

# **RAONADOR DEL CIUTADÀ**

## **Liquidació pressupostària i comptes anuals**

### **Informació objecte d'examen**

La liquidació de comptes del Raonador del Ciutadà corresponent a l'exercici 2003 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2004, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals del Raonador del Ciutadà corresponents a l'exercici 2003.

### **Liquidació del pressupost. Exercici 2003.**

**PRESSUPOST DE DESPESES**  
**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.**  
**(Imports en euros)**

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	105.863,52	-	-	-	-	-	-	-	-	105.863,52
2 Consum de béns corrents i serveis	83.012,07	-	-	-	-	-	-	4.521,51	-	87.533,58
3 Int. i altres costos financers	65,31	-	-	-	-	-	-	-	-	65,31
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>188.940,90</b>	-	-	-	-	-	-	<b>4.521,51</b>	-	<b>193.462,41</b>
6 Despeses d'inversió	8.490,96	-	-	-	-	-	-	(4.521,51)	-	3.969,45
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>8.490,96</b>	-	-	-	-	-	-	<b>(4.521,51)</b>	-	<b>3.969,45</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>197.431,86</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>197.431,86</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Raonador del Ciutadà i les dades facilitades per aquest.

Nota: S'observa una agrupació diferent entre el pressupost publicat al BOPA i el que presenta el Raonador del Ciutadà com a inicial.

Es transcriuen a continuació els imports publicats en la Llei del pressupost:

Capítols	Pressupost inicial
1 Despeses de personal	117.022,05
2 Consum de béns corrents i serveis	71.852,50
3 Despeses financeres	65,31
4 Transferències corrents	-
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>188.939,86</b>
6 Inversions reals	8.490,96
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>8.490,96</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>197.430,82</b>

**PRESSUPOST D'INGRESSOS**  
**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.**  
**(Imports en euros)**

<b>Classificació econòmica</b>	<b>Pressupost Inicial</b>	<b>Modificacions</b>	<b>Pressupost final</b>
4 Transferències corrents	197.430,82	-	197.430,82
5 Ingressos patrimonials	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>197.430,82</b>	<b>-</b>	<b>197.430,82</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Raonador del Ciutadà i les dades facilitades per aquest.

Nota: Al projecte de pressupost presentat no es fa referència al pressupost d'ingressos.

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES**  
**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2003.**  
**(Imports en euros)**

<b>Classificació econòmica</b>	<b>Pressupost final 2003</b>	<b>Liquidat 2003</b>	<b>Liquidat 2002</b>	<b>Variació 2003-2002</b>	<b>% Variació 2003/2002</b>
1 Despeses de personal	105.863,52	104.712,82	90.307,77	14.405,05	15,95%
2 Consum de béns corrents i serveis	87.533,58	88.663,03	60.354,45	28.308,58	46,90%
3 Int. i altres costos financers	65,31	1.062,24	1.798,93	(736,69)	-40,95%
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-
<b>Despeses de funcionament</b>	<b>193.462,41</b>	<b>194.438,09</b>	<b>152.461,15</b>	<b>41.976,94</b>	<b>27,53%</b>
6 Despeses d'inversió	3.969,45	3.964,48	15.636,31	(11.671,83)	-74,65%
<b>Despeses d'inversió</b>	<b>3.969,45</b>	<b>3.964,48</b>	<b>15.636,31</b>	<b>(11.671,83)</b>	<b>-74,65%</b>
<b>Total despeses</b>	<b>197.431,86</b>	<b>198.402,57</b>	<b>168.097,46</b>	<b>30.305,11</b>	<b>18,03%</b>

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Raonador del Ciutadà i les dades facilitades per aquest.

**LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES**  
**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2003.**  
(Imports en euros)

