

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2012, del
RAONADOR DEL CIUTADÀ

Abril del 2013

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	5
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	7
2.1. Pressupost de l'exercici	7
2.1.1. Pressupost inicial.....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	8
2.2. Liquidació del pressupost.....	9
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos.....	12
2.2.2. Despeses de personal	12
2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis	14
2.2.4. Despeses financeres	15
2.2.5. Inversions reals.....	15
2.3. Comptes anuals	16
2.3.1. Immobilitzat.....	20
2.3.2. Tresoreria i comptes financers.....	21
2.3.3. Ajustaments per periodificació	22
2.3.4. Fons propis.....	22
2.3.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	23
2.3.6. Provisió per a riscos i despeses	23
2.3.7. Gestió comptable de l'endeutament	24
2.3.8. Creditors	24
2.4. Estat del romanent de tresoreria	24
2.5. Contractació pública.....	25
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	26
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	30
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	30
5. CONCLUSIONS.....	31
6. AL·LEGACIONS	31
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	37

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 2012, 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 2012.

La liquidació de comptes del Raonador del Ciutadà corresponent a l'exercici 2012 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2013 i consta, entre altres, de la documentació següent: 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 2012 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 12 d'abril de 2013.

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 22/2011, del 29 de desembre, del pressupost per a l'exercici del 2012

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	175.404,00	4. Transferències corrents	225.224,00
2. Consums de béns corrents	79.620,00	Ingressos corrents	225.224,00
3. Despeses financeres	200,00	7. Transferències de capital	5.700,00
Despeses corrents	255.224,00	8. Actius financers	30.000,00
6. Inversions reals	5.700,00	Ingressos de capital	35.700,00
Despeses de capital	5.700,00		
Total pressupost despeses	260.924,00	Total pressupost d'ingressos	260.924,00

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:

Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria

El Raonador del Ciutadà disposava d'un romanent de tresoreria de 190.687 euros al tancament de 2010, darrer exercici tancat al formular l'avantprojecte de pressupost de 2012, el qual es converteix en un romanent de 212.352 euros al tancament de l'exercici de 2011. Aquest romanent és l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut la institució en els diferents exercicis, fet que pot ser indicatiu d'un excés d'aportació a la mateixa.

No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 18.1 de la Llei 22/2011 del pressupost per a l'exercici del 2012 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.4.

Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 30.000 euros sense que es coneguin les estimacions efectuades per a determinar la referida quantia ni la destinació que es preveia donar a aquests fons.

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	225.224,00	-	225.224,00
Ingressos corrents	225.224,00	-	225.224,00
7. Transferències de capital	5.700,00	-	5.700,00
8. Actius financers	30.000,00	-	30.000,00
Ingressos de capital	35.700,00	-	35.700,00
Total pressupost ingressos	260.924,00	-	260.924,00

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	175.404,00	-	-	-	175.404,00
2. Consums de béns corrents	79.620,00	-	1.665,28	-1.665,28	79.620,00
3. Despeses financeres	200,00	-	-	-	200,00
Despeses corrents	255.224,00	-	1.665,28	-1.665,28	255.224,00
6. Inversions reals	5.700,00	-	1.857,00	-1.857,00	5.700,00
Despeses de capital	5.700,00	-	1.857,00	-1.857,00	5.700,00
Total pressupost despeses	260.924,00	-	3.522,28	-3.522,28	260.924,00

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

De la revisió efectuada es posa de manifest la incidència següent:

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

CAPITOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) RECONEGUT/ LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	COBRAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
4	Transferències corrents	225.224	225.224	100,00%	225.224	259.278	-34.054	-13,13%
	Ingressos corrents	225.224	225.224	100,00%	225.224	259.278	-34.054	-13,13%
7	Transferències de capital	5.700	5.700	100,00%	5.700	-	5.700	-
8	Actius financers (*)	30.000	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	35.700	5.700	15,97%	5.700	-	5.700	-
Total pressupost d'ingressos		260.924	230.924	88,50%	230.924	259.278	-28.354	-10,94%

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

(*) Correspon a excedents d'ingressos liquidats en exercicis anteriors, integrats en el romanent de tresoreria, pel que no són objecte de reflex pressupostari en aquest exercici.

