

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2011, del
RAONADOR DEL CIUTADÀ

Maig del 2012

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	14
2.3. Comptes anuals	15
2.3.1. Immobilitzat	19
2.3.2. Tresoreria i comptes financers	20
2.3.3. Ajustaments per periodificació	21
2.3.4. Fons propis	21
2.3.5. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	22
2.3.6. Provisió per a riscos i despeses	22
2.3.7. Gestió comptable de l'endeutament	23
2.3.8. Creditors	23
2.4. Estat del romanent de tresoreria	24
2.5. Contractació pública	24
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	25
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	30
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	30
5. CONCLUSIONS	31
6. AL·LEGACIONS	32
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	32

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 2011, 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 2011.

La liquidació de comptes del Raonador del Ciutadà corresponent a l'exercici 2011 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2012 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 2011 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 22 de maig de 2012.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable del Raonador del Ciutadà en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de creació i funcionament del Raonador del Ciutadà, de 4 de juny de 1998
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei 2/2009, de 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009, prorrogada pels exercicis 2010 i 2011
- Decret, del 16 de febrer del 2011, d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la LGFP per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011

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	160.496	4. Transferències corrents	259.278
2. Consums de béns corrents	98.576	Ingressos corrents	259.278
3. Despeses financeres	206	7. Transferències de capital	-
Despeses corrents	259.278	Ingressos de capital	-
6. Inversions reals	-		
Despeses de capital	-		
Total pressupost despeses	259.278	Total pressupost d'ingressos	259.278

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

La Llei del pressupost general no ha estat aprovada per a l'exercici 2011. En aquests casos, l'article 22.1 de la LGFP i el Decret d'aprovació del Reglament d'aplicació de l'article 22 de la Llei general de les finances públiques, preveuen que l'entitat afectada gestioni la seva activitat econòmica mitjançant el que anomenen *pròrroga pressupostària* la qual comporta que, mensualment, es disposin crèdits pressupostaris per dotzenes parts de llurs crèdits definitius de despeses corrents de l'exercici immediat anterior, i on a més i en aplicació de l'article 6 del reglament l'entitat *"pot aprovar a la bestreta la formalització de reserves de crèdit amb càrrec a la totalitat de les dotzenes parts dels crèdits definitius de despeses corrents"*. A la vegada, la gestió pressupostària s'ha de seguir adaptant a les particularitats que es desenvolupen en el text articulat de la Llei que va aprovar el pressupost anterior, en aquest cas, la Llei 2/2009, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici 2009.

El punt 2 de l'article 3 del reglament estipula que *"Els crèdits definitius comprenen els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2009 i les modificacions pressupostàries aprovades en els exercicis 2009 i 2010 que corresponen a atencions que tenen continuïtat en el període de pròrroga pressupostària de l'exercici 2011. Tanmateix no es prorroguen els crèdits inicials del pressupost de l'exercici 2009 per a despeses que corresponen a atencions que no tenen continuïtat en l'exercici 2011"*.

Per a l'exercici 2011, l'entitat ha registrat com a pressupost inicial els crèdits inicials per a despeses corrents de l'exercici 2009.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost definitiu, una vegada registrades les modificacions de l'exercici, presenta les xifres següents:

Estat de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Transferències de crèdit		Pressupost final
		Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	160.496	-	-	160.496
2. Consums de béns corrents	98.576	1.833	-1.833	98.576
3. Despeses financeres	206	-	-	206
Despeses corrents	259.278	1.833	-1.833	259.278
6. Inversions reals	-	-	-	-
Despeses de capital	-	-	-	-
Total pressupost despeses	259.278	1.833	-1.833	259.278

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

Estat d'ingressos del pressupost

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	259.278	-	259.278
Ingressos corrents	259.278	-	259.278
7. Transferències de capital	-	-	-
8. Actius financers	-	-	-
Ingressos de capital	-	-	-
Total pressupost ingressos	259.278	-	259.278

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 2011	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	COBRAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
4	Transferències corrents	259.278	259.278	100,00%	259.278	259.278	-	-
	Ingressos corrents	259.278	259.278	100,00%	259.278	259.278	-	-
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
8	Actius financers	-	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	-	-	-	-	-	-	-
Total pressupost d'ingressos		259.278	259.278	100,00%	259.278	259.278	-	-

