	61.223	60.764	60.764	60.764	60.167	60.498
3. Despeses financeres	206	200	200	200	200	200	200	300
Despeses corrents	259.278	255.224	233.459	233.000	233.000	233.000	233.816	236.501
6. Inversions reals	-	5.700	5.000	4.500	4.500	3.605	3.480	3.480
Despeses de capital	-	5.700	5.000	4.500	4.500	3.605	3.480	3.480
Total despeses	259.278	260.924	238.459	237.500	237.500	236.605	237.296	239.981

(*) Pròrroga pressupostària

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

Evolució del pressupost



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 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (**)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)
4. Transferències corrents	259.278	225.224	233.459	213.500	213.500	213.500	211.365	214.001
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	990	1.565
Ingressos corrents	259.278	225.224	233.459	213.500	213.500	213.500	212.355	215.566
7. Transferències de capital	-	5.700	5.000	4.500	4.500	3.605	3.480	3.480
Ingressos de capital	-	5.700	5.000	4.500	4.500	3.605	3.480	3.480
Total ingressos	259.278	230.924	238.459	218.000	218.000	217.105	215.835	219.046

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

(**) Ajustat segons observacions de l'informe

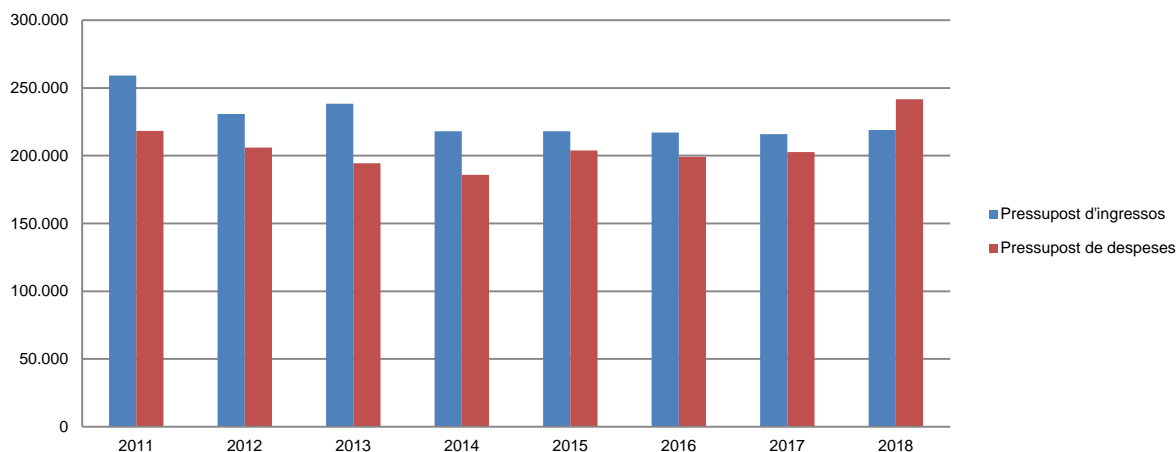
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	160.432	166.327	160.176	155.448	174.765	168.860	173.351	183.224
2. Consum de béns corrents i serveis	57.628	34.088	34.199	30.190	28.992	28.059	25.963	54.886
3. Despeses financeres	162	189	188	314	194	296	323	145
Despeses corrents	218.222	200.604	194.563	185.952	203.951	197.215	199.637	238.255
6. Inversions reals	-	5.504	-	-	-	1.944	3.135	3.344
Despeses de capital	-	5.504	-	-	-	1.944	3.135	3.344
Total despeses	218.222	206.108	194.563	185.952	203.951	199.159	202.772	241.599

