

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DEL CONSELL
GENERAL I DELS ÒRGANS QUE HI ESTAN VINCULATS
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2005**

Índex

Abreviacions	3
Consell General.....	4
Raonador del Ciutadà.....	37

Nota: Aquesta paginació correspon a la situada en el marge superior dret de les pàgines i numera de forma correlativa la totalitat de l'informe; la numeració a peu de pàgina és la corresponent a cada informe individual.

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2005, del
CONSELL GENERAL

Maig del 2007

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1.Objecte i abast.....	3
1.2.Metodologia	3
1.3.Marc jurídic.....	4
1.4.Limitacions a l'abast	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1.Pressupost de l'exercici	6
2.2.Modificacions pressupostàries.....	6
2.3.Liquidació del pressupost	7
2.3.1. Transferències del pressupost d'ingressos.....	7
2.3.2. Despeses de personal	8
2.3.3. Despeses en béns corrents i serveis	10
2.3.4. Transferències corrents	11
2.4.Balanç i resultat economicopatrimonial	12
2.4.1. Immobilitzat i inversions reals	16
2.4.2. Deutors	19
2.4.3. Tresoreria i comptes financers.....	19
2.4.4. Fons propis	21
2.4.5. Creditors	21
2.5.Romanent de tresoreria	22
2.6.Contractació pública	22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	23
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	23
5. CONCLUSIONS.....	25
6. AL-LEGACIONS	25
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	33

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.

L'auditoria del Consell General forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2005, 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 2005.

La liquidació de comptes del Consell General corresponent a l'exercici 2005 objecte d'aquesta fiscalització va esser lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril del 2006 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, 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 el 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 fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Consell General s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Consell General expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del 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 Consell General en l'exercici 2005 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 auditat. 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 auditat va concloure el 15 de gener del 2007.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei general de finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 1/2005, del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública

1.4. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

Els comptes retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de la tresoreria i la gestió comptable del patrimoni, tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP. Així mateix la gestió comptable dels ingressos no aporta els detalls sobre les fases de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

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

DESPESES	PRESSUPOST INICIAL	INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL
1. Despeses de personal	1.637.351,47		
2. Consums de béns corrents	707.253,00	Transferències del Govern	4.516.203,64
3. Despeses financeres	193,00	Ingressos bancaris	2.000,00
4. Transferències corrents	2.096.421,17	Ingressos per subscripcions	2.500,00
6. Inversions reals	2.140.985,00	Recursos Propis	2.061.500,00
Total pressupost despeses	6.582.203,64	Total pressupost ingressos	6.582.203,64

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

2.2. Modificacions pressupostàries

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

Pressupost de despeses

DESPESES	PRESSUPOST INICIAL	TRANSFERÈNCIES AUGMENT	TRANSFERÈNCIES REDUCCIÓ	PRESSUPOST FINAL
1. Despeses de personal	1.637.351,47			1.637.351,47
2. Consums de béns corrents	707.253,00	11.900,00	-11.900,00	707.253,00
3. Despeses financeres	193,00			193,00
4. Transferències corrents	2.096.421,17			2.096.421,17
6. Inversions reals	2.140.985,00	25.300,00	-25.300,00	2.140.985,00
Total pressupost despeses	6.582.203,64	37.200,00	-37.200,00	6.582.203,64

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

Pressupost d'ingressos

INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST FINAL
Transferències del Govern	4.516.203,64		4.516.203,64
Ingressos bancaris	2.000,00		2.000,00
Ingressos per subscripcions	2.500,00		2.500,00
Recursos Propis	2.061.500,00		2.061.500,00
Total pressupost ingressos	6.582.203,64	0,00	6.582.203,64

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

2.3. Liquidació del pressupost

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

Liquidació de les despeses

DESPESES	PRESSUPOST FINAL 2005	LIQUIDAT 2005	LIQUIDAT 2004	VARIACIÓ LIQUIDAT 2005-2004	% LIQUIDAT 2005/2004
1. Despeses de personal	1.637.351,47	1.376.082,67	1.307.648,39	68.434,28	5,23%
2. Consums de béns corrents	707.253,00	575.653,40	568.222,70	7.340,70	1,31%
3. Despeses financeres	193,00	90,40	36,40	54,00	148,35%
4. Transferències corrents	2.096.421,17	1.790.069,94	1.098.697,05	691.372,89	62,93%
Despeses de funcionament	4.441.218,64	3.741.896,41	2.974.604,54	767.201,87	25,79%
6. Inversions reals	2.140.985,00	1.199.250,91	916.081,99	283.168,92	30,91%
Despeses de capital	2.140.985,00	1.199.250,91	916.081,99	283.168,92	30,91%
Total pressupost despeses	6.582.203,64	4.941.147,32	3.890.686,53	1.050.370,79	27,00%

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

Liquidació dels ingressos

INGRESSOS	PRESSUPOST FINAL 2005	LIQUIDAT 2005	Diferència Liquidat/ pressupostat	%
3. Taxes i altres ingressos	2.500,00	128.944,30	126.444,30	5.057,77%
4. Transferències corrents	3.338.618,64	3.338.618,64	-	0,00%
5. Ingressos patrimonials	2.000,00	2.408,17	408,17	20,41%
7. Transferències de capital	1.177.585,00	1.177.585,00	-	0,00%
Recursos propis	2.061.500,00			
Total pressupost ingressos	6.582.203,64	4.647.556,11	126.852,47	2,81%

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

2.3.1. Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici corresponen íntegrament a les transferències consignades en el pressupost de l'Estat, les quals, a 31 de desembre, es trobaven totalment liquidades.

2.3.2. Despeses de personal

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

Classificació econòmica	Pressupost definitiu	Despeses liquidades	Crèdits no utilitzats	% Execució
M.I. Consell General	866.407,49	693.598,07	172.809,42	80,05%
Despeses de remuneració	866.407,49	693.598,07	172.809,42	80,05%
Personal fix	544.181,00	489.238,19	54.942,81	89,90%
Remuneracions bàsiques	544.181,00	489.238,19	54.942,81	89,90%
Personal contractual	23.016,00	28.813,83	-5.797,83	125,19%
Remuneracions bàsiques	23.016,00	28.813,83	-5.797,83	125,19%
Personal eventual	10.000,00	2.124,72	7.875,28	21,25%
Remuneracions bàsiques	10.000,00	2.124,72	7.875,28	21,25%
Quotes prestació i despeses socials a càrrec empleador	193.746,98	162.307,86	31.439,12	83,77%
Cotització Seguretat Social	187.566,98	156.397,36	31.169,62	83,38%
Formació i perfeccionament	6.180,00	5.910,50	269,5	95,64%
Despeses de personal	1.637.351,47	1.376.082,67	261.268,80	84,04%

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

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

Fons mutual

El Consell té implantat el nomenat fons mutual d'acord amb el qual als treballadors se'ls practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions a canvi del qual s'assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS.

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

Concepte	Import
Saldo obertura	14.280,59
Aportacions treballadors	-6.065,19
Indemnitzacions de la CASS	-13.772,49
Disposicions del Fons mutual	15.474,79
Saldo final deutor	9.917,70

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

Donat que les sortides les constitueixen els salaris corresponents al període de baixa pagats pel Consell General, a 31 de desembre, el saldo deutor reflecteix el dèficit acumulat de la gestió del fons de malaltia, per la qual cosa aquest import s'hauria d'assumir per la institució amb càrrec al seu pressupost de despeses.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Comptabilització de les quotes patronals a la CASS.

El Consell manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable Organismes de previsió social, creditors. El PGCP estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les “*quantitats retingudes als treballadors o, si escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social.*” Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.

Conseqüència de l'anterior, el pendent de pagament a la CASS al 31 de desembre que s'hauria de reclassificar és de 22.666,07 euros.

