

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2007, del

RAONADOR DEL CIUTADÀ

Novembre de 2008

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	3
1.1.Objecte i abast	3
1.2.Metodologia	3
1.3.Marc jurídic	4
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA.....	5
2.1.Pressupost de l'exercici	5
2.1.1. Pressupost inicial.....	5
2.1.2. Modificacions pressupostàries	5
2.2.Liquidació del pressupost	7
2.2.1. Transferències i Subvencions del pressupost d'ingressos.....	7
2.2.2. Despeses de personal	8
2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis	9
2.2.4. Despeses financeres	9
2.2.5. Inversions reals.....	10
2.3.Balanç i resultat economicopatrimonial.....	11
2.3.1. Immobilitzat.....	14
2.3.2. Tresoreria i comptes financers.....	15
2.3.3. Ajustaments per periodificació	16
2.3.4. Fons propis	16
2.3.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis.....	17
2.3.6. Endeutament a curt termini.....	18
2.3.7. Creditors	18
2.3.8. Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat del període	19
2.4.Romanent de tresoreria	19
2.5.Contractació pública	20
2.6.Altres aspectes a destacar	20
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	20
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS.....	20
5. CONCLUSIONS	21
6. AL·LEGACIONS.....	21
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	23

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 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes del Raonador del Ciutadà corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 8 de maig de 2008, 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 2007 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 31 d'octubre de 2008.

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 2/2007, de 15 de març, del pressupost per a l'exercici 2007

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	140.290,95	4. Transferències corrents	240.741,02
2. Consums de béns corrents	100.244,07	7. Transferències de capital	7.881,11
3. Despeses financeres	206,00		
6. Inversions reals	7.881,11		
Total pressupost despeses	248.622,13	Total pressupost d'ingressos	248.622,13

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	140.291,95	-	140.291,95
2. Consums de béns corrents	100.244,07	-	100.244,07
3. Despeses financeres	206,00	-	206,00
6. Inversions reals	7.881,11	-	7.881,11
Total pressupost despeses	248.622,13	-	248.622,13

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	240.741,02	-	240.741,02
7. Transferències de capital	7.881,11	-	7.881,11
Total pressupost d'ingressos	248.622,13	-	248.622,13

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
110 00	Sou base personal fix	1.672,47	-
130 00	Sou base personal eventual	-	1.037,00
160 00	Quotes seguretat social, despeses de gratificació	-	82,63
160 10	Quotes seguretat social, personal fix	217,44	-
160 20	Quotes seguretat social, personal fix noves contractacions	-	134,81
163 00	Formació i perfeccionament del personal	-	635,47
Total		1.889,91	1.889,91

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	-	108,15
221 10	Aigua	-	147,88
221 60	Productes farmacèutics i sanitaris	-	107,54
221 90	Altres subministraments	363,57	-
223 10	Missatgers	-	2.017,85
224 00	Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	17,85	-
226 10	Atencions protocol·làries i de representació	70,15	-
226 90	Altres despeses	-	1.070,15
231 00	Locomoció i desplaçament del personal	3.000,00	-
Total		3.451,57	3.451,57

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

Transferències capítol 6 *Inversions reals*

Núm. Cte.	Descripció	Augment	Reducció
603 40	Altres instal·lacions	-	1.400,00
605 00	Mobiliari	1.400,00	-
Total		1.400,00	1.400,00

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 les transferències següents 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 INICIAL	MODIFICACIONS	PRESSUPOST FINAL	LIQUIDAT	% Execució
4. Transferències corrents	240.741,02	-	240.741,02	241.160,52	100,17%
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	2.006,37	-
7. Transferències de capital	7.881,11	-	7.881,11	7.881,11	100,00%
Total pressupost d'ingressos	248.622,13	-	248.622,13	251.048,00	100,98%

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	140.290,95	132.727,31	132.727,31	132.727,31	94,61%
2. Consums de béns corrents	100.244,07	69.901,77	69.901,77	69.901,77	69,73%
3. Despeses financeres	206,00	78,85	78,85	78,85	38,35%
6. Inversions reals	7.881,11	3.848,93	3.848,93	3.848,93	48,84%
Total pressupost despeses	248.622,13	206.556,86	206.556,86	206.556,86	83,08%

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 i a una subvenció del Consell d'Europa de 419,50 euros.