		Crèdits pressupostaris			Crèdits no		%
C	A C Descripció	Inicials	Modifi- cacions	Definitius (1)	Liquidat (2)	liquidats (3)=(1)-(2)	execució (2)/(1)
PRESSUPOST DE DESPESES							
1	DESPESES DE PERSONAL	105.863,52	-	105.863,52	104.712,82	1.150,70	99%
10	Raonador del ciutadà	24.840,43	-	24.840,43	23.349,56	1.490,87	94%
100	Despeses de gratificació	24.840,43	-	24.840,43	23.349,56	1.490,87	94%
11	Personal fix	60.404,84	-	60.404,84	66.005,21	(5.600,37)	109%
110	Remuneracions bàsiques	60.404,84	-	60.404,84	66.005,21	(5.600,37)	109%
16	Quot. Prest. I desp. Socials a càrrec de l'empleador	12.854,10	-	12.854,10	15.358,05	(2.503,95)	119%
160	Quot. Seguretat Social, despeses de gratificació	12.854,10	-	12.854,10	15.358,05	(2.503,95)	119%
163	Formació i perfeccionament	7.764,15	-	7.764,15	-	7.764,15	0%
2	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	83.012,07	4.521,51	87.533,58	88.663,03	(1.129,45)	101%
20	Lloguers	9.981,92	(750,00)	9.231,92	9.812,00	(580,08)	106%
202	Lloguers edificis i altres construccions	9.981,92	(750,00)	9.231,92	9.812,00	(580,08)	106%
21	Reparació, manteniment i conservació	4.340,27	(3.856,00)	484,27	484,12	0,15	100%
213	Reparació i conservació, maquinària, instal. i equip.	4.340,27	(3.856,00)	484,27	484,12	0,15	100%
22	Material, subministraments i altres	57.530,35	(7.582,15)	49.948,20	48.881,83	1.066,37	98%
220	Material d'oficina ordinari	11.251,25	(6.603,21)	4.648,04	4.640,14	7,90	100%
221	Subministraments	2.116,11	(950,41)	1.165,70	1.070,17	95,53	92%
222	Comunicacions	3.004,48	(187,00)	2.817,48	3.234,31	(416,83)	115%
223	Transport	2.157,06	(595,00)	1.562,06	1.453,36	108,70	93%
224	Primes d'assegurances	334,13	-	334,13	327,00	7,13	98%
226	Altres subministraments	4.565,37	4.155,19	8.720,56	7.975,50	745,06	91%
227	Treballs realitzats per altres empreses	34.101,95	(3.401,72)	30.700,23	30.181,35	518,88	98%
23	Indemnitzacions per serveis	11.159,53	16.709,66	27.869,19	29.485,08	(1.615,89)	106%
231	Participació i assistència a congressos	11.159,53	16.709,66	27.869,19	29.485,08	(1.615,89)	106%
3	DESPESES FINANCERES	65,31	-	65,31	1.062,24	(996,93)	1626%
34	De dipòsit, fiances i altres	65,31	-	65,31	1.062,24	(996,93)	1626%
349	Altres despeses financeres	65,31	-	65,31	1.062,24	(996,93)	1626%
6	INVERSIONS REALS	8.490,96	(4.521,51)	3.969,45	3.964,48	4,97	100%
60	Noves inversions	8.490,96	(4.521,51)	3.969,45	3.964,48	4,97	100%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	1.632,88	(1.632,88)	-	-	-	-
605	Mobiliari i estris	4.898,63	(4.703,63)	195,00	195,00	-	100%
606	Equips per a processos d'informació	1.959,45	1.815,00	3.774,45	3.769,48	4,97	100%
TOTAL DESPESES DE FUNCIONAMENT		188.940,90	4.521,51	193.462,41	194.438,09	(975,68)	101%
TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ		8.490,96	(4.521,51)	3.969,45	3.964,48	4,97	100%
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		197.431,86	-	197.431,86	198.402,57	(970,71)	100%

Font: Raonador del Ciutadà

Nota: Existeix un error en el sumatori de l'apartat 16. Quot. Prest. I desp. Socials a càrrec de l'empleador que hauria de sumar: 20.618,25 que repercuteix en el total de les columnes "Crèdits pressupostaris definitius" i "Crèdits no liquidats" i també en la columna "% execució (2)/(1)"

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS  
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2003.  
(Imports en euros)

Capítol	Article	Concepte	Subconcepte	Descripció	Crèdits inicials (1)	Liquidat (2)	Variació (3)= (1) - (2)	% Execució (2)/(1)
<b>4</b>				<b>TRANSFERÈNCIES CORRENTS</b>	-	<b>197.430,83</b>	<b>(197.430,83)</b>	-
4	8	2	00	Transferències	-	197.430,83	(197.430,83)	-
<b>5</b>				<b>INGRESSOS PATRIMONIALS</b>	-	<b>9.789,00</b>	<b>(9.789,00)</b>	-
5	2	0	00	Interessos	-	16,87	(16,87)	-
5	7	0	00	Altres ingressos	-	9.772,13	(9.772,13)	-
<b>TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>					-	<b>207.219,83</b>	<b>(207.219,83)</b>	-

Font: Raonador del Ciutadà

Nota : No s'ha enregistrat en la columna "Crèdits inicials " l'import corresponent a les transferències corrents rebudes del Consell General.