2.3.3. Despeses en béns corrents i serveis

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

Classificació econòmica	Pressupost definitiu	Despeses liquidades	Crèdits no utilitzats	% Execució
Manteniment edificis	75.678,00	73.870,48	1.807,52	97,61%
Reparació i conservació de terrenys i béns naturals	5.240,00	4.678,32	561,68	89,28%
Manteniment edificis	27.320,00	26.860,37	459,63	98,32%
Reparació i conservació. Maquinària, instal·lacions i equipaments	32.968,00	32.783,31	184,69	99,44%
Reparació i conservació. Material de transport	2.000,00	1.485,61	514,39	74,28%
Reparació i conservació d'equipaments informàtics	8.150,00	8.062,87	87,13	98,93%
Material i subministraments	417.578,00	340.318,87	77.259,13	81,50%
Material d'oficina	69.326,00	50.591,00	18.735,00	72,98%
Altres subministraments	63.135,00	62.742,86	392,14	99,38%
Comunicacions	48.345,00	37.250,14	11.094,86	77,05%
Missatgers	1.333,00	1.070,84	262,16	80,33%
Primes d'assegurances.	12.618,00	12.614,75	3,25	99,97%
Altres serveis	96.653,00	78.955,87	17.697,13	81,69%
Treballs realitzats per altres empreses	126.168,00	97.093,41	29.074,59	76,96%
Dietes i desplaçaments	213.894,00	161.464,05	52.429,95	75,49%
Reembossament de dietes	43.928,00	30.020,41	13.907,59	68,34%
Locomoció i desplaçament de personal	169.966,00	131.443,64	38.522,36	77,34%
Nous serveis	103	-	103	0,00%
Nous serveis	103	-	103	0,00%
Consums de béns corrents i serveis	707.253,00	575.653,40	131.599,60	81,39%

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

2.3.4. Transferències corrents

Presenta el següent resum:

Classificació econòmica	Pressupost definitiu	Despeses liquidades	Crèdits no utilitzats	% Execució
Transferències a org. autònoms	2.065.960,17	1.768.724,46	297.235,71	85,61%
Transferències a l'exterior	30.461,00	21.345,48	9.115,52	70,07%
Transferències corrents	2.096.421,17	1.790.069,94	306.351,23	85,39%

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

El detall de les transferències efectuades és el següent:

Concepte	Import
Grups Parlamentaris	617.712,00
Tribunal de Comptes	566.723,67
Agència de Protecció de Dades	352.356,88
Raonador del Ciutadà	231.931,91
Altres	21.345,48
Total	1.790.069,94

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

2.4. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm, Cpte	ACTIU	Exercici 2005	Exercici 2004
	A) Immobilitzat	6.515.896,99	5.179.849,52
	II. Immobilitzacions immaterials	21.928,58	18.679,46
215	3. Aplicacions informàtiques	21.928,58	18.679,46
	III. Immobilitzat material	6.493.968,41	5.161.170,06
220,221	1. Terrenys i construccions	5.457.802,16	4.168.781,57
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	458.621,41	452.921,36
224,226	3. Utillatge i mobiliari	211.760,56	197.851,25
227,228,229	4. Altre immobilitzat	365.784,28	341.615,88
	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C. Actiu circulant	2.679.588,67	2.710.930,57
	II. Deutors	9.917,70	14.208,59
44	2. Deutors no pressupostaris	9.917,70	14.208,59
470,471	4. Administracions públiques		
	III Inversions Financeres temporals		
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini		
57	IV. Tresoreria	2.669.670,97	2.696.721,98
	TOTAL GENERAL (A)+(B)+(C)	9.195.485,66	7.890.780,09

	PASSIU	Exercici 2005	Exercici 2004
	A) Fons propi	7.833.820,94	5.954.904,23
	I. Patrimoni	4.685.963,33	4.685.963,33
100	1. Patrimoni	4.713.363,95	4.713.363,95
101	4. Patrimoni en adscripció	-27.400,62	-27.400,62
	II Reserves	3.147.857,61	1.268.940,90
12	Resultats positius exercicis anteriors	3.147.857,61	1.268.940,90
129	IV. Resultat de l'exercici	796.320,60	1.878.916,71
	B Ingressos a distribuir en diversos exercicis		-
	C Provisions per riscos i despeses		-
	D Creditors a llarg termini		-
	E) Creditors a curt termini	565.344,12	56.959,15
	III. Creditors	565.344,12	56.959,15
400002	1. Creditors pressupostaris	462.549,91	-2.702,76
476	2. Administracions públiques	31.832,57	32.794,62
41	3Creditors i deutors.	6.736,83	6.736,83
56	6. Fiances i dipòsits a curt termini	64.224,81	20.130,46
	TOTAL GENERAL (A)+(B)+(C)+(D)+(E)	9.195.485,66	7.890.780,09

Font: Consell General
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

	DEURE	Exercici 2005	Exercici 2004
	A) Despeses	3.851.235,51	2.920.301,45
	1. Reducció d'exist. de productes acabats i en curs	-	-
	2. Aprovisionaments	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcio. de serv.		
	a) Despeses de personal	1.404.302,67	1.312.895,39
640	a1) Sous i salaris	1.213.774,81	1.154.481,51
642,644	a2) Càrregues socials	190.527,86	158.413,88
	e) Altres despeses de gestió	655.698,89	504.620,46
62	e1) Serveis exteriors	655.698,89	504.620,46
	f) Despeses financeres i assimilables	90,40	317,42
661,662	f1) Per deute		
663,665,669			
668	h) Diferències negatives de canvi		2.074,56
	4. Transferències i subvencions	1.790.069,94	1.100.393,62
650	a) Transferències corrents	1.790.069,94	1.100.393,62
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	1.073,61	
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.073,61	
	Estalvi	796.320,60	1.878.916,71

	HAVER	Exercici 2005	Exercici 2004
	B) INGRESSOS	4.647.556,11	4.799.218,16
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.882,68	2.126,86
741	b) Prestació de serveis	1.882,68	2.126,86
	2. Augments d'exist. de productes acabats i en curs		
	3. Ingressos de gestió ordinària		
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	6.036,97	3.107,58
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	6.036,97	3.107,58
763,765	f1) Altres interessos	2.408,17	3.107,58
769		3.628,80	
	g) Diferències positives de canvi		
	5. Transferències i subvencions	4.516.203,64	4.793.983,72
750	a) Transferències corrents	4.516.203,64	4.793.983,72
	c) Transferències de capital		
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	123.432,82	
	d) Ingressos extraordinaris	123.432,82	

Font: Consell General
(Imports en euros)

Quadre de finançament: estat d'origens i aplicacions de fons

FONS APLICATS	Exercici 2005	Exercici 2004
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	3.851.235,51	2.920.301,45
c) Serveis externs	655.698,89	504.620,46
e) Despeses de personal	1.404.302,67	1.312.895,39
g) Transferències i subvencions	1.790.069,94	1.100.393,62
h) Despeses financeres	1.164,01	2.391,98
2. Pagaments pendents d'aplicació		
3. Despeses de formalització de deutes		
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	1.336.047,47	916.081,99
c) Immobilitzacions materials	1.332.047,47	916.081,99
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-
Total d'aplicacions	5.187.282,98	3.762.945,59
Excés d'origens sobre aplicacions (augment capital circulant)		962.834,72

FONS OBTINGUTS	Exercici 2005	Exercici 2004
1. Recursos procedents de les operacions	4.647.556,11	4.799.218,16
a) Vendes	1.882,68	2.126,86
f) Transferències i subvencions	4.516.203,64	4.793.983,72
g) Ingressos financers	6.036,97	965,77
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	123.432,82	2.141,81
2. Aportacions a fons patrimonial		
3. Subvencions de capital		
4. Cobraments pendents d'aplicació		
5. Incrementos directes de patrimoni		
6. Deutes a llarg termini		
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat		
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immob. financeres		
Total aplicacions	4.647.556,11	4.799.218,16
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució capital circulant)	539.726,87	

Font: Consell General
(Imports en euros).

Variació del capital circulant	2005		2004	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors				
a) Pressupostaris				
b) No pressupostaris		4.290,89	3.796,87	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors				
a) Pressupostaris	465.252,67			2.702,76
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens	43.132,30		2.424,90	
4. Inversions financeres temporals				
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini				
6. Altres comptes no bancaris				
7. Tresoreria		27.051,01	1.034.475,26	
8. Ajustaments per periodificació				
TOTAL	508.384,97	31.341,90	1.040.697,03	2.702,76
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		477.043,07		1.037.994,27

Font: Consell General.
(Imports en euros)

Conciliació resultat comptable amb els fons obtinguts		2005
Excés d'aplicacions sobre orígens (Q. de finançament)		-539.726,87
Adquisicions i altres immobilitzats (Q. de finançament)		1.336.047,47
Estalvi (Compte de resultats)	796.320,60	
TOTAL	796.320,60	796.320,60

Font: Consell General.
(Imports en euros)

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

Balanç

Tot i que el total general del passiu està calculat correctament, en la liquidació de comptes presentada pel Consell General, els fons propis de 2004 i 2005, inclouen com a partida integrant de l'epígraf l'import corresponent al resultat del període, si bé aquest no s'ha pres en consideració en la suma per determinar els saldos totals dels fons propis.

Quadre de finançament

En el quadre de finançament retut per l'entitat, es presenta la variació dels comptes creditors, per import de 465.252,67 i 43.132,30 euros, com a augments del capital circulant quan la variació ha comportat una disminució. Per aquest motiu, la xifra que figura com a disminució del capital circulant és inferior en 62.683,80 euros a aquella que deriva del quadre d'origen i aplicació de fons. Així mateix, no ha estat presentada correctament la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos procedents de les operacions, havent-se presentat la conciliació entre el resultat comptable i l'excés d'origens sobre aplicacions.

