

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2008, del
RAONADOR DEL CIUTADÀ

Setembre del 2009

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1.Objecte i abast	3
1.2.Metodologia.....	3
1.3.Marc jurídic.....	4
1.4.Organització i control intern.....	4
1.5.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	10
2.2.5. Inversions reals	11
2.3.Balanç i resultat economicopatrimonial	12
2.3.1. Immobilitzat	16
2.3.2. Tresoreria i comptes financers	17
2.3.3. Ajustaments per periodificació.....	18
2.3.4. Fons propis.....	18
2.3.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	19
2.3.6. Provisió per a riscos i despeses	19
2.3.7. Endeutament a curt termini	20
2.3.8. Creditors	20
2.3.9. Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat del període	21
2.4.Romanent de tresoreria.....	21
2.5.Contractació pública.....	22
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	22
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	22
5. CONCLUSIONS	23
6. AL·LEGACIONS	23
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 2008, 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 2008.

La liquidació de comptes del Raonador del Ciutadà corresponent a l'exercici 2008 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Consell General en data 31 de març de 2009, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, 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 2008 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 2 de setembre de 2009.

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 1/2008, de 10 de gener, del pressupost per a l'exercici 2008

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 de 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'ha 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 de 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 d'assessorament extern que dóna suport a la gestió documental de l'execució del pressupost i a la formulació de la rendició de comptes. Utilitza un aplicatiu comptable i pressupostari pel registre de les operacions.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis.

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	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	147.492,21	4. Transferències corrents	265.406,73
2. Consums de béns corrents	117.708,52	7. Transferències de capital	10.362,87
3. Despeses financeres	206,00		
6. Inversions reals	10.362,87		
Total pressupost despeses	275.769,60	Total pressupost d'ingressos	275.769,60

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1. Despeses de personal	147.492,21	-	147.492,21
2. Consums de béns corrents	117.708,52	-	117.708,52
3. Despeses financeres	206,00	-	206,00
6. Inversions reals	10.362,87	-	10.362,87
Total despeses	275.769,60	-	275.769,60

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

Pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	265.406,73	-	265.406,73
7. Transferències de capital	10.362,87	-	10.362,87
Total ingressos	275.769,60	-	275.769,60

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

El detall de les modificacions pressupostàries a nivell de subconcepte és el següent:

Transferències capítol 1 Despeses de personal

Núm. Cte.	Descripció	Augment	Reducció
100 00	Despeses de gratificació	283,84	-
110 00	Sou base personal fix	5.029,31	-
130 00	Sou base personal eventual	-	1.062,93
160 00	Quotes seguretat social, despeses de gratificació	-	2.448,45
160 10	Quotes seguretat social, personal fix	653,93	-
163 00	Formació i perfeccionament del personal	-	2.455,70
Total		5.967,08	5.967,08

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

Transferències capítol 2 Despeses en béns corrents i serveis

Núm. Cte.	Descripció	Augment	Reducció
221 00	Energia elèctrica	-	400,00
221 80	Productes de neteja	-	60,00
221 90	Altres subministraments	460,00	-
222 00	Serveis telefònics	632,18	-
223 10	Missatgers	-	2.132,18
226 10	Atencions protocol·làries i de representació	2.600,00	-
226 90	Altres despeses	1.192,00	1.100,00
227 30	Treballs realitzats per empreses. Processament de dades	40,08	-
227 40	Treballs realitzats per empreses. Impressions i publicacions	-	2.272,08
227 60	Treballs realitzats per empreses. Estudis i treballs tècnics	1.040,00	-
Total		5.964,26	5.964,26

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:

Transferències no ajustades a la LGFP

L'article 26.2.b) de la LGFP estableix que les transferències de crèdit relatives a despeses corrents no poden afectar les despeses de personal. No obstant això, s'han detectat transferències que afecten despeses de personal.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació dels ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost final	Liquidat	% execució
4. Transferències corrents	265.406,73	265.406,73	100,00%
5. Ingressos patrimonials	-	3.133,00	-
7. Transferències de capital	10.362,87	10.362,87	100,00%
Total ingressos	275.769,60	278.902,60	101,14%

