

RAONADOR DEL CIUTADÀ

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Informació objecte d'examen

La liquidació de comptes del Raonador del Ciutadà corresponent a l'exercici 2002 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2003, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria.

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals del Raonador del Ciutadà corresponents a l'exercici 2002.

Liquidació del pressupost. Exercici 2002.

PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.
 (Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	86.694,56	-	-	-	-	-	-	-	-	86.694,56
2 Consum de béns corrents i serveis	70.965,59	-	-	-	-	-	-	-	-	70.965,59
3 Int. i altres costos financers	62,20	-	-	-	-	-	-	-	-	62,20
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de funcionament	157.722,35	-	-	-	-	-	-	-	-	157.722,35
6 Despeses d'inversió	8.086,62	-	-	-	-	-	-	-	-	8.086,62
Despeses d'inversió	8.086,62	-	-	-	-	-	-	-	-	8.086,62
TOTAL GENERAL	165.808,97	-	-	-	-	-	-	-	-	165.808,97

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

PRESSUPOST D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.
 (Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4 Transferències corrents	165.808,97	-	165.808,97
5 Ingressos patrimonials	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-
TOTAL GENERAL	165.808,97	-	165.808,97

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2002	Liquidat 2002	Liquidat 2001	Variació 2002-2001	% Variació 2002/2001
1 Despeses de personal	86.694,56	90.307,77	83.630,02	6.677,75	7,98%
2 Consum de béns corrents i serveis	70.965,59	60.354,45	106.866,04	(46.511,59)	-43,52%
3 Int. i altres costos financers	62,20	1.798,93	968,69	830,24	85,71%
4 Transferències corrents	-	-	2.163,64	(2.163,64)	-100,00%
Despeses de funcionament	157.722,35	152.461,15	193.628,39	(41.167,24)	-21,26%
6 Despeses d'inversió	8.086,62	15.636,31	-	15.636,31	-
Despeses d'inversió	8.086,62	15.636,31	-	15.636,31	-
Total despeses	165.808,97	168.097,46	193.628,39	(25.530,93)	-13,19%

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2002	Liquidat 2002	Liquidat 2001	Variació 2002-2001	% Variació 2002/2001
4 Transferències corrents	165.808,97	173.453,88	180.489,65	(7.035,77)	-3,90%
5 Ingressos patrimonials	-	3,73	240,76	(237,03)	-98,45%
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-
Total d'ingressos	165.808,97	173.457,61	180.730,41	(7.272,80)	-4,02%

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

C A Descripció	Crèdits pressupostaris			Liquidat	Crèdits no liquidats	%
	Inicials	Modificacions	Definitius			
			(1)	(2)	(3)=(1)-(2)	(2)/(1)
PRESSUPOST DE DESPESES						
1 DESPESES DE PERSONAL	86.694,56	-	86.694,56	91.580,22	(4.885,66)	106%
11 Raonador del Ciutadà	22.938,68	-	22.938,68	20.724,48	2.214,20	90%
14 Personal Contractual	35.826,22	-	35.826,22	40.567,63	(6.013,86)	117%
18 Cotització Seguretat Social	11.134,38	-	11.134,38	13.073,76	(1.939,38)	117%
19 Altres despeses de personal	16.795,28	-	16.795,28	15.941,90	853,38	95%
2 CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	70.965,59	-	70.965,59	60.354,45	10.611,14	85%
21 Lloguers	9.883,09	-	9.883,09	9.751,50	131,59	99%
22 Reparacions i conservació	5.287,40	-	5.287,40	1.629,43	3.657,97	31%
23 Adquisició de material	12.129,93	-	12.129,93	6.858,31	5.271,62	57%
24 Subministraments	2.114,96	-	2.114,96	681,30	1.433,66	32%
25 Transport i comunicacions	2.954,72	-	2.954,72	3.489,34	(534,62)	118%
26 Assegurances	311,02	-	311,02	449,96	(138,94)	145%
27 Treballs realitzats per altres empreses	38.284,47	-	38.284,47	27.470,49	10.813,98	72%
28 Relacions públiques i publicitat	-	-	-	10.024,12	(10.024,12)	-
3 INT. I ALTRES COSTOS FINANCERS	62,20	-	62,20	1.798,93	(1.736,73)	2892%
33 Prestació de serveis bancaris	62,20	-	62,20	1.798,93	(1.736,73)	2892%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	-	-	-	-	-	-
48 Donacions	-	-	-	-	-	-
6 DESPESES D'INVERSIÓ	8.086,62	-	8.086,62	15.636,31	(7.549,69)	193%
60 Noves inversions	1.555,12	-	1.555,12	2.497,50	(942,38)	161%
66 Mobiliari i equips d'oficina	4.665,36	-	4.665,36	3.412,67	1.252,69	73%
67 Material d'informàtica	1.866,14	-	1.866,14	9.726,14	(7.860,00)	521%
TOTAL DESPESES DE FUNCIONAMENT	157.722,35	-	157.722,35	153.733,60	3.988,75	97%
TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ	8.086,62	-	8.086,62	15.636,31	(7.549,69)	193%
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	165.808,97	-	165.808,97	168.097,46	(3.560,94)	98%