2.4.1. Immobilitzat i inversions reals

El quadre de moviments d'immobilitzat es resumeix de la següent manera:

Immobilitzat immaterial

Immobilitzat immaterial	Saldo 2004	Altes	Baixes	Saldo 2005
Aplicacions informàtiques	18.679,46	3.249,12		21.928,58
Immobilitzat immaterial brut	18.679,46	3.249,12	-	21.928,58
Amortitzacions	-			-
Immobilitzat immaterial net	18.679,46	3.249,12	-	21.928,58

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

Immobilitzat material

Immobilitzat material	Saldo 2004	Altes	Baixes	Saldo 2005
Terrenys i construccions	4.168.781,57	1.289.020,59		5.457.802,16
Instal·lacions tècniques i maquinària	452.921,36	5.700,05		458.621,41
Utilatge i mobiliari	197.851,25	13.909,31		211.760,56
Altres immobilitzat	341.615,88	24.168,40		365.784,28
Immobilitzat material brut	5.161.170,06	1.332.798,35	-	6.493.968,41
Amortitzacions	-			-
Immobilitzat material net	5.161.170,06	1.332.798,35	-	6.493.968,41

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

Les despeses per inversions reals de l'exercici 2005 presenten el següent detall:

Classificació econòmica	Pressupost definitiu	Despeses liquidades	Crèdits no utilitzats	% Execució
Adquisicions d'edificis i altres construccions	2.012.000,00	1.114.201,49	897.798,51	55,38%
Altres instal·lacions	5.968,00	5.700,05	267,95	95,51%
Mobiliari i estris	16.819,00	13.405,31	3.413,69	79,70%
Equipaments per a processos d'informació	18.109,00	15.158,88	2.950,12	83,71%
Estudis i projectes d'inversió	67.150,00	42.404,96	24.745,04	63,15%
Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	13.455,00	1.824,46	11.630,54	13,56%
Fons bibliotecaris	4.120,00	3.306,64	813,36	80,26%
Aplicacions informàtiques	3.364,00	3.249,12	114,88	96,59%
Inversions reals	2.140.985,00	1.199.250,91	941.734,09	56,01%

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

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

Immobilitzat històric

L'actiu del balanç del Consell no inclou l'immobilitzat de l'Entitat que prové d'exercicis anteriors a l'u de gener de 1993. Aquest fet és motivat perquè fins a aquella data el criteri pressupostari era el de considerar-ho despesa de l'exercici.

Si bé a partir de la citada data ja es capitalitzen les despeses d'inversió, seria convenient reflectir l'immobilitzat adquirit amb anterioritat i incorporar-ho amb contrapartida al patrimoni.

Registre pressupostari dels compromisos de despesa

S'ha imputat al present exercici un import de 1.122.162 euros, corresponents a l'obra d'excavació i estabilització prèvia al projecte de construcció de la nova seu del Consell General, que fou adjudicada per 3.724.828 euros, sense que en el seu moment, com s'indicava en l'informe de l'exercici 2004, fos enregistrat en la liquidació pressupostària de l'exercici el corresponent compromís per la totalitat de l'adjudicació, sinó que únicament es registren a cada exercici les despeses corresponents a les factures que han arribat a la fase de liquidació. El compromís anterior s'hauria d'haver enregistrat per l'import adjudicat tal com preveu l'article 31.1c) de la LGFP, atès que no va ser aprovat per llei que les despeses anteriors fossin considerades com a plurianuals d'acord a l'article 29 de la LGFP.

Tractament pressupostari de les retencions en garantia

Quan el pagament de les despeses per inversions ha comportat que es practiquin retencions en garantia, les quantitats que s'han imputat al pressupost han estat els imports líquids satisfets deduïda la retenció. Al mateix temps, a la comptabilitat economicopatrimonial s'ha comptabilitzat la totalitat de la inversió meritada, registrant-se la retenció practicada en el passiu del balanç en comptes extrapressupostaris.

En el moment de fer-se efectiva la retenció, es fa com a pagament dels referits comptes, fet que provoca que els imports retinguts no s'hagin finançat amb càrrec a cap consignació pressupostària.

L'entitat hauria d'imputar al pressupost les despeses, en el moment del seu reconeixement, pel total import meritat, a l'hora que reflecteix el saldo creditor, en comptes d'operacions no pressupostàries, per l'import de les retencions que es practiquen, comptes des del qual es faran efectives les quanties en el moment que correspongui.

L'import de les retencions practicades durant l'exercici que no han tingut reflex pressupostari ha estat de 44.094,35 euros

Dotació a l'amortització de l'immobilitzat

El Consell General, contràriament al que disposa el PGCP, no practica dotacions a l'amortització dels béns que integren el seu immobilitzat ni cap altra correcció valorativa dels seus actius d'acord amb criteris de depreciació en funció del temps, o criteris d'obsolescència.

Aquesta pràctica provoca que es vegin sobrevalorats els immobilitzats, els resultats de l'exercici i els dels exercicis anteriors, a la vegada que el compte del resultat economicopatrimonial no inclou la totalitat de costos que suporta l'Ens derivats de l'exercici de les seves activitats.

Tractament comptable dels fons bibliogràfics

El Consell General dona el tractament d'inversió, des de l'òptica pressupostària, a les obres que adquireix per al seu fons bibliogràfic. Des del punt de vista comptable, aquestes mateixes operacions són considerades com a despesa de l'exercici.

Cal tenir en compte que els criteris per a ser considerada una transacció com a inversió, en l'àmbit pressupostari, i ser considerada béns de l'immobilitzat des del punt de vista comptable, són coincidents.

Per aquest motiu, en concordança amb el criteri pressupostari adoptat pel Consell General, aquest hauria d'integrar aquests béns, tant els adquirits en l'exercici com aquells que provenen d'exercicis anteriors, en el seu immobilitzat material.

L'import d'adquisicions d'aquesta naturalesa durant l'exercici de 2005 ha estat de 3.306,64 euros.

Manual de procediments d'actius

Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) a partir de l'any 1993, caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.

2.4.2. Deutors

	Saldo 2005	Saldo 2004	VARIACIÓ(-)
Deutors no pressupostaris	9.917,70	14.208,59	-4.290,89
Saldo al 31 de desembre	9.917,70	14.208,59	-4.290,89

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

El saldo al 31 de desembre de 2005 és el corresponent al fons mutual, d'acord amb els procediments comptables i pressupostaris que s'expliquen a la nota 2.3.2.

2.4.3. Tresoreria i comptes financers

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

	Saldo 2005	Saldo 2004	VARIACIÓ
Tresoreria	2.669.670,97	2.696.721,98	-27.051,01
Saldo al 31 de desembre	2.669.670,97	2.696.721,98	-27.051,01

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

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

Interessos no comptabilitzats

Durant els treballs de fiscalització d'aquest exercici, s'ha detectat que estaven pendents de liquidar i comptabilitzar els interessos corresponents a una entitat bancària, pels exercicis 2002, 2003, 2004 i 2005. Després de la circularització efectuada pel Tribunal, en data 17 de gener de 2007 aquesta entitat financera va notificar al Consell General la incidència, i va ingressar al compte corrent d'aquest, en igual data, els interessos efectivament meritats en el període comprès entre l'1 de gener de 2002 i el 30 de novembre de 2006, per import de 62.549,30 euros.

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 d'aquella Llei.

Operació de pagament duplicada

De la revisió efectuada s'ha observat una comptabilització duplicada d'un equip informàtic, així com del seu pagament, per import de 2.452,31 euros.

Periodificació d'ingressos financers

Periodificació d'ingressos financers, necessitat de periodificar els ingressos financers: Es recomana que per la imputació dels ingressos financers es segueixi el criteri de meritació i no el de caixa utilitzat.

2.4.4. Fons propis

El moviment que s'observa en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

	Saldo 2004	augments	reduccions	Aplicació de resultats	Saldo 2005
Patrimoni	4.685.963,33				4.685.963,33
Resultats d'exercicis anteriors	1.268.940,90			1.878.916,71	3.147.857,61
Resultat de l'exercici	1.878.916,71	796.320,60		-1.878.916,71	796.320,60
Saldos	7.833.820,94	796.320,60	0,00	0,00	8.630.141,54

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

Veure nota a l'apartat 2.4.

2.4.5. Creditors

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

	Saldo 2005	Saldo 2004	VARIACIÓ
Creditors pressupostaris	462.549,91	-2.702,76	465.252,67
Creditors no pressupostaris	6.736,83	6.736,83	0,00
Administracions públiques	31.832,57	32.794,62	-962,05
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	64.224,81	20.130,46	44.094,35
Totals	565.344,12	56.959,15	508.384,97

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

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

El saldo presentat a balanç com a creditors no pressupostaris, coincideix amb el saldo d'inici de l'exercici. Seria recomanable que s'efectuï un seguiment i es procedeixi, si s'escau, a la seva regularització.