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPITOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÉS 2012	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	PAGAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	175.404	166.327	166.327	94,83%	166.327	160.432	5.895	3,67%
2	Consums de béns corrents	79.620	34.088	34.088	42,81%	34.088	57.628	-23.540	-40,85%
3	Despeses financeres	200	189	189	94,50%	189	162	27	16,67%
	Despeses corrents	255.224	200.604	200.604	78,60%	200.604	218.222	-17.618	-8,07%
6	Inversions reals	5.700	5.504	5.504	96,56%	5.504	-	5.504	-
	Despeses de capital	5.700	5.504	5.504	96,56%	5.504	-	5.504	-
Total pressupost despeses		260.924	206.108	206.108	78,99%	206.108	218.222	-12.114	-5,55%

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

Resultat pressupostari

Descripció	2012
Total ingressos liquidats	230.924
Total despeses liquidades	206.108
Resultat pressupostari	24.816

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:

Ingressos no reflectits en la liquidació del pressupost

El Raonador del Ciutadà no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos recaptats en concepte d'interessos per import de 755 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 de "*Reparació i conservació maquinària, instal·lacions i equipaments*" 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, el crèdit pressupostari d'aquest concepte ascendia a 3.000 euros i la despesa liquidada a 3.503 euros.

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències corrents	225.224,00	-	225.224,00	225.224,00	-	100,00%
Transferències del Consell General	225.224,00	-	225.224,00	225.224,00	-	100,00%
Transferències corrents	225.224,00	-	225.224,00	225.224,00	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències de capital	5.700,00	-	5.700,00	5.700,00	-	100,00%
Transferències del Consell General	5.700,00	-	5.700,00	5.700,00	-	100,00%
Transferències de capital	5.700,00	-	5.700,00	5.700,00	-	100,00%

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

2.2.2. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10 Despeses de gratificació	49.152,00	-	49.152,00	48.074,28	-1.077,72	97,81%
100 Despeses de gratificació	49.152,00	-	49.152,00	48.074,28	-1.077,72	97,81%
11 Personal fix	100.502,00	-	100.502,00	100.357,09	-144,91	99,86%
110 Remun. bàsic. i rem. pers. Fix	100.502,00	-	100.502,00	100.357,09	-144,91	99,86%
16 Quot.prest. i desp.socials de l'emp.	25.750,00	-	25.750,00	17.895,78	-7.854,22	69,50%
160 Quotes seguretat social	21.699,00	-	21.699,00	17.895,78	-3.803,22	82,47%
163 Despeses socials del personal	4.051,00	-	4.051,00	-	-4.051,00	-
1 Despeses de personal	175.404,00	-	175.404,00	166.327,15	-9.076,85	94,83%

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

Per carta de 23 de maig del 2012, el Síndic General comunicava la resolució de la Sindicatura segons la qual són d'aplicació al personal del Consell General les mesures de contenció de la despesa recollides en la Llei 2/2012 de 15 de març, tot demanant la corresponent adequació dels salaris del personal del Raonador del Ciutadà. Dels treballs de fiscalització s'ha observat que:

- S'han practicat reduccions de retribució a dues persones, per imports de 15 euros i de 16 euros, quan d'acord amb l'article 4 de la Llei 2/2012 els imports reduïts haurien d'haver estat de 1.687 euros i de 1.841 euros respectivament
- S'ha gratificat a part del personal de l'entitat amb la gestió de l'acompliment, per import de 4.047 euros, contradient 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
- S'ha aplicat un increment del 0,5% per damunt de l'IPC a un treballador, per un import de 52 euros, contradient l'article 23.2 de la Llei 22/2011 del pressupost per a l'exercici 2012

Detectades les incidències anteriors durant els treballs de camp, i en relació a l'observació descrita en el primer dels paràgrafs anteriors, s'ha constatat que amb posterioritat, durant el transcurs del mes d'abril de 2013 les dues persones afectades han reintegrat a l'entitat la quantitat de 1.672 euros una d'elles i de 291 euros la segona. Si bé l'import reintegrat de 1.672 euros es correspon amb el percebut indegudament, l'import de 291 euros no es correspon amb el percebut indegudament segons l'observació anterior.

Les incidències detectades són susceptibles de generar responsabilitats en els termes que preveu l'article 57 de la LGFP.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Els pagaments relacionats amb les nòmines del personal s'efectuen directament des del programa de gestió de nòmines sense que s'utilitzi la gestió pressupostària com a eina per garantir que s'acompleix el principi d'especialitat quantitativa. Així, la pràctica de l'ens és registrar pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica és contrària al disposat a l'article 31 de la LGFP.

