

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2014, del
RAONADOR DEL CIUTADÀ

Abril del 2015

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	5
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	9
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos	10
2.2.2. Despeses de personal	11
2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis	13
2.2.4. Despeses financeres	13
2.2.5. Inversions reals	13
2.3. Comptes anuals	14
2.3.1. Immobilitzat	18
2.3.2. Tresoreria i comptes financers	19
2.3.3. Ajustaments per periodificació	20
2.3.4. Fons propis	20
2.3.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	21
2.3.6. Provisió per a riscos i despeses	21
2.3.7. Gestió comptable de l'endeutament	22
2.3.8. Creditors	22
2.4. Estat del romanent de tresoreria	23
2.5. Contractació pública	23
2.6. Altres aspectes a destacar	24
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	30
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	30
5. CONCLUSIONS	31
6. AL·LEGACIONS	31
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	37

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

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 2014, 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 2014.

La liquidació de comptes del Raonador del Ciutadà corresponent a l'exercici 2014 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2015 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

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 resultat economicopatrimonial 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 2014 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 a 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 30 d'abril de 2015.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei de creació i funcionament del Raonador del Ciutadà, de 4 de juny de 1998.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.

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 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 i 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

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	172.035,79	4. Transferències corrents	213.500,00
2. Despeses en béns corrents i serveis	60.764,21	Ingressos corrents	213.500,00
3. Despeses financeres	200,00	7. Transferències de capital	4.500,00
Despeses corrents	233.000,00	8. Actius financers	19.500,00
6. Inversions reals	4.500,00	Ingressos de capital	24.000,00
Despeses de capital	4.500,00		
Total pressupost despeses	237.500,00	Total pressupost ingressos	237.500,00

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

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

Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria

El Raonador del Ciutadà disposava d'un romanent de tresoreria de 260.845 euros al tancament de 2012, darrer exercici tancat en formular l'avantprojecte de pressupost 2014, el qual es converteix en un romanent de 317.639 euros al tancament de l'exercici 2013. Aquest romanent és l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut la institució en els diferents exercicis, fet que pot ser indicatiu d'un excés d'aportació a la mateixa.

No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 18.1 de la Llei 3/2014 del pressupost per a l'exercici del 2014 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.4.

Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 19.500 euros sense que es coneguin les estimacions efectuades per a determinar la referida quantia ni la destinació que es preveia donar a aquests fons.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost definitiu, una vegada registrades les modificacions de l'exercici, presenta les xifres següents:

Estat d'ingressos del pressupost

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	213.500,00	-	213.500,00
Ingressos corrents	213.500,00	-	213.500,00
7. Transferències de capital	4.500,00	-	4.500,00
8. Actius financers	19.500,00	-	19.500,00
Ingressos de capital	24.000,00	-	24.000,00
Total pressupost ingressos	237.500,00	-	237.500,00

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

Estat de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Reconduïts	Transferències de crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	172.035,79	-	-	-	172.035,79
2. Despeses en béns corrents i serveis	60.764,21	-	-	-150,00	60.614,21
3. Despeses financeres	200,00	-	150,00	-	350,00
Despeses corrents	233.000,00	-	150,00	-150,00	233.000,00
6. Inversions reals	4.500,00	-	-	-	4.500,00
Despeses de capital	4.500,00	-	-	-	4.500,00
Total pressupost despeses	237.500,00	-	150,00	-150,00	237.500,00

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

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

Transferències de crèdit

En la tramitació i aprovació d'aquestes modificacions de crèdit per transferència, l'entitat hauria incomplert el regulat per l'article 26.2b de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar els crèdits per despeses financeres. La partida de despeses financeres es veu augmentada en 150 euros.

Les transferències de crèdit indicades 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.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) RECONEGUT /LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
4	Transferències corrents	213.500,00	213.500,00	100,00%	213.500,00	233.459,12	-19.959,12	-8,55%
	Ingressos corrents	213.500,00	213.500,00	100,00%	213.500,00	233.459,12	-19.959,12	-8,55%
7	Transferències de capital	4.500,00	4.500,00	100,00%	4.500,00	5.000,00	-500,00	-10,00%
8	Actius financers	19.500,00	19.500,00	100,00%	19.500,00	-	19.500,00	-
	Ingressos de capital	24.000,00	24.000,00	100,00%	24.000,00	5.000,00	19.000,00	380,00%
	Total pressupost ingressos	237.500,00	237.500,00	100,00%	237.500,00	238.459,12	-959,12	-0,40%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÉS 2014	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	172.035,79	155.447,51	155.447,51	90,36%	155.447,51	160.176,05	-4.728,54	-2,95%
2	Despeses en béns corrents i serveis	60.614,21	30.189,55	30.189,55	49,81%	30.189,55	34.199,31	-4.009,76	-11,72%
3	Despeses financeres	350,00	314,21	314,21	89,77%	314,21	188,13	126,08	67,02%
	Despeses corrents	233.000,00	185.951,27	185.951,27	79,81%	185.951,27	194.563,49	-8.612,22	-4,43%
6	Inversions reals	4.500,00	-	-	-	-	-	-	-
	Despeses de capital	4.500,00	-	-	-	-	-	-	-
	Total pressupost despeses	237.500,00	185.951,27	185.951,27	78,30%	185.951,27	194.563,49	-8.612,22	-4,43%

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

Resultat pressupostari

Descripció	Segons imports de la liquidació pressupostària	Ajustaments	Imports ajustats 2014
Total ingressos liquidats	237.500,00	-19.500,00	218.000,00
Total despeses liquidades	185.951,27	-	185.951,27
Resultat pressupostari	51.548,73	-19.500,00	32.048,73

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:

Liquidació com ingressos del romanent de tresoreria aplicat en l'exercici

Tot i que en el càlcul del resultat pressupostari procedeix a l'ajustament corresponent, l'entitat presenta com a dret liquidat una part del romanent de tresoreria per un import de 19.500 euros. Malgrat que aquest concepte pot formar part de les previsions pressupostàries per anivellar les previsions d'ingressos i de despeses i evidenciar les fonts de finançament de l'exercici, no es pot considerar un dret liquidat de l'exercici en el que s'incorpora, atès que es tracta d'ingressos ja efectuats i liquidats en exercicis anteriors.

