

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016 del
RAONADOR DEL CIUTADÀ

Febrer de 2018

ÍNDIX

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	7
2.2. Liquidació del Pressupost	9
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos	10
2.2.2. Despeses de personal	11
2.2.3. Consum de béns corrents i serveis	12
2.2.4. Despeses financeres	12
2.2.5. Inversions reals	12
2.3. Comptes anuals	13
2.3.1. Immobilitzat	17
2.3.2. Tresoreria i comptes financers	18
2.3.3. Fons propis	19
2.3.4. Ingressos a distribuir en diversos exercicis	20
2.3.5. Provisions per a riscos i despeses	20
2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament	20
2.3.7. Creditors	21
2.4. Estat del romanent de tresoreria	21
2.5. Contractació pública	22
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals	23
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	28
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	28
5. CONCLUSIONS	29
6. AL·LEGACIONS	29
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	34

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 2016, 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 2016.

La liquidació de comptes del Raonador del Ciutadà corresponent a l'exercici 2016 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2017 i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees.

L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Raonador del Ciutadà, s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Raonador del Ciutadà, expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial, i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, en 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 2016 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 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 14 de juny de 2017.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, comptable i pressupostària del Raonador del Ciutadà aplicable a 31 de desembre de 2016, es recull en les següents disposicions:

- Llei de creació i funcionament del Raonador del Ciutadà, de 4 de juny de 1998.
- Decret del 27 de gener del 1999 pel qual s'aprova del Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

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 què 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.

El Raonador del Ciutadà és nomenat pel Consell General per un mandat de sis anys no renovable.

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, 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 dóna 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

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	172.035,79	4. Transferències corrents	213.500,00
2. Consum de béns corrents i serveis	60.764,21	Ingressos corrents	213.500,00
3. Despeses financeres	200,00	7. Transferències de capital	3.605,00
Despeses corrents	233.000,00	8. Actius financers	19.500,00
6. Inversions reals	3.605,00	Ingressos de capital	23.105,00
Despeses de capital	3.605,00		
Total pressupost despeses	236.605,00	Total pressupost ingressos	236.605,00

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

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

Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria

El Raonador del Ciutadà disposava d'un romanent de tresoreria de 351.954 euros al tancament de 2014, darrer exercici tancat en formular l'avantprojecte de pressupost 2016, el qual es converteix en un romanent de 347.384 euros al tancament de l'exercici 2015. Aquest romanent és l'acumulació dels superàvits pressupostaris que ha tingut la institució en els diferents exercicis, fet que pot ser indicatiu d'un excés d'aportació a la mateixa.

No es coneix que s'hagi adoptat una resolució d'aplicació d'aquest romanent en el sentit que preveu l'article 17.1 de la Llei 2/2016 del pressupost per a l'exercici del 2016 i l'equivalent de les lleis vigents de pressupostos anteriors, descrit a la nota 2.3.3.

Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 19.500 euros sense que es coneguin les estimacions efectuades per a determinar la referida quantia ni la destinació que es preveia donar a aquests fons.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El pressupost definitiu després d'haver registrat les modificacions de l'exercici, queda com es detalla a continuació:

Estat d'ingressos del pressupost

Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4. Transferències corrents	213.500,00	-	213.500,00
Ingressos corrents	213.500,00	-	213.500,00
7. Transferències de capital	3.605,00	-	3.605,00
8. Actius financers	19.500,00	-	19.500,00
Ingressos de capital	23.105,00	-	23.105,00
Total pressupost ingressos	236.605,00	-	236.605,00

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

Estat de despeses del pressupost

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Reconduïts	Transferències de crèdit		Pressupost final
			Augment	Disminució	
1. Despeses de personal	172.035,79	-	-	-	172.035,79
2. Consum de béns corrents i serveis	60.764,21	-	-	-95,26	60.668,95
3. Despeses financeres	200,00	-	95,26	-	295,26
Despeses corrents	233.000,00	-	95,26	-95,26	233.000,00
6. Inversions reals	3.605,00	-	-	-	3.605,00
Despeses de capital	3.605,00	-	-	-	3.605,00
Total pressupost despeses	236.605,00	-	95,26	-95,26	236.605,00

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

De la revisió de les modificacions pressupostàries tramitades es desprenen les observacions següents:

Transferències de crèdit

En la tramitació i aprovació d'aquestes modificacions de crèdit per transferència, l'entitat hauria incomplert el regulat per l'article 26.2b de la LGFP, atès que les transferències ordenades pels òrgans de govern de l'entitat no poden afectar als crèdits per a despeses financeres. L'import total afectat per transferències de crèdit a la partida de despeses financeres és de 95 euros.