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)	-10.227,92
Aportacions assalariats	-1.484,05
Indemnitzacions de la CASS	-
Disposicions del Fons mutual	-
Saldo final	-11.711,97

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	4.290,00	916,04	5.206,04	5.206,04	-	100,00%
202	Lloguer edificis i altres construccions	4.290,00	916,04	5.206,04	5.206,04	-	100,00%
21	Reparació, manteniment i conservació	3.000,00	749,24	3.749,24	3.749,24	-	100,00%
213	Repar. i cons.màquin.instal.i equip	3.000,00	749,24	3.749,24	3.749,24	-	100,00%
22	Material, subministraments i altres	46.830,00	-1.665,28	45.164,72	24.647,94	-20.516,78	54,57%
220	Material d'oficina	5.900,00	-	5.900,00	3.762,87	-2.137,13	63,78%
221	Subministraments	1.850,00	-	1.850,00	685,72	-1.164,28	37,07%
222	Comunicacions	3.700,00	-	3.700,00	2.291,37	-1.408,63	61,93%
223	Transports	3.000,00	-	3.000,00	2.766,02	-233,98	92,20%
224	Primes d'assegurances	1.480,00	-749,24	730,76	599,33	-131,43	82,01%
226	Altres serveis	4.500,00	-	4.500,00	1.300,00	-3.200,00	28,89%
227	Treballs realitzats per altres empreses	26.400,00	-916,04	25.483,96	13.242,63	-12.241,33	51,96%
23	Indemnitzacions per serveis	25.500,00	-	25.500,00	485,16	-25.014,84	1,90%
231	Locomoció i desplaçament de personal	25.500,00	-	25.500,00	485,16	-25.014,84	1,90%
2	Despeses en béns i serveis	79.620,00	-	79.620,00	34.088,38	-45.531,62	42,81%

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 2012 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCIERES		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	200,00	-	200,00	188,60	-11,40	94,30%
349	Altres despeses financeres	200,00	-	200,00	188,60	-11,40	94,30%
3	Despeses financeres	200,00	-	200,00	188,60	-11,40	94,30%

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 2012 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	5.700,00	-	5.700,00	5.504,04	-195,96	96,56%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	1.000,00	-1.000,00	-	-	-	-
605	Mobiliari i estris	1.700,00	1.000,00	2.700,00	2.657,00	-43,00	98,41%
606	Equipaments per a processos de la informació	3.000,00	-	3.000,00	2.847,04	-152,96	94,90%
6	Inversions reals	5.700,00	-	5.700,00	5.504,04	-195,96	96,56%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	2012	2011
A) IMMOBILITZAT	10.900	8.859
II. Immobilitzacions immaterials	-	-
3. Aplicacions informàtiques	310	310
6. Amortitzacions	-310	-310
III. Immobilitzacions materials	10.900	8.859
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	18.338	18.338
3. Utillatge i mobiliari	27.160	24.503
4. Altre immobilitzat	25.368	22.521
5. Amortitzacions	-59.966	-56.503
C) ACTIU CIRCULANT	278.336	240.995
III Deutors	-	21.607
1. Deutors pressupostaris	-	21.607
1. Deutors no pressupostaris	-	-
IV. Tresoreria	278.076	218.763
V. Ajustaments per periodificació	260	625
Total actiu (A + C)	289.236	249.854

PASSIU	2012	2011
A) FONS PROPIS	249.392	224.356
I. Patrimoni	20.746	20.746
2. Patrimoni rebut en adscripció	20.746	20.746
III. Resultats d'exercicis anteriors	203.807	161.921
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	203.807	161.921
IV. Resultats de l'exercici	24.839	41.689
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS	10.900	8.859
1. Subvencions de capital	10.900	8.859
C) PROVISIONS PER RISCOS I DESPESES	11.712	10.228
E) CREDITORS A CURT TERMINI	17.232	6.411
III. Creditors	17.232	6.411
1. Creditors pressupostaris	13.337	2.970
4. Administracions públiques	3.895	3.441
Total passiu (A + B +C+ E)	289.236	249.854

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Despeses	2012	2011
3) Despeses gestió ordinària	-204.602	-222.994
a) Despeses de personal	-166.452	-160.433
a1) Sous, salaris i similars	-148.556	-144.834
a2) Càrregues socials	-17.896	-15.599
c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	-3.463	-4.771
c1) Dotacions per a amortitzacions	-3.463	-4.771
e) Altres despeses de gestió	-34.498	-57.628
e1) Serveis exteriors	-34.498	-57.628
e2) Tributs	-	-
f) Despeses financeres i assimilables	-189	-162
f1) Per deutes	-189	-162
 5. Pèrdues i despeses extraordinàries	 -	 -
c) Despeses extraordinàries	-	-
 Total despeses (3+5)	 -204.602	 -222.994
Estalvi	24.839	41.689