2.5. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2005 presenta el següent detall:

Conceptes	IMPORTS	
1. (+) Drets pendents de cobrament		9.917,70
(+) del pressupost corrent	9.917,70	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) de cobrament dubtós		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2. (-) Obligacions pendents de pagament		565.344,12
(+) del pressupost corrent	565.344,12	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
3. (+) Fons líquids		2.669.670,97
I Romanent de tresoreria afectat		
II Romanent de tresoreria no afectat		2.114.244,55
III ROMANENT DE TRESORERIA (1-2+3) = (I+II)		2.114.244,55

Font: Consell General.
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat en deriva l'observació següent:

Diferenciació de les operacions pressupostàries i no pressupostàries.

L'import presentat per l'entitat com a obligacions pendents de pagament no diferencia entre obligacions derivades d'operacions pressupostàries i d'operacions no pressupostàries. D'acord amb la informació analitzada, hauria de figurar com a pendents de pagament no pressupostari els deutes per retencions de garanties per obres, per import de 64.224,81 euros i deutes amb la CASS per les retencions practicades als treballadors per 9.098,03 euros.

2.6. Contractació pública

De les mostres revisades en l'exercici no s'han observat incidències rellevants relatives a la contractació administrativa.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública.

- Les nòmines es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteixi l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.3.2)
- La xifra que resulta en el quadre de la variació del capital circulant es inferior en 62.683,80 euros a la que deriva de les operacions de l'exercici. Igualment, en el quadre referit figuren augments de capital circulant dels comptes creditors pels imports de 465.252,67 euros i 43.132,30 euros quan la variació d'aquests comptes ha comportat una disminució per igual quantia. Així mateix, continua sense estar presentada correctament la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos procedents de les operacions, havent-se presentat la conciliació entre el resultat comptable i l'excés d'orígens sobre aplicacions. (nota 2.4)

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.

- Els estats financers retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i la gestió comptable del patrimoni, tal com ho requereix l'article 48 de la LGFP. Tampoc aporta els detalls sobre les fases de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos. (nota 1.4)
- El Consell té implantat un fons mutual d'acord amb el qual es garanteixen als treballadors la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS. En contrapartida se'ls hi practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions. Al 31 de desembre el fons esmentat presentava un dèficit acumulat de 9.917,70 euros el qual figurava a l'actiu del balanç. Atenent a la seva naturalesa, aquest saldo deutor ha de ser cancel·lat pel Consell, finançant-se amb consignacions pressupostàries de l'estat de despeses del pressupost. (nota 2.3.2)

- El Consell General no inclou en el seu actiu l'immobilitzat històric, donat que fins l'1 de gener de 1993 es seguia el criteri pressupostari de considerar-ho despesa de l'exercici. Si bé a partir de la citada data ja es capitalitzen les despeses d'inversió, seria convenient reflectir l'immobilitzat adquirit amb anterioritat i incorporar-ho amb contrapartida al patrimoni. (nota 2.4.1)
- S'ha imputat al present exercici un import de 1.122.162 euros, corresponents a l'obra d'excavació i estabilització prèvia al projecte de construcció de la nova seu del Consell General, que fou adjudicada per 3.724.828 euros, sense que en el seu moment, com s'indicava en l'informe de l'exercici 2004, fos enregistrat en la liquidació pressupostària de l'exercici el corresponent compromís per la totalitat de l'adjudicació, sinó que únicament es registren a cada exercici les despeses corresponents a les factures que han arribat a la fase de liquidació. El compromís anterior s'hauria d'haver enregistrat per l'import adjudicat tal com preveu l'article 31.1c) de la LGFP, atès que no va ser aprovat per llei que les despeses anteriors fossin considerades com a plurianuals d'acord a l'article 29 de la LGFP. (nota 2.4.1)
- El Consell, contràriament al que disposa el PGCP, no practica dotacions a l'amortització dels béns que integren el seu immobilitzat ni cap altra correcció valorativa dels seus actius d'acord amb criteris de depreciació en funció del temps, o criteris d'obsolescència, provocant una sobrevaloració dels mateixos així com la dels resultats de l'exercici i la d'exercicis anteriors. (nota 2.4.1)
- S'ha detectat que per les factures que comporten una retenció en garantia, el procediment seguit consisteix en imputar al pressupost de l'exercici l'import corresponent a la factura rebuda deduïda la retenció i al mateix temps registrar en la comptabilitat economicopatrimonial l'import corresponent a la totalitat de la factura rebuda. En el moment de fer-se efectiva la retenció, es fa a través de comptes extrapressupostaris, fet que provoca que els imports retinguts no hagin figurat en cap liquidació pressupostària. L'import de les retencions practicades durant l'exercici que no han tingut reflex pressupostari ha estat de 44.094,35 euros. (nota 2.4.1)

Altres observacions

- S'ha 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'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.4.3)

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, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.4., els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consell General a 31 de desembre de 2005, 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 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 Consell General ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2005.

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 Consell General el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Casa de la Vall, 7 de juny del 2007

Sr. Carles Santacreu Coma
President
Tribunal de Comptes

ANDORRA LA VELLA

Distingit Senyor,

D'acord amb el que disposa l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, tinc el plaer de trametre-li, adjunt a la present, les al·legacions aprovades per la Sindicatura en la seva sessió del dia 5 de juny, a fi i efecte que siguin incorporades en l'*Informe del Tribunal de Comptes sobre les liquidacions del pressupost del Consell General corresponents a l'exercici 2005*.

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

Joan Gabriel i Estany

AL·LEGACIONS DEL CONSELL GENERAL A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL GENERAL CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2005

Relatives a la comptabilitat pública

1º Les nòmines es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Efectivament l'article 31 de la Llei de les finances públiques estableix com a norma general les fases següents:

a) Proposta de despesa, b) Autorització, c) Compromís, d) Liquidació, e) Proposta de pagament, f) Ordenació del pagament, g) Pagament material o efectiu.

En al·legació a les observacions del Tribunal de Comptes, val a dir, que pràcticament la totalitat de l'Administració general, realitza el pagament de les nòmines utilitzant les mateixes eines informàtiques i per tant aplicant les mateixes fases de pagament, i que no possibiliten efectuar la totalitat de les fases, en aquest sentit, només s'efectuen les fases, b) Autorització c) Compromís, d) Liquidació, i g) Pagament material o efectiu.

Es procurarà, en el futur, incorporar les eines informàtiques que possibilitin el compliment de l'article 31.

2º La xifra que resulta en el quadre de la variació del capital circulant és inferior en 62.683,80 euros a la que deriva de les operacions de l'exercici. Igualment, en el quadre referit figuren augments de capital circulant dels comptes creditors pels imports de 465.252,67 euros i 43.132,30 euros quan la variació d'aquests comptes ha comportat una disminució per igual quantia. Així mateix, continua sense estar presentada correctament la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos procedents de les operacions, havent-se presentat la conciliació entre el resultat comptable i l'excés d'origens sobre aplicacions. (nota 2.4)

Efectivament existeix un error en la configuració del quadre de variació del capital circulant, en aquest sentit s'adjunta al final de les al·legacions el quadre corregit.

Dins d'aquesta mateixa nota es demana el quadre de conciliació entre el resultat comptable i els recursos procedents de les operacions, creiem que no és necessari fer aquesta nota, ja que el resultat comptable i els recursos procedents són els mateixos.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

- Els estats financers retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i a la gestió comptable del patrimoni, tal com ho requereix l'article 48 de la LGFP. Tampoc aporta els detalls sobre les fases de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos. (nota 1.4)

En contesta a aquesta observació, s'afegeix al final de les presents al·legacions els dos quadres de gestió comptable de tresoreria i de patrimoni.

- El Consell té implantat un fons mutual d'acord amb el qual es garanteixen als treballadors la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS. En contrapartida se'ls hi practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions. Al 31 de desembre el fons esmentat presentava un dèficit acumulat de 9.917,70 euros el qual figurava a l'actiu del balanç. Atenent a la seva naturalesa, aquest saldo deutor ha de ser cancel·lat pel Consell, finançant-se amb consignacions pressupostàries de l'estat de despeses del pressupost. (nota 2.3.2)

Davant de la indefinició jurídica actual del fons mutual, i a l'espera de prendre una solució global que resolgui definitivament el tractament d'aquesta qüestió, no s'ha pres cap decisió al respecte.

- El Consell General no inclou en el seu actiu l'immobilitzat històric, donat que dins l'1 de gener de 1993 es seguia el criteri pressupostari de considerar-ho despesa de l'exercici. Si bé a partir de la citada data ja es capitalitzen les despeses d'inversió, seria convenient reflectir l'immobilitzat adquirit amb anterioritat i incorporar-ho amb contrapartida al patrimoni. (nota 2.4.1)

La Sindicatura va incloure per primera vegada en les liquidacions de l'exercici 2006, l'immobilitzat històric amb efectes a partir de l'any 2000, per tant, aquesta observació hauria d'esta resolta durant el control de les liquidacions del proper exercici.