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

2.2. Liquidació del Pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) RECONEGUT/ LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
4	Transferències corrents	213.500,00	213.500,00	100,00%	213.500,00	213.500,00	-	-
	Ingressos corrents	213.500,00	213.500,00	100,00%	213.500,00	213.500,00	-	-
7	Transferències de capital	3.605,00	3.605,00	100,00%	3.605,00	4.500,00	-895,00	-19,89%
8	Actius financers (*)	19.500,00	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	23.105,00	3.605,00	15,60%	3.605,00	4.500,00	-895,00	-19,89%
Total pressupost ingressos		236.605,00	217.105,00	91,76%	217.105,00	218.000,00	-895,00	-0,41%

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

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

(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÉS 2016	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	172.035,79	168.860,37	168.860,37	98,15%	168.860,37	174.765,04	-5.904,67	-3,38%
2	Consum de béns corrents i serveis	60.668,95	28.058,87	28.058,87	46,25%	28.058,87	28.991,96	-933,09	-3,22%
3	Despeses financeres	295,26	295,26	295,26	100,00%	295,26	194,13	101,13	52,09%
	Despeses corrents	233.000,00	197.214,50	197.214,50	84,64%	197.214,50	203.951,13	-6.736,63	-3,30%
6	Inversions reals	3.605,00	1.944,36	1.944,36	53,94%	1.944,36	-	1.944,36	-
	Despeses de capital	3.605,00	1.944,36	1.944,36	53,94%	1.944,36	-	1.944,36	-
Total pressupost despeses		236.605,00	199.158,86	199.158,86	84,17%	199.158,86	203.951,13	-4.792,27	-2,35%

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

(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2016
Total ingressos liquidats	217.105,00
Total despeses liquidades	199.158,86
Resultat pressupostari	17.946,14

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:

Principi d'universalitat

Contràriament al que disposa el principi d'universalitat regulat a l'article 13 de la LGFP, no s'han inclòs en la liquidació del pressupost, els ingressos recaptats en concepte d'interessos per import de 923 euros.

Principi d'especialitat quantitativa

Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de LGFP, en el concepte pressupostari 110 de remuneracions bàsiques i remuneracions personal fix per import 1.833 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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Transferències corrents	213.500,00	-	213.500,00	213.500,00	-	100,00%
400	Transferències del Consell General	213.500,00	-	213.500,00	213.500,00	-	100,00%
Transferències corrents		213.500,00	-	213.500,00	213.500,00	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital	3.605,00	-	3.605,00	3.605,00	-	100,00%
700	Transferències del Consell General	3.605,00	-	3.605,00	3.605,00	-	100,00%
Transferències de capital		3.605,00	-	3.605,00	3.605,00	-	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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	48.148,10	-	48.148,10	47.456,50	-691,60	98,56%
100	Despeses de gratificació	48.148,10	-	48.148,10	47.456,50	-691,60	98,56%
11	Personal fix	100.602,50	-	100.602,50	102.435,45	1.832,95	101,82%
110	Resum bàsic. i rem. pers. fix	100.602,50	-	100.602,50	102.435,45	1.832,95	101,82%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'emp.	23.285,19	-	23.285,19	18.968,42	-4.316,77	81,46%
160	Quotes seguretat social	19.402,17	-	19.402,17	18.968,42	-433,75	97,76%
163	Despeses socials del personal	3.883,02	-	3.883,02	-	-3.883,02	-
1	Despeses de personal	172.035,79	-	172.035,79	168.860,37	-3.175,42	98,15%

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

Tal com s'indica en el punt 2.2, al tancament de l'exercici existeix una partida on els imports liquidats superen els imports pressupostats a nivell de concepte, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP.

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Fons mutual

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

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

Concepte	Import
Saldo obertura (creditor)	16.081
Aportacions assalariats	1.498
Indemnitzacions de la CASS	-
Disposicions del fons mutual	-
Saldo final	17.579

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. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	242,40	-	242,40	12,00	-230,40	4,95%
202	Lloguer edificis i altres construccions	242,40	-	242,40	12,00	-230,40	4,95%
21	Reparació i manteniment i conservació	2.000,00	-	2.000,00	1.316,28	-683,72	65,81%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	2.000,00	-	2.000,00	1.316,28	-683,72	65,81%
22	Material, subministres i altres	43.521,81	-95,26	43.426,55	21.492,41	-21.934,14	49,49%
220	Material d'oficina	5.900,00	-	5.900,00	3.110,53	-2.789,47	52,72%
221	Subministraments	2.606,77	-	2.606,77	1.182,94	-1.423,83	45,38%
222	Comunicacions	2.402,77	-	2.402,77	1.945,12	-457,65	80,95%
224	Primes d'assegurances	926,34	-95,26	831,08	133,27	-697,81	16,04%
226	Altres serveis	5.685,93	-	5.685,93	4.168,04	-1.517,89	73,30%
227	Treballs realitzats per altres empreses	26.000,00	-	26.000,00	10.952,51	-15.047,49	42,13%
23	Indemnitzacions per serveis	15.000,00	-	15.000,00	5.238,18	-9.761,82	34,92%
231	Locomoció	15.000,00	-	15.000,00	5.238,18	-9.761,82	34,92%
2	Consum de béns corrents i serveis	60.764,21	-95,26	60.668,95	28.058,87	-32.610,08	46,25%

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 2016 presenten el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
34	De dipòsits, fiances i altres	200,00	95,26	295,26	295,26	-	100,00%
349	Altres despeses financeres	200,00	95,26	295,26	295,26	-	100,00%
3	Despeses financeres	200,00	95,26	295,26	295,26	-	100,00%

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

2.2.5. Inversions reals

La composició dels imports liquidats per inversions reals en l'exercici 2016 és la següent:

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	3.605,00	-	3.605,00	1.944,36	-1.660,64	53,94%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	1.000,00	-	1.000,00	572,00	-428,00	57,20%
605	Mobiliari i estris	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
606	Equipaments per a processos de la informació	1.605,00	-	1.605,00	1.372,36	-232,64	85,51%
6	Inversions reals	3.605,00	-	3.605,00	1.944,36	-1.660,64	53,94%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU	2016	2015
A) IMMOBILITZAT	3.755	2.344
II. Immobilitzacions immaterials	-	-
3. Aplicacions informàtiques	310	310
6. Amortitzacions	-310	-310
III. Immobilitzacions materials	3.755	2.344
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	2.422	2.422
3. Utillatge i mobiliari	18.385	18.385
4. Altre immobilitzat	20.712	20.384
5. Amortitzacions	-37.764	-38.847
C) ACTIU CIRCULANT	396.897	372.265
III. Deutors	357	-
1. Deutors pressupostaris	-	-
2. Deutors no pressupostaris	357	-
IV. Tresoreria	396.540	372.265
V. Ajustaments per periodificació	-	-
Total actiu (A+C)	400.652	374.609

PASSIU	2016	2015
A) FONS PROPIS	332.066	331.304
I. Patrimoni	20.746	20.746
2. Patrimoni rebut en adscripció	20.746	20.746
III. Resultats d'exercicis anteriors	310.559	317.055
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	310.559	317.055
IV. Resultats de l'exercici	761	-6.496
B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN VARIS EXERCICIS	3.755	2.344
1. Subvencions de capital	3.755	2.344
C) PROVISIONS PER RISCOS I DESPESES	17.579	16.081
E) CREDITORS A CURT TERMINI	47.252	24.879
III. Creditors	47.252	24.879
1. Creditors pressupostaris	42.519	20.933
4. Administracions públiques	4.733	3.946
Total passiu (A+B+C+E)	400.652	374.609

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Despeses	2016	2015
3. Despeses gestió ordinària	197.748	205.563
a) Despeses de personal	168.860	174.765
a1) Sous, salaris i similars	149.893	155.685
a2) Càrregues socials	18.967	19.080
c) Dotacions per amortització d'immobilitzat	533	1.612
c1) Dotacions per a amortitzacions	533	1.612
e) Altres despeses de gestió	28.059	28.992
e1) Serveis exteriors	28.059	28.992
e2) Tributs	-	-
f) Despeses financeres i assimilables	296	194
f1) Per deutes	-	-
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	162	7.456
c) Despeses extraordinàries	162	7.456
Total despeses (3+5)	197.910	213.019
Estalvi	761	-

Ingressos	2016	2015
4. Altres ingressos en gestió ordinària	923	960
c) Altres ingressos de gestió	-	-
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-	-
f) Altres interessos i ingressos assimilats	923	960
f1) Altres interessos	923	960
5. Transferències i subvencions	197.215	203.951
b) Subvencions corrents	197.215	203.951
c) Transferències de capital	-	-
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	533	1.612
b) Subvencions de capital traspasades a resultat	533	1.612
d) Ingressos extraordinaris	-	-
Total ingressos (5+6)	198.671	206.523
Desestalvi	-	6.496

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2016	2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	197.376	211.408
c) Serveis exteriors	28.059	28.992
d) Tributs	-	-
e) Despeses de personal	168.860	174.765
g) Transferències i subvencions	-	-
h) Despeses financeres	296	194
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	162	7.457
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	-
e) Immobilitzacions financers	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-1.499	-1.553
Total d'aplicacions	195.878	209.855
Excés d'orígens sobre aplicacions (augment de cap. circulant)	2.260	-
Fons obtinguts	2016	2015
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	198.138	204.911
f) Transferències i subvencions	197.215	203.951
g) Ingressos financers	923	960
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	-	-
3. Subvencions de capital	-	-
Total orígens	198.138	204.911
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	-	4.944

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

	2016		2015	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
2. Deutors	357	-	-	-
3. Creditors	-	22.372	-	12.150
5. Emprèstits i deutes a curt termini	-	-	-	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	24.275	-	7.581	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	375
TOTAL	24.632	22.372	7.581	12.525
VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2.260	-	-	4.944

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos procedents de les operacions

	2016	2015
Recursos procedents d'operacions de gestió	198.138	204.911
(-) Recursos aplicats en operacions de gestió	-197.377	-211.407
(+) Dotació a les amortitzacions d'immobilitzat	533	1.612
(-) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-533	-1.612
Resultat de l'exercici	761	-6.496

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial

	2016	2015
Resultat pressupostari	17.946	14.049
Operacions pressupostàries sense efecte en el compte economicopatrimonial	-17.946	-14.049
Despeses	-	-
(+) Adquisicions d'immobilitzat	-	-
(+) Creditors per periodificació de despeses pressupostàries	-	-
Ingressos	-17.946	-14.049
(-) Transferències de capital no imputades a resultat	-1.661	-4.500
(-) Transferències corrents no imputades a resultat	-16.285	-9.549
Romanent de tresoreria	-	-
Operacions comptables sense efecte pressupostari	760	-6.496
Despeses	-695	-9.068
(-) Dotacions per amortitzacions	-533	-1.612
(-) Despeses extraordinàries	-162	-7.456
(-) Despeses no pressupostàries	-	-
(-) Periodificació de despeses (any anterior)	-	-
Ingressos	1.456	2.572
(+) Periodificació de despeses (any en curs)	-	-
(+) Ingressos extraordinaris	-	-
(+) Ingressos financers	923	960
(+) Subvencions de capital traspassades a resultat de l'exercici	533	1.612
Resultat economicopatrimonial	761	-6.496