Ingressos	2012	2011
4. Altres ingressos en gestió ordinària	754	634
c) Altres ingressos de gestió	-	-
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-	-
f) Altres interessos i ingressos assimilats	754	634
f1) Altres interessos	754	634
 5. Transferències i subvencions	 225.224	 259.278
b) Subvencions corrents	225.224	259.278
c) Transferències de capital	-	-
 6. Beneficis i ingressos extraordinaris	 3.463	 4.771
b) Subvencions de capital traspasades a resultat	3.463	4.771
 Total ingressos (5+6)	 229.441	 264.683
Desestalvi	-	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2012	2011
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	201.139	218.223
c) Serveis exteriors	34.498	57.628
d) Tributs	-	-
e) Despeses de personal	166.452	160.433
g) Transferències i subvencions	-	-
h) Despeses financeres	189	162
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	5.504	-
b) Immobilitzacions immaterials	5.504	-
c) Immobilitzacions materials	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-1.484	-1.448
Total d'aplicacions	205.159	216.775
Excés d'origens sobre aplicacions (augment de cap. circulat)	26.519	43.137

Fons obtinguts	2012	2011
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	225.978	259.912
f) Transferències i subvencions	225.224	259.278
g) Ingressos financers	754	634
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	-	-
3. Subvencions de capital	5.700	-
Total orígens	231.678	259.912
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulat)	-	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Variació del capital circulat	2012		2011	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors	-	21.607	21.472	-
3. Creditors	-	10.820	1.145	-
5. Emprèstits i deutes a curt termini	-	-	-	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	59.311	-	20.520	-
8. Ajustaments per periodificació	-	365	-	-
TOTAL	59.311	32.792	43.137	-
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	26.519	-	43.137	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

	Exercici 2012	Exercici 2011
Recursos procedents d'operacions de gestió	225.978	259.912
(-) Recursos aplicats en operacions de gestió	-201.139	-218.223
(+) Dotació a les amortitzacions d'immobilitzat	3.463	4.771
(-) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-3.463	-4.771
Resultat de l'exercici	24.839	41.689

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

	Imports	
	2012	2011
Resultat pressupostari	24.816	41.056
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte economicopatrimonial	-196	-
Despeses	5.504	-
(+) Adquisicions d'immobilitzat	5.504	-
(+) Creditors per periodificació de despeses pressupostàries	-	-
Ingressos	-5.700	-
(-) Transferències de capital no imputades a resultat	-5.700	-
Operacions comptables sense efecte pressupostari	219	633
Despeses	-3.998	-5.396
(-) Dotacions per amortitzacions	-3.463	-4.771
(-) Despeses extraordinàries	-	-
(-) Periodificació de despeses (any anterior)	-535	-625
Ingressos	4.217	6.029
(+) Periodificació de despeses (any en curs)	-	625
(+) Ingressos extraordinaris	-	-
(+) Ingressos financers	754	633
(+) Subvencions de capital traspassades a resultat de l'exercici	3.463	4.771
Resultat economicopatrimonial	24.839	41.689

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Diferències en el quadre de finançament

El quadre de finançament presentat per l'entitat informa de les altes d'immobilitzat immaterial per un import de 5.504 euros, quan aquestes corresponen a l'immobilitzat material.

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 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
II. Immobilitzacions immaterials				
3 Aplicacions informàtiques	310	-	-	310
6 Amortitzacions	-310	-	-	-310
III: Immobilitzacions materials				
2 Instal·lacions tècniques i maquinària	18.338	-	-	18.338
3 Utillatge i mobiliari	24.503	2.657	-	27.160
4 Altre immobilitzat	22.521	2.847	-	25.368
5 Amortitzacions	-56.503	-3.463	-	-59.966
Total immobilitzat net	8.859	2.041	-	10.900

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Baixes no comptabilitzades

El Raonador del Ciutadà es va traslladar en l'exercici 2012 a les seves noves dependències dins del nou edifici del Consell General. Tot i que alguns dels elements que formaven part del seu l'immobilitzat no van ser traslladats, aquests no van ser donats de baixa. Tot i estar totalment amortitzats, l'import brut d'aquests elements era de 15.618 euros.

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	
	2012	2011
1. Cobraments	253.285	238.439
(+) del pressupost corrent	230.924	237.670
(+) de pressupostos tancats	21.607	-
(+) d'operacions no pressupostàries	754	769
(+) d'operacions comercials	-	-
2. Pagaments	193.972	217.919
(-) del pressupost corrent	187.026	210.363
(-) de pressupostos tancats	6.411	7.556
(-) d'operacions no pressupostàries	535	-
(-) d'operacions comercials	-	-
Flux net de tresoreria de l'exercici (1 – 2)	59.313	20.520
Saldo inicial de tresoreria	218.763	198.243
Saldo final de tresoreria	278.076	218.763

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Caixa	78,60	86,04	-7,44
Bancs	277.997,43	218.676,84	59.320,59
Crèdit Andorrà	277.869,09	218.168,94	59.700,15
Banca Mora	128,34	507,90	-379,56
Total	278.076,03	218.762,88	59.313,15

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

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

Signatures de les ordres de pagament

D'acord amb les previsions de l'article 33 de la LGFP, les disposicions de fons de l'entitat requereixen, entre d'altres, de la signatura de l'interventor. L'entitat no segueix aquesta pràctica en el pagament de les nòmines. Es recomana adequar els procediments a les previsions de la Llei per la totalitat dels pagaments.

