

RAONADOR DEL CIUTADÀ

Liquidació pressupostària i comptes anuals

Liquidació del pressupost. Exercici 2001

PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

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	12.852.948	-	-	-	-	-	-	-	-	12.852.948
2 Consum de béns corrents i serveis	13.000.200	-	-	-	-	-	-	-	-	13.000.200
3 Despeses financeres	10.000	-	-	-	-	-	-	-	-	10.000
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de funcionament	25.863.148	-	-	-	-	-	-	-	-	25.863.148
6 Inversions reals	1.300.000	-	-	-	-	-	-	-	-	1.300.000
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses d'inversió	1.300.000	-	-	-	-	-	-	-	-	1.300.000
TOTAL GENERAL	27.163.148	-	-	-	-	-	-	-	-	27.163.148

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 2001
 (Imports en pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4 Transferències corrents	30.030.951	-	30.030.951
5 Ingressos patrimonials	-	-	-
7 Transferències de capital	-	-	-
TOTAL GENERAL	30.030.951	-	30.030.951

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 2001
(Imports en pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost final 2001	Liquidat 2001	Liquidat 2000	Variació 2001-2000	% Variació 2001/2000	Liquidat 2001 EUR
1 Despeses de personal	12.852.948	13.914.865	10.358.220	3.556.645	34,34%	83.630,02
2 Consum de béns corrents i serveis	13.000.200	17.781.013	6.928.660	10.852.353	156,63%	106.866,04
3 Despeses financeres	10.000	161.176	84.677	76.499	90,34%	968,69
4 Transferències corrents	-	360.000	307.309	52.691	17,15%	2.163,64
Despeses de funcionament	25.863.148	32.217.054	17.678.866	14.538.188	82,23%	193.628,39
6 Inversions reals	1.300.000	-	11.800	(11.800)	-100,00%	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
Despeses d'inversió	1.300.000	-	11.800	(11.800)	-100,00%	-
Total despeses	27.163.148	32.217.054	17.690.666	14.526.388	82,11%	193.628,39

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

Classificació econòmica	Pressupost final 2001	Liquidat 2001	Liquidat 2000	Variació 2001-2000	% Variació 2001/2000	Liquidat 2001 EUR
4 Transferències corrents	30.030.951	30.030.951	18.762.108	11.268.843	60,06%	180.489,65
5 Ingressos patrimonials	-	40.059	-	40.059	-	240,76
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
Total d'ingressos	30.030.951	30.071.010	18.762.108	11.308.902	60,28%	180.730,41

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

LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA (DETALL). EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

CA	DENOMINACIÓ	PRESSUPOSTAT	LIQUIDAT	Dif. L-P	Variació L/P %	LIQUIDAT EUR
1	DESPESES DE PERSONAL	12.852.948	13.914.865	1.061.917	8,26%	83.630,02
11	Raonador del ciutadà	3.589.625	3.634.930	45.305	1,26%	21.846,37
14	Personal Contractual	4.946.045	5.652.321	706.276	14,28%	33.971,13
18	Cotització Seguretat Social	1.617.278	1.759.630	142.352	8,80%	10.575,59
19	Altres despeses de personal	2.700.000	2.867.984	167.984	6,22%	17.236,93
2	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	13.000.200	17.781.013	4.780.813	36,77%	106.866,04
21	Lloguers	1.525.200	1.559.162	33.962	2,23%	9.370,75
22	Reparació conservació	850.000	24.781	(825.219)	-97,08%	148,94
23	Adquisició de material	1.950.000	1.133.676	(816.324)	-41,86%	6.813,53
24	Subministraments	340.000	85.407	(254.593)	-74,88%	513,31
25	Transport i comunicacions	475.000	598.149	123.149	25,93%	3.594,95
26	Assegurances	50.000	45.625	(4.375)	-8,75%	274,21
27	Treballs realit. per altres empreses	5.060.000	11.298.717	6.238.717	123,29%	67.906,66
28	Relacions públiques i publicitat	2.750.000	3.035.496	285.496	10,38%	18.243,70
3	INT. I ALTRES COSTOS FINANCERS	10.000	161.176	151.176	1511,76%	968,69
33	Prestació de serveis bancaris	10.000	161.176	151.176	1511,76%	968,69
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	-	360.000	360.000	-	2.163,64
48	Donacions	-	360.000	360.000	-	2.163,64
6	DESPESES D'INVERSIÓ	1.300.000	-	(1.300.000)	100,00%	-
60	Noves inversions	250.000	-	(250.000)	100,00%	-
66	Mobiliari i equips d'oficina	750.000	-	(750.000)	100,00%	-
67	Material d'informàtica	300.000	-	(300.000)	100,00%	-
	TOTAL DESPESES DE FUNCIONAMENT	27.163.148	32.217.054	5.053.906	18,61%	193.628,39
	TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ	1.300.000	-	(1.300.000)	-	-
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	28.463.148	32.217.054	3.753.906	13,19%	193.628,39