## Comptes Anuals. Exercici 2003.

### BALANÇ. EXERCICI 2003.

(Imports en euros)

ACTIU	2003	2002
<b>A) Immobilitzat</b>	<b>13.796,04</b>	<b>19.687,62</b>
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	<b>1.216,03</b>	<b>438,75</b>
3. Aplicacions informàtiques	1.506,50	1.428,02
6. Amortitzacions	(290,47)	(989,27)
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>12.580,01</b>	<b>19.248,87</b>
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	14.382,14	14.382,14
3. Utillatge i mobiliari	18.820,10	18.625,10
4. Altre immobilitzat	13.885,41	13.439,88
5. Amortitzacions	(34.507,64)	(27.198,25)
<b>B) Despeses a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>C) Actiu circulant</b>	<b>5.382,17</b>	<b>3.565,81</b>
<b>II. Deutors</b>	<b>2.459,52</b>	<b>1.272,45</b>
2. Deutors no pressupostaris	-	1.272,45
4. Administracions públiques	2.459,52	-
<b>IV. Tresoreria</b>	<b>2.363,51</b>	<b>2.093,09</b>
<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>559,14</b>	<b>200,27</b>
<b>TOTAL GENERAL (A+B+C)</b>	<b>19.178,21</b>	<b>23.253,43</b>

PASSIU	2003	2002
<b>A) Fons propis</b>	<b>1.734,31</b>	<b>(4.189,49)</b>
<b>I. Patrimoni</b>	<b>9.411,48</b>	<b>9.411,48</b>
2. Patrimoni rebut en adscripció	9.411,48	9.411,48
<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>(13.600,97)</b>	<b>(20.993,05)</b>
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	12.934,89	5.542,81
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(26.535,86)	(26.535,86)
<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>5.923,80</b>	<b>7.392,08</b>
<b>B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>C) Provisions per a riscos i despeses</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>D) Creditors a llarg termini</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E) Creditors a curt termini</b>	<b>17.443,90</b>	<b>27.442,92</b>
<b>II. Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>-</b>	<b>10.822,91</b>
1. Préstecs i altres deutes	-	10.822,91
<b>III. Creditors</b>	<b>17.443,90</b>	<b>16.620,01</b>
1. Creditors pressupostaris	15.420,82	14.274,21
4. Administracions públiques	2.023,08	2.345,80
<b>F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>19.178,21</b>	<b>23.253,43</b>

Font: Raonador del Ciutadà

Nota: Segons preveu el PGCP les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

**COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2003.**  
(Imports en euros)

DEURE	2003	2002
<b>A) DESPESES</b>	<b>204.930,08</b>	<b>166.065,53</b>
1. Reducció d'exist. de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
2. Aprovisionaments	-	-
3. Desp. de gestió ordin. de funcion. dels serv. i de prest. socials	<b>204.201,28</b>	<b>163.198,36</b>
a) Despeses de personal	<b>104.712,82</b>	<b>76.902,49</b>
a1) Sous, salaris i similars	89.354,77	61.292,11
a2) Càrregues socials	15.358,05	15.610,38
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	<b>9.856,06</b>	<b>8.009,36</b>
c1) Dotacions per a amortitzacions	9.856,06	8.009,36
e) Altres despeses de gestió	<b>88.873,40</b>	<b>77.088,39</b>
e1) Serveis exteriors	88.873,40	77.088,39
f) Despeses financeres i assimilables	<b>722,04</b>	<b>1.163,17</b>
f1) Per deutes	722,04	1.163,17
h) Diferències negatives de canvi	<b>36,96</b>	<b>34,95</b>
4. Transferències i subvencions	-	-
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	<b>728,80</b>	<b>2.867,17</b>
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	37,34
c) Despeses extraordinàries	<b>101,30</b>	<b>148,20</b>
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	<b>627,50</b>	<b>2.681,63</b>
<b>Estalvi</b>	<b>5.923,80</b>	<b>7.392,08</b>