Font: Raonador del Ciutadà

Notes: - Existeix un error de sumatori en el capítol 1 de despeses de personal el qual presenta incorrectament un total de 91.580,22 € quan hauria d'indicar un total de 90.307,77 €, el que implica que el total de despeses de funcionament és de 152.461,15 €.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS**CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2002.**

(Imports en euros)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	165.808,97	173.453,88	7.644,91	104,61%
48	Transferències	165.808,97	173.453,88	7.644,91	104,61%
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	-	3,73	3,73	-
52	Interessos	-	3,73	(3,73)	-
	TOTAL INGRESSOS	165.808,97	173.457,61	7.648,64	104,61%

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

Comptes Anuals. Exercici 2002.

BALANÇ. EXERCICI 2002.

(Imports en euros)

ACTIU	2002	2001
A) Immobilitzat	19.687,62	2.686,53
II. Immobilitzacions immaterials	438,75	-
3. Aplicacions informàtiques	1.428,02	-
6. Amortitzacions	(989,27)	-
III. Immobilitzacions materials	19.248,87	2.686,53
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	14.382,14	-
3. Utillatge i mobiliari	18.625,10	4.123,66
4. Altre immobilitzat	13.439,88	521,71
5. Amortitzacions	(27.198,25)	(1.958,84)
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
C) Actiu circulant	3.565,81	2.834,85
II. Deutors	1.272,45	-
2. Deutors no pressupostaris	1.272,45	-
IV. Tresoreria	2.093,09	2.692,89
V. Ajustaments per periodificació	200,27	141,96
TOTAL GENERAL (A+B+C)	23.253,43	5.521,38

PASSIU	2002	2001
A) Fons propis	(4.189,49)	(20.993,05)
I. Patrimoni	9.411,48	-
2. Patrimoni rebut en adscripció	9.411,48	-
III. Resultats d'exercicis anteriors	(20.993,05)	(7.103,78)
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	5.542,81	5.542,81
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(26.535,86)	(12.646,59)
IV. Resultats de l'exercici	7.392,08	(13.889,27)
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	-
C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
D) Creditors a llarg termini	-	-
E) Creditors a curt termini	27.442,92	26.514,43
II. Deutes amb entitats de crèdit	10.822,91	15.333,51
1. Préstecs i altres deutes	10.822,91	15.333,51
III. Creditors	16.620,01	11.180,92
1. Creditors pressupostaris	14.274,21	9.577,75
4. Administracions públiques	2.345,80	1.603,17
F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)	23.253,43	5.521,38

Font: Raonador del Ciutadà

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

DEURE	2002	2001
A) DESPESES	166.065,53	194.619,68
1. Reducció d'exist. de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
2. Aprovisionaments	-	-
3. Desp. de gestió ordin. de funcion. dels serv. i de prest. socials	163.198,36	168.805,34
a) Despeses de personal	76.902,49	66.697,20
a1) Sous, salaris i similars	61.292,11	55.817,50
a2) Càrregues socials	15.610,38	10.879,70
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	8.009,36	991,24
c1) Dotacions per a amortitzacions	8.009,36	991,24
e) Altres despeses de gestió	77.088,39	100.744,82
e1) Serveis exteriors	77.088,39	100.744,82
f) Despeses financeres i assimilables	1.163,17	372,08
f1) Per deutes	1.163,17	372,08
h) Diferències negatives de canvi	34,95	-
4. Transferències i subvencions	-	2.163,64
a) Transferències corrents (donacions)	-	2.163,64
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	2.867,17	23.650,70
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	37,34	-
c) Despeses extraordinàries	148,20	-
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	2.681,63	23.650,70
Estalvi	7.392,08	