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

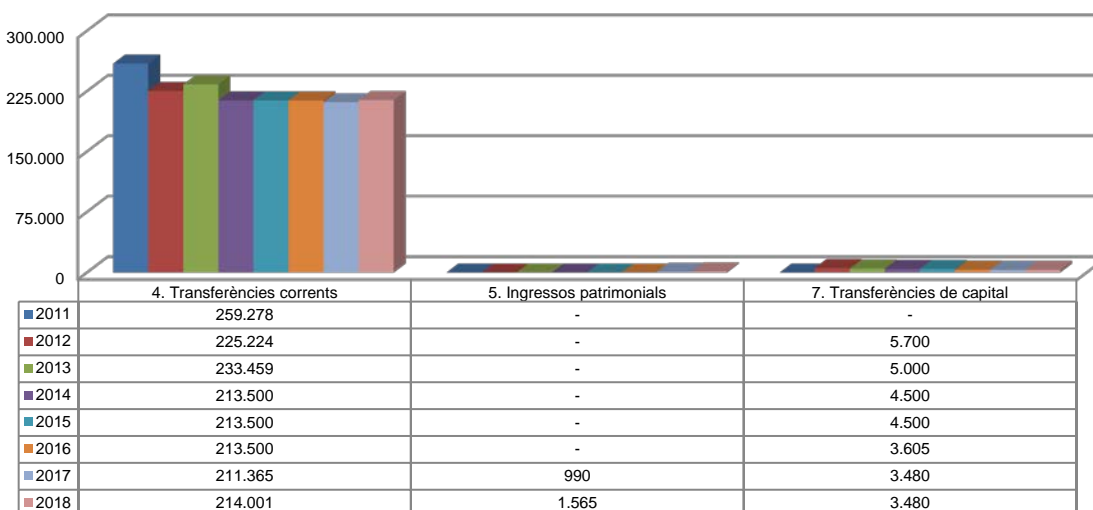
Evolució liquidació del pressupost



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

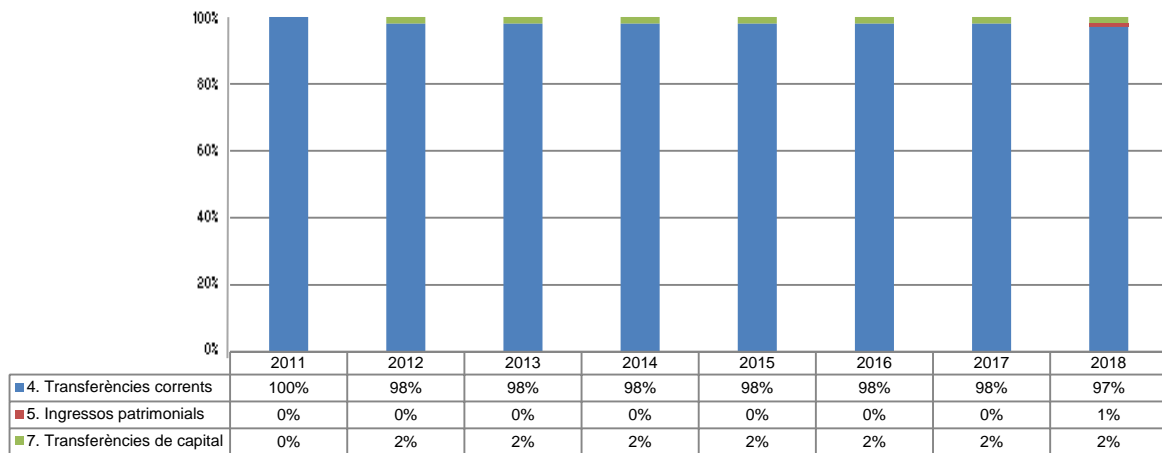
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



