

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2013, del  
**RAONADOR DEL CIUTADÀ**

Abril del 2014

## ÍNDEX

---

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Marc jurídic .....	5
1.4. Organització i control intern .....	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>7</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	7
2.2. Liquidació del pressupost.....	9
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos.....	11
2.2.2. Despeses de personal .....	11
2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis .....	13
2.2.4. Despeses financeres .....	13
2.2.5. Inversions reals.....	13
2.3. Comptes anuals .....	14
2.3.1. Immobilitzat.....	18
2.3.2. Tresoreria i comptes financers.....	19
2.3.3. Ajustaments per periodificació .....	20
2.3.4. Fons propis.....	20
2.3.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis .....	21
2.3.6. Provisió per a riscos i despeses .....	21
2.3.7. Gestió comptable de l'endeutament .....	22
2.3.8. Creditors .....	22
2.4. Estat del romanent de tresoreria .....	22
2.5. Contractació pública.....	23
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	24
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>29</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>29</b>
<b>5. CONCLUSIONS.....</b>	<b>30</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>30</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>35</b>

## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques  
LCP: Llei de contractació pública  
PGCP: Pla general de comptabilitat pública

# **1. INTRODUCCIÓ**

## **1.1. Objecte i abast**

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable del Consell General i els òrgans que hi estan vinculats, entre ells el Raonador del Ciutadà.

La fiscalització del Raonador del Ciutadà forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2013, 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 2013.

La liquidació de comptes del Raonador del Ciutadà corresponent a l'exercici 2013 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2014 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, 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 l'estat del 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 auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria 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 2013 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 fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos a l'informe.

El treball de camp a les dependències de l'ens fiscalitzat va concloure el 16 d'abril de 2014.

### **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 35/2012, del 13 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2013

### **1.4. Organització i control intern**

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions
- Compliment de les obligacions de responsabilitat
- Compliment de les lleis i regulació aplicable
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles

observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura de la forma següent:

Durant l'exercici fiscalitzat, els recursos humans de la institució estan integrats per la figura del Raonador del Ciutadà i un equip de tres persones, la tasca principal de les quals és donar el màxim suport en el compliment de les funcions que la llei atribueix a la institució.

No existeix un estatut o reglament de funcionament intern de la institució que determini l'organització administrativa interna i la distribució de responsabilitats en la gestió del pressupost anual.

En la gestió administrativa del pressupost intervenen la secretària general com a funcionària responsable i el Raonador del Ciutadà com a màxim responsable de l'execució del pressupost. La fiscalització de l'execució la du a terme l'interventor del Consell General.

Alhora, per tal de donar compliment a les obligacions derivades de la gestió de recursos públics, la institució disposa d'un servei de suport extern que dona suport a la gestió documental de l'execució del pressupost i a la formulació de la rendició de comptes. Utilitza una aplicació comptable i pressupostària pel registre de les operacions.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1. Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	172.035,79	4. Transferències corrents	233.459,12
2. Consum de béns corrents i serveis	61.223,33	<b>Ingressos corrents</b>	<b>233.459,12</b>
3. Despeses financeres	200,00	7. Transferències de capital	5.000,00
<b>Despeses corrents</b>	<b>233.459,12</b>	<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.000,00</b>
6. Inversions reals	5.000,00		
<b>Despeses de capital</b>	<b>5.000,00</b>		
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>238.459,12</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>238.459,12</b>

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:

##### *Estat d'ingressos del pressupost*

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	233.459,12	-	233.459,12
<b>Ingressos corrents</b>	<b>233.459,12</b>	-	<b>233.459,12</b>
7. Transferències de capital	5.000,00	-	5.000,00
<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.000,00</b>	-	<b>5.000,00</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>238.459,12</b>	-	<b>238.459,12</b>

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

##### *Estat de despeses del pressupost*

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Reconduïts	Transferències de crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	172.035,79	-	-	-	172.035,79
2. Consums de béns corrents i serveis	61.223,33	-	800,53	-800,53	61.223,33
3. Despeses financeres	200,00	-	-	-	200,00
<b>Despeses corrents</b>	<b>233.459,12</b>	-	<b>800,53</b>	<b>-800,53</b>	<b>233.459,12</b>
6. Inversions reals	5.000,00	-	-	-	5.000,00
<b>Despeses de capital</b>	<b>5.000,00</b>	-	-	-	<b>5.000,00</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>238.459,12</b>	-	<b>800,53</b>	<b>-800,53</b>	<b>238.459,12</b>

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

De la revisió efectuada es posen de manifest les incidències següents:

*Transferències de crèdit*

Les transferències de crèdit indicades no incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries han estat impulsades, i no hem obtingut evidència de la seva aprovació i/o document que formalitzi la modificació pressupostària.



## 2.2. Liquidació del pressupost

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

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) RECONEGUT /LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2013	(4) LIQUIDAT 2012	(5) VARIACIÓ 2013-2012 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2013-2012 (6)=(5)/(4)
4	Transferències corrents	233.459,12	233.459,12	100,00%	233.459,12	225.224,00	8.235,12	3,66%
	<b>Ingressos corrents</b>	<b>233.459,12</b>	<b>233.459,12</b>	<b>100,00%</b>	<b>233.459,12</b>	<b>225.224,00</b>	<b>8.235,12</b>	<b>3,66%</b>
7	Transferències de capital	5.000,00	5.000,00	100,00%	5.000,00	5.700,00	-700,00	-12,28%
	<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.700,00</b>	<b>-700,00</b>	<b>-12,28%</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>		<b>238.459,12</b>	<b>238.459,12</b>	<b>100,00%</b>	<b>238.459,12</b>	<b>230.924,00</b>	<b>7.535,12</b>	<b>3,26%</b>

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

### Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÉS 2013	(2) LIQUIDAT 2013	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2013	(4) LIQUIDAT 2012	(5) VARIACIÓ 2013-2012 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2013-2012 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	172.035,79	160.176,05	160.176,05	93,11%	160.176,05	166.327,00	-6.150,95	-3,70%
2	Consums de béns corrents i serveis	61.223,33	34.199,31	34.199,31	55,86%	34.199,31	34.088,00	111,31	0,33%
3	Despeses financeres	200,00	188,13	188,13	94,07%	188,13	189,00	-0,87	-0,46%
	<b>Despeses corrents</b>	<b>233.459,12</b>	<b>194.563,49</b>	<b>194.563,49</b>	<b>83,34%</b>	<b>194.563,49</b>	<b>200.604,00</b>	<b>-6.040,51</b>	<b>-3,01%</b>
6	Inversions reals	5.000,00	-	-	-	-	5.504,00	-5.504,00	-100,00%
	<b>Despeses de capital</b>	<b>5.000,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.504,00</b>	<b>-5.504,00</b>	<b>-100,00%</b>
<b>Total pressupost despeses</b>		<b>238.459,12</b>	<b>194.563,49</b>	<b>194.563,49</b>	<b>81,59%</b>	<b>194.563,49</b>	<b>206.108,00</b>	<b>-11.544,51</b>	<b>-5,60%</b>

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

### *Resultat pressupostari*

Descripció	2013
Total ingressos liquidats	238.459,12
Total despeses liquidades	194.563,49
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>43.895,63</b>

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

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les següents observacions:

#### *Principi d'universalitat*

Contràriament al que disposa el principi d'universalitat regulat a l'article 13 de la LGFP, no s'han inclòs en la liquidació del pressupost, els ingressos recaptats en concepte de reintegraments realitzats pel personal de la institució per complir amb la Llei 2/2012 tant a nivell de reducció salarial com de no gratificació amb el complement de gestió de l'acompliment per un import de 10.355 euros, el retorn del lloguer d'un magatzem per import de 356 euros i uns ingressos recaptats en concepte d'interessos per import de 778 euros, així com una despesa per un import de 19 euros.