- S'ha imputat al present exercici un import de 1.122.162 euros, corresponents a l'obra d'excavació i estabilització prèvia al projecte de construcció de la nova seu del Consell General, que fou adjudicada per 3.724.828 euros, sense que en el seu moment, com s'indicava en l'informe de l'exercici 2004, fos enregistrat en la liquidació pressupostària de l'exercici el corresponent compromís per la totalitat de l'adjudicació, sinó que únicament es registren a cada exercici les despeses corresponents a les factures que han arribat a la fase de liquidació. El compromís anterior s'hauria d'haver enregistrat per l'import adjudicat tal com preveu l'article 31.1c) de la LGPF, atès que no va ser aprovat per llei que les despeses anteriors fossin considerades com a plurianuals d'acord amb l'article 29 de la LGFP. (nota 2.4.1)

Tal i com es deia en les al·legacions del passat exercici, la Sindicatura va acordar, escoltat el grup de seguiment de les obres de la nova seu, que atès que el Consell General disposava d'un romanent de tresoreria bastant important, i per tal de no incrementar la transferència que el Govern aporta anualment als pressupostos del Consell General, aplicar aquests romanents als pagaments de les diferents certificacions en funció del volum d'obra anual, de manera que el pressupost es confeccionava tenint en compte el cost de les estimacions d'obra que els tècnics calculaven que podien enllestir en un any.

De qualsevol manera els costos estan perfectament assenyalats en l'acta de la Sindicatura, en l'edicta d'adjudicació i en el contracte amb l'empresa adjudicatària.

En conclusió, el pressupost per a l'exercici 2005 contemplava la previsió suficient per fer front a les despeses que per motiu de l'obra es generarien durant el 2005.

- El Consell, contràriament al que disposa el PGCP, no practica dotacions a l'amortització dels béns que integren el seu immobilitzat ni cap altra correcció valorativa dels seus actius d'acord amb criteris de depreciació en funció del temps, o criteris d'obsolescència, provocant una sobrevaloració dels mateixos així com la dels resultats de l'exercici i la d'exercicis anteriors. (nota 2.4.1)

Tal i com s'explica en l'apartat 3, les liquidacions de l'exercici 2006 incorporen per primera vegada l'immobilitzat històric, en aquest sentit, s'han aplicat els mateixos criteris d'amortització que actualment aplica el Govern.

- S'ha detectat que per les factures que comporten una retenció en garantia, el procediment seguit consisteix en imputar al pressupost de l'exercici l'import corresponent a la factura rebuda deduïda la retenció i al mateix temps registrar en la comptabilitat economicopatrimonial l'import corresponent a la totalitat de la factura rebuda. En el moment de fer-se efectiva la retenció, es fa a través de comptes extrapressupostaris, fet que provoca que els imports retinguts no hagin figurat en cap liquidació pressupostària. L'import de les retencions

practicades durant l'exercici que no han tingut reflex pressupostari ha estat de 44.094, 35 euros (nota 2.4.1)

Aquesta observació, ha estat corregida en l'exercici 2006, al haver-se ja advertit en el control de les liquidacions 2004.

ALTRES OBSERVACIONS

- S'han detectat pagaments realitzats amb targes 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'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.4.3)

Reproduïm les al·legacions efectuades en les liquidacions de comptes 2004.

“Existeixen despeses que per a la seva immediatesa o imprevisió del pagament, viatges a l'estranger de delegacions del Consell General, despeses de representació, etc., que no poden seguir les fases de contractació. Això obeeix més a una imprevisió de la Llei que a un incompliment de la mateixa.

Els pagaments estan perfectament identificats i controlats, perquè tots aquells que poden fer ús de targes de crèdit de comptes del Consell General estan degudament autoritzats per la Sindicatura i tenen l'obligació de justificar la despesa aportant els diferents justificants.”

CONSELL GENERAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT (en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2005		Exercici 2004	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors	0,00	4.290,89	3.796,87	0,00
a) Pressupostaris				
b) No pressupostaris		4.290,89	3.796,87	
3. Creditors	0,00	508.384,97	2.424,90	2.702,76
a) Pressupostaris		464.290,62		2.702,76
b) No pressupostaris		44.094,35		
c) Per administració de recursos d'altres ens			2.424,90	
4. Inversions financeres temporals				
5. Empréstits i deutes a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Préstecs rebuts i altres conceptes				
6. Altres comptes no bancaris				
7. Tresoreria		27.051,01	1.034.475,26	
8. Ajustaments per periodificació				
Total	0,00	539.726,87	1.040.697,03	2.702,76
Variació del capital circulant		539.726,87	1.037.994,27	

CONSELL GENERAL GESTIÓ COMPTABLE DEL PATRIMONI (en euros)

Immobilitzacions materials	Saldo 31/12/04	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo 31/12/05
Terrenys i construccions	4.168.781,57		1.289.020,59		5.457.802,16
Instal·lacions tècniques i maquinària	452.921,36		5.700,05		458.621,41
Utilatge i mobiliari	197.851,25		13.909,31		211.760,56
Altres immobilitzats	341.615,88		24.168,40		365.784,28
	5.161.170,06		1.332.798,35		6.493.968,41

Immobilitzacions immaterials	Saldo 31/12/04	Ajustaments	Altes	Baixes	Saldo 31/12/05
Aplicacions informàtiques	18.679,46		3.249,12		21.928,58
	18.679,46		3.249,12		21.928,58

CONSELL GENERAL GESTIÓ COMPTABLE DE LA TRESORERIA (en euros)

Conceptes	Imports	
1 - COBRAMENTS		4.651.847,00
(+) del pressupost corrent	4.509.914,70	
(+) de pressupostos tancats	14.208,59	
(+) d'operacions no pressupostàries	127.723,71	
(+) d'operacions comercials		
2 - PAGAMENTS		4.678.898,01
(-) del pressupost corrent	4.677.824,40	
(-) de pressupostos tancats		
(-) d'operacions no pressupostàries	1.073,61	
(-) d'operacions comercials		
I - Flux net de Tresoreria de l'exercici (1-2)		-27.051,01
3 - Saldo inicial de Tresoreria		2.696.721,98
II - Saldo final de Tresoreria (I+3)		2.669.670,97

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.

Pel que fa als estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i del patrimoni, així com la variació del capital circulant, adjuntats al present informe en fase d'al·legacions, no han estat objecte de fiscalització complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2005, del
RAONADOR DEL CIUTADÀ

Maig del 2007

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ.....	3
1.1.Objecte i abast.....	3
1.2.Metodologia.....	3
1.3.Marc jurídic.....	5
1.4.Limitacions a l'abast	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	6
2.1.Pressupost de l'exercici.....	6
2.1.1. Pressupost inicial.....	6
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	6
2.2.Liquidació del pressupost	8
2.2.1. Transferències i Subvencions del pressupost d'ingressos.....	8
2.2.2. Despeses de personal	9
2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis	10
2.2.4. Despeses financeres	11
2.3.Balanç i Resultat economicopatrimonial.....	12
2.3.1. Immobilitzat i inversions reals	16
2.3.2. Tresoreria i comptes financers.....	17
2.3.3. Fons propis	17
2.3.4. Creditors	18
2.3.5. Conciliació resultat pressupostari i resultat del període.....	19
2.4.Romanent de tresoreria	20
2.5.Contractació pública	21
2.6.Altres aspectes a destacar	21
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS.....	22
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	22
5. CONCLUSIONS.....	23
6. AL·LEGACIONS	24
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	27

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast.

D'acord amb l'art. 1 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 de l'Administració pública, integrada entre d'altres, pel Raonador del Ciutadà.

L'auditoria del Raonador del Ciutadà forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2005, 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 2005.

La liquidació de comptes del Raonador del Ciutadà corresponent a l'exercici 2005 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 4 d'octubre de 2006, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, 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 el 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 fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització 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 2005 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 auditat. 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 en l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens auditat va concloure el 4 de desembre de 2006.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, 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 contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 1/2005 del 21 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2005.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de creació i funcionament del Raonador del Ciutadà, de 4 de juny de 1998.

1.4. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de la tresoreria tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP.