Principi d'universalitat

Contràriament al que disposa el principi d'universalitat regulat a l'article 13 de la LGFP, no s'han inclòs en la liquidació del pressupost, els ingressos recaptats en concepte d'interessos per import de 878 euros.

2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

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

Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Transferències corrents	213.500,00	-	213.500,00	213.500,00	-	100,00%
400	Transferències del Consell General	213.500,00	-	213.500,00	213.500,00	-	100,00%
Transferències corrents		213.500,00	-	213.500,00	213.500,00	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital	4.500,00	-	4.500,00	4.500,00	-	100,00%
700	Transferències del Consell General	4.500,00	-	4.500,00	4.500,00	-	100,00%
Transferències de capital		4.500,00	-	4.500,00	4.500,00	-	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:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	48.148,10	-	48.148,10	45.347,90	-2.800,20	94,18%
100	Despeses de gratificació	48.148,10	-	48.148,10	45.347,90	-2.800,20	94,18%
11	Personal fix	100.602,50	-	100.602,50	93.384,47	-7.218,03	92,83%
110	Remun. bàsic. i rem. pers. fix	100.602,50	-	100.602,50	93.384,47	-7.218,03	92,83%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'emp.	23.285,19	-	23.285,19	16.715,14	-6.570,05	71,78%
160	Quotes seguretat social	19.402,17	-	19.402,17	16.715,14	-2.687,03	86,15%
163	Despeses socials del personal	3.883,02	-	3.883,02	-	-3.883,02	-
1	Despeses de personal	172.035,79	-	172.035,79	155.447,51	-16.588,28	90,36%

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:

Mesures de contenció de la despesa en matèria de personal

Als informes de fiscalització dels exercicis 2012 i 2013 s'informava de l'existència d'incidències pel que es va interpretar com un incompliment de l'estipulat a l'article 7 de la Llei 2/2012, que fa referència a la suspensió del sistema de gestió i avaluació de l'acompliment pels biennis 2011-2012 i 2013-2014, i altres preceptes legals.

D'acord amb la disposició addicional Primera de l'esmentada Llei "El Consell General, en exercici de la seva autonomia pressupostària, pot adoptar mesures de reducció de les retribucions que afectin el personal al seu servei, la institució del Raonador del Ciutadà, el Tribunal de Comptes i l'Agència de Protecció de Dades".

Mitjançant escrit de 23 de maig de 2012, la Subsíndica General s'adreçà per escrit al Raonador del ciutadà en els termes següents: "Atès l'aprovació de la Llei 2/2012, del 15 de març, de mesures de contenció de la despesa pública en matèria de personal, us comunico, que la Sindicatura ha acordat aplicar aquestes mesures als salaris del personal del Consell General a partir del proper mes de juny.

En aquest sentit, us demanaria que també procedís, en els més breus terminis, a efectuar els canvis necessaris en els salaris del vostre organisme a fi d'adequar-los a l'actual context."

Ateses les discrepàncies d'interpretació suscitades sobre l'abast de les mesures de contenció aplicables al personal d'aquesta institució, amb data 6 de febrer de 2015 es rep escrit de la Subsíndica general en resposta a la carta enviada pel representant de la institució del Raonador del Ciutadà el 3 de febrer, en el qual s'indica que "En resposta a la vostra carta de data 3 de febrer del 2015, tinc a bé comunicar-vos que el contingut de la carta que us va ser tramesa en data 23 de maig del 2012 i que feia referència a la demanda de procedir a l'aplicació de mesures de contenció en els salaris del personal de la institució que representeu, només incloïa les mesures relatives a la reducció de les retribucions superiors a 3.000 euros bruts, així com les relatives al complement d'antiguitat i triennis".

A la vista d'aquest aclariment per part de la Sindicatura, queden sense efecte les observacions dels informes de fiscalització dels exercicis 2012 i 2013 respecte dels ajustaments salarials que van ser requerits el seu dia, derivats de la suspensió de l'aplicació de la valoració d'objectius, i requereix la restitució al personal de la institució –amb caràcter retroactiu– dels drets dels quals erròniament han estat privats.

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 CASS.

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

Concepte	Import
Saldo obertura (creditor)	-13.140,76
Aportacions assalariats	-1.387,12
Indemnitzacions de la CASS	-
Disposicions del Fons mutual	-
Saldo final	-14.527,88

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.