HAYER	2003	2002
<b>B) INGRESSOS</b>	<b>210.853,88</b>	<b>173.457,61</b>
1. Vendes i prestacions de serveis	-	-
2. Augments d'exist. de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
3. Ingressos de gestió ordinària	-	-
4. Altres ingressos en gestió ordinària	<b>9.789,00</b>	<b>3,73</b>
c) Altres ingressos de gestió	<b>9.772,13</b>	-
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	9.772,13	-
f) Altres interessos i ingressos assimilats	<b>16,87</b>	-
f1) Altres interessos	16,87	-
g) Diferències positives de canvi	-	<b>3,73</b>
5. Transferències i subvencions	<b>197.430,83</b>	<b>173.453,88</b>
a) Transferències corrents	<b>197.430,83</b>	<b>173.453,88</b>
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	<b>3.634,05</b>	-
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	3.634,05	-
<b>Desestalvi</b>		

Font: Raonador del Ciutadà

Nota: Segons preveu el PGCP les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.



**QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2003.**

(Imports en euros)

<b>FONS APLICATS</b>	<b>2003</b>	<b>2002</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>195.074,02</b>	<b>158.056,17</b>
c) Serveis externs	88.873,40	77.088,39
e) Despeses de personal	104.712,82	76.902,49
h) Despeses financeres	722,04	1.163,17
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	765,76	2.902,12
<b>2. Pagaments pendents d'aplicació</b>	-	-
<b>3. Despeses de formalització de deutes</b>	-	-
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>3.964,48</b>	<b>15.636,31</b>
b) Immobilitzacions immaterials	980,00	526,50
c) Immobilitzacions materials	2.984,48	15.109,81
<b>5. Disminucions directes del patrimoni</b>	-	-
<b>6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg</b>	-	-
<b>7. Provisions per a riscos i despeses</b>	-	-
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>199.038,50</b>	<b>173.692,48</b>
<b>Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)</b>	<b>11.815,38</b>	

<b>FONS OBTINGUTS</b>	<b>2003</b>	<b>2002</b>
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>210.853,88</b>	<b>173.457,61</b>
f) Transferències i subvencions	197.430,83	173.453,88
g) Ingressos financers	16,87	-
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	13.406,18	3,73
<b>2. Aportacions a fons patrimonial</b>	-	-
<b>3. Subvencions de capital</b>	-	-
<b>4. Cobraments pendents d'aplicació</b>	-	-
<b>5. Increments directes del patrimoni</b>	-	-
<b>6. Deutes a llarg termini</b>	-	-
<b>7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat</b>	-	37,34
<b>8. Cancel·lació anticipada o trasp. a curt term. d'immob. financ.</b>	-	-
<b>Total d'origens</b>	<b>210.853,88</b>	<b>173.494,95</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)</b>		<b>197,53</b>

Variació del capital circulant	Exercici 2003		Exercici 2002	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors				
a) Pressupostaris	1.187,07		1.272,45	
b) No pressupostaris				
3. Creditors				
a) Pressupostaris		1.146,61		4.696,46
c) Per administració de recursos d'altres ens	322,72			742,63
4. Inversions financeres temporals				
5. Emprèstits i deutes a curt termini			4.510,60	
6. Altres comptes no bancaris				
7. Tresoreria	11.093,33			599,80
8. Ajustaments per periodificació	358,87		58,31	
<b>Total</b>	<b>12.961,99</b>	<b>1.146,61</b>	<b>5.841,36</b>	<b>6.038,89</b>
<b>Variació del capital circulant</b>	<b>11.815,38</b>			<b>197,53</b>

Font: Raonador del Ciutadà

**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2003.**

(Imports en euros)

Conceptes	Imports	
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>		<b>2.459,52</b>
(+) del pressupost corrent	2.459,52	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) de cobrament dubtós		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>		<b>16.884,76</b>
(+) del pressupost corrent	17.443,90	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	559,14	
<b>3 (+) Fons líquids</b>		<b>2.363,51</b>
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>		
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>		<b>(12.061,73)</b>
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>		<b>(12.061,73)</b>

Font: Raonador del Ciutadà

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT DEL PERÍODE. EXERCICI 2003.**

(Imports en euros)

<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI (estalvi)</b>	<b>8.817,26</b>
---	-----------------

**Operacions pressupostàries sense efecte en el compte de resultats**

<b>Despeses</b>	<b>4.323,35</b>
Adquisicions d'immobilitzat	3.964,48
Despeses anticipades	358,87