HAYER	2002	2001
B) INGRESSOS	173.457,61	180.730,41
1. Vendes i prestacions de serveis	-	-
2. Augments d'exist. de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
3. Ingressos de gestió ordinària	-	-
4. Altres ingressos en gestió ordinària	3,73	201,45
f) Altres interessos i ingressos assimilats	-	201,45
f1) Altres interessos	-	201,45
g) Diferències positives de canvi	3,73	-
5. Transferències i subvencions	173.453,88	163.253,81
a) Transferències corrents	173.453,88	163.253,81
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	-	17.275,15
d) Ingressos extraordinaris	-	39,31
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-	17.235,84
Desestalvi		13.889,27

Font: Raonador del Ciutadà

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

FONS APLICATS	2002	2001
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	158.056,17	193.628,38
c) Serveis externs	77.088,39	100.744,82
e) Despeses de personal	76.902,49	66.697,20
g) Transferències i subvencions	-	2.163,64
h) Despeses financeres	1.163,17	372,08
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	2.902,12	23.650,64
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	15.636,31	-
b) Immobilitzacions immaterials	526,50	-
c) Immobilitzacions materials	15.109,81	-
Total d'aplicacions	173.692,48	193.628,38
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)		

FONS OBTINGUTS	2002	2001
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	173.457,61	180.730,42
a) Vendes		
f) Transferències i subvencions	173.453,88	163.253,81
g) Ingressos financers		201,45
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	3,73	17.275,16
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	37,34	-
Total d'origens	173.494,95	180.730,42
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	197,53	12.897,96

Variació del capital circulant	Exercici 2002		Exercici 2001	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors	1.272,45			
a) Pressupostaris	1.272,45			
b) No pressupostaris				
3. Creditors		5.439,09		7.602,41
a) Pressupostaris		4.696,46		7.425,46
c) Per administració de recursos d'altres ens		742,63		176,95
4. Inversions financeres temporals				
5. Emprèstits i deutes a curt termini	4.510,60			
6. Altres comptes no bancaris				
7. Tresoreria		599,80		5.305,28
8. Ajustaments per periodificació	58,31		9,71	
Total	5.841,36	6.038,89	9,71	12.907,69
Variació del capital circulant	197,53		12.897,98	

Font: Raonador del Ciutadà

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

Conceptes	Imports	
1 (+) Drets pendents de cobrament		1.272,45
(+) del pressupost corrent	1.272,45	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) de cobrament dubtós		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		16.419,74
(+) del pressupost corrent	16.620,01	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries	-	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	200,27	
3 (+) Fons líquids		(8.729,82)
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		(23.877,11)

Font: Raonador del Ciutadà

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT DEL PERÍODE. EXERCICI 2002.
(Imports en euros)

RESULTAT PRESSUPOSTARI (superàvit)	5.360,15
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte de resultats	
Despeses	17.109,03
Adquisicions d'immobilitzat	15.636,31
Despeses anticipades	200,27
Operacions registrades al compte de resultats sense efecte pressupostari	
Despeses	(13.804,65)
Dotacions per amortitzacions	(8.009,36)
Pèrdues d'immobilitzat	(37,34)
Factures pendents de rebre	(5.757,95)
RESULTAT DE L'EXERCICI (estalvi)	7.392,08

Font: Raonador del Ciutadà

Nota: S'ha detectat un error de sumatori sense efecte en el compte del resultat economicopatrimonial per 1.272,45 €.

Observacions i recomanacions

A la liquidació pressupostària

- Tot i que el projecte de pressupost sotmès a l'aprovació del Consell General es presenta en classificació econòmica per conceptes, la liquidació pressupostària ha estat presentada únicament a nivell d'articles.
- Durant l'exercici no han estat utilitzats els mecanismes de modificació pressupostària, tot i que hauria estat necessari fer-ho, ja que hi ha partides que han estat excedides. Malgrat haver rebut un suplement de transferència per part del Consell General, destinat a despeses de personal, que si queda recollit en la liquidació d'ingressos, aquest no s'ha reflectit amb la modificació necessària del pressupost de despeses, fet que provoca que en la liquidació apareguin com a superades les consignacions pressupostàries, a nivell d'article, per import de 6.682 € pel capítol I Despeses de personal. També s'han superat les consignacions pressupostàries, a nivell d'article, per uns imports de 10.697 € pel capítol II Despeses per béns corrents i serveis, 1.736 € pel Capítol III Despeses financeres, i 8.803 € pel Capítol VI Inversions reals.