#### *Vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris*

El Raonador del Ciutadà té fixada la vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris a nivell de capítol. Aquest fet és contrari a allò previst en l'article 15.2 de la LGFP, segons el qual els crèdits consignats en els estats de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses. En conseqüència, no es poden autoritzar despeses l'import de les quals excedeix els crèdits pressupostaris d'acord amb la respectiva vinculació.

La circumstància descrita ha possibilitat la liquidació de despeses en concepte d'"*Altres subministraments*", "*Primes d'assegurances*" i "*Atencions protocol·làries i de representació*" per un import superior al crèdit pressupostari existent en el nivell de vinculació jurídica definit d'acord amb l'article 15.2 de la LGFP. En el moment de la seva liquidació, els crèdits pressupostaris per aquests conceptes ascendien a 2.107 euros, 131 euros i 3.000 euros i la despesa liquidada a 2.555 euros, 133 euros i 3.350 euros respectivament.

Cal indicar que, a la data del tancament de l'exercici, l'entitat va tramitar una modificació pressupostària per transferència per a dotar de consignació les despeses indicades.

## 2.2.1. Transferències 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 tancament de l'exercici es trobaven totalment liquidades.

### *Transferències corrents*

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Transferències corrents	233.459,12	-	233.459,12	233.459,12	-	100,00%
400	Transferències del Consell General	233.459,12	-	233.459,12	233.459,12	-	100,00%
<b>Transferències corrents</b>		<b>233.459,12</b>	<b>-</b>	<b>233.459,12</b>	<b>233.459,12</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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

### *Transferències de capital*

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00	-	100,00%
700	Transferències del Consell General	5.000,00	-	5.000,00	5.000,00	-	100,00%
<b>Transferències de capital</b>		<b>5.000,00</b>	<b>-</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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

## 2.2.2. Despeses de personal

La liquidació del pressupost d'aquest capítol es resumeix en el quadre adjunt:

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	48.100,00	-	48.100,00	45.974,93	-2.125,07	95,58%
100	Despeses de gratificació	48.100,00	-	48.100,00	45.974,93	-2.125,07	95,58%
11	Personal fix	100.502,00	-	100.502,00	96.928,25	-3.573,75	96,44%
110	Remun. bàsic. i rem. pers. fix	100.502,00	-	100.502,00	96.928,25	-3.573,75	96,44%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'emp.	23.433,79	-	23.433,79	17.272,87	-6.160,92	73,71%
160	Quotes seguretat social	19.382,79	-	19.382,79	17.272,87	-2.109,92	89,11%
163	Despeses socials del personal	4.051,00	-	4.051,00	-	-4.051,00	-
1	<b>Despeses de personal</b>	<b>172.035,79</b>	<b>-</b>	<b>172.035,79</b>	<b>160.176,05</b>	<b>-11.859,74</b>	<b>93,11%</b>

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

De la revisió efectuada es posen de manifest les incidències següents:

### *Mesures de contenció de la despesa en matèria de personal*

El Raonador del Ciutadà en l'exercici 2013 ha corregit, en part, les incidències detectades en l'informe corresponent a l'exercici 2012:

- S'han adequat els salaris per donar compliment a l'article 4 de la Llei 2/2012 amb la devolució dels imports de 1.672 euros i 1.825 euros cobrats en excés

- S'han retornat parcialment els imports cobrats en concepte d'acompliment i que contradeien l'estipulat a l'article 7 de la Llei 2/2012 pel que fa a l'exercici 2011 i a l'article 23 de la Llei 22/2011 del pressupost per a l'exercici 2012. Dels dos treballadors afectats un ho ha retornat de forma total i l'altre de forma parcial, restant pendent de retorn un import de 1.534 euros
- No s'ha corregit l'increment del 0,5% per damunt de l'IPC a un treballador, que contradeia l'article 23.2 de la Llei 22/2011 del pressupost per a l'exercici 2012. L'import cobrat per excés des de l'exercici 2012 per aquest motiu, ha estat de 137 euros

### *Enregistrament comptable de les fases de despesa*

Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

### *Fons mutual*

L'entitat té implantat el nomenat fons mutual d'acord amb el qual, tant al Raonador del Ciutadà com als treballadors se'ls practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions a canvi de la qual assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS.

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

Concepte	Import
Saldo obertura (creditor)	-11.711,97
Aportacions assalariats	-1.428,79
Indemnitzacions de la CASS	-
Disposicions del Fons mutual	-
<b>Saldo final</b>	<b>-13.140,76</b>

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

Atès que les aportacions dels empleats i les indemnitzacions de la CASS constitueixen els ingressos del fons i les disposicions les constitueixen els salaris corresponents al període de baixa pagats pel Raonador del Ciutadà, a 31 de desembre el saldo reflecteix el superàvit acumulat en la gestió del fons mutual.

Tot i l'anterior operatòria descrita, no s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament d'aquest fons mutual ni determini els drets i obligacions que genera.

### 2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis

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

	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	<b>Lloguers</b>	<b>242,40</b>	-	<b>242,40</b>	<b>12,00</b>	<b>-230,40</b>	<b>4,95%</b>
202	Lloguer edificis i altres construccions	242,40	-	242,40	12,00	-230,40	4,95%
21	<b>Reparació, manteniment i conservació</b>	<b>2.000,00</b>	-	<b>2.000,00</b>	<b>587,50</b>	<b>-1.412,50</b>	<b>29,38%</b>
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	2.000,00	-	2.000,00	587,50	-1.412,50	29,38%
22	<b>Material, subministraments i altres</b>	<b>43.980,93</b>	-	<b>43.980,93</b>	<b>22.625,26</b>	<b>-21.355,67</b>	<b>51,44%</b>
220	Material d'oficina	5.900,00	-	5.900,00	2.736,99	-3.163,01	46,39%
221	Subministraments	2.606,77	448,34	3.055,11	2.555,11	-500,00	83,63%
222	Comunicacions	2.402,77	-448,34	1.954,43	1.205,92	-748,51	61,70%
224	Primes d'assegurances	831,08	-	831,08	787,96	-43,12	94,81%
226	Altres serveis	6.240,31	-	6.240,31	4.996,93	-1.243,38	80,08%
227	Treballs realitzats per altres empreses	26.000,00	-	26.000,00	10.342,35	-15.657,65	39,78%
23	<b>Indemnitzacions per serveis</b>	<b>15.000,00</b>	-	<b>15.000,00</b>	<b>10.974,55</b>	<b>-4.025,45</b>	<b>73,16%</b>
231	Locomoció i desplaçament de personal	15.000,00	-	15.000,00	10.974,55	-4.025,45	73,16%
2	<b>Despeses en béns corrents i serveis</b>	<b>61.223,33</b>	-	<b>61.223,33</b>	<b>34.199,31</b>	<b>-27.024,02</b>	<b>55,86%</b>