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en 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 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
II. Immobilitzacions immaterials				
3 Aplicacions informàtiques	310	-	-	310
6 Amortitzacions	-310	-	-	-310
III. Immobilitzacions materials				
2 Instal·lacions tècniques i maquinària	2.422	-	-	2.422
3 Utillatge i mobiliari	18.385	-	-	18.385
4 Altre immobilitzat	20.384	1.944	-1.616	20.712
5 Amortitzacions	-38.847	-533	1.616	-37.764
Total immobilitzat net	2.344	1.411	-	3.755

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Duplicitat en la comptabilització de la dotació a l'amortització corresponent a l'exercici 2016

L'entitat informa en els seus estats financers d'una dotació a l'amortització corresponent a l'exercici d'un import de 533 euros. Del treball de camp s'ha observat que en els registres comptables figura una dotació per 1.066 euros. Aquest fet comporta que la informació dels registres comptables difereixi de la liquidació presentada per l'entitat. D'aquest fet l'entitat ha duplicat la despesa per amortització en l'exercici 2016, així com els ingressos per subvencions de capital traspassats a resultats, i s'ha menysvalorat el compte de subvencions de capital en excés per 533 euros, dotant en excés l'amortització acumulada pel mateix import.

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	
	2016	2015
1. Cobraments	218.028	218.960
(+) del pressupost corrent	217.105	218.000
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	923	960
(+) d'operacions comercials	-	-
2. Pagaments	175.306	190.266
(-) del pressupost corrent	186.850	177.518
(-) de pressupostos tancats	26.884	12.729
(-) d'operacions no pressupostàries	19	19
(-) d'operacions comercials	-	-
Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)	24.275	28.694
Saldo inicial de tresoreria	372.264	364.683
Saldo final de tresoreria	496.540	393.377

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

El detall dels saldos que componen l'epígraf de tresoreria és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa	9	65	-56
Banc	396.531	372.200	24.331
Crèdit Andorrà	396.251	371.693	24.558
Banca Mora	280	507	-227
Total	396.540	372.265	24.275

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

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

Intervenció material dels pagaments

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

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni 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.

Deficiències observades en el compte de la gestió de tresoreria

El compte de la gestió de la tresoreria presentat conté errors de confecció i de sumes. El total dels pagaments corresponents a l'exercici 2016 hauria de ser de 213.753 euros enlloc dels 175.306 euros. Amb aquest ajustament el saldo final de la tresoreria segons el quadre presentat hauria de ser de 376.539 euros. Aquest import difereix del que figura en el balanç com a tresoreria al tancament de l'exercici 2016 en -20.001 euros, aquesta diferència en l'exercici 2015 va ser de 21.112 euros.

2.3.3. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Patrimoni rebut en adscripció	20.746	-	-	20.746
Resultats positius d'exercicis anteriors	376.841	-	-	376.841
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-59.786	-6.496	-	-66.282
Resultat de l'exercici 2015	-6.496	-	6.496	-
Resultat de l'exercici 2016	-	761	-	761
Total	331.305	-5.735	6.496	332.066

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

De la revisió efectuada es desprenen les observacions següents:

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 del 2016 un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries *de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. El Govern, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar la dita entitat a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acrediti al Govern aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.*

L'entitat ha reconegut com un import a retornar al Consell General l'excés de les transferències rebudes per l'exercici i que no han estat aplicades. Segons els càlculs de l'entitat, l'import a retornar seria de 31.995 euros; aquest import conté 17.946 euros corresponents a l'exercici 2016 i 14.049 corresponents a l'exercici 2015, i no conté les eventuals regularitzacions a efectuar corresponents a excedents generats en exercicis anteriors al 2015 i que restarien pendents de ser reconeguts a favor del Consell General.

Cal observar que el pressupost de l'exercici s'ha finançat en 19.500 euros amb recursos procedents de romanents d'exercicis anteriors, els quals finalment no s'han aplicat.

2.3.4. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Ajustos	Saldo a 31/12/2016
Subvencions de capital	2.344	1.944	-533	-	3.755
Total	2.344	1.944	-533	-	3.755

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

Veure punt 2.3.1.

2.3.5. Provisions per a riscos i despeses

El seu desglossament és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Provisió per a riscos i despeses	16.081	1.498	-	17.579
Total	16.081	1.498	-	17.579

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

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

Fons mutual

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

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

Cal indicar que no s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament del referit fons.

2.3.6. Gestió comptable de l'endeutament

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2016
Endeutament	-	-	-	-
Total endeutament	-	-	-	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.3.7. Creditors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Creditors pressupostaris	42.519	20.933	21.586
Administracions públiques	4.733	3.946	787
Total	47.252	24.879	22.373

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 2.977 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 2016 presenta el següent detall:

	2016	2015
1. (+) Drets pendents de cobrament	357	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-47.252	-24.880
3. (+) Fons líquid	396.540	372.264
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	349.645	347.384
Romanent de tresoreria afectat	349.645	347.384
Romanent de tresoreria no afectat	-	-
Romanent de tresoreria total	349.645	347.384

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Obligacions pendents de pagament

Com s'ha indicat en el punt 2.3.5, el Raonador del Ciutadà té implantat un fons mutual el qual es nodreix de retencions als seus treballadors. La part d'aquestes retencions que a 31 de desembre de 2016 no han estat aplicades, per import de 17.579 euros, han de figurar en l'estat del romanent de tresoreria com obligacions pendents de pagament.