2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis

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

	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	242,40	-	242,40	12,00	-230,40	4,95%
202	Lloguer edificis i altres construccions	242,40	-	242,40	12,00	-230,40	4,95%
21	Reparació, manteniment i conservació	2.000,00	-	2.000,00	1.680,81	-319,19	84,04%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	2.000,00	-	2.000,00	1.680,81	-319,19	84,04%
22	Material, subministraments i altres	43.521,81	-150,00	43.371,81	19.966,98	-23.404,83	46,04%
220	Material d'oficina	5.900,00	-150,00	5.750,00	2.726,55	-3.023,45	47,42%
221	Subministraments	2.606,77	-	2.606,77	2.413,71	-193,06	92,59%
222	Comunicacions	2.402,77	-	2.402,77	1.839,97	-562,80	76,58%
224	Primes d'assegurances	831,08	-	831,08	742,44	-88,64	89,33%
226	Altres serveis	5.781,19	-	5.781,19	1.898,50	-3.882,69	32,84%
227	Treballs realitzats per altres empreses	26.000,00	-	26.000,00	10.345,81	-15.654,19	39,79%
23	Indemnitzacions per serveis	15.000,00	-	15.000,00	8.529,76	-6.470,24	56,87%
231	Locomoció i desplaçament de personal	15.000,00	-	15.000,00	8.529,76	-6.470,24	56,87%
2	Despeses en béns corrents i serveis	60.764,21	-150,00	60.614,21	30.189,55	-30.424,66	49,81%

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

2.2.4. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici 2014 presenten el següent detall:

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	200,00	150,00	350,00	314,21	-35,79	89,77%
349	Altres despeses financeres	200,00	150,00	350,00	314,21	-35,79	89,77%
3	Despeses financeres	200,00	150,00	350,00	314,21	-35,79	89,77%

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

2.2.5. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2014 és la següent:

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	4.500,00	-	4.500,00	-	-4.500,00	-
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
605	Mobiliari i estris	1.500,00	-	1.500,00	-	-1.500,00	-
606	Equipaments per a processos de la informació	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
6	Inversions reals	4.500,00	-	4.500,00	-	-4.500,00	-

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	2014	2013
A) IMMOBILITZAT	3.956	6.629
II. Immobilitzacions immaterials	-	-
3. Aplicacions informàtiques	310	310
6. Amortitzacions	-310	-310
III. Immobilitzacions materials	3.956	6.629
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	2.422	2.422
3. Utillatge i mobiliari	18.385	18.385
4. Altre immobilitzat	20.384	20.384
5. Amortitzacions	-37.235	-34.562
C) ACTIU CIRCULANT	365.058	330.235
II Deutors	-	-
1. Deutors pressupostaris	-	-
2. Deutors no pressupostaris	-	-
IV. Tresoreria	364.683	329.860
V. Ajustaments per periodificació	375	375
Total actiu (A+C)	369.014	336.864

PASSIU	2014	2013
A) FONS PROPIS	337.801	304.873
I. Patrimoni	20.746	20.746
2. Patrimoni rebut en adscripció	20.746	20.746
III. Resultats d'exercicis anteriors	288.628	233.647
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	288.628	233.647
IV. Resultats de l'exercici	28.427	50.480
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS	3.956	6.629
1. Subvencions de capital	3.956	6.629
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES	14.528	13.141
E) CREDITORS A CURT TERMINI	12.729	12.221
III. Creditors	12.729	12.221
1. Creditors pressupostaris	9.158	8.650
4. Administracions públiques	3.571	3.571
Total passiu (A+B+C+E)	369.014	336.864

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Despeses	2014	2013
3. Despeses gestió ordinària	188.624	198.479
a) Despeses de personal	155.447	160.176
a1) Sous, salaris i similars	138.732	142.903
a2) Càrregues socials	16.715	17.273
c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	2.673	4.271
c1) Dotacions per amortització	2.673	4.271
e) Altres despeses de gestió	30.190	33.844
e1) Serveis exteriors	30.190	33.844
e2) Tributs	-	-
f) Despeses financeres i assimilables	314	188
f1) Per deutes	314	188
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	260
d) Despeses extraordinàries	-	260
Total despeses (3+5)	188.624	198.739
Estalvi	28.427	50.480

Ingressos	2014	2013
4. Altres ingressos en gestió ordinària	878	778
c) Altres ingressos de gestió	-	-
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-	-
f) Altres interessos i ingressos assimilats	878	778
f1) Altres interessos	878	778
5. Transferències i subvencions	213.500	233.459
b) Subvencions corrents	213.500	233.459
c) Transferències de capital	-	-
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	2.673	14.982
b) Subvencions de capital traspassades a resultat	2.673	4.271
d) Ingressos extraordinaris	-	10.711
Total ingressos (5+6)	217.051	249.219
Desestalvi	-	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2014	2013
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	185.951	194.467
c) Serveis exteriors	30.190	33.843
d) Tributs	-	-
e) Despeses de personal	155.447	160.176
g) Transferències i subvencions	-	-
h) Despeses financeres	314	188
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	260
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-1.387	-1.429
Total d'aplicacions	184.564	193.038
Excés d'origens sobre aplicacions (augment de cap. circulant)	34.314	56.910

Fons obtinguts	2014	2013
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	214.378	244.948
f) Transferències i subvencions	213.500	233.459
g) Ingressos financers	878	778
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	-	10.711
3. Subvencions de capital	4.500	5.000
Total origens	218.878	249.948
Excés d'aplicacions sobre origens (disminució del capital circulant)	-	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	2014		2013	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors	-	-	-	-
3. Creditors	-	509	5.011	-
5. Emprèstits i deutes a curt termini	-	-	-	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	34.823	-	51.784	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	115	-
TOTAL	34.823	509	56.910	-
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	34.314	-	56.910	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents d'operacions de gestió

	2014	2013
Recursos procedents d'operacions de gestió	214.378	234.237
(-) Recursos aplicats en operacions de gestió	-185.951	-183.757
(+) Dotacions a les amortitzacions d'immobilitzat	2.673	4.271
(-) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-2.673	-4.271
Resultat de l'exercici	28.427	50.480