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 2013 presenten el següent detall:

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	<b>De dipòsits, fiances i altres</b>	<b>200,00</b>	-	<b>200,00</b>	<b>188,13</b>	<b>-11,87</b>	<b>94,07%</b>
349	Altres despeses financeres	200,00	-	200,00	188,13	-11,87	94,07%
3	<b>Despeses financeres</b>	<b>200,00</b>	-	<b>200,00</b>	<b>188,13</b>	<b>-11,87</b>	<b>94,07%</b>

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

### 2.2.5. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2013 és la següent:

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2013	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2013	(2) LIQUIDAT 2013	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	<b>Inversions noves</b>	<b>5.000,00</b>	-	<b>5.000,00</b>	-	<b>-5.000,00</b>	-
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
605	Mobiliari i estris	1.700,00	-	1.700,00	-	-1.700,00	-
606	Equipaments per a processos de la informació	2.300,00	-	2.300,00	-	-2.300,00	-
6	<b>Inversions reals</b>	<b>5.000,00</b>	-	<b>5.000,00</b>	-	<b>-5.000,00</b>	-

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

## 2.3. Comptes anuals

### Balanç

<b>ACTIU</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>A) IMMOBILITZAT</b>	<b>6.629</b>	<b>10.900</b>
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>	-	-
3. Aplicacions informàtiques	310	310
6. Amortitzacions	-310	-310
<b>III. Immobilitzacions materials</b>	<b>6.629</b>	<b>10.900</b>
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	2.422	18.338
3. Utillatge i mobiliari	18.385	27.160
4. Altre immobilitzat	20.384	25.368
5. Amortitzacions	-34.562	-59.966
<b>C) ACTIU CIRCULANT</b>	<b>330.235</b>	<b>278.336</b>
<b>II Deutors</b>	-	-
1. Deutors pressupostaris	-	-
2. Deutors no pressupostaris	-	-
<b>IV. Tresoreria</b>	<b>329.860</b>	<b>278.076</b>
<b>V. Ajustaments per periodificació</b>	<b>375</b>	<b>260</b>
<b>Total actiu (A+C)</b>	<b>336.864</b>	<b>289.236</b>

<b>PASSIU</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>A) FONS PROPIS</b>	<b>304.873</b>	<b>249.392</b>
<b>I. Patrimoni</b>	<b>20.746</b>	<b>20.746</b>
2. Patrimoni rebut en adscripció	20.746	20.746
<b>III. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>233.647</b>	<b>203.807</b>
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	233.647	203.807
<b>IV. Resultats de l'exercici</b>	<b>50.480</b>	<b>24.839</b>
<b>B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS</b>	<b>6.629</b>	<b>10.900</b>
1. Subvencions de capital	6.629	10.900
<b>C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES</b>	<b>13.141</b>	<b>11.712</b>
<b>E) CREDITORS A CURT TERMINI</b>	<b>12.221</b>	<b>17.232</b>
<b>III. Creditors</b>	<b>12.221</b>	<b>17.232</b>
1. Creditors pressupostaris	8.650	13.337
4. Administracions públiques	3.571	3.895
<b>Total passiu (A+B+C+E)</b>	<b>336.864</b>	<b>289.236</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

*Compte del resultat economicopatrimonial*

<b>Despeses</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>3. Despeses gestió ordinària</b>	<b>198.479</b>	<b>204.602</b>
<b>a) Despeses de personal</b>	<b>160.176</b>	<b>166.452</b>
a1) Sous, salaris i similars	142.903	148.556
a2) Càrregues socials	17.273	17.896
<b>c) Dotacions per amortització d'immobilitzat</b>	<b>4.271</b>	<b>3.463</b>
c1) Dotacions per amortització	4.271	3.463
<b>e) Altres despeses de gestió</b>	<b>33.844</b>	<b>34.498</b>
e1) Serveis exteriors	33.844	34.498
e2) Tributs	-	-
<b>f) Despeses financeres i assimilables</b>	<b>188</b>	<b>189</b>
f1) Per deutes	-	189
<b>5. Pèrdues i despeses extraordinàries</b>	<b>260</b>	<b>-</b>
d) Despeses extraordinàries	260	-
<b>Total despeses (3+5)</b>	<b>198.739</b>	<b>204.602</b>
<b>Estalvi</b>	<b>50.480</b>	<b>24.839</b>

<b>Ingressos</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>4. Altres ingressos en gestió ordinària</b>	<b>778</b>	<b>754</b>
<b>c) Altres ingressos de gestió</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-	-
<b>f) Altres interessos i ingressos assimilats</b>	<b>778</b>	<b>754</b>
f1) Altres interessos	778	754
<b>5. Transferències i subvencions</b>	<b>233.459</b>	<b>225.224</b>
b) Subvencions corrents	233.459	225.224
c) Transferències de capital	-	-
<b>6. Beneficis i ingressos extraordinaris</b>	<b>14.982</b>	<b>3.463</b>
b) Subvencions de capital traspassades a resultat	4.271	3.463
d) Ingressos extraordinaris	10.711	-
<b>Total ingressos (5+6)</b>	<b>249.219</b>	<b>229.441</b>
<b>Desestalvi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

## Quadre de finançament

<b>Fons aplicats</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>1. Recursos aplicats en operacions de gestió</b>	<b>194.467</b>	<b>201.139</b>
c) Serveis exteriors	33.843	34.498
d) Tributs	-	-
e) Despeses de personal	160.176	166.452
g) Transferències i subvencions	-	-
h) Despeses financeres	188	189
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	260	-
<b>4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat</b>	<b>-</b>	<b>5.504</b>
b) Immobilitzacions immaterials	-	5.504
c) Immobilitzacions materials	-	-
e) Immobilitzacions financers	-	-
<b>7. Provisions per riscos i despeses</b>	<b>-1.429</b>	<b>-1.484</b>
<b>Total d'aplicacions</b>	<b>193.038</b>	<b>205.159</b>
<b>Excés d'origens sobre aplicacions (augment de cap. circulant)</b>	<b>56.910</b>	<b>26.519</b>

<b>Fons obtinguts</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>1. Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>244.948</b>	<b>225.978</b>
f) Transferències i subvencions	233.459	225.224
g) Ingressos financers	778	754
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	10.711	-
<b>3. Subvencions de capital</b>	<b>5.000</b>	<b>5.700</b>
<b>Total orígens</b>	<b>249.948</b>	<b>231.678</b>
<b>Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

<b>Variació del capital circulant</b>	<b>2013</b>		<b>2012</b>	
	<b>Augment</b>	<b>Disminucions</b>	<b>Augment</b>	<b>Disminucions</b>
2. Deutors	-	-	-	21.607
3. Creditors	5.011	-	-	10.820
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-	-	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	51.784	-	59.311	-
8. Ajustaments per periodificació	115	-	-	365
<b>TOTAL</b>	<b>56.910</b>	<b>-</b>	<b>59.311</b>	<b>32.792</b>
<b>VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT</b>	<b>56.910</b>	<b>-</b>	<b>26.519</b>	<b>-</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

## Conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents d'operacions de gestió

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b>Recursos procedents d'operacions de gestió</b>	<b>234.237</b>	<b>225.978</b>
(-) Recursos aplicats en operacions de gestió	-183.757	-201.139
(+) Dotacions a les amortitzacions d'immobilitzat	4.271	3.463
(-) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-4.271	-3.463
<b>Resultat de l'exercici</b>	<b>50.480</b>	<b>24.839</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)



*Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial*

	2013	2012
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>43.896</b>	<b>24.816</b>
<b>Operacions pressupostàries sense efecte en el compte econòmic patrimonial</b>	<b>-5.000</b>	<b>-196</b>
<b>Despeses</b>	<b>-</b>	<b>5.504</b>
(+) Adquisicions d'immobilitzat	-	5.504
(+) Creditors per periodificació de despeses pressupostàries	-	-
<b>Ingressos</b>	<b>-5.000</b>	<b>-5.700</b>
(-) Transferències de capital no imputades a resultat	-5.000	-5.700
<b>Operacions comptables sense efecte pressupostari</b>	<b>11.584</b>	<b>219</b>
<b>Despeses</b>	<b>-4.551</b>	<b>-3.998</b>
(-) Dotacions per amortitzacions	-4.271	-3.463
(-) Despeses extraordinàries	-260	-
(-) Despeses no pressupostàries	-20	-535
(-) Periodització de despeses (any anterior)	-	-
<b>Ingressos</b>	<b>16.135</b>	<b>4.217</b>
(+) Periodització despeses (any en curs)	375	-
(+) Ingressos extraordinaris	10.711	-
(+) Ingressos financers	778	754
(+) Subvencions de capital traspassades a resultat de l'exercici	4.271	3.463
<b>Resultat economicopatrimonial</b>	<b>50.480</b>	<b>24.839</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprèn la següent observació:

*Diferència en el quadre de conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents d'operacions de gestió*

En el quadre de Conciliació entre els recursos procedents de les operacions i el resultat comptable de l'exercici, l'import dels *Recursos procedents d'operacions de gestió* i el de *Recursos aplicats en operacions de gestió* no coincideixen amb els que figuren en el quadre de finançament, per import de 10.711 euros en no haver estat considerats els ingressos excepcionals.

### 2.3.1. Immobilitzat

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

#### *Gestió comptable del patrimoni*

	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
<b>II. Immobilitzacions immaterials</b>				
3 Aplicacions informàtiques	310	-	-	310
6 Amortitzacions	-310	-	-	-310
<b>III. Immobilitzacions materials</b>				
2 Instal·lacions tècniques i maquinària	18.338	-	-15.915,00	2.423
3 Utillatge i mobiliari	27.160	-	-8.775,00	18.385
4 Altre immobilitzat	25.368	-	-4.984,00	20.384
5 Amortitzacions	-59.966	-4.271	29.674,00	-34.563
<b>Total immobilitzat net</b>	<b>10.900</b>	<b>-4.271</b>	<b>-</b>	<b>6.629</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les següents observacions:

#### *Assegurança de l'immobilitzat*

El Consell General té subscrit un contracte d'assegurança multirisc de responsabilitat civil general dels immobles de la seva propietat. Com que el Raonador del Ciutadà s'ubica en el nou edifici del Consell General, aquest li repercuteix la part corresponent d'aquesta assegurança.

Per la seva part, l'entitat no ha contractat cap servei d'assegurança per la part no coberta per l'assegurança mencionada anteriorment.

#### *Manual de procediments*

Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials), caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació dels béns i el que s'haurà de seguir per donar-los de baixa. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.

### 2.3.2. Tresoreria i comptes financers

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

Conceptes	Imports	
	2013	2012
<b>1. (+) Cobraments</b>	<b>249.947</b>	<b>253.285</b>
(+) del pressupost corrent	238.459	230.924
(+) de pressupostos tancats	-	21.607
(+) d'operacions no pressupostàries	11.488	754
(+) d'operacions comercials	-	-
<b>2. (-) Pagaments</b>	<b>198.163</b>	<b>193.972</b>
(-) del pressupost corrent	180.913	187.026
(-) de pressupostos tancats	17.231	6.411
(-) d'operacions no pressupostàries	19	535
(-) d'operacions comercials	-	-
<b>Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)</b>	<b>51.784</b>	<b>59.313</b>
<b>Saldo inicial de tresoreria</b>	<b>278.076</b>	<b>218.763</b>
<b>Saldo final de tresoreria</b>	<b>329.860</b>	<b>278.076</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
<b>Caixa</b>	<b>60,34</b>	<b>78,60</b>	<b>-18,26</b>
<b>Bancs</b>	<b>329.799,73</b>	<b>277.997,43</b>	<b>51.802,30</b>
Crèdit Andorrà	328.847,58	277.869,09	50.978,49
Banca Mora	952,15	128,34	823,81
<b>Total</b>	<b>329.860,07</b>	<b>278.076,03</b>	<b>51.784,04</b>

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

De la revisió efectuada, s'observen les incidències següents:

#### *Intervenció material dels pagaments*

D'acord amb les previsions de l'article 33 de la LGFP, les disposicions de fons de l'entitat requereixen, entre d'altres, de la signatura de l'interventor. A l'entitat es segueix la pràctica, pel pagament de les nòmines, d'efectuar aquest tràmit una vegada els pagaments s'han produït, fet que resta eficàcia al control que persegueix la norma esmentada. Es recomana adequar els procediments a les previsions de la Llei per la totalitat dels pagaments.

#### *Pagaments mitjançant targetes de crèdit*

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la norma esmentada.

### 2.3.3. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Ajustament per periodificació	375,00	260,00	115,00
<b>Total</b>	<b>375,00</b>	<b>260,00</b>	<b>115,00</b>

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

### 2.3.4. Fons propis

Els moviments que s'observen en els comptes que integren aquest apartat són els següents:

Descripció	Saldo 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo 31/12/2013
Patrimoni rebut en adscripció	20.745,74	-	-	20.745,74
Resultats positius d'exercicis anteriors	263.592,05	29.840,03	-	293.432,08
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-59.785,77	-	-	-59.785,77
Resultat de l'exercici 2012	24.840,03	-	-24.840,03	-
Resultat de l'exercici 2013	-	50.480,00	-	50.480,00
<b>Total</b>	<b>249.392,05</b>	<b>80.320,03</b>	<b>-24.840,03</b>	<b>304.872,05</b>

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

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

#### *Tractament comptable dels resultats de l'exercici*

El Raonador del Ciutadà rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2013, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes que retornin els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per atorgar la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari o bé autoritzar l'entitat beneficiària a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acreditat al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

L'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

### 2.3.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2013
Subvencions de capital	10.900,30	5.000,00	-4.270,79	-5.000,00	6.629,51
<b>Total</b>	<b>10.900,30</b>	<b>5.000,00</b>	<b>-4.270,79</b>	<b>-5.000,00</b>	<b>6.629,51</b>

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

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

#### *Enregistrament comptable de les subvencions en capital no aplicades*

L'entitat ha transferit a resultats d'exercicis anteriors dels comptes dels fons propis la part de les subvencions en capital que, havent-se rebut, no s'han aplicat a la finalitat que va motivar la seva liquidació. Atenent a la naturalesa finalista de la transferència i pel regulat a l'article 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2013, descrit en l'apartat anterior de l'informe, les transferències no aplicades han de ser considerades reintegrables, pel que s'haurien de reflectir en el passiu del Balanç de situació.