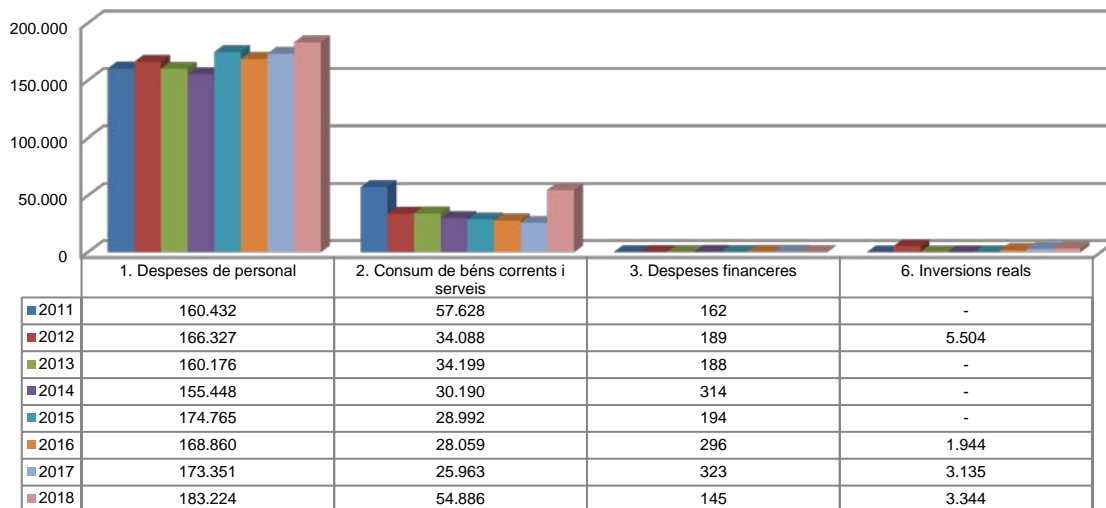
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



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

Liquidació pressupost de despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

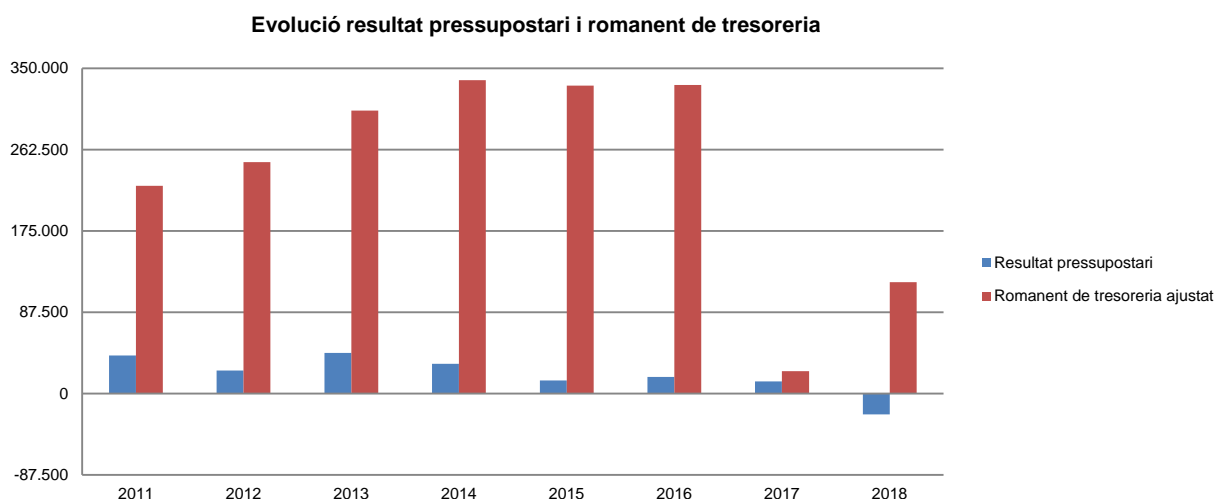
Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	259.278	230.924	238.459	218.000	218.000	217.105	215.835	219.046
Total despeses liquidades	218.222	206.108	194.563	185.952	203.951	199.159	202.772	241.599
Resultat pressupostari	41.056	24.816	43.896	32.048	14.049	17.946	13.063	-22.553

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 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	21.607	-	-	-	-	357	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-16.639	-28.943	-25.362	-27.257	-40.961	-64.831	-358.284	-226.102
3. (+) Fons líquids	218.763	278.076	329.860	364.683	372.264	396.540	382.456	346.102
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	223.731	249.133	304.498	337.426	331.303	332.066	24.172	120.000
I. Romanent de tresoreria afectat	223.731	249.133	304.498	337.426	331.303	332.066	24.172	120.000
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	223.731	249.133	304.498	337.426	331.303	332.066	24.172	120.000