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

	2014	2013
Resultat pressupostari	51.548	43.896
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte economicopatrimonial	-	-5.000
Despeses	-	-
(+) Adquisicions d'immobilitzat	-	-
(+) Creditors per periodificació de despeses pressupostàries	-	-
Ingressos	-4.500	-5.000
(-) Transferències de capital no imputades a resultat	-4.500	-5.000
Romanent de tresoreria	-19.500	-
Operacions comptables sense efecte pressupostari	879	11.584
Despeses	-3.048	-4.551
(-) Dotacions per amortitzacions	-2.673	-4.271
(-) Despeses extraordinàries	-	-260
(-) Despeses no pressupostàries	-	-20
(-) Periodització de despeses (any anterior)	-375	-
Ingressos	3.927	16.135
(+) Periodització despeses (any en curs)	375	375
(+) Ingressos extraordinaris	-	10.711
(+) Ingressos financers	879	778
(+) Subvencions de capital traspasades a resultat de l'exercici	2.673	4.271
Resultat economicopatrimonial	28.427	50.480

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Veure nota 2.2.

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
II. Immobilitzacions immaterials				
3 Aplicacions informàtiques	310	-	-	310
6 Amortitzacions	-310	-	-	-310
III. Immobilitzacions materials				
2 Instal·lacions tècniques i maquinària	2.423	-	-	2.423
3 Utillatge i mobiliari	18.385	-	-	18.385
4 Altre immobilitzat	20.384	-	-	20.384
5 Amortitzacions	-34.563	-2.673	-	-37.236
Total immobilitzat net	6.629	-2.673	-	3.956

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Assegurança de l'immobilitzat

El Consell General té subscrit un contracte d'assegurança multirisc de responsabilitat civil general dels immobles de la seva propietat. Com que el Raonador del Ciutadà s'ubica en el nou edifici del Consell General, aquest li repercuteix la part corresponent d'aquesta assegurança.

Per la seva part, l'entitat no ha contractat cap servei d'assegurança per la part no coberta per l'assegurança mencionada anteriorment.

Manual de procediments

Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials), caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació dels béns i el que s'haurà de seguir per donar-los de baixa. Es recomana l'elaboració d'un manual que reculli aquests criteris.

2.3.2. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable de la tresoreria presentat per l'entitat:

Conceptes	Imports	
	2014	2013
1. Cobraments	218.878	249.947
(+) del pressupost corrent	218.000	238.459
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	878	11.488
(+) d'operacions comercials	-	-
2. Pagaments	184.055	198.163
(-) del pressupost corrent	171.815	180.913
(-) de pressupostos tancats	12.221	17.231
(-) d'operacions no pressupostàries	19	19
(-) d'operacions comercials	-	-
Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)	34.823	51.784
Saldo inicial de tresoreria	329.860	278.076
Saldo final de tresoreria	364.683	329.860

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

El detall dels saldos que componen la rúbrica de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Caixa	61,08	60,34	0,74
Bancs	364.622,31	329.799,73	34.822,58
Crèdit Andorrà	363.958,18	328.847,58	35.110,60
Banca Mora	664,13	952,15	-288,02
Total	364.683,39	329.860,07	34.823,32

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

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

Intervenció material dels pagaments

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

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

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

2.3.3. Ajustaments per periodificació

El resum dels saldos comptabilitzats en aquest compte és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Ajustament per periodificació	375,00	375,00	-
Total	375,00	375,00	-

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

2.3.4. Fons propis

Els moviments que s'observen en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

Descripció	Saldo 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2014
Patrimoni rebut en adscripció	20.745,74	-	-	20.745,74
Resultats positius d'exercicis anteriors	293.432,08	54.981,36	-	348.413,44
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-59.785,77	-	-	-59.785,77
Resultat de l'exercici 2013	50.480,36	-	-50.480,36	-
Resultat de l'exercici 2014	-	28.426,70	-	28.426,70
Total	304.872,41	83.408,06	-50.480,36	337.800,11

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

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El Raonador del Ciutadà rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2014, *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 en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari o bé autoritzar l'entitat beneficiària 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.*

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el 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.

En aquest sentit, cal observar que el pressupost de l'exercici s'ha finançat en 19.500 euros amb recursos procedents de romanents d'exercicis anteriors, els quals finalment no s'han aplicat.

2.3.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Els moviments de l'exercici es resumeixen en el quadre següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2014
Subvencions de capital	6.629,51	4.500,00	-2.674,00	-4.500,00	3.955,51
Total	6.629,51	4.500,00	-2.674,00	-4.500,00	3.955,51

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:

Enregistrament comptable de les subvencions en capital no aplicades

L'entitat ha transferit a resultats d'exercicis anteriors dels comptes dels fons propis la part de les subvencions en capital que, havent-se rebut, no s'han aplicat a la finalitat que va motivar la seva liquidació. Atenent a la naturalesa finalista de la transferència i pel regulat a l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2014, descrit en l'apartat anterior de l'informe, les transferències no aplicades han de ser considerades reintegrables, pel que s'haurien de reflectir en el passiu del balanç de situació.

2.3.6. Provisió per a riscos i despeses

El seu desglossament és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Provisió per a riscos i despeses	13.140,76	1.387,12	-	14.527,88
Total	13.140,76	1.387,12	-	14.527,88

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 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 CASS.

Donat l'origen d'aquesta dotació, s'hauria de classificar dins l'epígraf de "*creditors no pressupostaris*" i formar part de les obligacions pendents de pagament en el romanent de tresoreria.