Així mateix la liquidació del pressupost no inclou:

- a. Respecte de la gestió comptable dels ingressos no aporta els detalls sobre les fases de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost.
- b. Respecte de la gestió comptable de despeses no aporta els detalls de les fases d'autorització, compromís i pagament de l'estat de despeses del pressupost.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Crèdits pressupostaris	Pressupost d'ingressos	Crèdits pressupostaris
1. Despeses de personal	130.973,30	4. Transferències corrents	231.931,91
2. Consum de béns corrents i serveis	92.006,90	5. Ingressos patrimonials	-
3. Despeses financeres	206,00		
Despeses de funcionament	223.186,20		
6. Inversions reals	8.745,71		
Despeses d'inversió	8.745,71		
Total General	231.931,91	Total General	231.931,91

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Pressupost de despeses

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1. Despeses de personal	130.973,30		130.973,30
2. Consum de béns corrents i serveis	92.006,90	-1.350,00	90.656,90
3. Despeses financeres	206,00	1.350,00	1.556,00
Despeses de funcionament	223.186,20	-	223.186,20
6. Inversions reals	8.745,71		8.745,71
Despeses d'inversió	8.745,71	-	8.745,71
Total General	231.931,91	0,00	231.931,91

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

Pressupost d'ingressos

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	231.931,91		231.931,91
5. Ingressos patrimonials	-		-
Total General	231.931,91	0,00	231.931,91

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

De la revisió de les operacions contingudes en aquest apartat, s'ha posat de manifest la següent observació.

Transferències no ajustades a la LGFP.

Fruit de les transferències tramitades, s'han incrementat consignacions pressupostàries per a despeses financeres per import de 1.350 euros. D'acord amb el que disposa l'article 26.2b de la LGFP, aquestes modificacions no poden ser aprovades pels òrgans de govern de la Institució, requerint que siguin incorporades a una llei que modifiqui el pressupost.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació de les despeses

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat
1. Despeses de personal	130.973,30		130.973,30	121.560,49
2. Consum de béns corrents i serveis	92.006,90	-1.350,00	90.656,90	68.900,03
3. Despeses financeres	206,00	1.350,00	1.556,00	867,10
Total despeses de funcionament	223.186,20	-	223.186,20	191.327,62
6. Inversions reals	8.745,71		8.745,71	4.470,97
Total despeses d'inversió	8.745,71		8.745,71	4.470,97
Total General	231.931,91	0,00	231.931,91	195.798,59

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

Liquidació dels ingressos

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final	Liquidat
4. Transferències corrents	231.931,91		231.931,91	231.931,91
5. Ingressos patrimonials	-		-	55,48
Total ingressos	231.931,91	0,00	231.931,91	231.987,39

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

2.2.1. Transferències i Subvencions del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici corresponen íntegrament a les transferències del Consell General, les qual, al 31 de desembre, es trobaven totalment liquidades i recaptades.

Diferenciació entre transferències corrents i de capital.

Pel que fa a aquestes operacions s'ha de destacar que l'entitat comptabilitza la totalitat de la transferència rebuda del Consell General com a transferència corrent, quan d'acord amb la naturalesa de les despeses que aquesta ha de finançar, s'hauria de comptabilitzar en part com a transferència corrent i en part com a transferència de capital, amb el tractament comptable que correspongui segons cada tipologia.

Considerant les previsions pressupostàries definitives, la quantia que, per l'exercici de 2005 s'hauria d'haver considerat com a subvenció en capital és de 8.745,71 euros.

2.2.2. Despeses de personal

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

Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	% Execució (2)/(1)
Despeses de gratificació Raonador del Ciutadà	42.523,42 42.523,42	43.074,44 43.074,44	101% 101%
Remuneracions bàsiques Personal Fix	65.093,71 65.093,71	66.507,56 66.507,56	102% 102%
Personal Eventual Personal Eventual	1.000,00 1.000,00	- -	0% 0%
Quotes Seguretat Social, despeses de gratificació Quotes de Prestació i despeses Socials a càrrec empleador	14.120,24 14.120,24	11.613,49 11.613,49	82% 82%
Formació i perfeccionament del personal Formació i perfeccionament del personal	8.235,93 8.235,93	365,00 365,00	4% 4%
Despeses de Personal	130.973,30	121.560,49	93%

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

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

Incompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. Aquest fet ha provocat, al tancament de l'exercici de 2005, que s'hagin excedit determinats conceptes pressupostaris relatius a les despeses de personal, incomplint així allò que disposa la LGFP al seu article 15.2 d'acord amb el qual no es poden autoritzar despeses l'import de les quals excedeixi els crèdits pressupostaris d'acord amb la respectiva vinculació.

El quadre següent detalla els conceptes pressupostaris que s'han excedit.

Conceptes pressupostaris	Crèdit pressupostari	Liquidat	Excés
Despeses de gratificació- Raonador del ciutadà	42.523,42	43.074,44	551,02
Remuneracions bàsiques	65.093,71	66.507,56	1.413,85
Total excedit			1.964,87

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

Comptabilització de les quotes patronals a la CASS.

El Raonador del Ciutadà manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable Organismes de previsió social, creditors. El PGCP estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les *"quantitats retingudes als treballadors o, si escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social."* Així mateix, donat que la cotització a la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.

Conseqüència de l'anterior, el pendent de pagament a la CASS al 31 de desembre que s'hauria de reclassificar és de 1.789,88 euros.

2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis

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

Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Realitzat (2)	% Execució (2)/(1)
Lloguers d'edificis i altres construccions	10.389,83	10.378,80	100%
Lloguers	10.389,83	10.378,80	100%
Reparació i conservació. Maquinària, instal·lacions i equipament	1.055,50	914,14	87%
Reparació, manteniment i conservació	1.055,50	914,14	87%
Material d'oficina ordinari	11.113,65	3.678,52	33%
Subministraments	2.414,50	1.756,01	73%
Comunicacions	3.960,80	2.480,26	63%
Transports	1.600,00	965,00	60%
Primes d'assegurances	400,00	377,00	94%
Altres subministraments	4.749,37	3.811,64	80%
Treballs realitzats per altres empreses	32.073,25	21.769,01	68%
Material, subministraments i altres	56.311,57	34.837,44	62%
Viatges i desplaçaments: Particip. Assist. Congressos	22.900,00	22.769,65	99%
Indemnitzacions per serveis	22.900,00	22.769,65	99%
Consums de béns corrents i de serveis	90.656,90	68.900,03	76%

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

De la revisió de les despeses en béns corrents i serveis de l'exercici s'han observat les següents incidències:

Contracte de lloguer.

No hem pogut disposar del contracte que regula l'arrendament dels espais que ocupa la Institució, per la qual cosa no s'ha pogut verificar el seu acompliment, la raonabilitat dels imports comptabilitzats, ni la de les despeses relacionades amb el mateix.

Adquisició de compromisos sense consignació pressupostària.

S'ha observat que durant l'exercici s'ha atès una despesa relacionada amb els treballs d'impressió de l'informe anyal de la Institució, per un import de 15.432 euros, la qual va ser adjudicada en data 16 de desembre de 2004, sense que en aquell moment es disposés de consignació pressupostària adequada i suficient per poder adquirir el referit compromís. Aquest fet és contrari al que disposa l'article 15.2 de la LGFP.

2.2.4. Despeses financeres

Les despeses financeres del exercici 2005 present el següent detall:

Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Realitzat (2)	% Execució (2)/(1)
Altres despeses financeres	1.556,00	867,10	56%
De dipòsits, fiances i altres	1.556,00	867,10	56%
Despeses financeres	1.556,00	867,10	56%

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

2.3. Balanç i Resultat economicopatrimonial

Balanç.

ACTIU	2005	2004
A) IMMOBILITZAT	7.573,91	7.440,64
II. Immobilitzacions immaterials	299,42	713,85
3. Aplicacions informàtiques	1.506,50	1.506,50
6. Amortitzacions	-1.207,08	-792,65
III. Immobilitzacions materials	7.274,49	6.726,79
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	16.012,79	14.382,14
3. Utillatge i mobiliari	20.797,47	19.084,47
4. Altre immobilitzat	13.993,41	13.788,41
5. Amortitzacions	-43.529,18	-40.528,23
C. ACTIU CIRCULANT	28.478,25	1.653,36
IV. Tresoreria	28.015,17	1.477,86
V. Ajustaments per periodificació	463,08	175,50
TOTAL GENERAL	36.052,16	9.094,00

PASSIU	2005	2004
A) FONS PROPIS	20.189,80	-16.579,09
I. Patrimoni	23.566,67	24.347,99
2. Patrimoni rebut en adscripció	23.566,67	24.347,99
III. Resultats d'exercicis anteriors	-40.927,08	-7.677,17
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	18.858,69	18.858,69
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-59.785,77	-26.535,86
IV. Resultat de l'exercici	37.550,21	-33.249,91
E) CREDITORS A CURT TERMINI	15.862,36	25.673,09
II. Deutes amb entitats de crèdit	-	10.136,05
1. Préstecs i altres deutes	-	10.136,05
III. Creditors	15.862,36	15.537,04
1. Creditors pressupostaris	7.912,96	8.099,66
2. Creditors no pressupostaris	3.200,00	3.360,00
4. Administracions públiques	4.749,40	4.077,38
TOTAL PASSIU	36.052,16	9.094,00