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

S'ha constatat l'existència d'una targeta de crèdit amb càrrec als comptes del Raonador del Ciutadà, tot i que en l'exercici 2012 no s'ha utilitzat. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la LGFP.

2.3.3. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Ajustament per periodificació	260,00	625,88	-365,88
Total	260,00	625,88	-365,88

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 a 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo a 31/12/2012
Patrimoni rebut en adscripció	20.745,74	-	-	-	20.745,74
Resultats positius d'exercicis anteriors	215.049,62	41.689,45	-	6.852,98	263.592,05
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-59.785,77	-	-	-	-59.785,77
Resultat de l'exercici 2011	41.689,45	-	-41.689,45	-	-
Resultat de l'exercici 2012		24.840,03	-	-	24.840,03
Total	217.699,04	66.529,48	-41.689,45	6.852,98	249.392,05

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 2012, *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 acrediti 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 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspàs	Saldo a 31/12/2012
Subvencions de capital	15.516,33	5.700,00	-3.463,05	-6.852,98	10.900,30
Total	15.516,33	5.700,00	-3.463,05	-6.852,98	10.900,30

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

2.3.6. Provisió per a riscos i despeses

El seu desglossament és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Provisió per a riscos i despeses	10.227,92	1.484,05	-	11.711,97
Total	10.227,92	1.484,05	-	11.711,97

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

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

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 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Endeutament	-	-	-	-
Total endeutament	-	-	-	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.3.8. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Creditors pressupostaris	13.336,63	2.969,70	10.366,93
Administracions públiques	3.894,68	3.440,96	453,72
Total	17.231,31	6.410,66	10.820,65

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 2.805 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 2012 presenta el següent detall:

	2012	2011
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-17.231	-6.411
3. (+) Fons líquid	278.076	218.763
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	260.845	212.352
Romanent de tresoreria afectat	260.845	212.352
Romanent de tresoreria no afectat	-	-
Romanent de tresoreria total	260.845	212.352

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 11.712 euros, han de figurar en l'estat del romanent de tresoreria com obligacions pendents de pagament.

Saldos elevats de romanent de tresoreria

Com s'indica a la nota 2.1.1, a conseqüència de l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut la Institució en els diferents exercicis, el Raonador del Ciutadà disposava d'un romanent de tresoreria de 190.687 euros al tancament de 2010 i de 212.352 euros al tancament de l'exercici 2011, import superior al de les despeses liquidades en el darrer any.

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 2012 i d'elaboració del projecte de pressupost 2013, per import de 8.320 euros pels quals, atès que l'import supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2012, 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 economicofinancera de l'entitat:

Resum pressupost inicial d'ingressos

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

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Import en euros)

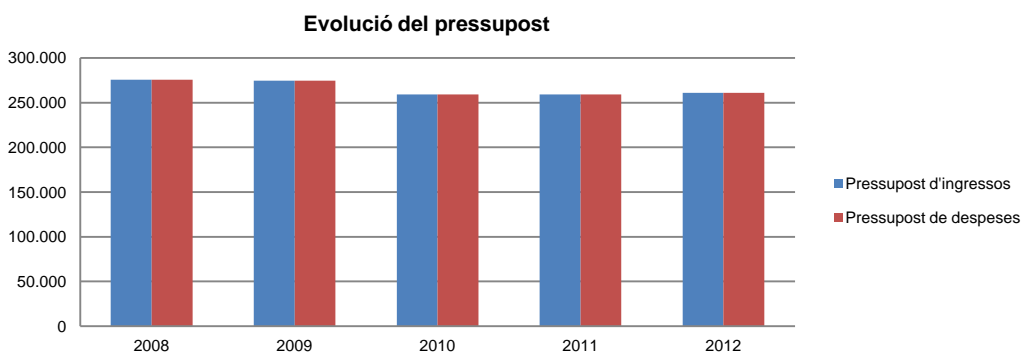
Resum pressupost inicial de despeses

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

(*) Pròrroga pressupostària

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

(Import en euros)



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

(Import en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
4. Transferències corrents	265.407	259.278	259.278	259.278	225.224
5. Ingressos patrimonials	3.133	593	-	-	-
Ingressos corrents	268.540	259.871	259.278	259.278	225.224
7. Transferències de capital	10.363	15.522	-	-	5.700
Ingressos de capital	10.363	15.522	-	-	5.700
Total ingressos	278.903	275.393	259.278	259.278	230.924