Saldos elevats de romanent de tresoreria

El Raonador del Ciutadà disposava d'un romanent de tresoreria de 351.954 euros al tancament de l'exercici 2014 i de 347.384 euros al tancament de l'exercici 2015, import

superior al de les despeses liquidades en el darrer any, fet que podria ser indicador d'un excés de finançament. L'exercici 2016 el romanent de tresoreria ajustat ha passat a 332.066 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Adjudicacions directes

L'entitat ha contractat serveis de suport tècnic comptable de l'exercici 2016 i d'elaboració del projecte de pressupost del 2017, per import de 8.360 euros pels quals, atès que l'import supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2016, 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 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
4. Transferències corrents	259.278	259.278	259.278	225.224	233.459	213.500	213.500	213.500
Ingressos corrents	259.278	259.278	259.278	225.224	233.459	213.500	213.500	213.500
7. Transferències de capital	15.522	-	-	5.700	5.000	4.500	4.500	3.605
8. Actius financers	-	-	-	30.000	-	19.500	19.500	19.500
Ingressos de capital	15.522	-	-	35.700	5.000	24.000	24.000	23.105
Total ingressos	274.800	259.278	259.278	260.924	238.459	237.500	237.500	236.605

(*) Pròrroga pressupostària

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010 (*)	Pressupost 2011 (*)	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	160.496	160.496	160.496	175.404	172.036	172.036	172.036	172.036
2. Consum de béns corrents i serveis	98.576	98.576	98.576	79.620	61.223	60.764	60.764	60.764
3. Despeses financeres	206	206	206	200	200	200	200	200
Despeses corrents	259.278	259.278	259.278	255.224	233.459	233.000	233.000	233.000
6. Inversions reals	15.522	-	-	5.700	5.000	4.500	4.500	3.605
Despeses de capital	15.522	-	-	5.700	5.000	4.500	4.500	3.605
Total despeses	274.800	259.278	259.278	260.924	238.459	237.500	237.500	236.605

(*) Pròrroga pressupostària

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (*) (**)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)
4. Transferències corrents	259.278	259.278	259.278	225.224	233.459	213.500	213.500	213.500
5. Ingressos patrimonials	593	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	259.871	259.278	259.278	225.224	233.459	213.500	213.500	213.500
7. Transferències de capital	15.522	-	-	5.700	5.000	4.500	4.500	3.605
Ingressos de capital	15.522	-	-	5.700	5.000	4.500	4.500	3.605
Total ingressos	275.393	259.278	259.278	230.924	238.459	218.000	218.000	217.105

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

(**) Ajustat segons observacions de l'informe

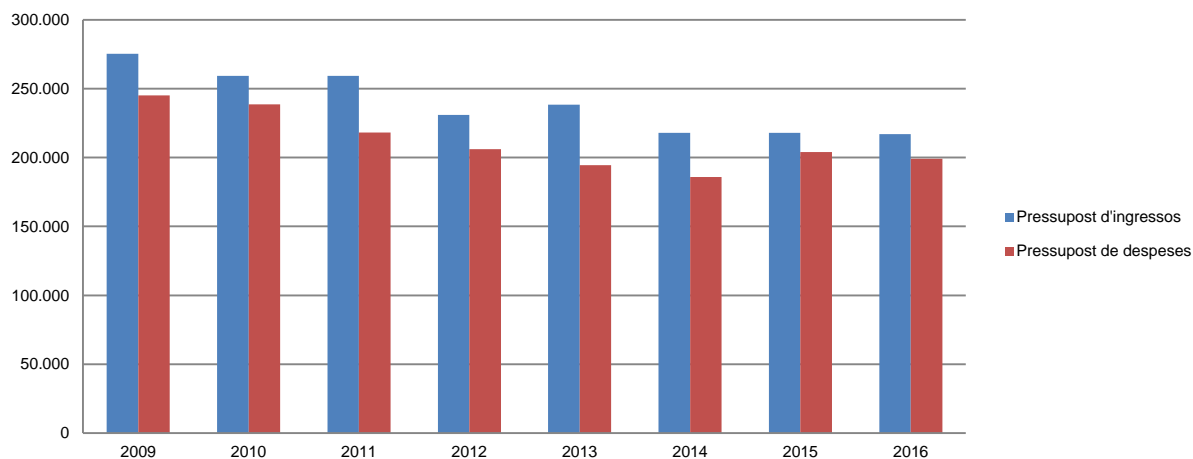
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	158.937	158.909	160.432	166.327	160.176	155.448	174.765	168.860
2. Consum de béns corrents i serveis	84.842	67.563	57.628	34.088	34.199	30.190	28.992	28.059
3. Despeses financeres	166	58	162	189	188	314	194	296
Despeses corrents	243.945	226.530	218.222	200.604	194.563	185.952	203.951	197.215
6. Inversions reals	1.195	11.975	-	5.504	-	-	-	1.944
Despeses de capital	1.195	11.975	-	5.504	-	-	-	1.944
Total despeses	245.140	238.505	218.222	206.108	194.563	185.952	203.951	199.159