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPITOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÉS 2011	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	PAGAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	160.496	160.432	160.432	99,96%	160.432	158.909	1.523	0,96%
2	Consums de béns corrents	98.576	57.628	57.628	58,46%	57.631	67.563	-9.935	-14,70%
3	Despeses financeres	206	162	162	78,64%	162	58	104	179,31%
	Despeses corrents	259.278	218.222	218.222	84,17%	218.225	226.530	-8.308	-3,67%
6	Inversions reals	-	-	-	-	-	11.975	-11.975	-100,00%
	Despeses de capital	-	-	-	-	-	11.975	-11.975	-100,00%
Total pressupost despeses		259.278	218.222	218.222	84,17%	218.225	238.505	-20.283	-8,50%

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

Resultat pressupostari

DESCRIPCIÓ	2011
Total ingressos liquidats	259.278
Total despeses liquidades	218.222
Resultat pressupostari	41.056

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 no ha inclòs, en la seva liquidació del pressupost, els ingressos recaptats en concepte d'interessos per import de 634 euros.

Vinculació jurídica dels crèdits pressupostaris

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. En conseqüència, no es poden autoritzar despeses l'import de les quals excedeix els crèdits pressupostaris d'acord amb la respectiva vinculació.

La següent taula estableix els crèdits que haurien superat la vinculació jurídica a nivell de concepte:

Concepte	Descripció	Pressupost	Autoritzacions	Saldo
100	Despeses de gratificacions	46.990	48.274	-1.284
110	Remuneracions bàsiques i remuneracions personal fix	90.437	96.560	-6.123
	Total	137.427	144.834	-7.407

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

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

TRANSFERENCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Transferències corrents	259.278,00	-	259.278,00	259.278,00	-	100,00%
Transferències del Consell General	259.278,00	-	259.278,00	259.278,00	-	100,00%
Transferències corrents	259.278,00	-	259.278,00	259.278,00	-	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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10 Despeses de gratificació	46.989,96	-	46.989,96	48.274,02	1.284,06	102,73%
100 Despeses de gratificació	46.989,96	-	46.989,96	48.274,02	1.284,06	102,73%
11 Personal fix	90.436,96	-	90.436,96	96.559,58	6.122,62	106,77%
110 Remun. bàsic. i rem. pers. fix	90.436,96	-	90.436,96	96.559,58	6.122,62	106,77%
13 Personal eventual	1.065,00	-	1.065,00	-	-1.065,00	-
130 Remun. bàsic. i altres rem. pers. event.	1.065,00	-	1.065,00	-	-1.065,00	-
16 Quot.prest. i desp.socials de l'emp.	22.003,92	-	22.003,92	15.598,81	-6.405,11	70,89%
160 Quotes seguretat social	18.003,96	-	18.003,96	15.598,81	-2.405,15	86,64%
163 Despeses socials del personal	3.999,96	-	3.999,96	-	-3.999,96	-
1 Despeses de personal	160.495,84	-	160.495,84	160.432,41	-63,43	99,96%

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:

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.

En el cas de pròrroga pressupostària, el Raonador ha d'enregistrar els compromisos en el mateix moment en que s'habiliten les consignacions pressupostàries conforme el que preveu l'article 22 de la LGFP, independentment de la reserva de crèdit que

preveu l'article 6 del Reglament d'aplicació del referit article per al període de pròrroga pressupostària de l'exercici de 2011 aprovat per Decret del 28 de desembre de 2010.

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)	-8.779,79
Aportacions assalariats	-1.448,13
Indemnitzacions de la CASS	-
Disposicions del Fons mutual	-
Saldo final	-10.227,92