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	2.005	2.004
A) DESPESES	195.608,50	236.945,54
3. Despeses de gestió ordinària	195.370,21	221.808,91
a) Despeses de personal	121.560,49	122.070,14
a1) Sous, salaris i similars	109.582,00	108.059,94
a2) Càrregues socials	11.978,49	14.010,20
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	4.337,70	6.571,27
c1) Dotacions per a amortitzacions	4.337,70	6.571,27
e) Altres despeses de gestió	68.604,92	92.834,14
e1) Serveis exteriors	68.604,92	92.834,14
f) Despeses financeres i despeses assimilables	867,10	333,36
f1) Per deutes	867,10	333,36
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	238,29	15.136,63
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	48,50
c) Despeses extraordinàries	0,76	76,88
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	237,53	15.011,25
ESTALVI	37.550,21	0,00

HAYER	2005	2004
B) INGRESSOS	233.158,71	203.695,63
4. Altres ingressos en gestió ordinària	55,48	21,59
f) Altres interessos i ingressos assimilats	55,48	21,59
f1) Altres interessos	55,48	21,59
5. Transferències i subvencions	231.931,91	203.194,04
a) Transferències corrents	231.931,91	203.194,04
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	1.171,32	480,00
a) Beneficis procedents del immobilitzat	781,32	-
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	390,00	480,00
DESESTALVI	0,00	33.249,91

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Quadre de finançament

FONS APLICATS	Exercici 2005	Exercici 2004
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	191.270,80	215.437,76
c) Serveis exteriors	68.604,92	92.834,14
e) Despeses de personal	121.560,49	122.070,14
h) Despeses financeres	867,10	333,36
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	238,29	200,12
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	4.470,97	264,37
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	4.470,97	264,37
5. Disminucions directes del patrimoni	781,32	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	-
7. Provisions per a riscos i despeses	-	-
Total d'aplicacions	196.523,09	215.702,13
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	36.635,62	

FONS OBTINGUTS	Exercici 2005	Exercici 2004
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	233.158,71	203.695,63
f) Transferències i subvencions	231.931,91	203.194,04
g) Ingressos financers	55,48	21,59
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.171,32	480,00
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Subvencions de capital	-	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Increments directes del patrimoni	-	-
6. Deutes a llarg termini	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	48,50
8. Cancel·lació anticipada o trasp. a curt term. d'immob. financ.	-	-
Total d'origens	233.158,71	203.744,13
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)		11.958,00

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2005		Exercici 2004	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors				
a) Pressupostaris				2.459,52
b) No pressupostaris				
3. Creditors				
a) Pressupostaris	186,70		1581,16	
b) No pressupostaris	160,00		2.380,00	
c) Per administració de recursos d'altres ens		672,02		2.054,30
5. Emprèstits i deutes a curt termini				
b) Prèstecs rebuts i altres conceptes	10.136,05			10.136,05
7. Tresoreria	26.537,31			885,65
8. Ajustaments per periodificació	287,58			383,64
Total	37.307,64	672,02	3.961,16	15.919,16
Variació del capital circulant	36.635,62			11.958,00

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i els recursos obtinguts

RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (estalvi)	37.550,21
Més:	4.337,70
Dotació per a l'amortització de l'immobilitzat immaterial	414,43
Dotació per a l'amortització de l'immobilitzat material	3.923,27
RECURSOS OBTINGUTS D'OPERACIONS DE GESTIÓ	41.887,91

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat i inversions reals

El quadre de moviments d'immobilitzat es resumeix de la següent manera:

Immobilitzat immaterial

	Saldo a 31.12.2004	Altes 2005	Baixes 2005	Saldo a 31.12. 2005
Aplicacions informàtiques	1.506,50			1.506,50
Amortitzacions	-792,65	-414,43		-1.207,08
Valor Net	713,85	-414,43	0,00	299,42

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

Immobilitzat material

	Saldo a 31.12.2004	Altes 2005	Baixes 2005	Saldo a 31.12. 2005
Instal·lacions tècniques i maquinària	14.382,14	1.630,65		16.012,79
Utillatge i mobiliari	19.084,47	2.494,32	-781,32	20.797,47
Altres immobilitzat	13.788,41	346,00	-141,00	13.993,41
Total immobilitzat	47.255,02	4.470,97	-922,32	50.803,67
Amortitzacions	-40.528,23	-3.923,27	922,32	-43.529,18
Valor Net	6.726,79	547,70	0,00	7.274,49

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

Les despeses per inversions reals del exercici 2005 present el següent detall:

Classificació econòmica	Pressupost final (1)	Liquidat (2)	% Execució (2)/(1)
Inversions noves	8.745,71	4.470,97	51%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	1.681,87	1.630,65	97%
Mobiliari i estris	5.045,60	2.494,32	49%
Equipaments per a processos d'informació	2.018,24	346,00	17%
Inversions reals	8.745,71	4.470,97	51%

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

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 la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.

2.3.2. Tresoreria i comptes financers

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

	Import
Caixa	107,48
Bancs	27.907,69
Crèdit Andorrà	26.790,21
Crèdit Andorrà (402,00 USD)	321,83
Banca Mora	795,65
Total tresoreria	28.015,17

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

De la revisió d'aquest apartat en resulta l'observació següent:

Manca de firma mancomunada.

En els comptes bancaris oberts només hi consta una persona autoritzada amb signatura. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP.

2.3.3. Fons Propis

El moviment que s'observa en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

	Saldo a 31.12.2004	Baixes	Resultats d'exercicis anterior	Resultats 2005 (Estalvi)	Saldo a 31.12.2005
Patrimoni rebut en adscripció	24.347,99	-781,32			23.566,67
Resultats positius exercicis anterior	18.858,69				18.858,69
Resultats negatius exercicis anterior	-26.535,86		-33.249,91		-59.785,77
Resultat de l'exercici 2004	-33.249,91		33.249,91		
Resultat de l'exercici 2005				37.550,21	37.550,21
Total	-16.579,09	-781,32	0,00	37.550,21	20.189,80

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

Baixa d'un bé que integra el patrimoni rebut en adscripció.

Durant l'exercici ha estat donat de baixa un element de l'immobilitzat que formava part del patrimoni que fou lliurat en adscripció a la Institució. Conseqüentment, en aplicació del que disposa el vigent PGCP, s'ha procedit a regularitzar aquest compte.

Amb tot, no hi ha constància a la documentació examinada que aquesta baixa s'hagi comunicat al Consell General, titular del bé, a l'objecte de que tingui constància de l'operació i pugui procedir, igualment, a l'adequació dels seus registres comptables.

2.3.4. Creditors

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

	Saldo
Creditors pressupostaris	7.912,96
Creditors no pressupostaris	3.200,00
Administracions públiques	4.749,40
	15.862,36

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

Creditors no pressupostaris.

Figura en el compte de creditors no pressupostaris una previsió de despesa per serveis que s'han facturat a l'exercici següent.

Aquesta operació s'ha tingut en compte a l'hora d'elaborar l'estat del romanent de tresoreria, imputant-se dins l'apartat d'obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries. Amb tot, donat que aquesta despesa no ha tingut reflex pressupostari, no era procedent aquesta consideració, per la qual cosa el romanent de tresoreria s'hauria de veure incrementat per l'import d'aquesta quantia en relació del que ha estat retut per la Institució.

Així mateix, aquest import s'ha comptabilitzat amb abonament al compte 409 *creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost*. D'acord amb el que determina el PGCP, el compte 409 ha de recollir les obligacions derivades de despeses realitzades que no han estat aplicades al pressupost, quan era procedent fer-ho. Atès que la despesa a la que fem esment ha estat completada i facturada a l'exercici de 2006, correspon imputar-la al pressupost d'aquest darrer any, per la qual cosa aquesta operació no s'hauria d'haver registrat al compte indicat si no al compte 410 *Creditors no pressupostaris*.

2.3.5. Conciliació resultat pressupostari i resultat del període.

Segons el detall següent:

RESULTAT PRESSUPOSTARI	36.188,80
Operacions pressupostàries sense efectes en el compte de resultats	
Despeses	8.842,21
Adquisicions d'immobilitzat	4.470,97
Factures pendents de rebre	2.970,00
Despeses anticipades	1.401,24
Operacions registrades al compte de resultats sense efecte pressupostari	
Ingressos	1.171,32
Beneficis procedents de l'immobilitzat	781,32
Ingressos extraordinaris	390,00
Despeses	-8.652,12
Dotacions per a amortitzacions	-4.337,70
Factures pendents de rebre	-4.076,13
Despeses extraordinàries	-0,76
Despeses d'exercicis anteriors	-237,53
RESULTAT DE L'EXERCICI (estalvi)	37.550,21

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.4. Romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2005 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports	
1. (+) Drets pendents de cobrament		0
(+) Del pressupost corrent	0	
(+) De pressupostos tancats	0	
(+) D'operacions no pressupostàries	0	
(-) De cobrament dubtós	0	
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		15.399,28
(+) Del pressupost corrent	10.411,38	
(+) De pressupostos tancats		
(+) D'operacions no pressupostàries	5.451,98	
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-463,08	
3. (+). Fons líquids		28.015,17
I. Romanent de tresoreria afectat		
II. Romanent de tresoreria no afectat		12.615,89
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		12.615,89

Font: Raonador del Ciutadà.
(Imports en euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'ha observat la següent incidència:

Operacions indegudament registrades

D'acord amb l'esmentat a la nota 2.3.4 anterior, figura a l'apartat d'obligacions pendents de pagament d'operacions no pressupostàries, l'import de 3.200 euros pel concepte de

factures pendents de rebre que, atenent a la seva naturalesa, aquesta consideració no és procedent, pel qual el romanent retut s'hauria de veure incrementat en aquesta quantia.