2.3.7. Gestió comptable de l'endeutament

El quadre de gestió comptable de l'endeutament presentat per l'entitat és el següent:

	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Endeutament	-	-	-	-
Total endeutament	-	-	-	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.3.8. Creditors

El desglossament de l'epígraf de creditors és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Creditors pressupostaris	9.158,71	8.650,21	508,50
Administracions públiques	3.570,99	3.570,99	-
Total	12.729,70	12.221,20	508,50

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

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

Retencions a la CASS

L'entitat presenta dins l'epígraf "*Administracions públiques*", que forma part dels "*creditors no pressupostaris*", l'import de 2.572 euros, en concepte de quota patronal pendent de pagament a la CASS. Atès que aquesta obligació de pagament és conseqüència de l'execució del pressupost de despeses, hauria de figurar dins l'epígraf de "*creditors pressupostaris*".

2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2014 presenta el següent detall:

	2014	2013
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-12.729	-12.221
3. (+) Fons líquid	364.683	329.860
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	351.954	317.639
Romanent de tresoreria Afectat	351.954	317.639
Romanent de tresoreria No Afectat	-	-
Romanent de tresoreria total	351.954	317.639

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'han observat les següents incidències:

Obligacions pendents de pagament

Com s'ha indicat en la nota 2.3.6, el Raonador del Ciutadà té implantat un fons mutual el qual es nodreix de retencions als seus treballadors. La part d'aquestes retencions que a 31 de desembre no han estat aplicades, per import de 14.528 euros, han de figurar en l'estat del romanent de tresoreria com obligacions pendents de pagament.

Saldos elevats de romanent de tresoreria

El Raonador del Ciutadà disposava d'un romanent de tresoreria de 260.845 euros al tancament de l'exercici 2012 i de 317.639 euros al tancament de l'exercici 2013, import superior al de les despeses liquidades en el darrer any, fet que podria ser indicador d'un excés de finançament. L'exercici 2014 el romanent de tresoreria ajustat ha passat a 337.426 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 2014 i d'elaboració del projecte de pressupost del 2015, 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 2014, 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.

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 Consell General ha de remetre directament al Tribunal els seus comptes, així com els dels òrgans que hi estan vinculats, 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 7 d'abril de 2015.

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 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
4. Transferències corrents	265.407	259.278	259.278	259.278	225.224	233.459	213.500
Ingressos corrents	265.407	259.278	259.278	259.278	225.224	233.459	213.500
7. Transferències de capital	10.363	15.522	-	-	5.700	5.000	4.500
8. Actius financers	-	-	-	-	30.000	-	19.500
Ingressos de capital	10.363	15.522	-	-	35.700	5.000	24.000
Total ingressos	275.770	274.800	259.278	259.278	260.924	238.459	237.500

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)

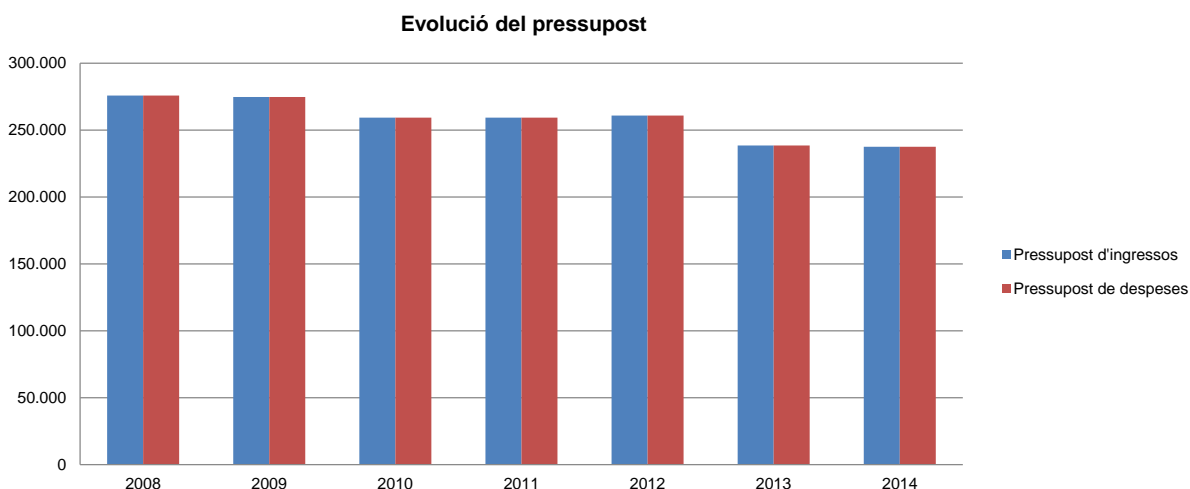
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Despeses de personal	147.492	160.496	160.496	160.496	175.404	172.036	172.036
2. Consum de béns corrents i serveis	117.709	98.576	98.576	98.576	79.620	61.223	60.764
3. Despeses financeres	206	206	206	206	200	200	200
Despeses corrents	265.407	259.278	259.278	259.278	255.224	233.459	233.000
6. Inversions reals	10.363	15.522	-	-	5.700	5.000	4.500
Despeses de capital	10.363	15.522	-	-	5.700	5.000	4.500
Total despeses	275.770	274.800	259.278	259.278	260.924	238.459	237.500

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Imports en euros)