Als comptes anuals

- En els registres comptables, i dins de l'epígraf de creditors del balanç de situació s'ha detectat un excés de saldo creditor que prové d'exercicis anteriors per 1.726 €.
- S'han detectat passius no enregistrats en l'exercici fiscalitzat per 710 €, corresponents al fons mutual. S'ha verificat que si bé es realitza una retenció mensual de l'1% sobre els salaris destinada a aquest fons mutual, aquesta retenció no es comptabilitza en un compte específic a través del qual es registri la gestió d'aquest fons. També s'ha detectat, dins les despeses per altres serveis, una transacció per 1.096 € de la qual no s'ha obtingut documentació suport.
- Els Fons Propis, Patrimoni rebut en adscripció, presenten un import per 9.411 €, equivalent al valor net comptable en data 19 de febrer de 2002 de determinats elements d'immobilitzat que es van acordar adscriure l'any 1998, data corresponent a la del document d'adscripció que el Consell General va trametre a l'ens. El PGCP preveu que el patrimoni rebut en adscripció sigui abonat pel valor dels béns adscrits, que tal com descriu la Norma de Valoració segona del PGCP, es prendrà com a preu d'adquisició el valor net comptable dels mateixos en la comptabilitat de l'adscrivent en el mateix moment de l'adscripció, és a dir, el valor que presentava l'any 1998. Si bé l'import total inclòs al document d'adscripció ascendeix a 28.206 €, considerant l'import a registrar com a patrimoni rebut en adscripció 27.401 €, que es el que es presenta com a patrimoni lliurat en adscripció en els Fons Propis del balanç de situació del Consell General, l'ens hauria d'haver incrementat l'import enregistrat com a patrimoni rebut en 17.990 €, amb càrrec a despeses d'exercicis anteriors en concepte de la depreciació dels esmentats béns.

En relació amb la contractació

- No s'ha convocat concurs públic per a l'adjudicació dels treballs d'impressió de "l'informe anyal", per l'import de 25.230 €, sense que tampoc hi hagi un informe d'intervenció que pugui justificar la utilització d'altres procediments de contractació.

Altres observacions

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

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:

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

- No s'efectuen periodificacions de despeses financeres, ja que aquestes es comptabilitzen utilitzant el criteri de caixa i no el de meritament. Tot i que la diferència produïda per aquesta manca de periodificació no afecta significativament i material als comptes anuals corresponents a l'exercici 2001, recomanem que es comptabilitzin les operacions utilitzant el criteri de meritament i no el de caixa, fent les periodificacions que escaigui.

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

- No s'efectua un seguiment pressupostari ajustat a la LGFP, ja que al llarg del mateix no s'enregistren les diferents fases de l'execució dels pressupostos. El control de la gestió pressupostària s'efectua amb mitjans ofimàtics a posteriori al final de l'exercici, recomponent-se la liquidació a partir de la comptabilitat financera. No s'utilitza un programa informàtic que permeti fer aquest seguiment de forma mecanitzada i que generi automàticament els documents corresponents a cada fase. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'anualitat regulat en l'article 14 de la LGFP.

- En els comptes bancaris oberts només hi consta una persona autoritzada amb signatura. Es recomana adequar els procediments de pagament per tal que es respecti el principi de mancomunació, d'acord amb les previsions de l'art. 33 de la LGFP, implementant la utilització de la figura de l'interventor.

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Raonador del Ciutadà a 31 de desembre de 2002, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i el PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Raonador del Ciutadà ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2002.

Al·legacions

D'acord amb allò que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Raonador del Ciutadà el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Als Membres del Tribunal de Comptes
del Principat d'Andorra
C/ San Salvador 10, 3r, despatx 7
ANDORRA LA VELLA

Andorra la Vella, 19 de juliol de 2004

Distingits Senyors,

Dono seguida a la vostra comunicació recepcionada el proppassat dia 5 del corrent mes, tot dintre el termini acordat de 15 dies, que interpretem hàbils. Segons el que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, passo a fer-vos arribar les al·legacions a les conclusions i recomanacions del Tribunal de Comptes:

A la liquidació pressupostària

1.- Quant a la presentació de la liquidació pressupostària presentada únicament per nivell d'articles,

- cal matisar que: *a partir de l'exercici 2003, la Institució s'ha connectat a l'AS400 del M. I. Consell General, i s'ha iniciat el seguiment pressupostari. Prenem nota de la recomanació descrita i en propers exercicis presentarem els estats de liquidació pressupostària amb la mateixa classificació que el projecte de pressupost sotmès a l'aprovació del M. I. Consell General.*

2.- Quant als mecanismes de modificació pressupostària,

- cal matisar que: *D'acord amb l'exposat anteriorment, per a l'exercici 2002, la Institució no disposava d'un aplicatiu comptable per efectuar el seguiment pressupostari, i aquest s'ha posat en funcionament a partir de l'exercici 2003.*