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



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,7%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,0%	100,0%	100,0%	100,5%	100,7%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	78,3%	85,9%	84,2%	85,5%	100,0%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	83,6%	85,7%	84,8%	85,5%	75,8%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	16,2%	14,2%	14,1%	12,8%	22,7%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	1,0%	1,5%	1,4%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,5%	0,7%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017 (*)	Exercici 2018 (*)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	352.329	347.386	349.645	38.877	134.258
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	2.867,9%	1.496,3%	840,0%	111,3%	163,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	2.865,0%	1.496,3%	839,2%	111,3%	163,4%

(*) Els estats financers estan basats en les Normes internacionals de comptabilitat per al sector públic (NICSP)

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

(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'ha efectuat una transferència de crèdit entre el capítol VI d'inversions reals i el capítol II de Consum de béns corrents aquesta tipologia de transferència no està prevista en l'article 26 de la LGFP ni a l'article 3 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018. De les transferències de crèdit efectuades s'ha detectat que s'han menysvalorat crèdits prèviament incrementats, fet contrari a l'article 26.2.c) de la LGFP. (nota 2.1.2)

Relatives a la contractació pública

- S'ha contractat de forma directa els serveis de suport comptable de l'exercici 2018 i d'elaboració del projecte de pressupost 2019, per import de 8.360 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Les transferències de crèdit no incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries han estat impulsades, i no hem obtingut evidència de la seva aprovació i/o document que formalitzi la modificació pressupostària, en aplicació de l'article 26 de la LGFP i de l'article 38 del Codi de l'Administració. S'han realitzat transferències de crèdit en dates properes al tancament la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- El Raonador ha procedit a retornar un total de 11.391 euros corresponents als imports de les transferències rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponent a l'exercici 2017, que no s'han liquidat en el pressupost, fet contrari al principi d'universalitat regulat a l'article 13 de la LGFP. (nota 2.2)

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

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Raonador del Ciutadà a 31 de desembre de 2018, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Raonador del Ciutadà ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 27 de desembre de 2019

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

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	30/12/19
Hora d'entrada:	10:45h
Núm.:	265/19

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació, dintre del termini acordat de 15 dies, i segons el que preveuen els articles 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 2018.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

S'ha efectuat una transferència de crèdit entre el capítol VI d'inversions reals i el capítol II de Consum de béns corrents aquesta tipologia de transferència no està prevista en l'article 26 de la LGFP ni a l'article 3 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2018. De les transferències de crèdit efectuades s'ha detectat que s'han menysvalorat crèdits prèviament incrementats, fet contrari a l'article 26.2.c) de la LGFP (nota 2.1.2)

Durant l'exercici 2018, un cop aprovat el pressupost de l'exercici, la Institució fou coneixedora de que Andorra seria l'encarregat d'organitzar la Convenció Internacional de Raonadors, un esdeveniment de gran importància per tal de donar a conèixer el principat així com la important tasca desenvolupada per la Institució en la matèria de Raonadors.

Per tal de fer front a les despeses que l'esmentada Convenció representava, i amb la voluntat de no sol·licitar un augment de transferència per cobrir-les, la Institució va procedir a realitzar una transferència de crèdit de 82 euros del capítol VI al capítol II un import d'importància relativa respecte al pressupost total de la Institució (un 0,03%).

D'altra banda, a mesura que es feia la previsió de les despeses que s'haurien d'assumir es van realitzar les transferències de crèdit. Un error de càlcul en les esmentades previsions van comportar crèdits menysvalorats prèviament incrementats en dues ocasions, per tal de subsanar els esmentats errors.

Tot i això, prenem nota de la recomanació del Tribunal de comptes per tal de no cometre el mateix error en la liquidació pressupostària de l'exercici 2019.