CA	DENOMINACIÓ	PRESSUPOSTAT	LIQUIDAT	Dif. L-P	Variació L/P %	LIQUIDAT EUR
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	30.030.951	30.030.951	-	0%	180.489,65
48	Transferències	30.030.951	30.030.951	-	0%	180.489,65
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	-	40.059	40.059	-	240,76
52	Interessos	-	40.059	40.059	-	240,76
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	30.030.951	30.071.010	40.059	0,13%	180.730,41

Font: Raonador del Ciutadà

Notes: La columna "Liquidat EUR" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

El pressupost inicial de despeses presentat no coincideix amb l'aprovat pel Consell General. Del "Total despeses de funcionament" s'han de deduir, ja que hi han estat incloses, les despeses d'inversió per 1.300.000 pessetes. Aquest mateix import també s'ha de deduir, en haver estat duplicat, del "Total pressupost de despeses".

No apareix en la liquidació d'ingressos el desgloss de les transferències corrents, una part de les quals, per un import de 27.163.148 pessetes, està destinada a sufragar despeses de l'exercici 2001, i la resta, per un import de 2.867.803 pessetes, està destinada a finançar el dèficit originat l'exercici 1999.

Comptes Anuals. Exercici 2001.

BALANÇ. EXERCICI 2001 (Imports en pessetes)

ACTIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
A) Immobilitzat	446.999	611.928	2.687
III. Immobilitzacions materials	446.999	611.928	2.687
3. Utillatge i mobiliari	686.119	686.119	4.124
4. Altre immobilitzat	86.805	86.805	522
5. Amortitzacions	(325.925)	(160.996)	(1.959)
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-	-
C) Actiu circulant	399.875	424.825	2.403
IV. Tresoreria	376.255	402.820	2.261
V. Ajustaments per periodificació	23.620	22.005	142
TOTAL GENERAL (A+B+C)	846.874	1.036.753	5.090

PASSIU	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
A) Fons propis	(3.492.943)	(1.181.970)	(20.993)
III. Resultats d'exercicis anteriors	(1.181.970)	(2.104.216)	(7.104)
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	922.246		5.543
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(2.104.216)	(2.104.216)	(12.647)
IV. Resultats de l'exercici	(2.310.973)	922.246	(13.889)
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	-	-
C) Provisions per a riscos i despeses	-	-	-
D) Creditors a llarg termini	-	-	-
E) Creditors a curt termini	4.339.817	2.218.723	26.083
II. Deutes amb entitats de crèdit	2.479.476	1.623.317	14.902
1. Préstecs i altres deutes	2.479.476	1.623.317	14.902
III. Creditors	1.860.341	595.406	11.181
1. Creditors pressupostaris	1.593.596	358.103	9.578
4. Administracions públiques	266.745	237.303	1.603
F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-	-
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)	846.874	1.036.753	5.090

Font: Raonador del Ciutadà

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

DEURE	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
A) DESPESES	32.381.983	17.839.862	194.620
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	28.086.847	17.839.862	168.805
a) Despeses de personal	11.097.481	10.358.220	66.697
a1) Sous, salaris i similars	9.287.251	8.699.524	55.818
a2) Càrregues socials	1.810.230	1.658.696	10.880
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	164.929	160.996	991
c1) Dotacions per a amortitzacions	164.929	160.996	991
e) Altres despeses de gestió	16.762.528	7.320.646	100.745
e1) Serveis exteriors	16.762.528	7.320.646	100.745
f) Despeses financeres i assimilables	61.909	-	372
f1) Per deutes	61.909	-	372
h) Diferències negatives de canvi	-	-	-
4. Transferències i subvencions	360.000	-	2.164
a) Transferències corrents (donacions)	360.000	-	2.164
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	3.935.136	-	23.651
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	3.935.136	-	23.651
Estalvi		922.246	

HAYER	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
B) INGRESSOS	30.071.010	18.762.108	180.730
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	33.518	-	201
f) Altres interessos i ingressos assimilats	33.518	-	201
f1) Altres interessos	33.518	-	201
5. Transferències i subvencions	27.163.148	18.762.108	163.254
a) Transferències corrents	27.163.148	18.762.108	163.254
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	2.874.344	-	17.275
d) Ingressos extraordinaris	6.541	-	39
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	2.867.803	-	17.236
Desestalvi	2.310.973		13.889

Font: Raonador del Ciutadà

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

FONS APLICATS	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	32.217.054	17.678.866	193.628,38
c) Serveis externs	16.762.528	7.320.646	100.744,82
e) Despeses de personal	11.097.481	10.358.220	66.697,20
g) Transferències i subvencions	360.000	-	2.163,64
h) Despeses financeres	61.909	-	372,08
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	3.935.136	-	23.650,64
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	-	11.800	-
c) Immobilitzacions materials		11.800	
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	-	-
7. Provisions per a riscos i despeses	-	-	-
Total d'aplicacions	32.217.054	17.690.666	193.628,38
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)		1.071.442	