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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (**)
4. Transferències corrents	265.407	259.278	259.278	259.278	225.224	233.459	213.500
5. Ingressos patrimonials	3.133	593	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	268.540	259.871	259.278	259.278	225.224	233.459	213.500
7. Transferències de capital	10.363	15.522	-	-	5.700	5.000	4.500
Ingressos de capital	10.363	15.522	-	-	5.700	5.000	4.500
Total ingressos	278.903	275.393	259.278	259.278	230.924	238.459	218.000

(*) 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 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	147.010	158.937	158.909	160.432	166.327	160.176	155.448
2. Consum de béns corrents i serveis	89.867	84.842	67.563	57.628	34.088	34.199	30.190
3. Despeses financeres	84	166	58	162	189	188	314
Despeses corrents	236.961	243.945	226.530	218.222	200.604	194.563	185.952
6. Inversions reals	6.058	1.195	11.975	-	5.504	-	-
Despeses de capital	6.058	1.195	11.975	-	5.504	-	-
Total despeses	243.019	245.140	238.505	218.222	206.108	194.563	185.952

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

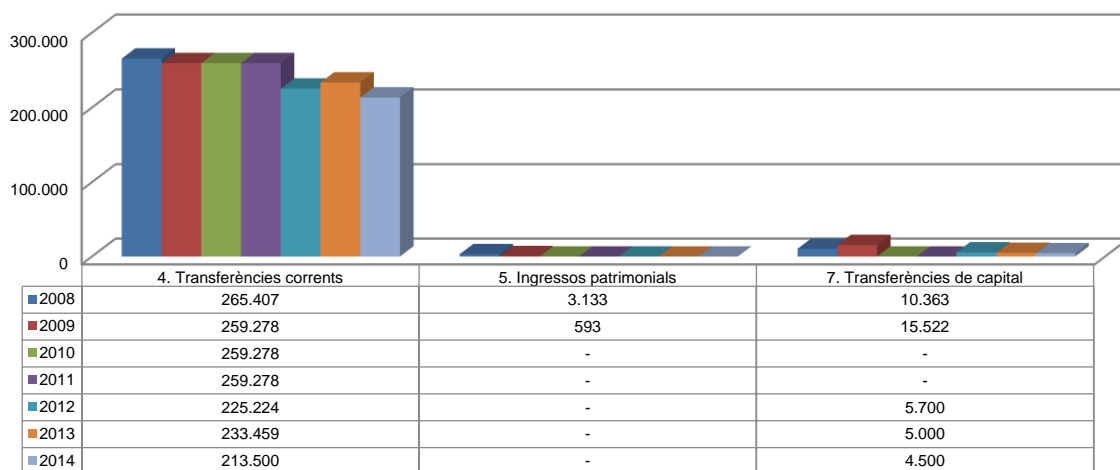
Evolució liquidació del pressupost



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

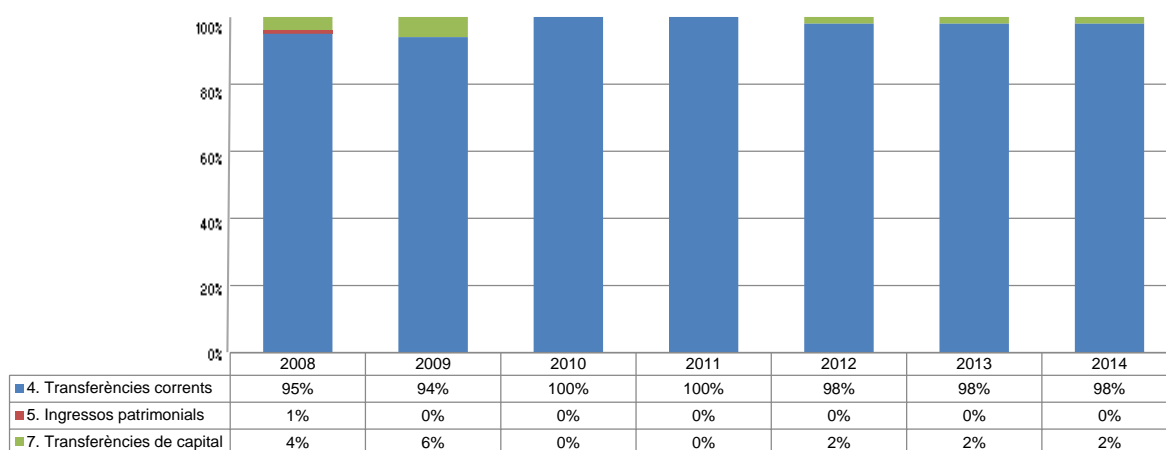
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



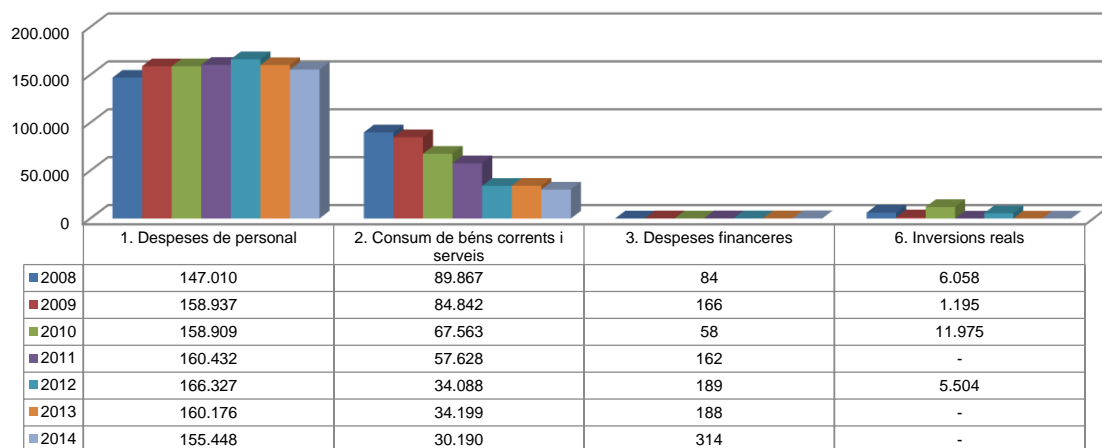
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