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

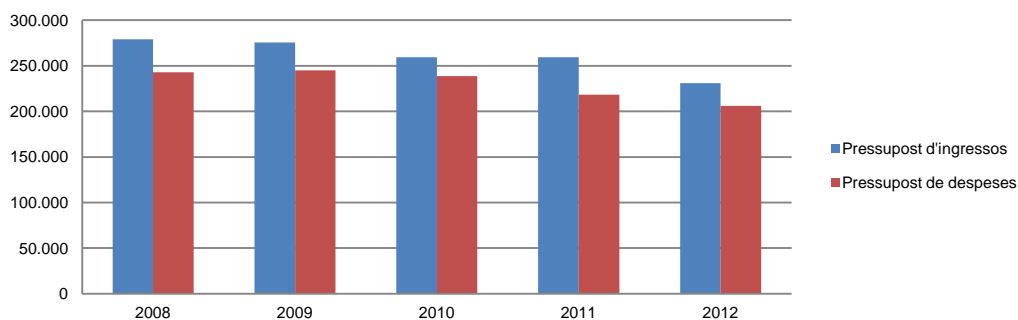
(Import en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

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

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

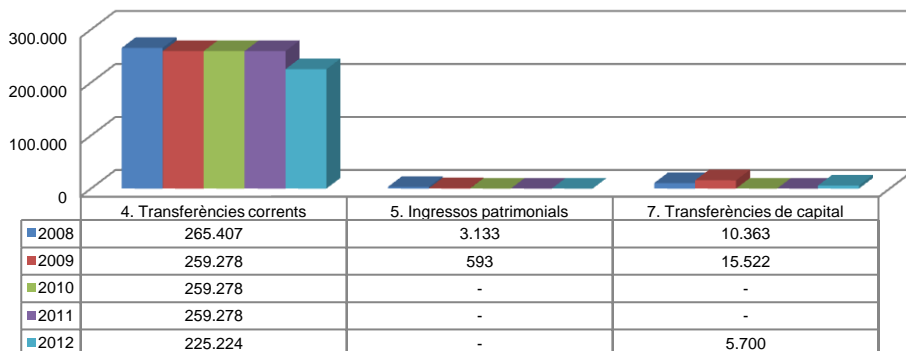
Evolució liquidació del pressupost



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

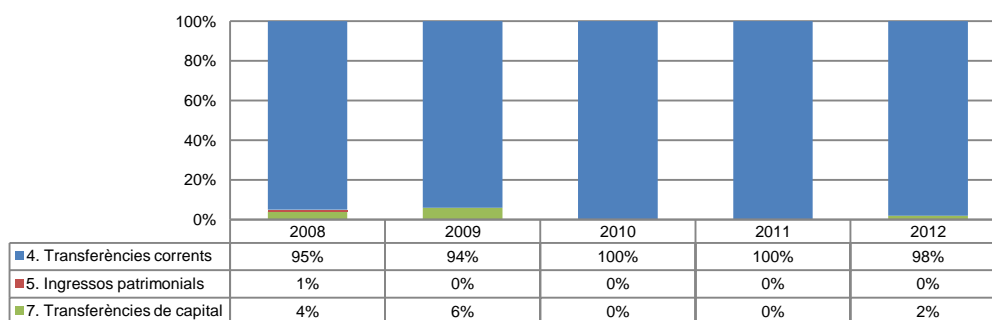
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



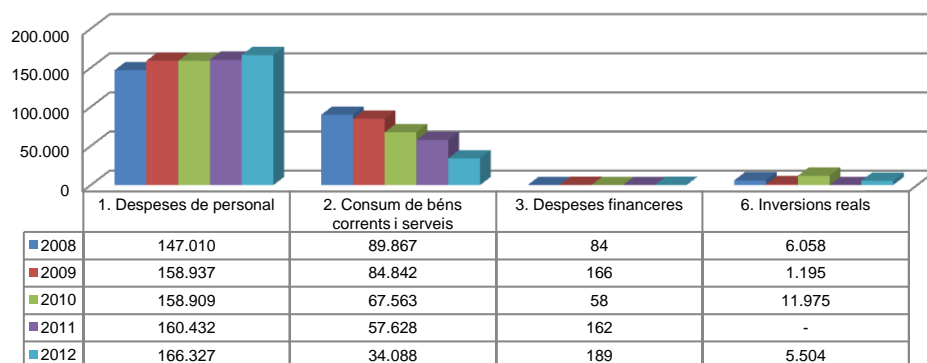
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