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

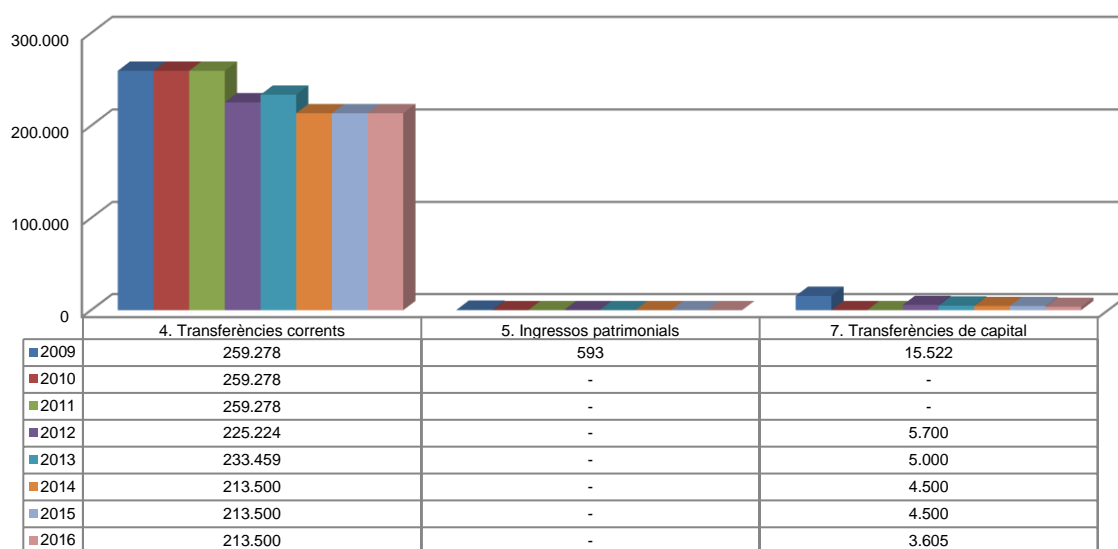
Evolució liquidació del pressupost



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

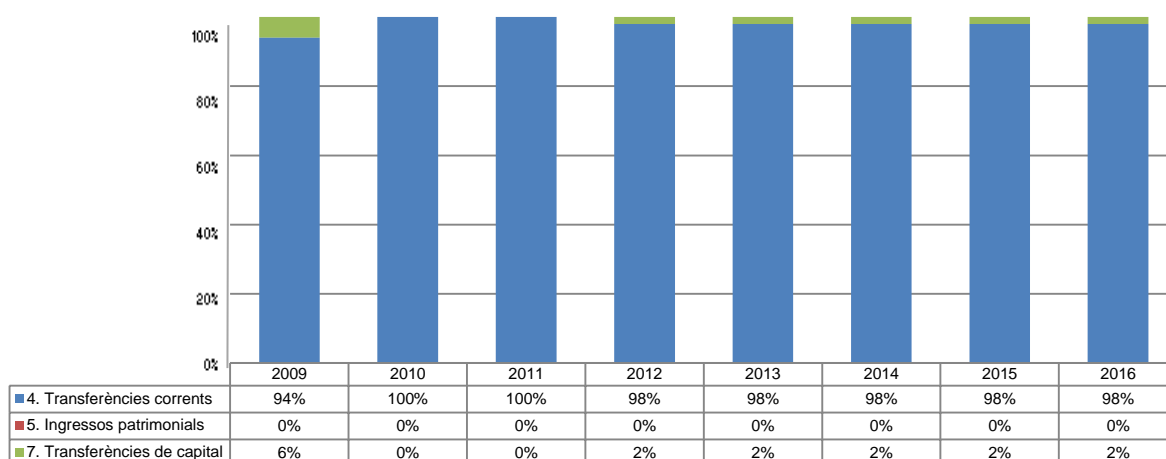
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



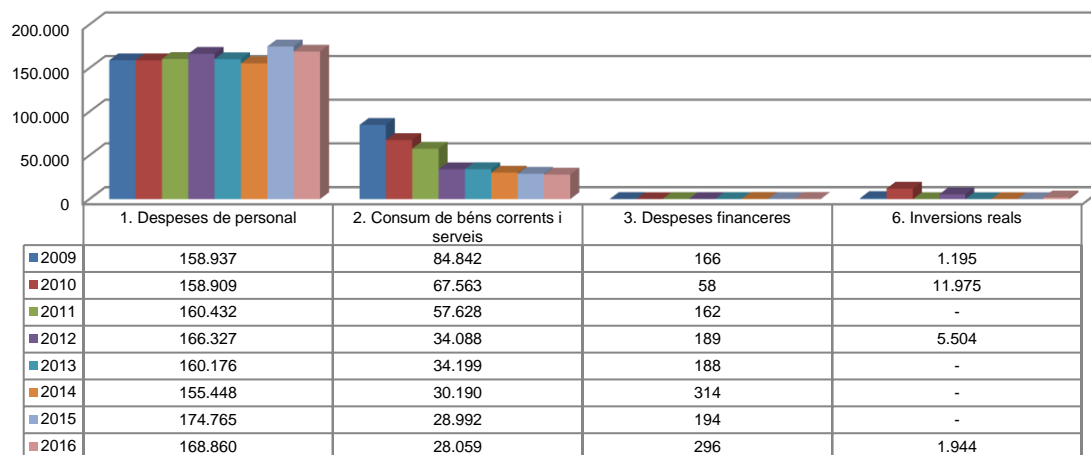
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