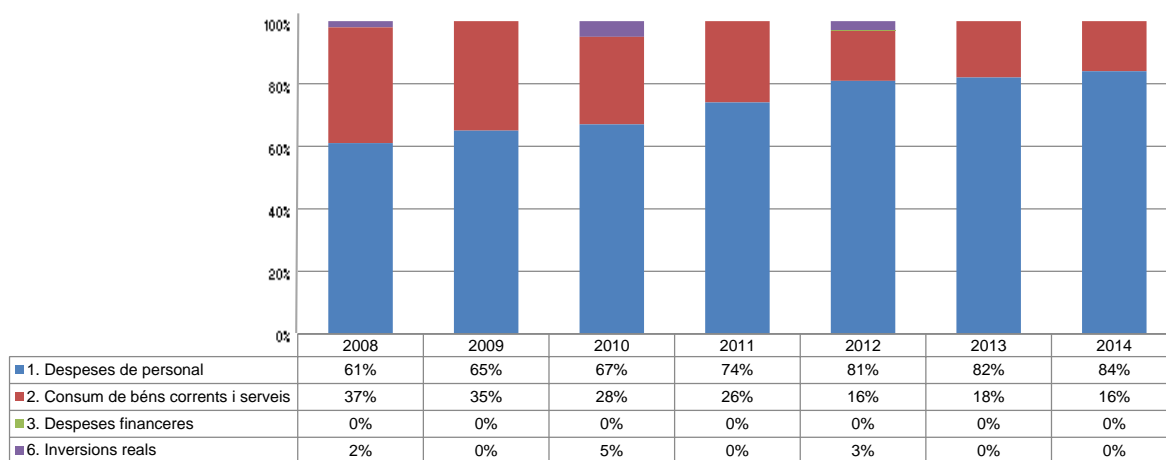
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà

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	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total ingressos liquidats	278.903	275.393	259.278	259.278	230.924	238.459	218.000
Total despeses liquidades	243.019	245.140	238.505	218.222	206.108	194.563	185.952
Resultat pressupostari	35.884	30.253	20.773	41.056	24.816	43.896	32.048

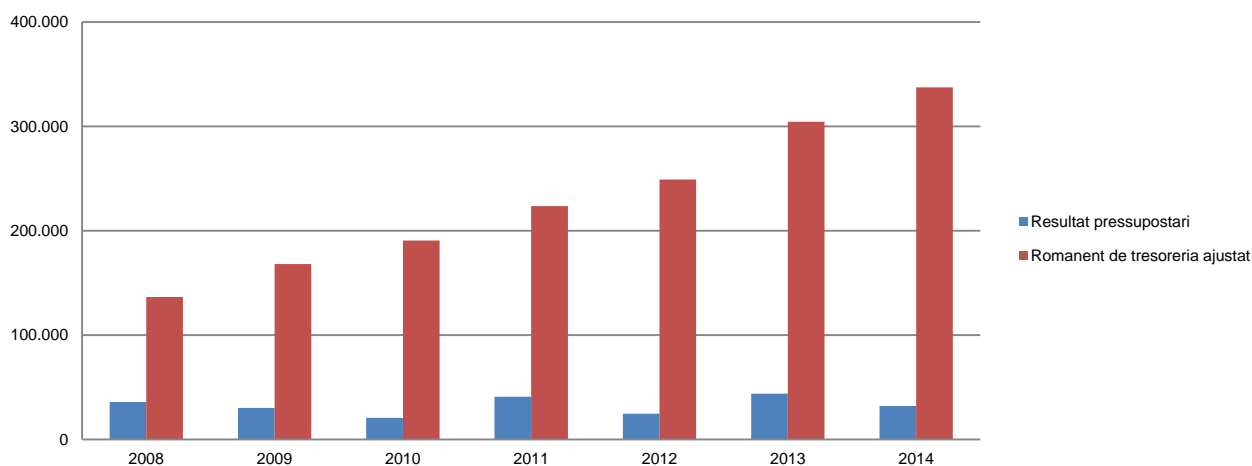
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014
1. (+) Drets pendents de cobrament	634	-	-	21.607	-	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-5.324	-5.640	-7.556	-16.639	-28.943	-25.362	-27.257
3. (+) Fons líquids	141.220	173.853	198.243	218.763	278.076	329.860	364.683
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	136.530	168.213	190.687	223.731	249.133	304.498	337.426
I. Romanent de tresoreria afectat	136.530	168.213	190.687	223.731	249.133	304.498	337.426
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	136.530	168.213	190.687	223.731	249.133	304.498	337.426