FONS OBTINGUTS	Exercici 2001	Exercici 2000	EUR 2001
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	30.071.010	18.762.108	180.730,42
a) Vendes			
f) Transferències i subvencions	27.163.148	18.762.108	163.253,81
g) Ingressos financers	33.518		201,45
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	2.874.344		17.275,16
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-	-
3. Subvencions de capital	-	-	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-	-
5. Incrementos directes del patrimoni	-	-	-
6. Deutes a llarg termini	-	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immob. financeres	-	-	-
Total orígens	30.071.010	18.762.108	180.730,42
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	2.146.044		12.897,98

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2001		Exercici 2000		EUR 2001	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències						
2. Deutors						
a) Pressupostaris						
b) No pressupostaris						
3. Creditors		1.264.935	214.047	35.981		7.602,41
a) Pressupostaris		1.235.493	214.047			7.425,46
c) Per administració de recursos d'altres ens		29.442		35.981		176,95
4. Inversions financeres temporals						
5. Emprèstits i deutes a curt termini						
6. Altres comptes no bancaris						
7. Tresoreria		882.724	893.661			5.305,28
8. Ajustaments per periodificació	1.615			285	9,71	
Total	1.615	2.147.659	1.107.708	36.266	9,71	12.907,69
Variació del capital circulant	2.146.044			1.071.442	12.897,98	

Font: Raonador del Ciutadà

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2001
(Imports en pessetes)

Conceptes	Exercici 2001	EUR 2001
1(+) Drets pendants de cobrament	-	-
(+) de pressupost corrent		
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) de cobrament dubtós		
(-) drets cobrats pendants d'aplicació definitiva		
2(-) Obligacions pendants de pagament	4.339.817	26.082,83
(+) de pressupost corrent	1.860.341	11.180,87
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries	2.479.476	14.901,95
(-) obligacions pagades pendants d'aplicació definitiva		
3(+) Fons líquids	376.255	2.261,34
I Romanent de tresoreria afectat		
II Romanent de tresoreria no afectat	(3.963.562)	(23.821,49)
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	(3.963.562)	(23.821,49)

Font: Raonador del Ciutadà

Nota: La columna "EUR 2001" ha estat afegida a títol d'informació pel Tribunal.

Observacions i recomanacions

- Durant l'exercici fiscalitzat 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.
- La memòria no ha estat correctament confeccionada, ja que existeixen quadres que estan pendents de ser acabats. Tampoc inclou la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos, 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 comptabilitzi les operacions utilitzant el criteri de meritament i no el de caixa, fent les periodificacions que escaigui.
- Existeixen dues donacions efectuades mitjançant xec a organitzacions benèfiques, per un import total de 360.000 pessetes, de les quals no existeixen documents que acreditin que les organitzacions concernides han rebut l'import esmentat. Recomanem que s'obtingui en tots els casos els corresponents documents acreditatius de la recepció.
- 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'ha convocat concurs públic per a l'adjudicació dels treballs d'impressió de l'"Informe anyal", per l'import de 4.197.919 pessetes, sense que tampoc hi hagi un informe d'intervenció que pugui justificar la utilització d'altres procediments de contractació.

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:

- 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.
- 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.

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, 28 d'abril del 2003

Distingits Senyors,

Dono seguida a la vostra comunicació del propassat dia 9 d'abril, recepcionada el dia 23, 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:

1.- Quant al manifestat pel Tribunal de Comptes en el sentit de que no han estat utilitzats els mecanismes de modificació pressupostària,

- cal matisar que: tal com vam explicitar als membres del Tribunal de Comptes que en data 23 de gener es van personar a la nostra Institució, i així vàrem creure que ho van entendre, a finals de l'any passat es va sol·licitar al M.I. Sr. Francesc ARENY CASAL, Síndic General, la possibilitat de que la Institució del Raonador del Ciutadà es pogués connectar a l'AS400 del M.I. Consell General, a fi d'actualitzar el nostre sistema comptable, i amb qual sistema s'iniciaria la comptabilitat del corrent any.

2.- Quant a que en la memòria existeixen quadres pendents d'ésser acabats i que no s'inclouen la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos,

- cal matisar que: aquesta mancança prové d'un error d'impressió de l'empresa "Gaudit", responsable de l'elaboració de la liquidació pressupostària.

3.- Quant a que no s'efectuen periodificacions de les despeses financeres, ja que aquestes es comptabilitzen utilitzant el criteri de caixa i no el de meritament,

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

4.- Quant a donacions benèfiques, de les quals no existeixen documents que acreditin que les organitzacions concernides les han rebut,

- cal matisar que: és del tot impossible percebre rebuts com si d'operacions comercials es tractés. Tot i així, en el supòsit d'efectuar altres "obres de caritat", es mirarà quin sistema comptable de recepció del producte tramés a l'organització benèfica, es pot fer arribar a la Institució

5.- Quant a l'immobilitzat i a la necessitat d'un manual de procediment que reflecteixi el criteri d'activació del mateix,

- cal matisar que: prenem bona nota de la confecció de tal "manual".

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 d'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.

Els saluda atentament.

EL RAONADOR DEL CIUTADÀ

Ricard FITER VILAJOANA

Observacions complementàries

No hi ha cap observació complementària.