### 2.3.6. Provisió per a riscos i despeses

El seu desglossament és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Provisió per a riscos i despeses	11.711,97	1.428,79	-	13.140,76
<b>Total</b>	<b>11.711,97</b>	<b>1.428,79</b>	<b>-</b>	<b>13.140,76</b>

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

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

#### *Fons mutual*

L'entitat té implantat el nomenat fons mutual d'acord amb el qual, tant al Raonador del Ciutadà com als treballadors se'ls practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions a canvi de la qual assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la CASS.

Donat l'origen d'aquesta dotació, s'hauria de classificar dins l'epígraf de "*creditors no pressupostaris*" i formar part de les obligacions pendents de pagament en el romanent de tresoreria.

### 2.3.7. Gestió comptable de l'endeutament

El quadre de gestió comptable de l'endeutament presentat per l'entitat és el següent:

	Saldo a 31/12/2012	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2013
Endeutament	-	-	-	-
<b>Total endeutament</b>	-	-	-	-

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

### 2.3.8. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Saldo a 31/12/2012	Variació
Creditors pressupostaris	8.650,21	13.336,63	-4.686,42
Administracions públiques	3.570,99	3.894,68	-323,69
<b>Total</b>	<b>12.221,20</b>	<b>17.231,31</b>	<b>-5.010,11</b>

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

De la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest el següent:

#### *Retencions a la CASS*

L'entitat presenta dins l'epígraf "*Administracions públiques*", que forma part dels "*creditors no pressupostaris*", l'import de 2.572 euros, en concepte de quota patronal pendent de pagament a la CASS. Atès que aquesta obligació de pagament és conseqüència de l'execució del pressupost de despeses, hauria de figurar dins l'epígraf de "*creditors pressupostaris*".

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici 2013 presenta el següent detall:

	2013	2012
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-12.221	-17.231
3. (+) Fons líquid	329.860	278.076
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>317.639</b>	<b>260.845</b>
Romanent de tresoreria Afectat	317.639	260.845
Romanent de tresoreria No Afectat	-	-
<b>Romanent de tresoreria total</b>	<b>317.639</b>	<b>260.845</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

De la revisió dels saldos que componen el romanent de tresoreria s'han observat les següents incidències:

#### *Obligacions pendents de pagament*

Com s'ha indicat en la nota 2.3.6, el Raonador del Ciutadà té implantat un fons mutual el qual es nodreix de retencions als seus treballadors. La part d'aquestes retencions que a 31 de desembre no han estat aplicades, per import de 13.141 euros, han de figurar en l'estat del romanent de tresoreria com obligacions pendents de pagament.

#### *Saldos elevats de romanent de tresoreria*

El Raonador del Ciutadà disposava d'un romanent de tresoreria de 212.352 euros al tancament de l'exercici 2011 i de 260.845 euros al tancament de l'exercici 2012, import superior al de les despeses liquidades en el darrer any, fet que podria ser indicador d'un excés de finançament. L'exercici 2013 el romanent de tresoreria ajustat ha passat a 304.498 euros.

## **2.5. Contractació pública**

De la revisió efectuada s'observa la incidència següent:

#### *Adjudicacions directes*

L'entitat ha contractat serveis de suport tècnic comptable de l'exercici 2013 i d'elaboració del projecte de pressupost del 2014, per import de 8.360 euros pels quals, atès que l'import supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2013, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

## 2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió econòmicofinancera de l'entitat:

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013
4. Transferències corrents	265.407	259.278	259.278	259.278	225.224	233.459
<b>Ingressos corrents</b>	<b>265.407</b>	<b>259.278</b>	<b>259.278</b>	<b>259.278</b>	<b>225.224</b>	<b>233.459</b>
7. Transferències de capital	10.363	15.522	-	-	5.700	5.000
8. Actius financers	-	-	-	-	30.000	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>10.363</b>	<b>15.522</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>35.700</b>	<b>5.000</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>275.770</b>	<b>274.800</b>	<b>259.278</b>	<b>259.278</b>	<b>260.924</b>	<b>238.459</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

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

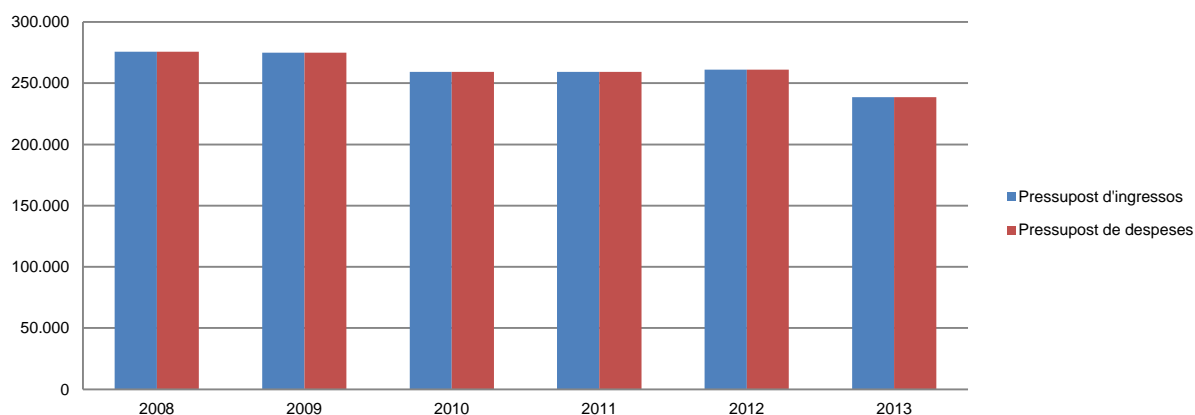
### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013
1. Despeses de personal	147.492	160.496	160.496	160.496	175.404	172.036
2. Consum de béns corrents i serveis	117.709	98.576	98.576	98.576	79.620	61.223
3. Despeses financeres	206	206	206	206	200	200
<b>Despeses corrents</b>	<b>265.407</b>	<b>259.278</b>	<b>259.278</b>	<b>259.278</b>	<b>255.224</b>	<b>233.459</b>
6. Inversions reals	10.363	15.522	-	-	5.700	5.000
<b>Despeses de capital</b>	<b>10.363</b>	<b>15.522</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.700</b>	<b>5.000</b>
<b>Total despeses</b>	<b>275.770</b>	<b>274.800</b>	<b>259.278</b>	<b>259.278</b>	<b>260.924</b>	<b>238.459</b>

(\*) Pròrroga pressupostària

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

### Evolució del pressupost



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

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013
4. Transferències corrents	265.407	259.278	259.278	259.278	225.224	233.459
5. Ingressos patrimonials	3.133	593	-	-	-	-
<b>Ingressos corrents</b>	<b>268.540</b>	<b>259.871</b>	<b>259.278</b>	<b>259.278</b>	<b>225.224</b>	<b>233.459</b>
7. Transferències de capital	10.363	15.522	-	-	5.700	5.000
<b>Ingressos de capital</b>	<b>10.363</b>	<b>15.522</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>5.700</b>	<b>5.000</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>278.903</b>	<b>275.393</b>	<b>259.278</b>	<b>259.278</b>	<b>230.924</b>	<b>238.459</b>

