

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.