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	18.199,96	-	18.199,96	17.157,48	-1.042,48	94,27%
202	Lloguer edificis i altres construccions	18.199,96	-	18.199,96	17.157,48	-1.042,48	94,27%
21	Reparació, manteniment i conservació	6.000,00	-407,00	5.593,00	604,84	-4.988,16	10,81%
213	Repar. i cons.maquin.instal.i equip	6.000,00	-407,00	5.593,00	604,84	-4.988,16	10,81%
22	Material, subministraments i altres	46.375,36	407,00	46.782,36	29.112,42	-17.669,94	62,23%
220	Material d'oficina	8.862,84	-561,00	8.301,84	3.077,70	-5.224,14	37,07%
221	Subministraments	3.257,80	-	3.257,80	1.685,64	-1.572,16	51,74%
222	Comunicacions	3.199,96	-	3.199,96	2.503,29	-696,67	78,23%
223	Transports	999,96	361,00	1.360,96	1.109,15	-251,81	81,50%
224	Primes d'assegurances	1.139,92	607,00	1.746,92	1.119,78	-627,14	64,10%
226	Altres serveis	5.399,92	-	5.399,92	1.570,00	-3.829,92	29,07%
227	Treballs realitzats per altres empreses	23.514,96	-	23.514,96	18.046,86	-5.468,10	76,75%
23	Indemnitzacions per serveis	27.999,96	-	27.999,96	10.753,08	-17.246,88	38,40%
231	Locomoció i desplaçament de personal	27.999,96	-	27.999,96	10.753,08	-17.246,88	38,40%
2	Despeses en béns i serveis	98.575,28	-	98.575,28	57.627,82	-40.947,46	58,46%

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 2011 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	205,96	-	205,96	162,20	43,76	78,75%
349	Altres despeses financeres	205,96	-	205,96	162,20	43,76	78,75%
3	Despeses financeres	205,96	-	205,96	162,20	43,76	78,75%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	2011	2010
A) IMMOBILITZAT	8.859	13.630
II. Immobilitzacions immaterials	-	-
3. Aplicacions informàtiques	310	310
6. Amortitzacions	-310	-310
III. Immobilitzacions materials	8.859	13.630
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	18.338	18.338
3. Utillatge i mobiliari	24.503	24.503
4. Altre immobilitzat	22.521	22.521
5. Amortitzacions	-56.503	-51.732
C) ACTIU CIRCULANT	240.995	199.003
III Deutors	21.607	135
1. Deutors pressupostaris	21.607	-
1. Deutors no pressupostaris	-	135
IV. Tresoreria	218.763	198.243
V. Ajustaments per periodificació	625	625
Total actiu (A + C)	249.854	212.633

PASSIU	2011	2010
A) FONS PROPIS	217.699	176.010
I. Patrimoni	20.746	20.746
2. Patrimoni rebut en adscripció	20.746	20.746
III. Resultats d'exercicis anteriors	161.921	128.651
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	161.921	128.651
IV. Resultat de l'exercici	41.689	33.270
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS	8.859	13.630
1. Subvencions de capital	8.859	13.630
C) PROVISIONS PER RISCOS I DESPESES	10.228	8.780
E) CREDITORS A CURT TERMINI	6.411	7.556
III. Creditors	6.411	7.556
1. Creditors pressupostaris	2.970	4.470
4. Administracions públiques	3.441	3.086
Total passiu (A + B + C + E)	249.854	212.633

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Despeses	2011	2010
3) Despeses gestió ordinària	-222.994	-232.723
a) Despeses de personal	-160.433	-158.910
a1) Sous, salaris i similars	-144.834	-143.916
a2) Càrregues socials	-15.599	-14.994
c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	-4.771	-6.318
c1) Dotacions per a amortitzacions	-4.771	-6.318
e) Altres despeses de gestió	-57.628	-67.437
e1) Serveis exteriors	-57.628	-67.437
e2) Tributs	-	-
f) Despeses financeres i assimilables	-162	-58
f1) Per deutes	-162	-58
 5. Pèrdues i despeses extraordinàries	 -	 -
c) Despeses extraordinàries	-	-
 Total despeses (3+5)	 -222.994	 -232.723
Estalvi	41.689	33.270

Ingressos	2011	2010
4. Altres ingressos en gestió ordinària	634	397
c) Altres ingressos de gestió	-	-
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-	-
f) Altres interessos i ingressos assimilats	634	634
f1) Altres interessos	634	634
 5. Transferències i subvencions	 259.278	 259.278
b) Subvencions corrents	259.278	259.278
c) Transferències de capital	-	-
 6. Beneficis i ingressos extraordinaris	 4.771	 6.318
b) Subvencions de capital traspassades a resultat	4.771	6.318
 Total ingressos (5+6)	 264.683	 265.993
Desestalvi	-	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2011	2010
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	218.223	226.405
c) Serveis exteriors	57.628	67.437
d) Tributs	-	-
e) Despeses de personal	160.433	158.910
g) Transferències i subvencions	-	-
h) Despeses financeres	162	58
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	-
e) Immobilitzacions financers	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-1.448	-1.439
Total d'aplicacions	216.775	236.941
Excés d'origens sobre aplicacions (augment de cap. circulat)	43.137	22.734