**Operacions registrades al compte de resultats sense efecte pressupostari**

<b>Ingressos</b>	<b>3.134,05</b>
Ingressos extraordinaris	3.134,05
<b>Despeses</b>	<b>(10.350,86)</b>
Dotacions per amortitzacions	(9.856,06)
Factures pendents de rebre	(240,00)
Despeses extraordinàries	(101,30)
Despeses d'exercicis anteriors	(153,50)
<b>RESULTAT DE L'EXERCICI (estalvi)</b>	<b>5.923,80</b>

Font: Raonador del Ciutadà

## Observacions i recomanacions

### A la liquidació de pressupost

- L'entitat ha practicat un canvi en la nomenclatura pressupostària per adequar-la a la que utilitza el Govern en la Llei del Pressupost. No obstant no ha presentat cap taula de conversió on es reculli la correcta correlació entre el pressupost aprovat en el seu dia pel Consell General i publicat en el BOPA i el que presenta com a inicial en la liquidació pressupostària.

- El pressupost presentat com a inicial en la liquidació presenta diferències amb l'aprovat en la dotació de diversos conceptes així com un concepte de nova creació, que no són conseqüència del canvi de nomenclatura. Aquestes modificacions no han estat tramitades d'acord amb cap dels procediments previstos per la LGFP. Les diferències detectades es recullen en el quadre següent:

Pressupost publicat al BOPA		Pressupost presentat pel Raonador del Ciutadà		Diferències
223 Maquinària, instal·lacions i utilatge	5.340,27	213 Rep. Mant. i conservació	4.340,27	(1.000,00)
23 Adquisició de material	12.251,23	220 Material d'oficina ordinari	11.251,25	(999,98)
252 Transport de mercaderies i missatgers	157,06	223 Transport	2.157,06	2.000,00
-	-	226 Altres subministraments	4.565,37	4.565,37
27 Treballs realitzats per altres empreses	38.667,31	227 Treballs realitzats per altres empreses	34.101,95	(4.565,36)
<b>TOTAL</b>	<b>56.415,87</b>		<b>56.415,90</b>	<b>0,03</b>

- Tot i que s'han utilitzat els mecanismes de modificació, s'han superat les consignacions pressupostàries de conceptes corresponents al capítol 1 per 8.104 €, capítol 2 per 2.613 €, capítol 3 per 997 €. Així mateix, s'ha detectat una transferència de 4.521 €, del capítol 6 Inversions noves al capítol 2 Consum de béns corrents i de serveis, que no s'ajusta a cap dels supòsits previstos en la normativa vigent en els quals es pot realitzar transferències. D'altra banda, no s'ha trobat constància documental dels procediments seguits per l'aprovació d'aquestes transferències i de la seva justificació i suport normatiu.

- Els imports que apareixen com a liquidats en concepte de despeses de personal són incorrectes, ja que reflecteixen la totalitat dels salaris atribuïts al personal i no els salaris realment pagats un cop deduïdes les baixes.

- Apareixen en la liquidació pressupostària 9.772 €, en concepte d'altres ingressos de gestió, procedents de la CASS en concepte de pagament de baixes per malaltia, quan aquests imports recuperats haurien de comptabilitzar-se directament al compte comptable de la Mútua, per quan no constitueixen recursos propis de l'entitat, sinó que aquesta exerceix respecte als mateixos únicament una funció de gestor intermediari.

### Als comptes anuals

- Durant l'exercici 2003 s'han donat de baixa dos equips de processos d'informació, que formaven part del patrimoni rebut en adscripció, per un import de 2.344 €. A l'hora de comptabilitzar aquesta baixa, únicament s'ha tingut en compte l'amortització acumulada dels elements, quan per la seva correcta comptabilització s'haurien de donar de baixa del compte 101 patrimoni rebut en adscripció, un cop s'hagi efectuat la regularització que es

desprèn de l'informe del Tribunal corresponent a l'exercici 2002, que segueix pendent de realitzar.

- L'entitat no comptabilitza correctament els sous del personal, ja que imputa en el compte 640 Sous i salaris el salari net, quan la forma correcta seria comptabilitzar-lo pel salari brut.

- L'entitat comptabilitza com a ingrés 9.772 €, en concepte d'altres ingressos de gestió, procedents de la CASS en concepte de pagament de baixes per malaltia, quan aquests imports recuperats haurien de comptabilitzar-se directament al compte comptable de la Mútua, per quan no constitueixen recursos propis de l'entitat, sinó que aquesta exerceix respecte als mateixos únicament una funció de gestor intermediari.