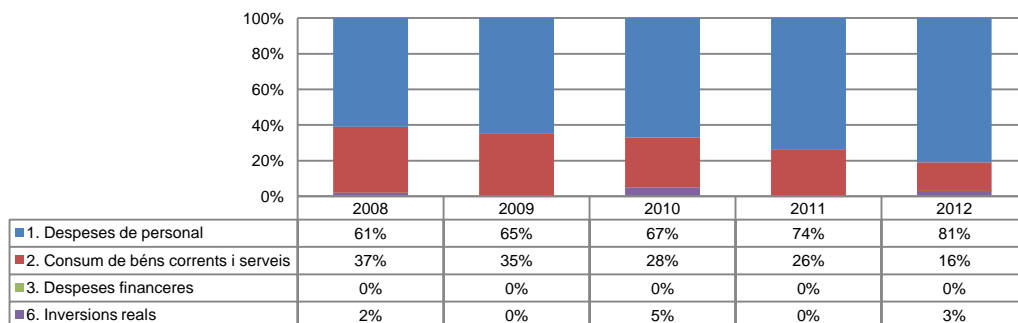
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà

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
Total ingressos liquidats	278.903	275.393	259.278	259.278	230.924
Total despeses liquidades	243.019	245.140	238.505	218.222	206.108
Resultat pressupostari	35.884	30.253	20.773	41.056	24.816

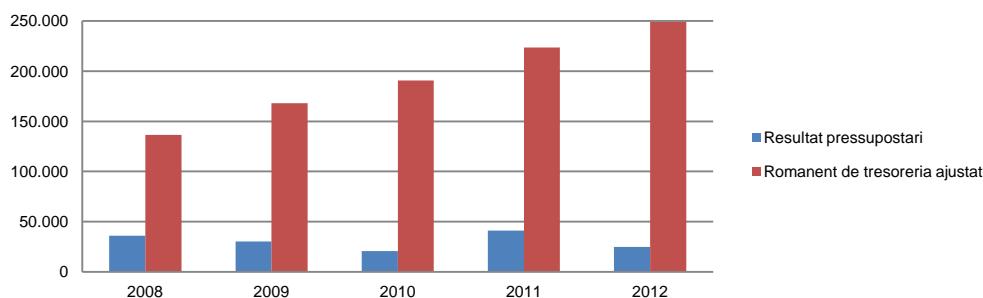
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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
1. (+) Drets pendents de cobrament	634	-	-	21.607	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-5.324	-5.640	-7.556	-16.639	-28.943
3. (+) Fons líquids	141.220	173.853	198.243	218.763	278.076
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	136.530	168.213	190.687	223.731	249.133
I. Romanent de tresoreria afectat	136.530	168.213	190.687	223.731	249.133
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	136.530	168.213	190.687	223.731	249.133

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 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	0,0%	4,6%	0,0%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	101,1%	100,2%	100,0%	100,0%	100,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	88,1%	89,2%	87,9%	84,2%	79,0%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	60,5%	64,8%	66,6%	73,5%	80,7%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	37,0%	34,6%	28,3%	26,4%	16,5%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Esforç inversor (% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,5%	0,5%	5,0%	0,0%	2,7%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	11,8%	6,1%	12,6%	15,8%	10,9%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	11,8%	6,1%	12,6%	15,8%	10,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	1,1%	0,2%	0,0%	0,0%	0,0%
Autonomia fiscal (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 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	137.015	168.713	191.447	234.584	261.104
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	2.673,5%	3.091,4%	2.633,7%	3.759,1%	1.615,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	2.652,5%	3.082,5%	2.623,7%	3.412,3%	1.613,7%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Les mesures de contenció de la despesa de personal aplicades per l'entitat no s'ajusten a les previsions establertes per la Llei 2/2012. Així, s'han reduït els salaris de dues persones per un import global de 31 euros, quan s'havien de reduir per import de 3.528 euros, a la vegada que s'ha gratificat amb el complement per gestió de l'acompliment, per import de 4.047 euros, i s'ha incrementat un salari, en un 0,5% per damunt de l'IPC. Aquests fets són susceptibles de generar responsabilitat en els termes que preveu l'article 57 de la LGFP. Com s'indica en el cos de l'informe, consten reintegraments efectuats durant el mes d'abril de 2013, per les persones afectades, per un import conjunt de 1.963 euros, que no corresponen a la totalitat de les quantitats percebudes indegudament. (nota 2.2.2)

Relatives a la contractació administrativa

- S'ha detectat la contractació de forma directa dels serveis de suport comptable de l'exercici 2012 i d'elaboració del projecte de pressupost 2013, per import de 8.320 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)
- El Raonador del Ciutadà ha fixat la vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris del capítol I 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)
- Els pagaments relacionats amb les nòmines del personal s'efectuen directament des del programa de gestió de nòmines sense que això comporti la utilització necessària del programa de gestió pressupostària com a eina per garantir que s'acompleix el principi d'especialitat quantitativa practicant en el moment oportú les diferents fases de control pressupostari. (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 2012, 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 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 2012, 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 2012.