Fons obtinguts	2011	2010
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	259.912	259.675
f) Transferències i subvencions	259.278	259.278
g) Ingressos financers	634	397
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	-	-
3. Subvencions de capital	-	-
Total origens	259.912	259.675
Excés d'aplicacions sobre origens (disminució del capital circulat)	-	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Variació del capital circulat	2011		2010	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors	21.742	-	135	-
3. Creditors	1.145	-	-	1.916
5. Emprèstits i deutes a curt termini	-	-	-	-
7. Tresoreria	20.520	-	24.390	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	125	-
TOTAL	43.137	-	24.650	1.916
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	43.137		22.734	

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

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

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

	Imports
Resultat pressupostari	41.056
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte econòmicopatrimonial	-
Despeses	-
(+) Adquisicions d'immobilitzat	-
(+) Creditors per periodificació de despeses pressupostàries	-
Ingressos	-
(-) Transferències de capital no imputades a resultat	-
Operacions comptables sense efecte pressupostari	633
Despeses	-5.396
(-) Dotacions per amortitzacions	-4.771
(-) Despeses extraordinàries	-
(-) Periodificació de despeses (any anterior)	-625
Ingressos	6.029
(+) Periodificació de despeses (any en curs)	625
(+) Ingressos extraordinaris	-
(+) Ingressos financers	633
(+) Subvencions de capital traspassades a resultat de l'exercici	4.771
Resultat economicopatrimonial	41.689

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Diferències en els estats i comptes anuals

S'han observat errades i diferències en els estats i comptes que ha retut l'entitat, d'entre els quals cal destacar:

El sumatori dels fons propis, en el balanç de situació, presenta un error de suma tant en l'exercici 2010 com en el 2011, sent els imports que haurien de figurar de 182.667 en l'exercici 2010 i de 224.356 per l'exercici 2011.

En la columna 2010, del quadre de finançament, l'entitat no ha informat del saldo de les immobilitzacions materials per un import de 11.975 euros.

En la columna 2011, de la variació del capital circulant, l'entitat presenta un error en la transcripció de l'import de deutors. L'import correcte és de 21.472 euros.

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 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
II. Immobilitzacions immaterials				
3 Aplicacions informàtiques	310	-	-	310
6 Amortitzacions	-310	-	-	-310
III: Immobilitzacions materials				
2 Instal·lacions tècniques i maquinària	18.338	-	-	18.337
3 Utillatge i mobiliari	24.503	-	-	24.503
4 Altre immobilitzat	22.521	-	-	22.521
5 Amortitzacions	-51.732	-4.771	-	-56.503
Total immobilitzat net	13.630	-4.771	-	8.859

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

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	
1. Cobraments		238.439
(+) del pressupost corrent	237.670	
(+) de pressupostos tancats	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	769	
(+) d'operacions comercials	-	
2. Pagaments		217.919
(-) del pressupost corrent	210.363	
(-) de pressupostos tancats	7.556	
(-) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) d'operacions comercials	-	
Flux net de tresoreria de l'exercici (1 – 2)		20.520
Saldo inicial de tresoreria		198.243
Saldo final de tresoreria		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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Caixa	86,04	136,14	-50,10
Bancs	218.676,84	198.107,21	20.569,63
Crèdit Andorrà	218.168,94	195.747,63	22.421,31
Banca Mora	507,90	2.359,58	-1.851,68
Total	218.762,88	198.243,35	20.519,53

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. Tot i que l'entitat ha regularitzat els seus procediments amb la incorporació de la signatura de l'interventor en els pagaments ordinaris, no ha adoptat aquesta pràctica en el pagament de les nòmines. Es recomana adequar els procediments a les previsions de la llei per la totalitat dels pagaments.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

L'entitat segueix la pràctica de domiciliar el pagament de l'arrendament dels locals que ocupa. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 de la LGFP, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella llei.