Relatives a la contractació pública

S'ha contractat de forma directa els serveis de suport comptable de l'exercici 2018 i d'elaboració del projecte de pressupost 2019, per import de 8.360 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5).

L'article 8 de la Llei del Pressupost de l'exercici 2018 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"*.

Al mes de gener de 2018, la Institució va procedir a la contractació, mitjançant la signatura d'una proposta de serveis professionals, dels serveis d'una firma del país per tal de realitzar l'assessorament comptable i pressupostari continu per a l'exercici 2018 per un import global de 6.897 euros (IGI inclòs) distribuït en factures trimestrals. D'acord amb l'establert en l'article 8 de la Llei de Pressupost de l'exercici 2018, l'esmentat import estaria per sota del llindar establert i, per tant, no seria necessari un informe tècnic d'adjudicació.

D'altra banda, al mes de juliol de 2018, i per tal de fer front a l'obligació de presentar un projecte de pressupost per a l'exercici 2019, la Institució va procedir a la signatura d'una proposta de serveis professionals per a l'assessorament en l'elaboració del projecte de pressupost per un import de 1.463 euros (IGI inclòs) en una sola factura en el moment de la finalització de les tasques contractades. Vist que es tracta d'un contracte independent i que les tasques contractades són de naturalesa diferent i afectes a exercici diferents, aquesta contractació directa també compliria amb l'establert en l'article 8 de la Llei del pressupost de 2018.

La Institució disposa de la documentació justificativa tal com ambdós contractes així com les factures rebudes pels diferents serveis en les seves instal·lacions.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Tal com s'ha esmentat anteriorment, la Institució es va trobar davant la casuística especial i extraordinària d'organitzar la Convenció Internacional de Raonadors que no havia estat inclòs en el pressupost aprovat pel Consell General per a l'exercici 2018. Aquest fet va obligar a la Institució a realitzar transferències de crèdit per tal de fer front a les despeses que l'esdeveniment generava.

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



El Raonador ha procedit a retornar un total de 11.391 euros corresponents als imports de les transferències rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponents als exercicis 2017, que no s'han liquidat en el pressupost, fet contrari al principi d'universalitat regulat per l'article 13 de la LGFP (nota 2.2)

Tal i com indica el Tribunal, durant l'exercici 2018 la Institució va procedir a retornar les transferències rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponents a l'exercici 2017 en compliment del que preveu l'article 16 de la Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017, que ens indica que "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".

En la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2017, ja es va procedir a la disminució de l'ingrés de les esmentades subvencions per l'import no aplicat, reconeixent un compte a pagar amb el Consell General, i no havent suscitat cap recomanació o observació en les auditories dels esmentats exercicis. La Institució ha interpretat que en l'exercici 2018 no es tenia que incloure en la liquidació pressupostària donat que, com ja s'ha explicat, al haver disminuït els ingressos en l'any corrent 2017, s'hauria reconegut una mateixa despesa dues vegades encara que es tractés d'exercicis diferents. Així mateix, en el pressupost inicial de 2018 no es preveu aquesta suposada despesa al no ser considerada una despesa pertinent a l'exercici 2018.

Tot i això, prenem nota de la recomanació del Tribunal de comptes per tal de liquidar l'import a retornar del 2018 en el pressupost del 2019.

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

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

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

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



**PREDISPOSICIÓ DE LA INSTITUCIÓ A IMPLEMENTAR LES OBSERVACIONS I
RECOMANACIONS**

Adicionalment als comentaris esmentats en els punts anteriors, volem remarcar el fet que, tot i que la Institució té la intenció d'implementar les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal a comptar dels comptes corresponents l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018, les mateixes no podran ésser implantades fins a finals de l'exercici 2019 ja que les conclusions de l'esmentat treball s'han rebut durant el darrer mes de l'exercici 2019, fent difícil que les mateixes puguin aplicar-se a bona part del 2019.

Atentament,



Marc Vila Amigó
Raonador del Ciutadà

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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