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

Liquidació de les despeses

Pressupost de despeses	Pressupost final	Autoritzat / compromès	Liquidat	Ordenat / pagat	% execució
1. Despeses de personal	147.492,21	147.010,00	147.010,00	147.010,00	99,67%
2. Consums de béns corrents	117.708,52	89.867,29	89.867,29	89.867,29	76,35%
3. Despeses financeres	206,00	83,95	83,95	83,95	40,78%
6. Inversions reals	10.362,87	6.058,00	6.058,00	6.058,00	58,46%
Total despeses	275.769,60	243.019,24	243.019,24	243.019,24	88,12%

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 a les transferències del Consell General, les quals, al 31 de desembre, es trobaven totalment liquidades i recaptades.

Descripció	Pressupost final	Liquidat	% execució
Transferències corrents	265.406,73	265.406,73	100,00%
del Consell General	265.406,73	265.406,73	100,00%
Transferències de capital	10.362,87	10.362,87	100,00%
del Consell General	10.362,87	10.362,87	100,00%
Transferències i subvencions	275.769,60	275.769,60	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 del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

Descripció	Pressupost final	Import liquidat	% execució
Despeses de gratificació	47.155,42	47.155,42	100,00%
Sou base personal fix	82.915,65	82.915,65	100,00%
Quotes seguretat social, despeses de gratificació	3.644,87	3.300,84	90,56%
Quotes seguretat social, personal fix	10.779,16	10.779,16	100,00%
Quotes seguretat social, pers. fix noves contract.	138,18	-	-
Formació i perfeccionament del personal	2.858,93	2.858,93	100,00%
Despeses de personal	147.492,21	147.010,00	99,67%

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

De la revisió de l'àrea s'evidencia:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei del Raonador, 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.

Fons mutual

El Raonador 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 (creditor)	-4.610,49
Aportacions assalariats	-1.300,53
Indemnitzacions de la CASS	-
Disposicions del Fons mutual	-
Saldo final	-5.911,02

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 de malaltia.

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:

Descripció	Pressupost final	Import liquidat	% execució
Lloguer edificis i altres construccions	11.894,10	11.550,40	97,11%
Repar. i conservació. Maquinària, instal. i equip.	6.123,58	1.224,01	19,99%
Material d'oficina ordinari	8.026,72	2.713,71	33,81%
Impressió de documents	1.146,79	-	-
Petit mobiliari i estris	551,23	-	-
Prensa i revistes	1.440,85	661,04	45,88%
Llibres i altres publicacions	1.801,05	138,50	7,69%
Energia elèctrica	1.057,07	861,48	81,50%
Aigua	151,58	-	-
Productes farmacèutics i sanitaris	110,23	-	-
Productes de neteja	325,79	117,23	35,98%
Altres subministraments	1.011,12	966,29	95,57%
Serveis telefònics	2.793,47	2.793,47	100,00%
Serveis postals i telegràfics	2.203,82	1.567,87	71,14%
Missatgers	567,82	-	-
Primes d'assegurances. Accidents	496,54	470,00	94,66%
Atencions protocol·làries i de representació	20.500,00	20.151,72	98,30%
Altres despeses	2.385,37	2.382,64	99,89%
Treb. realitz. per empreses. Processament de dades	1.554,92	1.554,92	100,00%
Treb. realitz. per empr. Impressions i publicacions	14.734,72	12.223,12	82,95%
Treb. realitz. per empr. Estudis i treballs tècnics	11.669,25	11.667,52	99,99%
Locomoció i desplaçament de personal	27.162,50	18.823,37	69,30%
Despeses en béns corrents i serveis	117.708,52	89.867,29	76,35%

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 2008 presenten el següent detall:

Descripció	Pressupost final	Import liquidat	% execució
Despeses i operacions financeres	206,00	83,95	40,75%
Despeses financeres	206,00	83,95	40,75%