Compte	Descripció	Pressupost final	Liquidat	Cobrat	% Execució
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	240.741,02	241.160,52	241.160,52	100,17%
40000	Del Consell General	240.741,02	240.741,02	240.741,02	100,00%
	Del Consell d'Europa	-	419,50	419,50	-
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	7.881,11	7.881,11	7.881,11	100,00%
70000	Del Consell General	7.881,11	7.881,11	7.881,11	100,00%
Totals		248.622,13	249.041,63	249.041,63	100,17%

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:

Compte pressupost	Descripció	Definitius	Import autoritzat / compromès	Import liquidat / pagat	% Execució
10000	Despeses de gratificació	45.728,37	45.398,47	45.398,47	99,28%
11000	Sou base personal fix	74.469,87	74.469,87	74.469,87	100,00%
13000	Sou base personal eventual	-	-	-	-
16000	Quotes seguretat social, despeses de gratificació	5.862,07	3.177,86	3.177,86	54,21%
16010	Quotes seguretat social, personal fix	9.681,11	9.681,11	9.681,11	100,00%
16020	Quotes seguretat social, pers. fix noves contract.	-	-	-	-
16300	Formació i perfeccionament del personal	4.549,53	-	-	-
Totals		140.290,95	132.727,31	132.727,31	94,61%

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

De la revisió de l'àrea es posen de manifest les següent incidències:

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.

2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis

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

Compte pressupost	Descripció	Definitius	Import autoritzat / compromès	Import liquidat	% Execució
20200	Lloguer edificis i altres construccions	11.604,00	11.045,74	11.045,74	95,19%
21300	Repar. i conservació. Maquinària, instal. i equip.	5.974,22	1.116,30	1.116,30	18,69%
22000	Material d'oficina ordinari	7.830,95	2.549,28	2.549,28	32,55%
22001	Impressió de documents	1.118,82	105,14	105,14	9,40%
22010	Petit mobiliari i estris	537,79	105,05	105,05	19,53%
22020	Prensa i revistes	1.405,71	652,00	652,00	46,38%
22030	Llibres i altres publicacions	1.757,12	199,90	199,90	11,38%
22100	Energia elèctrica	1.313,38	696,71	696,71	53,05%
22110	Aigua	-	-	-	-
22160	Productes farmacèutics i sanitaris	-	-	-	-
22180	Productes de neteja	376,38	197,35	197,35	52,43%
22190	Altres subministraments	901,25	901,25	901,25	100,00%
22200	Serveis telefònics	2.108,58	1.998,35	1.998,35	94,77%
22210	Serveis postals i telegràfics	2.150,07	1.099,16	1.099,16	51,12%
22310	Missatgers	670,58	385,01	385,01	57,41%
22400	Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	448,00	443,00	443,00	98,88%
22610	Atencions protocol·làries i de representació	2.940,05	2.940,05	2.940,05	100,00%
22690	Altres despeses	1.167,28	1.040,11	1.040,11	89,11%
22730	Treb. realitz. per empreses. Processament de dades	1.477,89	595,00	595,00	40,26%
22740	Treb. realitz. per empr. Impressions i publicacions	16.592,00	9.551,58	9.551,58	57,57%
22760	Treb. realitz. per empr. Estudis i treballs tècnics	10.370,00	5.383,63	5.383,63	51,92%
23100	Locomoció i desplaçament de personal	29.500,00	28.897,16	28.897,16	97,96%
Totals		100.244,07	69.901,77	69.901,77	69,73%

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 2007 presenten el següent detall:

Compte pressupost	Descripció	Definitius	Import autoritzat / compromès	Import liquidat / pagat	% Execució
34900	Despeses i operacions financeres	206,00	78,85	78,85	38,28%
Totals		206,00	78,85	78,85	38,28%

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 2007 presenten el següent detall:

Compte pressupost	Descripció	Definitius	Import autoritzat / compromès	Import liquidat / pagat	% Execució
60340	Altres instal·lacions	1.940,00	456,83	456,83	23,55%
60500	Mobiliari	2.081,87	2.041,00	2.041,00	98,04%
60510	Equipaments d'oficina	841,00	-	-	-
60610	Equipaments per a processos d'informació	3.018,24	1.351,10	1.351,10	44,76%
Totals		7.881,11	3.848,93	3.848,93	48,84%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç

ACTIU	2007	2006
A) IMMOBILITZAT	9.220	8.538
II. Immobilitzacions immaterials	-	-
3. Aplicacions informàtiques	1.506	1.506
6. Amortitzacions	-1.506	-1.506
III. Immobilitzacions materials	9.220	8.538
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	16.603	17.991
3. Utillatge i mobiliari	23.421	21.380
4. Altre immobilitzat	15.763	14.412
5. Amortitzacions	-46.567	-45.245
C) ACTIU CIRCULANT	115.878	57.817
IV. Tresoreria	115.404	57.613
V. Ajustaments per periodificació	474	204
TOTAL ACTIU (A + C)	125.098	66.355

PASSIU	2007	2006
A) FONS PROPIS	95.209	59.099
I. Patrimoni	21.914	21.914
2. Patrimoni rebut en adscripció	21.914	21.914
III. Resultats d'exercicis anteriors	37.185	-3.377
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	37.185	56.409
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-59.786
IV. Resultats de l'exercici	36.110	40.562
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS	9.220	-
1. Subvencions de capital	9.220	-
E) CREDITORS A CURT TERMINI	20.669	7.256
II. Deutes amb entitats de crèdit	152	157
1. Préstecs i altres deutes	152	157
III. Creditors	20.517	7.099
1. Creditors pressupostaris	15.906	2.939
4. Administracions públiques	4.611	4.160
TOTAL PASSIU (A + B + E)	125.098	66.355

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE	2007	2006
A) DESPESES		
3. Despeses gestió ordinària	205.605	189.660
a) Despeses de personal	132.727	128.611
c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	3.167	3.773
e) Altres despeses de gestió	69.632	57.195
f) Despeses financeres i assimilables	79	70
h) Diferències negatives de canvi	-	11
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	4.619	20
c) Despeses extraordinàries	4.619	20
Total despeses (3+5)	-210.224	-189.680
ESTALVI	36.110	40.562

HAVER	2007	2006
B) INGRESSOS		
4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.006	232
f) Altres interessos i ingressos assimilats	2.006	232
5. Transferències i subvencions	241.161	227.602
b) Subvencions corrents	241.161	219.721
c) Transferències de capital	-	7.881
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	3.167	2.408
a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	1.652
b) Subvencions de capital traspassades a resultat	3.167	-
d) Ingressos extraordinaris	-	756
Total ingressos (5+6)	246.334	230.242
DESESTALVI	-	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

El compte del resultat economicopatrimonial presentat per l'entitat no es formula amb el nivell de detall requerit pel PGCP.

Quadre de finançament

FONS APLICATS	2007	2006
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	207.057	185.887
c) Serveis exteriors	69.632	57.195
e) Despeses de personal	132.727	128.611
h) Despeses financeres	79	81
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	4.619	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	3.849	4.757
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	3.849	4.757
5. Disminucions directes del patrimoni	-	1.652
TOTAL D'APLICACIONS	210.906	192.296
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (augm. de cap. circ.)	44.648	37.946

FONS OBTINGUTS	2007	2006
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	243.167	230.242
f) Transferències i subvencions	241.161	227.602
g) Ingressos financers	2.006	232
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	-	2.408
3. Subvencions de capital	12.387	-
TOTAL ORÍGENS	255.554	230.242
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (dism. del cap. circ.)		

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2007		2006	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
3. Creditors		13.418	8.763	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	5			156
7. Tresoreria	57.791	-	29.598	-
8. Ajustaments per periodificació	270	-	-	259
TOTAL	58.066	13.418	38.361	415
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	44.648	-	37.946	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

	Exercici 2007
Recursos procedents d'operacions de gestió	243.167
(-) Recursos aplicats en operacions de gestió	-207.057
(+) Dotacions a les amortitzacions d'immobilitzat	3.167
(-) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-3.167
Resultat de l'exercici	36.110

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

De la revisió del quadre de finançament s'ha observat el següent:

Com a orígens per subvencions de capital figura un import de 12.387 euros, quan la transferència de capital rebuda ha estat per un import de 7.881 euros. Alhora, com aplicacions de l'exercici –pel concepte d'altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals– es presenta un import de 4.618 euros mentre que l'aplicació comprovada ha estat per un import de 112 euros. En ambdós casos la diferència és de 4.506 euros, import que ha estat identificat com el diferencial arrodonit entre el valor net de l'actiu immobilitzat a l'inici de l'exercici (8.538 euros) minorat per la part de la transferència de capital rebuda i no aplicada en despeses d'inversió (4.032 euros), imports que són conseqüència de l'anotació comptable d'un canvi de criteri en el tractament comptable de les transferències de capital, les quals, fins a l'exercici anterior eren considerades ingressos de l'exercici.

2.3.1. Immobilitzat

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

Immobilitzat immaterial

Concepte	Saldo 31/12/2006	Altes	Saldo 31/12/2007
Aplicacions informàtiques	1.506	-	1.506
Menys amortització acumulada	-1.506	-	-1.506
Valor net comptable	-	-	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Immobilitzat material

Concepte	Saldo 31/12/2006	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2007
Cost				
Instal·lacions tècniques i maquinària	17.991	457	-1.845	16.603
Utilatge i mobiliari	21.380	2.041	-	23.421
Altres immobilitzats	14.412	1.351	-	15.763
	53.783	3.849	-1.845	55.787
Menys				
Amortització acumulada	-45.245	-3.167	1.845	-46.567
Valor net comptable	8.538	682	-	9.220

Font: 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	308,76
Bancs	115.095,40
Crèdit Andorrà	115.095,40
Total tresoreria	115.404,16

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

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

Conceptes	IMPORTS	
1. COBRAMENTS		251.048
(+) del pressupost corrent	251.048	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(+) d'operacions comercials	-	
2. PAGAMENTS		193.257
(-) del pressupost corrent	186.040	
(-) de pressupostos tancats	-	
(-) d'operacions no pressupostàries	7.217	
(-) d'operacions comercials	-	
FLUX NET DE TRESORERIA DE L'EXERCICI (1 - 2)		57.791
Saldo inicial de tresoreria		57.613
Saldo final de tresoreria		115.404

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

Mancomunació de signatures

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. Tot i que el Raonador disposa d'un procediment de mancomunació de signatures per la totalitat dels pagaments, no s'ajusta al requerit per la norma en mancar-li l'òrgan de control.

2.3.3 Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Ajustament per periodificació	473,55	204,00	269,55
Totals	473,55	204,00	269,55

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 31/12/2006	Baixes	Resultats exercicis anterioris	Resultats 2007 (estalvi)	Saldo 31/12/2007
Patrimoni rebut en adscripció	21.914,25	-	-	-	21.914,25
Resultats positius d'exercicis anterioris	56.408,90	-	40.562,20	-	96.971,10
Resultats negatius d'exercicis anterioris	-59.785,77	-	-	-	-59.785,77
Resultat de l'exercici 2006	40.562,20	-	-40.562,20	-	-
Resultat de l'exercici 2007			-	36.110,04	36.110,04
Totals	59.099,58	-	-	36.110,04	95.209,62

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:

Baixa de béns que integren el patrimoni rebut en adscripció.

A l'exercici i als exercicis anterioris, han estat donats de baixa elements de l'immobilitzat que formaven part del patrimoni que fou lliurat en adscripció al Raonador del Ciutadà. 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 aquestes baixes s'hagin comunicat al Consell General, titular dels bens, a l'objecte de que tingui constància de les operacions i pugui procedir, igualment, a l'adequació dels seus registres comptables.

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 15.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2007, 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

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Subvencions de capital	9.220,57	-	9.220,57
Total	9.220,57	-	9.220,57

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

Finançament de l'immobilitzat i inversions

La totalitat de les inversions que realitza el Raonador del Ciutadà li són finançades mitjançant subvencions de capital. Aquest fet suposa que, segons la norma de valoració 16 del PGCP, aquestes subvencions de capital s'imputin al resultat de l'exercici en la mateixa proporció a la depreciació experimentada durant el període pels actius finançats.

Durant l'exercici 2007 l'entitat ha regularitzat el tractament donat a les transferències de capital fins a la data d'inici de l'exercici, amb càrrec a pèrdues extraordinàries, per un import igual al del valor net de l'actiu immobilitzat a la data esmentada (8.538 euros).