(\*) Durant aquest exercici l'entitat ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors

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

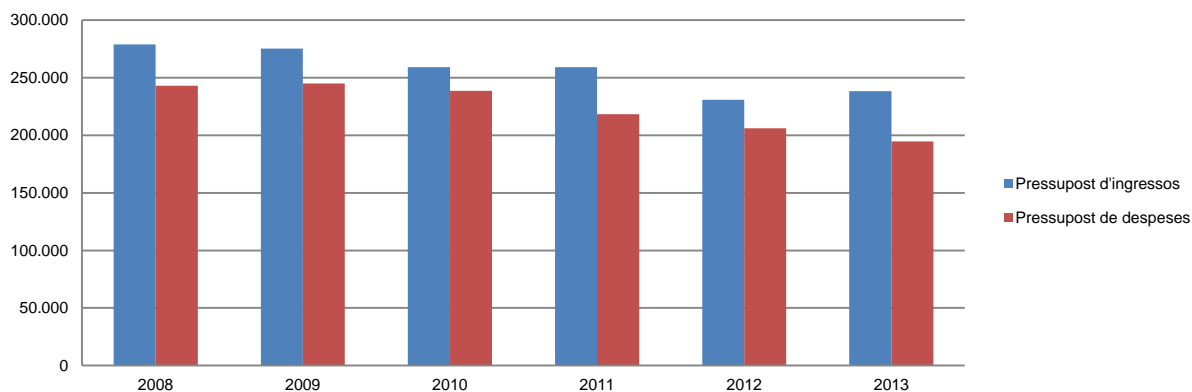


## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013
1. Despeses de personal	147.010	158.937	158.909	160.432	166.327	160.176
2. Consum de béns corrents i serveis	89.867	84.842	67.563	57.628	34.088	34.199
3. Despeses financeres	84	166	58	162	189	188
<b>Despeses corrents</b>	<b>236.961</b>	<b>243.945</b>	<b>226.530</b>	<b>218.222</b>	<b>200.604</b>	<b>194.563</b>
6. Inversions reals	6.058	1.195	11.975	-	5.504	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>6.058</b>	<b>1.195</b>	<b>11.975</b>	<b>-</b>	<b>5.504</b>	<b>-</b>
<b>Total despeses</b>	<b>243.019</b>	<b>245.140</b>	<b>238.505</b>	<b>218.222</b>	<b>206.108</b>	<b>194.563</b>

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

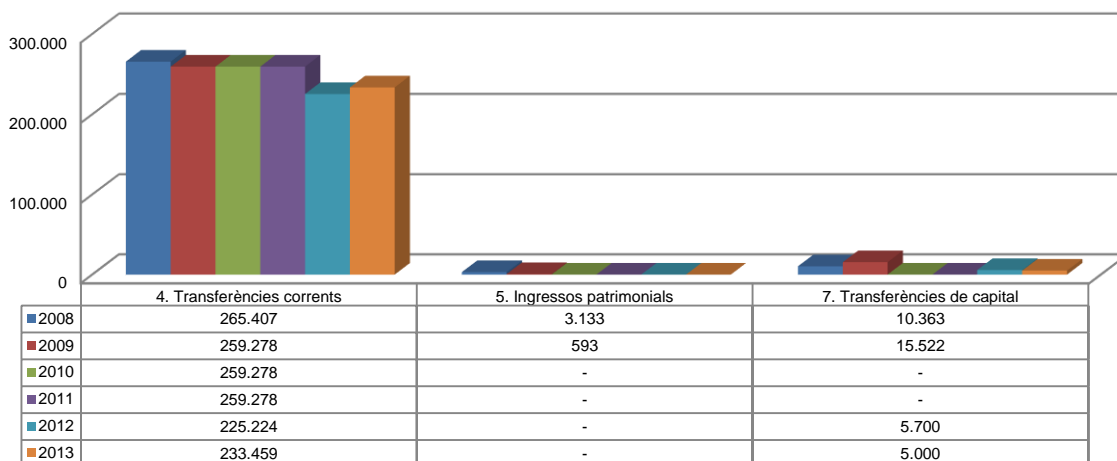
### Evolució liquidació del pressupost



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

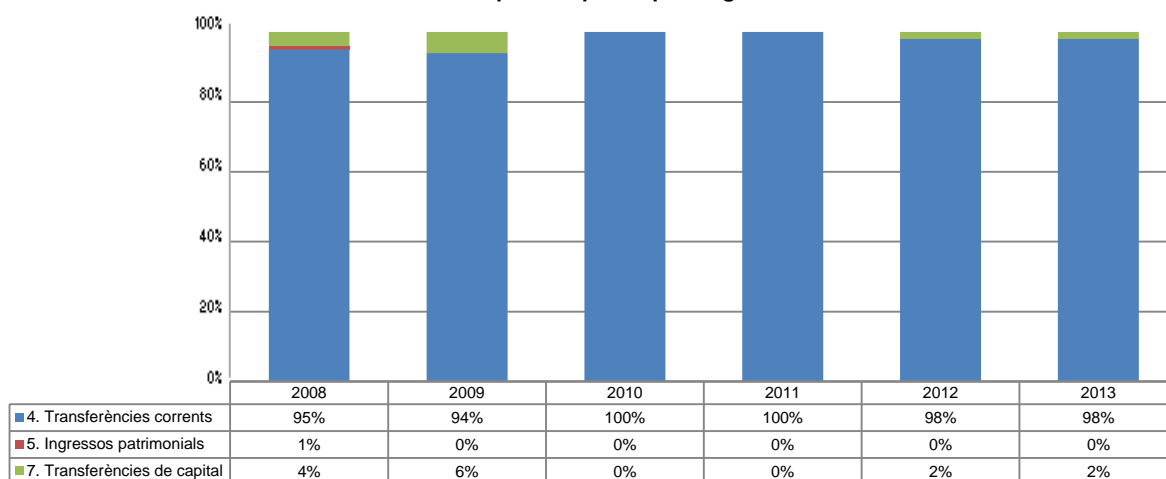
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



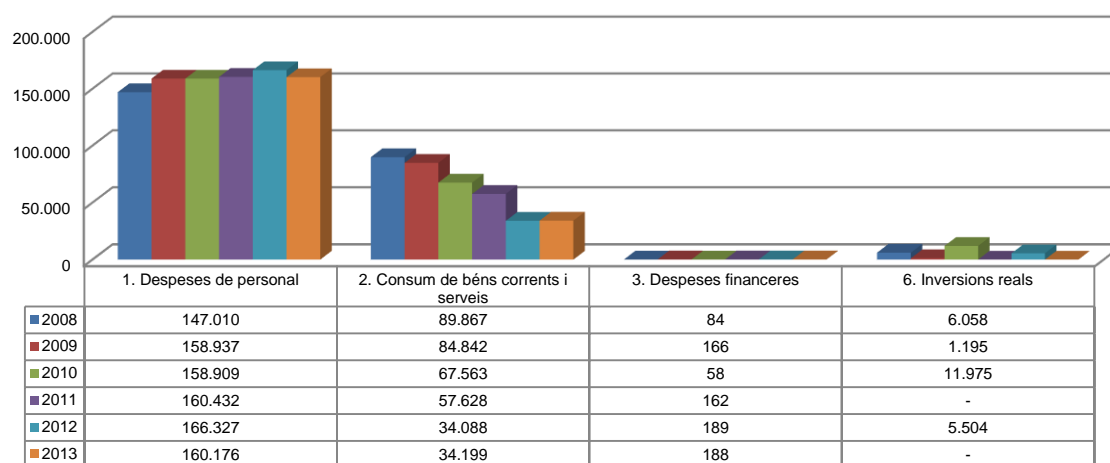
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