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

2.2.5. Inversions reals

Les despeses per inversions reals de l'exercici 2008 presenten el següent detall:

Descripció	Definitius	Import liquidat	% execució
Altres instal·lacions	3.340,00	1.764,00	52,81%
Mobiliari	681,87	-	-
Equipaments d'oficina	841,00	-	-
Equipaments per a processos d'informació	5.500,00	4.294,00	78,07%
Inversions reals	10.362,87	6.058,00	58,46%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU		2008	2007
A) Immobilitzat		11.275	9.220
II. Immobilitzacions immaterials		-	-
3. Aplicacions informàtiques	310		1.506
6. Amortitzacions	-310		-1.506
III. Immobilitzacions materials		11.275	9.220
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	18.337		16.603
3. Utillatge i mobiliari	23.308		23.421
4. Altre immobilitzat	10.725		15.763
5. Amortitzacions	-41.095		-46.567
C) Actiu circulant		142.339	115.878
II Deutors		634	-
1. Deutors pressupostaris	634		-
IV. Tresoreria		141.220	115.404
V. Ajustaments per periodització		485	474
TOTAL GENERAL (A + C)		153.614	125.098

PASSIU		2008	2007
A) Fons propis		126.799	95.209
I. Patrimoni		20.746	21.914
2. Patrimoni rebut en adscripció	20.746		21.914
III. Resultats d'exercicis anteriors		73.295	37.185
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	73.295		37.185
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-		-
IV. Resultat de l'exercici		32.758	36.110
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis		15.580	9.220
1. Subvencions de capital	15.580		9.220
C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES		5.911	20.669
E) CREDITORS A CURT TERMINI		5.324	152
II. Deutes amb entitats de crèdit		-	152
1. Préstecs i altres deutes	-		20.517
III. Creditors		5.324	15.906
1. Creditors pressupostaris	5.324		4.611
TOTAL GENERAL (A + B +C+ E)		153.614	125.098

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Despeses	2008	2007
3) Despeses de gestió ordinària	-240.953	-205.605
a) Despeses de personal	-147.010	-132.727
a1) Sous, salaris i similars	-130.071	-119.868
a2) Càrregues socials	-16.939	-12.859
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	-4.003	-3.167
e) Altres despeses de gestió	-89.856	-69.632
e1) Serveis exteriors	-89.856	-69.632
f) Despeses financeres i assimilables	-84	-79
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	-4.619
c) Despeses extraordinàries	-	-4.619
Total despeses (3+5)	-240.953	-210.224
Estalvi	32.758	36.110

Ingressos	2008	2007
4. Altres ingressos en gestió ordinària	3.133	2.006
f) Altres interessos i ingressos assimilats	3.133	2.006
5. Transferències i subvencions	265.407	241.161
b) Subvencions corrents	265.407	241.161
c) Transferències de capital	-	-
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	5.171	3.167
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	1.168	-
b) Subvencions de capital traspassades a resultat	4.003	3.167
c) Ingressos extraordinaris	-	-
Total ingressos (5+6)	273.711	246.334
Desestalvi	-	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació del capital circulant

Fons aplicats	2008	2007
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	236.950	207.057
c) Serveis exteriors	89.856	69.632
e) Despeses de personal	147.010	132.727
h) Despeses financeres	84	79
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	4.619
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	6.058	3.849
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	6.058	3.849
5. Disminucions directes del patrimoni	1.168	-
a) En adscripció	1.168	-
7. Provisions per riscos i despeses	-1.300	-
TOTAL D'APLICACIONS	242.876	210.906
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (augment de cap. circulant)	37.195	44.648