A la vegada, s'ha observat que han estat detretes de les obligacions pendents de pagaments l'import d'aquelles despeses suportades que es meritaren en l'exercici proper la quantia de les quals és de 463,08 euros. Donat que aquestes despeses s'han liquidat i, per tant, han anat a càrrec de consignacions pressupostàries de l'exercici, no haurien de minorar l'esmentat import, la qual cosa provoca que el romanent de tresoreria s'hauria de minorar en la esmentada quantia.

2.5. Contractació pública

De les mostres revisades en l'exercici no s'han observat incidències relatives a la contractació administrativa.

2.6. Altres aspectes a destacar

Remissió de comptes

L'article 11 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que el Consell General ha de retre els comptes dels òrgans que hi estan vinculats, directament al Tribunal de Comptes, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de l'exercici.

Els estats i comptes anuals del Raonador del Ciutadà han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 4 d'octubre de 2006.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública.

- S'han efectuat transferències de crèdit que afecten les consignacions pressupostàries per a despeses financeres per import de 1.350 euros, les quals, d'acord amb el que disposa l'article 26.2b de la LGFP, no podien ser aprovades pels òrgans de govern de l'entitat.(nota 2.1.2)
- Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. Aquest fet ha provocat, al tancament de l'exercici 2005 que s'hagin excedit determinats conceptes pressupostaris de despesa de personal, per import de 1.964,87 euros, incomplint allò que disposa la LGFP al seu article 15.2. (nota 2.2.2)
- S'ha efectuat durant l'exercici una despesa per treballs d'impressió de l'informe anyal de la Institució, per un import de 15.432 euros, la qual va ser adjudicada en data 16 de desembre de 2004, sense que en aquell moment es disposés de consignació pressupostària adequada i suficient per poder adquirir el referit compromís. Aquest fet és contrari al que disposa l'article 15.2 de la LGFP. (nota 2.2.3)

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

- Els estats financers retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de la tresoreria, ni la liquidació pressupostària presentada indica les fases d'autorització, compromís i pagament de l'estat de despeses, ni les fases de cobrament de les

operacions de l'estat d'ingressos del pressupost tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP. (nota 1.4)

- L'entitat comptabilitza la totalitat de la transferència rebuda del Consell General com a transferència corrent, quan d'acord amb la naturalesa de les despeses que aquesta ha de finançar, s'hauria de comptabilitzar en part com a transferència corrent i en part com a transferència de capital, amb el tractament comptable que correspongui segons cada tipologia. Considerant les previsions pressupostàries definitives, la quantia que, per l'exercici de 2005, s'hauria d'haver considerat com a subvenció en capital és de 8.745,71 euros. (nota 2.2.1)
- No s'ha pogut disposar del contracte de lloguer de la seu de l'entitat, a efectes d'analitzar la raonabilitat de les despeses relacionades amb el mateix. (nota 2.2.3)
- Als efectes de determinar l'import del romanent de tresoreria de l'exercici s'han inclòs a l'apartat d'obligacions pendents de pagament, saldos procedents de despeses pendents de liquidar i de despeses liquidades quan, d'acord amb el que es detalla a la nota 2.4, no era procedent fer-ho, la qual cosa comporta que el romanent de tresoreria s'hagi de veure incrementat en 2.737 euros en relació a aquell que ha estat retut.

Altres observacions

- En els comptes bancaris oberts només hi consta una persona autoritzada amb signatura. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP. (nota.2.3.2)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte pels efectes que es puguin derivar de les limitacions detallades a l'apartat 1.4, excepte per les observacions esmentades en els paràgrafs de les conclusions relatives als comptes anuals i a la liquidació del pressupost dels apartats 3 i 4, els estats i comptes anuals als que es refereix l'abast de la fiscalització (nota 1.1), expressen en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació

econòmicofinancera del Raonador del Ciutadà al 31 de desembre de 2005 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici tancat a aquella data, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables i pressupostàries que li són d'aplicació.

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 2005.

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:

Als Membre del Tribunal de Comptes
Del Principat d'Andorra
C/ Sant Salvador 10, 3r, despatx 7
AD500 ANDORRA LA VELLA

Andorra la Vella, 4 de juny de 2007

Distingits Senyors,

Dono seguida a la vostra comunicació rebuda el proppassat dia 25 del mes de maig. Segons el que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, passo a fer-vos arribar les al·legacions a les conclusions i recomanacions del Tribunal de Comptes:

**AL-LEGACIONS DEL RAONADOR DEL CIUTADÀ
A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES
EN RELACIÓ ALS COMPTES ANUALS
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2005**

Referent a les observacions i recomanacions:

A la comptabilitat pública

Observació del Tribunal de comptes: "Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. Aquest fet ha provocat, al tancament de l'exercici 2005 que s'hagin excedit determinats conceptes pressupostaris de despesa de personal, per import de 1.964,87 euros, incomplint allò que disposa la LGFP al seu article 15.2."

Al·legació del Raonador del Ciutadà: Les nòmines es registren d'aquesta manera perquè l'aplicatiu utilitzat per a la gestió d'aquestes no permet fer-ho d'una altra. Tot i que s'agrupin en la mateixa data les cinc fases de registre es procedeix administrativament d'acord amb l'article 31 de la LGFP.

Observació del Tribunal de comptes: “S’ha efectuat durant l’exercici una despesa per treballs d’impressió de l’informe anyal de la Institució, per un import de 15.432 euros, la qual va ser adjudicada en data 16 de desembre de 2004, sense que en aquell moment es disposés de consignació pressupostària adequada i suficient per poder adquirir el referit compromís. Aquest fet és contrari al que disposa l’article 15.2 de la LGFP.”

Al·legació del Raonador del Ciutadà: Amb motiu de la finalització de l’antic càrrec de Raonador, el Sr. Ricard FITER VILAJOANA va procedir a la impressió de l’informe anyal de la Institució corresponent a l’exercici 2004 per deixar tancat aquest exercici abans de l’entrada al càrrec del nou Raonador, el Sr. Pere CANTURRI MONTANYA. Aquesta actuació no s’ha tornat a produir.

Referent a les observacions i recomanacions d’anys anteriors:

Observació del Tribunal de comptes: “Els estats financers retuts no inclouen l’estat relatiu a la gestió comptable de la tresoreria, ni la liquidació pressupostària presentada indica les fases d’autorització, compromís i pagament de l’estat de despeses, ni les fases de cobrament de les operacions de l’estat d’ingressos del pressupost tal i com ho requereix l’article 48 de la LGFP.”

Al·legació del Raonador del Ciutadà: Per a l’exercici 2006 els estats financers de la Institució ja inclouen els anteriors conceptes.

Observació del Tribunal de comptes: “L’entitat comptabilitza la totalitat de la transferència rebuda del Consell General com a transferència de corrent, quan d’acord amb la naturalesa de les despeses que aquesta ha de finançar, s’hauria de comptabilitzar en part com a transferència corrent i en part com a transferència de capital, amb el tractament comptable que correspongui segons cada tipologia.”

Al·legació del Raonador del Ciutadà: La Institució comptabilitza la totalitat de la transferència rebuda del Consell General com a transferència de corrent, perquè en el pressupost del Consell General també consta per aquest concepte. Tanmateix, per a l’exercici 2006, en la liquidació de l’estat d’ingressos s’ha separat la transferència rebuda en aquests dos conceptes.

Observació del Tribunal de comptes: “No s’ha pogut disposar del contracte de lloguer de la seu de l’entitat, a efectes d’analitzar la raonabilitat de les despeses relacionades amb el mateix.”

Al·legació del Raonador del Ciutadà: La Institució no disposa de cap còpia del contracte de lloguer de la seu de l’entitat donat que va ser el Consell General qui en el seu dia es va ocupar de gestionar l’esmentat contracte. Tanmateix, durant l’any 2007 s’estan fent les gestions oportunes per disposar d’aquest document.

En relació a la resta d'observacions i recomanacions prenem nota de les indicacions realitzades pel Tribunal de Comptes i en l'esdevenidor se seguiran els criteris indicats.

Els saluda atentament.

EL RAONADOR DEL CIUTADÀ

Pere CANTURRI MONTANYA

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.