Alhora, atès que l'import de les inversions en immobilitzat de l'exercici (3.849 euros) ha estat inferior a la transferència de capital rebuda a l'exercici (7.881 euros), l'excedent de la transferència no utilitzat (4.032 euros) ha estat aplicat a resultats amb abonament a pèrdues extraordinàries.

2.3.6. Endeutament a curt termini

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

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Préstecs i altres deutes	151,58	156,60	-5,02
Total	151,58	156,60	-5,02

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

L'import correspon a un saldo creditor que es manté en un compte corrent no operatiu. Es recomana la regularització d'aquesta posició a l'objecte de no generar despeses financeres innecessàries i, si és el cas, procedir a la cancel·lació del compte.

2.3.7. Creditors

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

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació
Creditors pressupostaris	15.905,87	2.938,73	12.967,14
Administracions públiques	4.610,49	4.160,41	450,08
Total	20.516,36	7.099,14	13.417,22

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

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

Segons el detall següent:

	Euros
RESULTAT PRESSUPOSTARI	44.491
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte econòmic patrimonial	-4.032
Despeses	3.849
(+) Adquisicions d'immobilitzat	3.849
(+) Creditors per periodificació de despeses pressupostàries	-
Ingressos	-7.881
(-) Transferències de capital no imputades a resultat	-7.881
Operacions comptables sense efecte pressupostari	-4.349
Despeses	-7.990
(-) Dotacions per amortitzacions	-3.167
(-) Despeses extraordinàries	-4.619
(-) Periodificació de despeses (any anterior)	-204
Ingressos	3.641
(+) Periodificació despeses (any en curs)	474
(+) Subvencions de capital traspassades a resultat de l'exercici	3.167
Resultat economicopatrimonial	36.110

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 2007 presenta el següent detall:

Conceptes	Imports
1. (+) Drets pendents de cobrament	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-20.669
3. (+) Fons líquids	115.404
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	94.735
Romanent de tresoreria afectat	94.735
Romanent de tresoreria no afectat	-
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	94.735

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 observat els següents incompliments:

Adjudicacions sense procediment de licitació

La contractació dels serveis d'impressió de la memòria anual de l'exercici 2006, per import de 9.552 euros, s'ha fet per adjudicació directa. Atès que l'import de la despesa supera el màxim establert a l'article 7 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2007, 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.

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 8 de maig de 2008.

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació

- 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 deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- Les 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 15.1 de la Llei del pressupost de l'exercici 2007, 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)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Raonador del Ciutadà a 31 de desembre de 2007, 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 2007.

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, 16 de febrer del 2009

Distingits Senyors,

Dono seguida a la vostra comunicació rebuda el proppassat dia 27 del mes de gener, rebuda el dia 2 de febrer, 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

D'acord amb l'article 15.1 de la Llei del pressupost de 2007, els organismes beneficiaris de transferències nominatives han de retornar els ingressos obtinguts amb transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, llevat que financin despeses compromeses i no liquidades a la data del tancament. En conseqüència la Institució del Raonador del Ciutadà ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de 2007, no s'han aplicat al finançament de despeses compromeses (notes 2.3.3 i 2.4)

Seguint la recomanació realitzada a aquest efecte pel Tribunal de Comptes en "l'informe relatiu als treballs de fiscalització de l'exercici 2007", i amb l'objectiu de donar compliment a l'article 15.1 de la Llei de pressupost de 2007, la Institució té la ferma intenció de retornar els romanents de tresoreria originats en exercicis anteriors, descomptant-los de les transferències a percebre en exercicis futurs.

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.

L'aplicatiu informàtic de que disposa la Institució en l'actualitat no permet separar les fases de liquidació de la despesa de nòmines.

Tot i l'abans esmentat, la Institució realitza controls addicionals per verificar el compliment de les diferents fases establertes a l'article 31 de la LGFP, si bé és cert que aquests no queden adequadament documentats.

L'objectiu de la Institució es disposar pròximament d'un nou aplicatiu que li permetrà documentar per separat cadascuna de les fases de pagament que preveu l'article 31 de la Llei de les finances públiques.

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.