Fons obtinguts	2008	2007
1. Recursos procedents de les operacions	269.708	243.167
f) Transferències i subvencions	265.407	241.161
g) Ingressos financers	3.133	2.006
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.168	-
3. Subvencions de capital	10.363	12.387
TOTAL ORÍGENS	280.071	255.554
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (disminució del cap. circulant)	-	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	2008		2007	
	Augment	Disminucions	Augment	Disminucions
2. Deutors	634	-	-	-
3. Creditors	10.582	-	-	13.418
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	152	-	5	-
7. Tresoreria	25.816	-	57.791	-
8. Ajustaments per periodificació	11	-	270	-
TOTAL	37.195	-	58.066	13.418
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	37.195	-	44.648	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Conciliació entre els recursos procedents de les operacions i el resultat economicopatrimonial

	Exercici 2008
Recursos procedents de les operacions	269.708
(-) Recursos aplicats en les operacions	-236.950
(+) Dotacions per a les amortitzacions d'immobilitzat	4.033
(-) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-4.033
Resultat de l'exercici	32.758

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

De la revisió del quadre de finançament s'han detectat les següents observacions:

- De la revisió del quadre de finançament s'observa l'anotació com a disminucions directes del patrimoni (fons aplicats) i com ingressos extraordinaris (fons obtinguts) un import de 1.168 euros. Les verificacions dutes a terme determinen que aquestes anotacions resulten de la comptabilització de la baixa d'actius en adscripció. Atès que d'aquesta operació no se'n deriva l'obtenció o aplicació de recursos monetaris, no hauria de causar anotacions al quadre de finançament.

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat immaterial

Concepte	Saldo 31/12/2007	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2008
Aplicacions informàtiques	1.506	-	-1.196	310
Menys amortització acumulada	-1.506	-	1.196	-310
Valor net comptable	-	-	-	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Immobilitzat material

Concepte	Saldo 31/12/2007	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2008
<u>Cost</u>					
Instal·lacions tècniques i maquinària	16.603	-	-688	2.422	18.337
Utilatge i mobiliari	23.421	1.764	-627	-1.250	23.308
Altres immobilitzats	15.763	4.294	-8.160	-1.172	10.725
	55.787	6.058	-9.475	-	52.370
<u>Menys</u>					
Amortització acumulada	-46.567	-4.003	9.475	-	-41.095
Valor net comptable	9.220	2.055	-	-	11.275

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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 la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.

2.3.2. Tresoreria i comptes financers

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

Conceptes	Imports	
1. (+) Cobraments		278.903
(+) del pressupost corrent	275.770	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	3.133	
(+) d'operacions comercials	-	
2. (-) Pagaments		253.087
(-) del pressupost corrent	237.029	
(-) de pressupostos tancats	16.058	
(-) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) d'operacions comercials	-	
Flux net de tresoreria de l'exercici (1 – 2)		25.816
Saldo inicial de tresoreria		115.404
Saldo final de tresoreria		141.220

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

	Import
Caixa	601,90
Bancs	140.618,30
Crèdit Andorrà	139.485,16
Banca Mora	1.133,14
Total	141.220,20

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:

Signatures de 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. L'entitat no conserva una còpia de les ordres de pagament efectuades, que permeti verificar que han estat degudament signades per qui correspon d'acord amb la LGFP.

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.

2.3.3. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo 31/12/2008	Saldo 31/12/2007	Variació
Ajustament per periodificació	484,81	473,55	11,26
Total	484,81	473,55	11,26

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

2.3.4. Fons propis

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

	Saldo 31/12/07	Baixes	Resultats exercicis anterioris	Resultats 2008 (estalvi)	Saldo 31/12/08
Patrimoni rebut en adscripció	21.914,25	-1.168,51	-	-	20.745,74
Resultats positius d'exercicis anterioris	96.971,10	-	36.110,04	-	133.081,14
Resultats negatius d'exercicis anterioris	-59.785,77	-	-	-	-59.785,77
Resultat de l'exercici 2007	36.110,04	-	-36.110,04	-	-
Resultat de l'exercici 2008	-	-	-	32.758,25	32.758,25
Total	95.209,62	-1.168,51	-	32.758,25	126.799,36

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 rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 16 de la Llei del pressupost de l'exercici 2008, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici per la quantia que s'hauria de reconèixer a favor del Consell General per l'import a reintegrar.