### **Observacions i recomanacions d'anys anteriors**

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, es recullen a continuació amb les corresponents recomanacions i actualitzacions:

- S'han detectat passius no enregistrats en l'exercici fiscalitzat per 839 €, corresponents al fons mutual. S'ha verificat que si bé es realitza una retenció mensual de l'1% sobre els salaris destinada a aquest fons mutual, aquesta retenció no es comptabilitza en un compte específic a través del qual es registri la gestió d'aquest fons.

- Els Fons Propis, Patrimoni rebut en adscripció, presenten un import per 9.411 €, equivalent al valor net comptable en data 19 de febrer de 2002 de determinats elements d'immobilitzat que es van acordar adscriure l'any 1998, data corresponent a la del document d'adscripció que el Consell General va trametre a l'Ens. El PGCP preveu que el patrimoni rebut en adscripció sigui abonat pel valor dels béns adscrits, que tal com descriu la Norma de Valoració segona del PGCP, es prendrà com a preu d'adquisició el valor net comptable dels mateixos en la comptabilitat de l'adscriptent en el mateix moment de l'adscripció, és a dir, el valor que presentava l'any 1998. Si bé l'import total inclòs al document d'adscripció ascendeix a 28.206 €, considerant l'import a registrar com a patrimoni rebut en adscripció 27.401 €, que és el que es presenta com a patrimoni lliurat en adscripció en els Fons Propis del balanç del Consell General, l'Ens hauria d'haver incrementat l'import enregistrat com a patrimoni rebut en 17.990 €, amb càrrec a despeses d'exercicis anteriors en concepte de la depreciació dels esmentats béns.

- Durant l'exercici fiscalitzat no han estat practicats els controls de legalitat i financer previstos en els articles 37 i 39 de la LGFP.

- La memòria no inclou la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP.

- 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 del mateix. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.

- No s'efectua un seguiment pressupostari ajustat a la LGFP, ja que al llarg del mateix no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos. El control de la gestió pressupostària s'efectua amb mitjans ofimàtics a posteriori al final de l'exercici,

recomponent-se la liquidació a partir de la comptabilitat financera. No s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i que generi automàticament els documents corresponents a cada fase. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

- 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, implementant la utilització de la figura de l'interventor.

## **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 el present informe, 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 2003, 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 el 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 2003.

## **Al·legacions**

D'acord amb allò que preveu l'article 3 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  
ANDORRA LA VELLA

Andorra la Vella, 7 de juny de 2005

Distingits Senyors,

Dono seguida a la vostra comunicació rebuda el proppassat dia 23 del mes de maig, 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:

A la liquidació pressupostària

A partir de l'exercici 2004, la Institució procedeix al correcte funcionament de connexió a l'AS400 del M. I. Consell General. S'ha efectuat el procés de autorització, compromís i liquidació en tots i cadascun dels pagaments realitzats, així com les liquidacions en concepte de despeses de personal s'han efectuat a través del programa de nòmines i, conseqüentment reflectides al pressupost. Pel que fa a la CASS i la mútua, durant aquest exercici els pagaments de la baixa s'han comptabilitzat al compte de la mútua. Hem pres bona nota de totes les observacions especificades pel Tribunal de Comptes en l'exercici 2003, i hem procedit a la seva solució en l'exercici 2004.

Als comptes anuals

Quant als dos equips de processos d'informació que s'han donat de baixa durant l'exercici 2003, que formaven part del patrimoni rebut en adscripció, per un import de 2.344 € i que únicament s'ha tingut en compte l'amortització acumulada dels elements, s'ha procedit a donar-los de baixa del compte 101 patrimoni rebut en adscripció.

Quant a la comptabilització dels salaris i el retorn de les baixes per malaltia, s'ha pres bona nota de la recomanació, i s'ha procedit de manera que s'ha imputat al compte 640 sous i salaris, els salaris bruts del personal, així com els ingressos en concepte de baixes per malaltia, s'han efectuat al compte de la mútua.

Referent a les observacions i recomanacions d'anys anteriors:

Prenem nota de les indicacions realitzades pel Tribunal de Comptes i en l'esdevenidor se seguiran els criteris indicats, els quals en l'exercici 2004, s'hauran resolt.

Els saluda atentament.

EL RAONADOR DEL CIUTADÀ  
Pere CANTURRI MONTANYA

## **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.