Als comptes anuals

3.- Quant als registres comptables, i dins l'epígraf de creditors del balanç de situació s'han detectat un excés de saldo creditor que prové d'exercicis anteriors,

- cal matisat que: *L'excés de saldo creditor que prové d'exercicis anteriors per 1.726 euros corresponia a factures que no ens han estat reclamades pel creditor, i que s'han regularitzat durant l'exercici 2003.*

4.- Quant als fons de la mútua,

- cal matisar que: *prenem nota de la recomanació descrita.*

5.- Quant als Fons Propis, Patrimoni rebut en adscripció,

- cal matisar que: *Tal i com descriu la Norma de Valoració segona del Pla General de Comptabilitat Pública, "En el cas de béns rebuts en adscripció es prendrà com a preu d'adquisició el valor net d'aquests béns en la comptabilitat de l'adscriptent en el mateix moment de l'adscripció".*

En la carta tramesa pel Molt Il·lustre Consell General al Raonador del Ciutadà de data 19 de febrer de 2002 s'especifica que el titular d'una sèrie de béns d'immobilitzat és el Raonador del Ciutadà. En aquesta carta s'adjunten tres certificats que descriuen els béns immobles però en cap cas es fa menció de qui és el titular d'aquests béns, i per tant es desconeix si es tracta de béns rebuts en cessió, en adscripció o si es tracta d'una donació.

A la vista de l'esmentada carta de 19 de febrer de 2002 el Raonador del Ciutadà va interpretar que es tractava de béns rebuts en adscripció en l'exercici 2002, moment en que va conèixer que era el titular dels béns, i per tant va procedir, d'acord amb la Norma de Valoració segona del Pla General de Comptabilitat Pública, a activar aquests béns pel seu valor net comptable, efectuant les oportunes correccions valoratives derivades de les amortitzacions dels exercicis anteriors, practicades en funció de la vida útil estimada dels béns rebuts, donat que el Molt Il·lustre Consell General no esmentava quina era l'amortització acumulada d'aquests béns en els seus registres.

En relació amb la contractació

6.- Quant a que no s'ha convocat concurs públic per a l'adjudicació dels treballs d'impressió de l'Informe Anyal, sense que tampoc hi hagi un informe de intervenció que justifiqui la utilització d'altres procediments de contractació,

- cal matisar que: *ja es va fer patent als membres del Tribunal de Comptes presents en la reunió del dia 23 de gener, que per la propera publicació, la Institució era conscient de la necessitat de procedir a un edicte al BOPA, a fi de convocar un concurs públic per a l'adjudicació dels treballs d'impressió, i qual tràmit ha estat realitzat enquany.*

7.- Quant a les observacions i recomanacions d'anys anteriors i que continuen pendents,

- cal matisar que: *el nostre pressupost és de caràcter reduït, no podent efectuar segons quines modificacions funcionals, però constatem que per l'exercici corresponent a l'any 2003, la Institució del Raonador del Ciutadà seguirà el mateix sistema comptable que la resta de l'Administració pública en haver-se connectat a l'AS400 del M.I. Consell General, posant-nos al dia, per tant, amb*

els mecanismes concernents al sistema de funcionament comptable que el Tribunal de Comptes suggereix.

Referent a les observacions i recomanacions d'anys anteriors:

1. Quadre de finançament amb la conciliació:

Prenem nota de la recomanació i en el tancament de l'exercici 2004 inclourem aquest quadre.

2. No s'efectuen les periodificacions de les despeses financeres.

Prenem nota de la recomanació realitzada i en l'elaboració dels comptes anuals de l'exercici 2004 es seguirà el criteri de meritament. No obstant, volem destacar el fet que l'incompliment d'aquest criteri pel que fa a les despeses financeres, donat l'import poc elevat al que ascendeixen aquestes, no suposa una alteració significativa dels estats financers.

3. Reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació.

Per a l'exercici 2003 hem descrit els criteris d'amortització en la memòria. No obstant agrairíem al Tribunal de Comptes ens facilités detall del tipus d'informació mínima a incloure en aquest manual.

4. No s'efectua un seguiment pressupostari ajustat a la LGFP.

El Tribunal de Comptes ja feia aquesta recomanació en la liquidació pressupostària relativa als comptes de l'exercici 2001.

5. Comptes bancaris oberts on només hi consta una persona autoritzada.

Prenem nota de les indicacions realitzades pel Tribunal de Comptes i en l'esdevenidor es seguiran els criteris indicats.

Els saluda atentament.

EL RAONADOR DEL CIUTADÀ

Ricard FITER VILAJOANA

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.