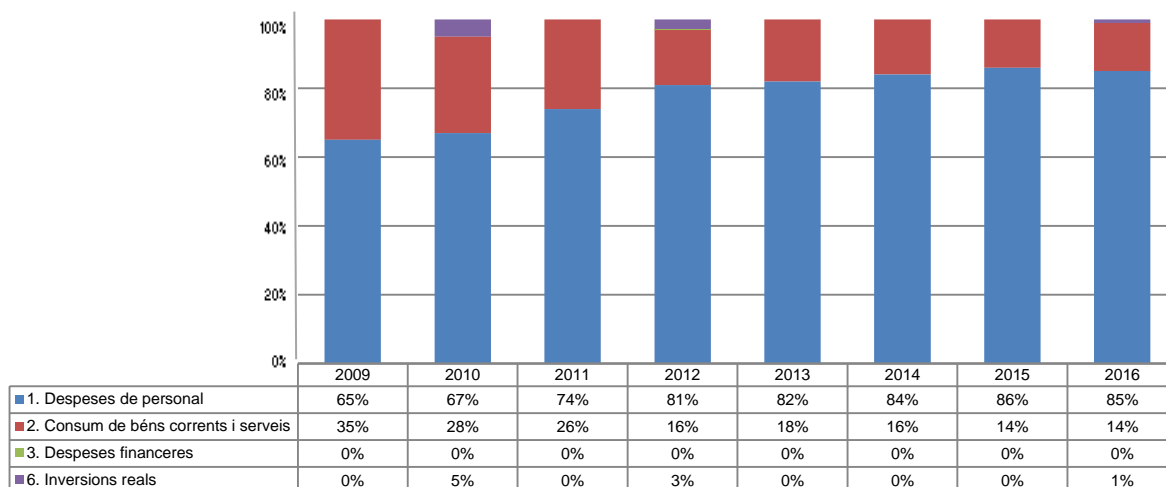
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà

Liquidació pressupost de despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



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

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	275.393	259.278	259.278	230.924	238.459	218.000	218.000	217.105
Total despeses liquidades	245.140	238.505	218.222	206.108	194.563	185.952	203.951	199.159
Resultat pressupostari	30.253	20.773	41.056	24.816	43.896	32.048	14.049	17.946

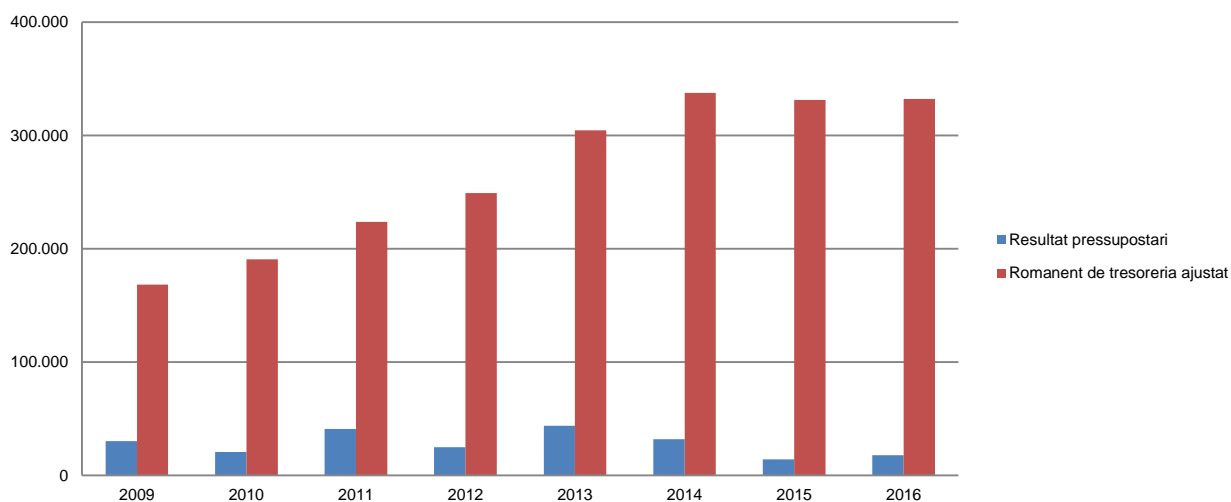
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-	21.607	-	-	-	-	357
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-5.640	-7.556	-16.639	-28.943	-25.362	-27.257	-40.961	-64.831
3. (+) Fons líquids	173.853	198.243	218.763	278.076	329.860	364.683	372.264	396.540
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	168.213	190.687	223.731	249.133	304.498	337.426	331.303	332.066
I. Romanent de tresoreria afectat	168.213	190.687	223.731	249.133	304.498	337.426	331.303	332.066
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	168.213	190.687	223.731	249.133	304.498	337.426	331.303	332.066