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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Ajustament per periodificació	625,88	625,88	-
Total	625,88	625,88	-

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 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Patrimoni rebut en adscripció	20.745,74	-	-	20.745,74
Resultats positius d'exercicis anteriors	181.779,62	33.270,00	-	215.049,62
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-59.785,77	-	-	-59.785,77
Resultat de l'exercici 2010	33.270,00	-	-33.270,00	-
Resultat de l'exercici 2011	-	41.689,45	-	41.689,45
Total	176.009,59	74.959,45	-33.270,00	217.699,04

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

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

Operacions no enregistrades en la comptabilitat

L'entitat informa en les bases de presentació dels seus comptes d'un canvi de criteri comptable el qual ha motivat que es traspassin 6.657 euros d'ingressos a distribuir en varis exercicis a resultats positius d'exercicis anteriors. Amb tot, s'observa que aquesta operació, malgrat figurar en els comptes retuts, no ha estat enregistrada a la

comptabilitat de la mateixa, provocant que els estats financers derivats de la informació comptable difereixin dels presentats per l'entitat en l'apartat de fons propis i d'ingressos a distribuir en varis exercicis.

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 17.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2009, vigent pels exercicis 2010 i 2011, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari.*

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 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Subvencions de capital	20.287,02	-	-4.770,69	15.516,33
Total	20.287,02	-	-4.770,69	15.516,33

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:

Operacions no enregistrades en la comptabilitat

Veure nota 2.3.4

2.3.6. Provisió per a riscos i despeses

El seu desglossament és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Provisió per a riscos i despeses	8.779,79	1.448,13	-	10.227,92
Total	8.779,79	1.448,13	-	10.227,92

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 31/12/2009	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2010
Endeutament	-	-	-	-
Total endeutament	-	-	-	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Les dates que figuren en l'estat anterior no fan referència a l'exercici fiscalitzat. No obstant el Tribunal ha verificat que durant el 2011 no s'han produït operacions que afectin l'endeutament.

2.3.8. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Creditors pressupostaris	2.969,70	4.469,78	-1.500,08
Administracions públiques	3.440,96	3.085,93	355,03
Total	6.410,66	7.555,71	-1.145,05

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 2.484 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 2011 presenta el següent detall:

	2011
1. (+) Drets pendents de cobrament	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-6.411
3. (+) Fons líquids	218.763
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	212.352
Romanent de tresoreria afectat	212.352
Romanent de tresoreria no afectat	-
Romanent de tresoreria total	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:

Drets pendents de cobrament

El romanent de tresoreria no presenta com drets pendents de cobrament el saldo dels deutors pressupostaris per import de 21.607 euros.

Obligacions pendents de pagament

Com s'ha indicat en la nota 2.3.6, el Raonador té implantat un fons mutual el qual es nodreix de retencions als seus treballadors. La part d'aquestes retencions que al 31 de desembre no han estat aplicades, per import de 10.228 euros, han de figurar en el Romanent de Tresoreria com obligacions pendents de pagament.

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 2011 i d'elaboració del projecte de pressupost 2012, per import de 8.632 euros pels quals, atès que l'import supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2009, 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 (*)
4. Transferències corrents	265.407	259.278	259.278	259.278
Ingressos corrents	265.407	259.278	259.278	259.278
7. Transferències de capital	10.363	15.522	-	-
Ingressos de capital	10.363	15.522	-	-
Total ingressos	275.770	274.800	259.278	259.278

(*) Pròrroga pressupostària

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

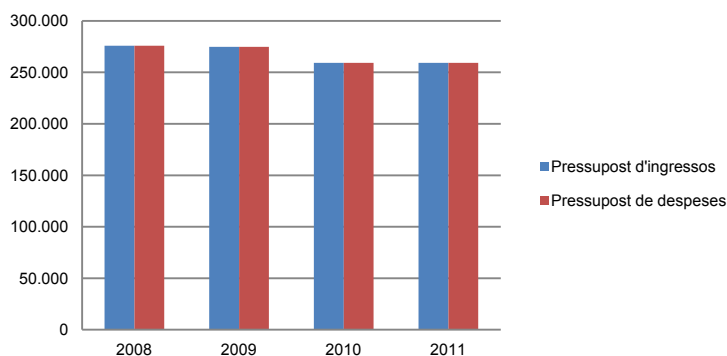
Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)
1. Despeses de personal	147.492	160.496	160.496	160.496
2. Consums de béns corrents	117.709	98.576	98.576	98.576
3. Despeses financeres	206	206	206	206
Despeses corrents	265.407	259.278	259.278	259.278
6. Inversions reals	10.363	15.522	-	-
Despeses de capital	10.363	15.522	-	-
Total despeses	275.770	274.800	259.278	259.278