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	4,6%	0,0%	0,0%	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)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,0%	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%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	87,9%	84,2%	79,0%	81,6%	78,3%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	66,6%	73,5%	80,7%	82,3%	83,6%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	28,3%	26,4%	16,5%	17,6%	16,2%
% que representa 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	5,0%	0,0%	2,7%	0,0%	0,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	191.447	234.584	261.104	318.014	352.329
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	2.633,7%	3.759,1%	1.615,2%	2.702,2%	2.867,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	2.623,7%	3.412,3%	1.613,7%	2.699,1%	2.865,0%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- S'ha detectat la contractació de forma directa dels serveis de suport comptable de l'exercici 2014 i d'elaboració del projecte de pressupost del 2015, 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 segueixen pendents, 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 que modifiquen el pressupost inicial 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. A més, s'han efectuat transferències de crèdit que afecten a crèdits per despeses financeres contravenint l'article 26.2b de la LGFP. (nota 2.1.2)
- No s'ha donat compliment al principi d'universalitat en no haver reflectit en el pressupost de l'exercici operacions d'ingressos per import de 878 euros. (nota 2.2)
- 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. (nota 2.2.2)
- El Raonador rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2014, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i el 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. (nota 2.3.4)
- 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*" i formar part de les obligacions pendents de pagament en el romanent de tresoreria. Cal indicar que no s'ha trobat

constància de cap normativa que reguli el funcionament del referit fons.
(notes 2.3.6 i 2.4)

Altres observacions

- S'han detectat pagaments realitzats amb targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquests sistemes de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.2)

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 2014, 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 al PGCP, 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 2014.

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 , 26 d'octubre de 2015

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 2/11/15
Hora d'entrada: 10h30
Núm.: 152-15

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

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació, dintre del termini acordat de 15 dies, i segons el que preveuen els article 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, ens plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'any 2014.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació administrativa

S'ha detectat la contractació de forma directa dels serveis de suport comptable de l'exercici 2014 i d'elaboració del projecte de pressupost 2015, 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)

En aplicació de l'article 6, punt 1 de la Llei de creació i funcionament del raonador del ciutadà, la Institució va decidir contractar la societat objecte de la contractació directa basant-se en l'exposat a l'article 2, punt 1, apartat c) de la Llei de Contractació Pública.



L'esmentada contractació directa es basa en el fet que el seu objectiu és de caire estratègic i que l'experiència de la Societat assegura una realització dels treballs objecte de la contractació de manera òptima i amb total discreció i confidencialitat.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

Les transferències de crèdit que modifiquen el pressupost inicial 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. A més, s'han efectuat transferències de crèdit per despeses financeres contravenint l'article 26.2b de la LGFP. (nota 2.1.2)

Si bé és cert que s'ha tramitat formalment una transferència de crèdit de 150 euros del capítol II al capítol III, el Raonador s'ha emparat en el principi d'importància relativa que estableix el Pla General de Comptabilitat Pública.

Tot i això prenem nota de la recomanació realitzada pel Tribunal de Comptes i, en l'esdevenidor, es seguiran els criteris indicats.

No s'ha donat compliment al principi d'universalitat en no haver reflectit en el pressupost de l'exercici operacions d'ingressos per import de 878 euros. (nota 2.2)

Si bé és cert que l'Agència no ha inclòs els ingressos de 878 euros en la liquidació pressupostària, no ho ha fet perquè no era previsible que el Raonador obtingués els esmentats ingressos. No obstant si que els ha inclòs al compte de resultats econòmicopatrimonials, i consegüentment





Raonador del Ciutadà

PRINCIPAT D'ANDORRA

els ha desglossat a l'estat de conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat econòmicopatrimonial de l'exercici subjecte a revisió.

Així mateix, ens agradaria remarcar que aquest és un punt merament formal ja que el Tribunal de Comptes ha pogut verificar la existència, exactitud i propietat dels ingressos abans esmentats.

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. (nota 2.2.2)

L'aplicatiu informàtic de que disposa la Institució del Raonador, en l'actualitat, no permet separar les fases de liquidació de la despesa de nòmines. La Institució del Raonador no obstant, realitza controls addicionals per verificar el compliment de les diferents fases establertes a l'article 31 de la LGFP, si bé es cert que aquest no queden adequadament documentats. L'objectiu de la Institució, es disposar pròximament d'un nou aplicatiu que li permetrà documentar per separat cadascuna de les fases de pagament que preveu l'article 31 de la Llei de les finances públiques.

El Raonador rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2014, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels import a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.(nota 2.3.4).

Seguint la recomanació realitzada a aquest efecte pel Tribunal de Comptes en "l'informe relatiu als treballs de fiscalització de l'exercici



2014”, i amb l’objectiu de donar compliment a l’article 18.1 de la Llei de pressupost, el Raonador té la intenció de procedir a pressupostar l’exercici 2015 minorant l’import de transferències corrents amb càrrec a romanents de tresoreria originats en exercicis anteriors.

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” i formar part de les obligacions pendents de pagament en el romanent de tresoreria. Cal indicar que no s’ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament del referit fons (nota 2.3.6)

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 es pressupostaria (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.

Altres observacions





Raonador del Ciutadà

PRINCIPAT D'ANDORRA

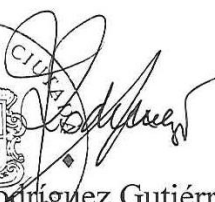

S'han detectat pagaments realitzats amb targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquests sistemes de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.2)

Pel que fa a la recomanació efectuada pel Tribunal de Comptes, quan a la detecció de pagaments realitzats amb targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, el Raonador realitza controls que queden adequadament documentats en els registres auxiliars.

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 2014, les mateixes no podran ésser implantades fins a mitjans de l'exercici 2015 ja que les conclusions de l'esmentat treball s'han rebut durant el tercer trimestre, fent difícil que les mateixes puguin aplicar-se a bona part del 2015.

Atentament,

Josep Rodríguez Gutiérrez
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.