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
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%	0,0%	0,0%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	79,0%	81,6%	78,3%	85,9%	84,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	80,7%	82,3%	83,6%	85,7%	84,8%
% 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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	16,5%	17,6%	16,2%	14,2%	14,1%
% que representa les despeses per transferències corrents	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,7%	0,0%	0,0%	0,0%	1,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	$\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat			Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	$\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	261.104	318.014	352.329	347.386	349.645
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	1.615,2%	2.702,2%	2.867,9%	1.496,3%	840,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	1.613,7%	2.699,1%	2.865,0%	1.496,3%	839,2%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- No s'ha donat compliment al principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP, existint al tancament de comptes un concepte pressupostari on els imports liquidats superaven els imports pressupostats en 1.833 euros. (nota 2.2)

Relatives a la contractació pública

- Continua la contractació de forma directa dels serveis de suport comptable de l'exercici 2016 i d'elaboració del projecte de pressupost 2017, per import de 8.360 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- 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 del 2016, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar. (nota 2.3.3)
- L'epígraf de provisions per a riscos i despeses es correspon amb els passius contrets amb el personal del Raonador per les seves aportacions al fons mutual. Donat que la dotació d'aquesta provisió prové d'operacions d'execució del pressupost de despeses, s'hauria de classificar dins l'epígraf "*creditors no pressupostaris*" i formar part de les obligacions pendents de pagament en el romanent de tresoreria. Cal indicar que no s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament del referit fons. (notes 2.3.5 i 2.4)

Altres observacions

- S'han detectat pagaments realitzats amb targetes de crèdit que, si bé són objecte d'una regularització a posteriori, no han seguit en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per 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 2016, 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 a 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 2016.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Raonador del Ciutadà el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 28/9/17
Hora d'entrada: 9'00h.
Núm.: 74-17.

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President del Tribunal de Comptes
C/ Dr. Vilanova 15 - 17
Nova seu del Consell General, planta -3
AD500 ANDORRA LA VELLA

Andorra la Vella, 27 de setembre de 2017

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació, dintre del termini acordat de 15 dies, i segons el que preveuen els article 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, ens plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'any 2016.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

No s'ha donat compliment al principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 de la LGFP, existint al tancament de comptes un concepte pressupostari on els imports liquidats superaven els imports pressupostats en 1.833 euros (nota 2.2)

En els exercicis 2012 i 2013, la Institució va preveure un augment del capítol 1 de despeses de personal en concepte d'augment salarial. D'acord amb la Llei 2/2012 del 15 de març, de mesures de contenció de la despesa pública en matèria de personal, l'esmentat augment fou retornat mitjançant un xec bancari per part dels treballadors. Durant l'exercici 2015, el Consell General autoritza a la Institució a l'esmentat augment salarial amb caràcter retroactiu al considerar que la Llei 2/2012 no li és d'aplicació.

La despesa que li ha suposat a la Institució d'aquest pagament, estava



pressupostada en l'exercici 2012 i 2013, mentre que en la liquidació del 2016 apareix la part proporcional de l'esmentada despesa que s'ha prorratejat entre els exercicis 2015, 2016 i 2017.

Relatives a la contractació pública

Continua la contractació de forma directa dels serveis de suport comptable de l'exercici 2016 i d'elaboració del projecte de pressupost 2017, per import de 8.360 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

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

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

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

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 per a l'exercici 2016, l'entitat hauria de minorar el resultat de l'exercici i el d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor de Govern pels import a reintegrar.(nota 2.3.3).

Seguint la recomanació realitzada a aquest efecte pel Tribunal de Comptes en "l'informe relatiu als treballs de fiscalització de l'exercici 2016", i amb l'objectiu de donar compliment a l'article 17.1 de la Llei de



pressupost, la Institució del Raonador del Ciutadà ha decidit a pressupostar l'exercici 2018 minorant l'import de transferències corrents amb càrrec a romanents de tresoreria originats en exercicis anteriors.

Així mateix, i per donar compliment a l'article 17.1 de la Llei de pressupostos 2016, el Raonador reconeix un deute a favor del Consell General per tal de retornar els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari. Aquest deute s'ha liquidat durant el segon trimestre de 2017.

L'epígraf de provisions per a riscos i despeses es correspon amb els passius contrets amb el personal del Raonador per les seves aportacions al fons mutual. Donat que la dotació d'aquesta provisió prové d'operacions d'execució del pressupost de despeses, s'hauria de classificar dins de l'epígraf "creditors no pressupostaris" i formar part de les obligacions pendents de pagament en el romanent de tresoreria. Cal indicar que no s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament del referit fons (nota 2.3.5 i 2.4)

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

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



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

Altres observacions



S'han detectat pagaments realitzats amb targetes de crèdit 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 la utilització d'aquests sistemes de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.2)

Pel que fa a la recomanació efectuada pel Tribunal de Comptes, quan a la detecció de pagaments realitzats amb targetes de crèdit 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, el Raonador realitza controls que queden adequadament documentats en els registres auxiliars.

PREDISPOSICIÓ DE LA INSTITUCIÓ A IMPLEMENTAR LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Addicionalment als comentaris esmentats en els punts anteriors, volem remarcar el fet que, tot i que la Institució té la intenció d'implementar les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal a comptar dels comptes corresponents l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016, les mateixes no podran ésser implantades fins a finals de l'exercici 2017 ja que les conclusions de l'esmentat treball s'han rebut durant el quart trimestre, fent difícil que les mateixes puguin aplicar-se a bona part del 2017.

Atentament,



Josep RODRÍGUEZ GUTIÉRREZ
Raonador del Ciutadà
en funcions

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.