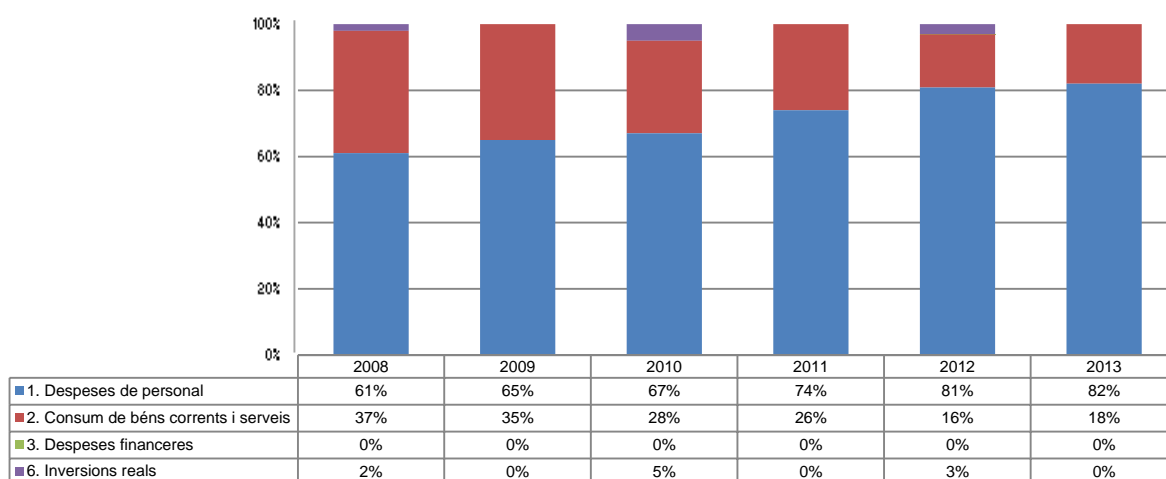
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà

### Liquidació pressupost de despeses valor absolut



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

### Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà

## Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Total ingressos liquidats	278.903	275.393	259.278	259.278	230.924	238.459
Total despeses liquidades	243.019	245.140	238.505	218.222	206.108	194.563
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>35.884</b>	<b>30.253</b>	<b>20.773</b>	<b>41.056</b>	<b>24.816</b>	<b>43.896</b>

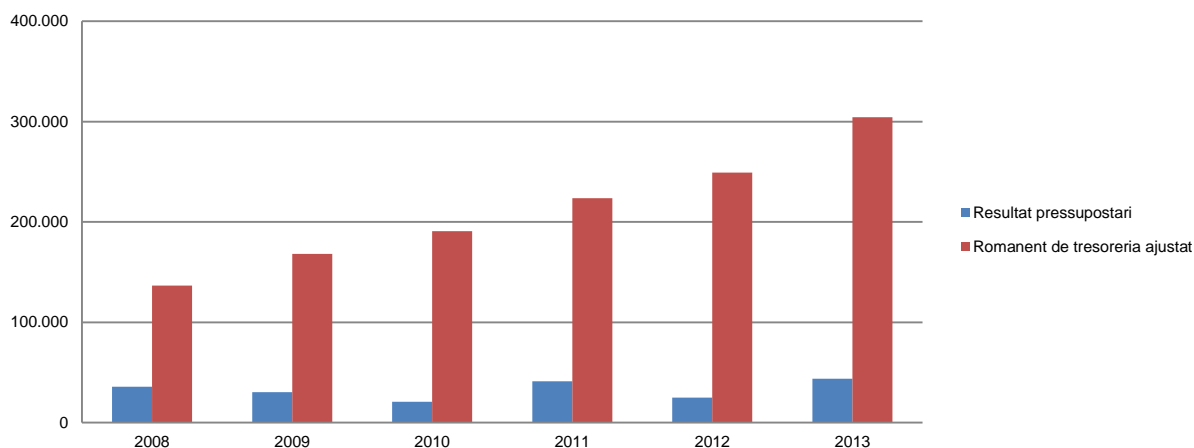
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013
1. (+) Drets pendents de cobrament	634	-	-	21.607	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-5.324	-5.640	-7.556	-16.639	-28.943	-25.362
3. (+) Fons líquids	141.220	173.853	198.243	218.763	278.076	329.860
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>136.530</b>	<b>168.213</b>	<b>190.687</b>	<b>223.731</b>	<b>249.133</b>	<b>304.498</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	136.530	168.213	190.687	223.731	249.133	304.498
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>136.530</b>	<b>168.213</b>	<b>190.687</b>	<b>223.731</b>	<b>249.133</b>	<b>304.498</b>

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

**Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria**



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

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	4,6%	0,0%	0,0%	0,0%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,2%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	89,2%	87,9%	84,2%	79,0%	81,6%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici.)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	64,8%	66,6%	73,5%	80,7%	82,3%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	34,6%	28,3%	26,4%	16,5%	17,6%
<b>% que representa les despeses per transferències corrents</b>	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
<b>Esforç inversor</b> (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,5%	5,0%	0,0%	2,7%	0,0%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,2%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
<b>Autonomia fiscal</b> (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	$\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	168.713	191.447	234.584	261.104	318.014
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	3.091,4%	2.633,7%	3.759,1%	1.615,2%	2.702,2%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	3.082,5%	2.623,7%	3.412,3%	1.613,7%	2.699,1%

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

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a la contractació administrativa**

- S'ha detectat la contractació de forma directa dels serveis de suport comptable de l'exercici 2013 i d'elaboració del projecte de pressupost del 2014, per import de 8.360 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

### **4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

#### **Relatives a la comptabilitat pública**

- Les transferències de crèdit que modifiquen el pressupost inicial no incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries han estat impulsades, i no s'ha obtingut evidència de la seva aprovació i/o document que formalitzi la modificació pressupostària. (nota 2.1.2)
- L'entitat té fixada la vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris a nivell de capítol. Aquest fet és contrari a allò previst en l'article 15.2 de la LGFP, segons el qual els crèdits consignats en els estats de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses. (nota 2.2)
- S'han corregit, en part, les incidències relatives a despeses de personal detectades en l'informe corresponent a l'exercici 2012. No obstant resta pendent de retorn un import de 1.534 euros, així com la correcció de l'increment del 0,5% per damunt de l'IPC a un treballador, que ha comportat pagar un excés de 137 euros des de l'exercici 2012. (nota 2.2.2)
- Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica 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)
- 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 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2013, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors. (nota 2.3.4)
- L'epígraf de provisions per a riscos i despeses es correspon amb els passius contrets amb el personal del Raonador per les seves aportacions al fons

mutual. Donat que la dotació d'aquesta provisió prové d'operacions d'execució del pressupost de despeses, s'hauria de classificar dins l'epígraf "*creditors no pressupostaris*" i formar part de les obligacions pendents de pagament en el romanent de tresoreria. Cal indicar que no s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament del referit fons. (nota 2.3.6)

## **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 2013, 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 2013.