2.3.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo 31/12/2007	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2008
Subvencions de capital	9.220,57	10.362,87	4.003,00	15.580,44
Total	9.220,57	10.362,87	4.003,00	15.580,44

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

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

Subvencions en capital no aplicades a la seva finalitat

L'entitat ha percebut del Consell General subvencions en capital per quantia superior a les inversions que s'han efectuat, per import de 4.305 euros. Els imports sobrants no es corresponen a subvencions per a inversions compromeses a la data del tancament de l'exercici i, per tant, els romanents de crèdit de les partides d'inversió no podran ser incorporades a l'exercici posterior. Per aquest motiu, els referits imports hauran de ser reintegrats a l'ens atorgant, en compliment del que disposa l'article 16.1 de la Llei de pressupost de l'exercici. Així, l'entitat ha de diferenciar aquelles subvencions en capital que financen inversions d'aquelles que té pendents d'aplicar. Aquestes darreres no podran ser objecte de sanejament i hauran de restar en aquesta situació en tant no es procedeixi al seu reintegrament. Per la seva part, l'import d'aquestes subvencions no aplicades a la seva finalitat haurà de ser considerat romanent de tresoreria afectat.

2.3.6. Provisió per a riscos i despeses

El seu desglossament és el següent:

Descripció	Saldo 31/12/2008	Saldo 31/12/2007	Variació
Provisió per a riscos i despeses	5.911,02	4.610,49	1.300,53
Total	5.911,02	4.610,49	1.300,53

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

En l'epígraf es recullen el passiu contret amb el personal de l'ens per les seves aportacions al fons mutual.

2.3.7. Endeutament a curt termini

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

Descripció	Saldo 31/12/2008	Saldo 31/12/2007	Variació
Préstecs i altres deutes	-	151,58	-151,08
Total	-	151,58	-151,08

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

2.3.8. Creditors

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

Descripció	Saldo 31/12/2008	Saldo 31/12/2007	Variació
Creditors pressupostaris	5.323,76	15.905,87	-10.582,11
Total	5.323,76	15.905,87	-10.582,11

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

Retencions a la CASS

L'entitat inclou com a creditors pressupostaris l'import de les retencions practicades al seu personal en concepte de cotitzacions a la CASS, per import de 859 euros. Atès que es tracta d'un pagament per compte dels treballadors, hauria de figurar com a creditor no pressupostari.

2.3.9. Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat del període

Segons el detall següent:

	Imports
Resultat pressupostari	35.884
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte econòmic patrimonial	-4.305
Despeses	6.058
(+) Adquisicions d'immobilitzat	6.058
(+) Creditors per periodificació de despeses pressupostàries	-
Ingressos	-10.363
(-) Transferències de capital no imputades a resultat	-10.363
Operacions comptables sense efecte pressupostari	1.179
Despeses	-4.477
(-) Dotacions per amortitzacions	-4.003
(-) Despeses extraordinàries	-
(-) Periodització despeses any anterior	-474
Ingressos	5.656
(+) Periodització despeses any en curs	485
(+) Ingressos extraordinaris	1.168
(+) Subvencions de capital traspassades a resultats	4.003
Resultat economicopatrimonial	32.758

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 2008 presenta el següent detall:

	Euros
1. (+) Drets pendents de cobrament	634
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-5.324
3. (+) Fons líquids	141.220
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	136.530
Romanent de tresoreria afectat	136.530
Romanent de tresoreria no afectat	
Romanent de tresoreria total	136.530

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han recollit les observacions següents:

Adjudicacions sense procediments de licitació

La contractació dels serveis d'impressió de la memòria anual de l'exercici 2007, per import de 9.259 euros, s'ha fet per adjudicació directa. Atès que l'import de la despesa supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2008, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat a la concurrència d'ofertes emprant el procediment de concurs públic.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'article 26.2.b) de la LGFP estableix que les transferències de crèdit relatives a despeses corrents no poden afectar les despeses de personal. No obstant això, s'han detectat transferències que afecten despeses de personal. (nota 2.1.2)