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 , 20 de juny de 2013

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

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 2012.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

Les mesures de contenció de la despesa de personal aplicades per l'entitat no s'ajusten a les previsions establertes per la Llei 2/2012. Així, s'han reduït els salaris de dues persones per un import global de 31 euros, quan s'havien de reduir per import de 3.528 euros, a la vegada que s'ha gratificat amb el complement per gestió de l'acompliment, per import de 4.047 euros, i s'ha incrementat un salari, en un 0,5% per damunt de l'IPC. Aquests fets són susceptibles de generar responsabilitat en els termes que preveu l'article 57 de la LGFP. Com s'indica en el cos de l'informe, consten reintegraments efectuats durant el mes d'abril de 2013, per les persones afectades, per un import conjunt de 1.963 euros, que no corresponen a la totalitat de les quantitats percebudes indegudament. (nota 2.2.2).

A finals del primer trimestre de l'exercici 2013, la Institució del Raonador del Ciutadà fou conscient d'una errada en el càlcul de les mesures de contenció de la despesa de personal establertes per la Llei 2/2012. Tan bon punt el personal de la Institució del Ciutadà fou conscient, concretament a principis del mes d'abril, va procedir a iniciar el retorn del diferencial mitjançant diverses transferències bancàries i finalitzarà aquest procés de retorn tal i com ja va posar de manifest durant l'auditoria abans de 31 de desembre de 2013.



Relatives a la contractació administrativa

S'ha detectat la contractació de forma directa dels serveis de suport comptable de l'exercici 2012 i d'elaboració del projecte de pressupost 2013, per import de 8.320 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 hem 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". 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.





Raonador del Ciutadà

PRINCIPAT D'ANDORRA

El Raonador del Ciutadà ha fixat la vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris del capítol I 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)

Prenem nota de la recomanació realitzada pel Tribunal de Comptes i, en l'esdevenidor, es tindran en compte aquestes recomanacions des del moment en que s'han rebut, es a dir en l'elaboració del pressupost de l'exercici 2014 i posteriors.

Així mateix volem indicar que per aquesta recomanació es va aplicar el que preveia la Llei del Pressupost del 2009, quina és d'aplicació pels passats comptes anuals fiscalitzats, en el seu capítol 4 sobre els crèdits ampliables:

"En qualsevol cas, en aplicació de l'article 25 de la Llei general de les finances públiques, tenen caràcter d'ampliables fins a una suma igual a les obligacions que calgui comprometre, amb el compliment previ de les normes vigents, els crèdits següents amb aplicació a totes les seccions o ministeris del Govern i entitats parapúbliques i de dret públic: (...)

5. Les partides següents:

- a) Concepte 100, anomenat "Retribucions bàsiques i altres remuneracions d'alts càrrecs".
- b) Concepte 110, anomenat "Remuneracions bàsiques i altres remuneracions de personal fix", a excepció del subconcepte 110-80, anomenat "Noves contractacions de personal fix".

Així doncs, i d'acord amb l'establert en l'article mencionat, es va ampliar el crèdit corresponent a les partides corresponents als conceptes 100 "Despeses de gratificacions" i 110 "Remuneracions bàsiques i remuneracions personal fix" fins a 7.407 euros suplementaris. Aquest fet es va realitzar mitjançant transferència de crèdit de partides incloses dins del Capítol 1, actuació que va permetre a la Institució fer front a l'increment de despeses esmentat sense haver de incrementar el pressupost destinat al capítol 1 Despeses de personal.

Els pagaments relacionats amb les nòmines del personal s'efectuen directament des del programa de gestió de nòmines sense que això comporti la utilització necessària del programa de gestió pressupostària com a eina per garantir que s'acompleix el principi d'especialitat quantitativa practicant en el moment oportú les diferents fases de control pressupostari. (nota 2.2.2).

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



C. Dr. Vilanova, 15-17 · Nova Seu Consell General, planta -5 · AD500 Andorra la Vella · Principat d'Andorra · Telèfon: 810 585 · Fax: 825 557 · E-mail: raonadordelciutada@andorra.ad

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 2012, 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 2009 , 2010 i 2011", i amb l'objectiu de donar compliment a l'article 17.1 de la Llei de pressupost de 2009, el Raonador ha procedit a pressupostar l'exercici 2014 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 2012, les mateixes no podran ésser implantades fins a mitjans de l'exercici 2013 ja que les conclusions de l'esmentat treball s'han rebut durant el segon trimestre, fent difícil que les mateixes puguin aplicar-se a bona part del 2013.

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.