## **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:

Andorra la Vella , 5 d'agost de 2014

Sr. Carles SANTACREU COMA  
President del Tribunal de Comptes  
C/ Dr. Vilanova 15 - 17  
Nova seu del Consell General, planta -3  
AD500 Andorra la Vella

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 7/8/14
Hora d'entrada: 8'40h
Núm.: 105-14.

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació, dintre del termini acordat de 15 dies, i segons el que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, em plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'any 2013.

#### **OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

##### **Relatives a la contractació administrativa**

**S'ha detectat la contractació de forma directa dels serveis de suport comptable de l'exercici 2013 i d'elaboració del projecte de pressupost 2014, per import de 8.360 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)**

En aplicació de l'article 6, punt 1 de la Llei de creació i funcionament del raonador del ciutadà, la Institució va decidir contractar la societat objecte de la contractació directa basant-se en l'exposat a l'article 2, punt 1, apartat c) de la Llei de Contractació Pública.

L'esmentada contractació directa es basa en el fet que el seu objectiu és de caire estratègic i que l'experiència de la Societat assegura una realització dels treballs objecte de la contractació de manera òptima i amb total discreció i confidencialitat.



## OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

**Les transferències de crèdit que modifiquen el pressupost inicial no incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries han estat impulsades, i no s'ha obtingut evidència de la seva aprovació i/o document que formalitzi la modificació pressupostària. (nota 2.1.2)**

Si bé és cert que la Institució del Raonador del Ciutadà (d'ara endavant el Raonador o la Institució) ha realitzat transferències de crèdit, volem remarcar el fet que les transferències de crèdit tenen origen i destí en la seva totalitat en el capítol 2 "consums de béns corrents i serveis". D'acord amb aquest fet, es pot observar que les esmentades transferències no minoren ni incrementen el valor de l'import inicialment pressupostat sota el capítol de consums de béns corrents.

Tot i això prenem nota de la recomanació realitzada pel Tribunal de Comptes i, en l'esdevenidor, es seguiran els criteris indicats.

**L'entitat té fixada la vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris a nivell de capítol. Aquest fet és contrari a allò previst en l'article 15.2 de la LGFP, segons el qual els crèdits consignats en els estats de les despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses. (nota 2.2)**

Si bé és cert que la institució del Raonador presenta una liquidació pressupostària resumida on apareix un desglossament d'ingressos i despeses pressupostàries a nivell de capítol, la institució també presenta i disposa de la versió més detallada de la liquidació del pressupost (que és amb la que treballa diàriament) i en la que es vinculen els crèdits a nivell de concepte. En el cas que aquest fet hagi pogut passar per alt durant la feina de fiscalització que el tribunal de comptes ha dut a terme de la institució, posen a disposició a les oficines de la institució la liquidació pressupostària a nivell de capítol, concepte i subconcepte on es pot observar que la institució compleix estrictament amb l'establert a l'article 15.2 de la Llei General de Finances Públiques.

**S'han corregit, en part, les incidències relatives a despeses de personal detectades en l'informe corresponent a l'exercici 2012. No obstant resta pendent de retorn un import de 1.534 euros, així com la correcció de l'increment del 0,5% per damunt de l'IPC a un treballador, que ha comportat pagar un excés de 137 euros de l'exercici 2012 (nota 2.2.2)**

Durant el procés de fiscalització dels comptes del Raonador del ciutadà de l'exercici 2012, es va posar de manifest que els salaris del personal de la institució s'haurien d'haver ajustat per donar conformitat a la Llei 2/2012 per un import global de 7.575 euros. Durant l'exercici 2013, la institució ha rebut reintegraments per un import global de 10.355 euros corresponents als detectats en l'exercici anterior més imports meritats durant l'exercici 2013. Amb aquesta regularització, la institució del ciutadà entén que aquest import ja ha estat saldat i les persones afectades han quedat al corrent de pagament.





**Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica 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)**

L'aplicatiu informàtic de que disposa la Institució del Raonador, en l'actualitat, no permet separar les fases de liquidació de la despesa de nòmines. La Institució del Raonador no obstant, realitza controls addicionals per verificar el compliment de les diferents fases establertes a l'article 31 de la LGFP, si bé es cert que aquest 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.

**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 18.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2013, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels import a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.(nota 2.3.4).**

Seguint la recomanació realitzada a aquest efecte pel Tribunal de Comptes en "l'informe relatiu als treballs de fiscalització de l'exercici 2013", i amb l'objectiu de donar compliment a l'article 18.1 de la Llei de pressupost, el Raonador té la intenció de procedir a pressupostar l'exercici 2015 minorant l'import de transferències corrents amb càrrec a romanents de tresoreria originats en exercicis anteriors.

**L'epígraf de provisions per a riscos i despeses es correspon amb els passius contrets amb el personal del Raonador per les seves aportacions al fons mutual. Donat que la dotació d'aquesta provisió prové d'operacions d'execució del pressupost de despeses, s'hauria de classificar dins de l'epígraf "creditors no pressupostaris" i formar part de les obligacions pendents de pagament en el romanent de tresoreria. Cal indicar que no s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament del referit fons (nota 2.3.6)**

En aquest epígraf m'agradaria remarcar el fet que l'import classificat a l'epígraf de "Provisions per riscos i despeses" del balanç de situació correspon a retencions de la nòmina del personal de la Institució, no liquidades, i reservades per ésser aplicades a baixes per malaltia. Aquest fet implica que la despesa que origina aquest passiu es pressupostaria (Capítol 1: Despeses de personal, Article 10: Despeses de gratificació, Concepte 100: Despeses de gratificació, Subconcepte 10000: Despeses de gratificació i Capítol 1: Despeses de personal, Article 11: Personal fix, Concepte 110: Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal fix, Subconcepte 11000: Sou base personal fix).

Per altra part, la liquidació d'aquests imports està directament vinculada a l'esdeveniment d'uns fets incerts (baixes laborals). Per aquest motiu, en cap cas podria considerar-se com una obligació susceptible d'ésser comptabilitzada a l'epígraf "*creditors no pressupostaris*".

Tot i això, prenem nota de la necessitat de formalitzar una normativa que reguli el funcionament del referit fons mutual.





## **PREDISPOSICIÓ DE LA INSTITUCIÓ A IMPLEMENTAR LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

Adicionalment als comentaris esmentats en els punts anteriors, volem remarcar el fet que, tot i que la Institució té la intenció d'implementar les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal a comptar dels comptes corresponents l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2013, les mateixes no podran ésser implantades fins a mitjans de l'exercici 2014 ja que les conclusions de l'esmentat treball s'han rebut durant el tercer trimestre, fent difícil que les mateixes puguin aplicar-se a bona part del 2014.

Atentament,

Raonador del Ciutadà



## **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.