Relatives a la contractació pública

- S'ha detectat l'adjudicació d'una despesa de forma directa quan segon els imports i objectes dels contractes s'hauria d'haver formalitzat un procediment de contractació. (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 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. (nota 2.2.2)

- D'acord amb l'article 16.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2008, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici per la quantia que s'hauria de reconèixer a favor del Consell General per l'import a reintegrar. (nota 2.3.4)

Relatives a altres observacions

- 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. (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, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, 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 2008, 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 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 2008.

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 Membres del Tribunal de Comptes
del Principat d'Andorra
C/ San Salvador 10, 3r, despatx 7
AD500 ANDORRA LA VELLA

Andorra la Vella, 26 d'abril del 2010

Distingits Senyors,

Dono seguida a la vostra comunicació rebuda el proppassat dia 22 de març, rebuda el dia 13 d'abril, tot dintre el termini acordat de 15 dies, que interpretem hàbils. 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 2007

L'article 26.2.b) de la LGFP estableix que les transferències de crèdit relatives a despeses corrents no poden afectar les despeses de personal. No obstant això, s'han detectat transferències que afecten despeses de personal. (nota 2.1.2)

Si be es cert que la Institució del Raonador del ciutadà (d'ara endavant el Raonador o la Institució) ha realitzat transferències de crèdit amb afectació a comptes pressupostàries del capítol 1, volem remarcar el fet que les transferències de crèdit tenen origen i destí en la seva totalitat en el capítol 1 "despeses de personal". D'acord amb aquest fet, es pot observar que les esmentades transferències no minoren ni incrementen el valor de l'import inicialment pressupostat sota el capítol de despeses de personal.

També volem remarcar el fet que l'execució del pressupost final de personal ha estat per sota de l'import pressupostat inicialment:

- El pressupost final del capítol de despeses de personal ascendeix a 147.492 euros.
- L'import liquidat del capítol de despeses de personal ascendeix a 147.010 euros.

Tot i això prenem nota de la recomanació realitzada pel Tribunal de Comptes i, en l'esdevenidor s'evitaran les transferències mencionades.

S'ha detectat l'adjudicació d'una despesa de forma directa quan segon els imports i objectes dels contractes s'hauria d'haver formalitzat un procediment de contractació. (nota 2.5)

Prenem nota de les indicacions realitzades pel Tribunal de Comptes i, en l'esdevenidor es seguiran els procediments de contractació.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte de 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 qualitativa. (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 aquests no queden adequadament documentats. L'objectiu de la Institució, és 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.

D'acord amb l'article 16.1 de la Llei del pressupost de 2008, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar al govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici per la quantia que s'hauria de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar (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 2008", i amb l'objectiu de donar compliment a l'article 16.1 de la Llei de pressupost de 2008, el Raonador té l'intenció de procedir a pressupostar l'exercici 2011 minorant l'import de transferències corrents amb càrrec a romanents de tresoreria originats en exercicis anteriors.

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. (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, la Institució realitza controls a posteriori, si bé es cert que aquests no queden adequadament documentats.

PREDISPOSICIÓ DE LA INSTITUCIÓ A IMPLEMENTAR LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Adicionalment als comentaris esmentats en els punts anteriors, volem remarcar al fet que, tot i que la Institució té la intenció d'implementar les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal en exercicis futurs, no serà possible implementar-les per als comptes corresponents l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2009 ja que *"l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2008"* va ser posat a disposició de la Institució amb posterioritat al 31 de març de 2010, data límit en que la Institució del Raonador del Ciutadà té l'obligació de trametre els comptes de l'exercici 2009.

Nogensmenys, la Institució pren bona nota de les recomanacions i observacions efectuades i les posarà en pràctica a partir dels comptes corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2010.

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.