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Import 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
4. Transferències corrents	265.407	259.278	259.278	259.278
5. Ingressos patrimonials	3.133	593	-	-
Ingressos corrents	268.540	259.871	259.278	259.278
7. Transferències de capital	10.363	15.522	-	-
Ingressos de capital	10.363	15.522	-	-
Total ingressos	278.903	275.393	259.278	259.278

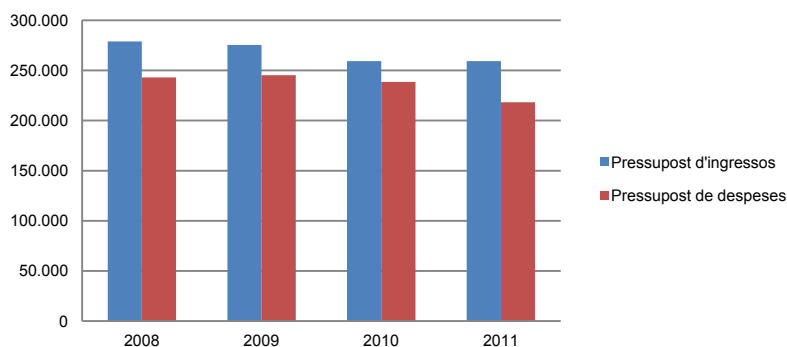
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

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

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

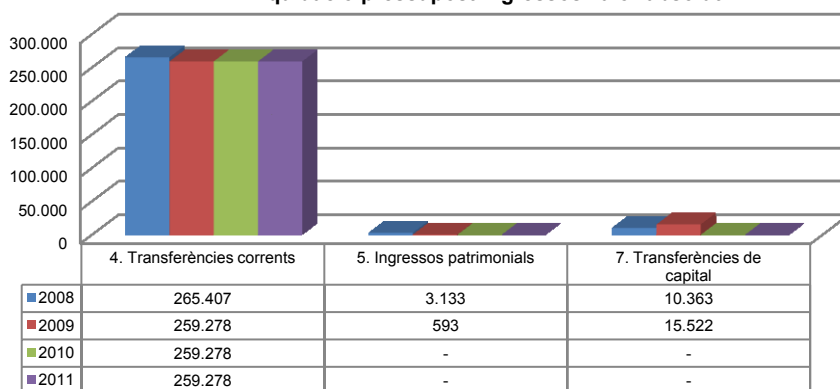
Evolució liquidació del pressupost



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

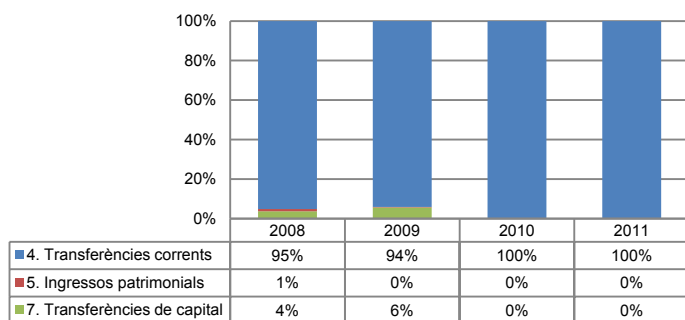
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



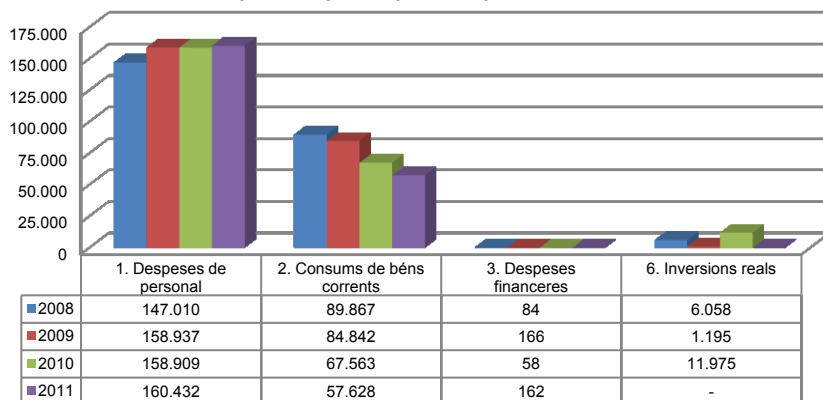
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



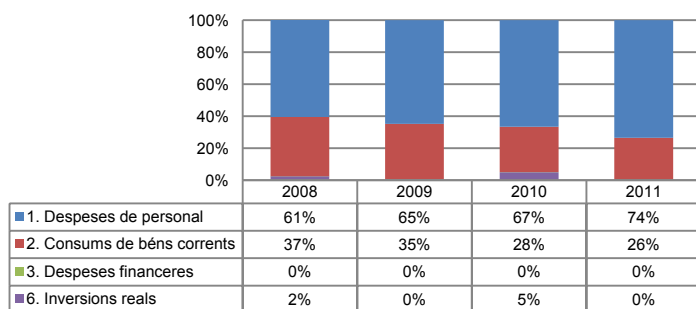
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà

Liquidació pressupost 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
Total ingressos liquidats	278.903	275.393	259.278	259.278
Total despeses liquidades	243.019	245.140	238.505	218.222
Resultat pressupostari	35.884	30.253	20.773	41.056

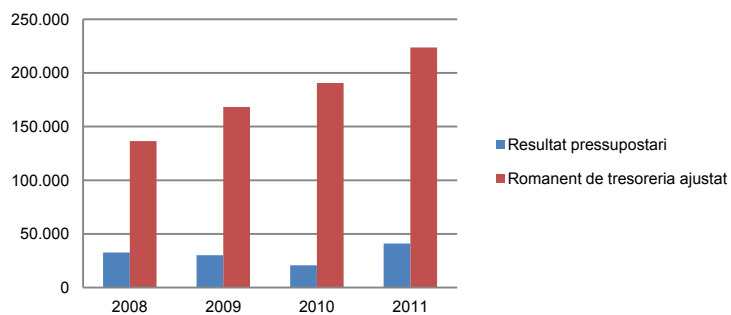
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

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

Evolució del 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
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%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos}}$	101,1%	100,2%	95,6%	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%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	60,5%	64,8%	66,6%	73,5%
% 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%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	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%
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%
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%
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%
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%
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	137.015	168.713	191.447	234.584
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%
Rati de tesoreria (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%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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 hem 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. Els crèdits consignats que superen el nivell de vinculació suposen l'import conjunt de 7.407 euros. (nota 2.2)
- El romanent de tresoreria no reflecteix com drets pendents de cobrament el saldo dels deutors pressupostaris per import de 21.607 euros i obligacions pendents de pagament, provinents de quanties no aplicades del fons mutual, per import de 10.228 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació administrativa

- S'ha detectat la contractació de forma directa dels serveis de suport comptable de l'exercici 2011 i d'elaboració del projecte de pressupost 2012, per import de 8.632 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

- 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 17.1 de la Llei del pressupost del 2009, vigent per l'exercici 2010 i 2011, *un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives i sempre que no s'hagi compromès en la seva totalitat la despesa pressupostada, el Govern pot o bé sol·licitar a aquests organismes de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no*

utilitzats durant l'exercici pressupostari, o bé tenir en compte aquest romanent pressupostari per a l'atorgament de la subvenció de l'exercici següent mitjançant la rebaixa de la subvenció atorgada per l'import corresponent a aquest romanent pressupostari. 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. (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 de "creditors no pressupostaris" i formar part 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)

Altres aspectes

- S'han detectat pagaments realitzats amb targetes de crèdit o bé domiciliats que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquests sistemes de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella llei. (nota 2.3.2)

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 2011, 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 2011.

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.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Raonador del Ciutadà ha presentat un escrit d'al·legacions que, en haver estat rebut fora del termini per formular al·legacions, no ha estat incorporat en el present informe. En conseqüència no hi ha cap observació complementària.