

## **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2019 del  
**RAONADOR DEL CIUTADÀ**

Juny de 2021

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>4</b>
1.1. Objecte i abast .....	4
1.2. Metodologia .....	4
1.3. Marc jurídic .....	5
1.4. Organització i control intern .....	5
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>7</b>
2.1 Pressupost de l'exercici .....	7
2.1.1. Pressupost inicial .....	7
2.1.2. Modificacions pressupostàries .....	8
2.2. Liquidació del pressupost .....	10
2.2.1. Transferències corrents d'ingressos .....	14
2.2.2. Ingressos patrimonials .....	14
2.2.3. Despeses de personal .....	15
2.2.4. Consum de béns corrents i serveis .....	17
2.2.5. Despeses financeres .....	19
2.2.6. Inversions reals .....	19
2.3. Estats financers .....	20
2.3.1. Efectius i equivalents a efectius .....	24
2.3.2. Actius no corrents .....	25
2.3.3. Comptes a pagar .....	26
2.3.4. Ingressos diferits .....	27
2.3.5. Provisions no corrents .....	27
2.3.6. Compte d'endeutament .....	27
2.3.7. Actiu net/patrimoni .....	28
2.4. Estat del romanent de tresoreria .....	28
2.5. Contractació pública .....	29
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals .....	30
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>35</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>35</b>
<b>5. CONCLUSIONS .....</b>	<b>35</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>36</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>41</b>

## **Abreviacions**

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

# **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 2019, 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 2019.

La liquidació de comptes del Raonador del Ciutadà corresponent a l'exercici 2019, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 21 de maig de 2020, amb una substitució de la mateixa en data 10 de setembre de 2020, i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

## **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 rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat a la fiscalització, a l'informe es posen de manifest incidències i conclusions que tenen a veure amb la gestió, és a dir, que indiquen si la gestió economicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Raonador del Ciutadà en l'exercici 2019 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, tendents 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 20 de novembre de 2020.

### **1.3. Marc jurídic**

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

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 25-4-2018 de publicació del text refós de la Llei de creació i funcionament del Raonador del Ciutadà, del 4 de juny de 1998.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.

### **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.

Ahora, per tal de donar compliment a les obligacions derivades de la gestió de recursos públics, la institució disposa d'un servei de suport extern que dona suport a la gestió documental de l'execució del pressupost i a la formulació de la rendició de comptes. Utilitza una aplicació comptable i pressupostària pel registre de les operacions.

## 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

### 2.1 Pressupost de l'exercici

#### 2.1.1. Pressupost inicial

Pressupost de despeses	Pressupost inicial	Pressupost d'ingressos	Pressupost inicial
1. Despeses de personal	241.713	4. Transferències corrents	220.950
2. Consum de béns corrents i serveis	98.837	<b>Ingressos corrents</b>	<b>220.950</b>
3. Despeses financeres	400	7. Transferències de capital	33.480
<b>Despeses corrents</b>	<b>340.950</b>	8. Actius financers	120.000
6. Inversions reals	33.480	<b>Ingressos de capital</b>	<b>153.480</b>
<b>Despeses de capital</b>	<b>33.480</b>		
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>374.430</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>374.430</b>

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

## 2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici les quals han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

### Modificacions pressupostàries de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2019

Euros										
Capítol	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits traspassats	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Crèdits ampliables	Transferències de crèdit	Generació o Ampliació de crèdits	Avenços de fons	Pressupost final
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	220.950	-	-	-	-	-	-	-	-	220.950
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Ingressos corrents</b>	<b>220.950</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>220.950</b>
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	33.480	-	-	-	-	-	-	-	-	33.480
8 Actius financers	120.000	-	-	-	-	-	-	-	-	120.000
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>153.480</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>153.480</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>374.430</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>374.430</b>
1 Despeses de personal	(241.713)	-	-	-	-	-	-	-	-	(241.713)
2 Consum de béns corrents i serveis	(98.837)	-	-	-	-	-	-	-	-	(98.837)
3 Despeses financeres	(400)	-	-	-	-	-	-	-	-	(400)
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Despeses corrents</b>	<b>(340.950)</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>(340.950)</b>
6 Inversions reals	(33.480)	-	-	-	-	-	-	-	-	(33.480)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>(33.480)</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>(33.480)</b>
<b>Total despeses</b>	<b>(374.430)</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>(374.430)</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)



El detall de les transferències de crèdit segons l'entitat és com segueix:

Subconcepte	Compte pressupostari	Euros	
		Incrementos	Disminucions
PROJECTE 001 – Raonador del ciutadà			
22610	Atencions protocol·làries i de representació	2.054	-
22690	Altres despeses	-	(1.679)
22770	Treballs realitzats per assessorament jurídic	-	(375)
22610	Atencions protocol·làries i de representació	830	-
22760	Treballs realitzats per empreses estudis i treballs tècnics	-	(830)
22610	Atencions protocol·làries i de representació	590	-
22690	Altres despeses	-	(590)
22730	Treballs realitzats per alt emp de processament de dades	801	-
22740	Treballs realitzats per altres emp impressions i publicacions	-	(801)
22400	Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	34	-
22420	Primes d'assegurances vehicles i ginyes	-	(34)
22120	Carburants per a locomoció	-	(275)
22210	Serveis postals i telegràfics	-	(1.497)
22200	Serveis telefònics	1.772	-
TOTAL		6.081	(6.081)

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

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

#### *Modificacions pressupostàries*

Les transferències de crèdit 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, en aplicació de l'article 26 de la LGFP i de l'article 38 del Codi de l'Administració.

#### *Modificacions de crèdit tramitades en dates properes al tancament de l'exercici*

S'han aprovat transferències de crèdit per 2.977 euros la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 de la LGFP.

## 2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Impostos indirectes	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Transferències corrents	220.950	220.950	220.950	-	214.001	6.949	3,25%	220.950
5 Ingressos patrimonials	-	-	876	(876)	1.565	(689)	(44,02)%	876
<b>Ingressos corrents</b>	<b>220.950</b>	<b>220.950</b>	<b>221.826</b>	<b>(876)</b>	<b>215.566</b>	<b>6.260</b>	<b>(40,77)%</b>	<b>221.826</b>
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	0,00%	-
7 Transferències de capital	33.480	33.480	33.480	-	3.480	30.000	862,07%	33.480
8 Actius financers	120.000	120.000	15.530	104.470	-	15.530	0,00%	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	0,00%	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>153.480</b>	<b>153.480</b>	<b>49.010</b>	<b>104.470</b>	<b>3.480</b>	<b>45.530</b>	<b>862,07%</b>	<b>33.480</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>374.430</b>	<b>374.430</b>	<b>270.836</b>	<b>103.594</b>	<b>219.046</b>	<b>51.790</b>	<b>23,64%</b>	<b>255.306</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

## Liquidació del pressupost de despeses

## Classificació econòmica

Euros

Capítol	Pressupost inicial	Modificacions	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	241.713	-	241.713	183.749	57.964	183.224	525	0,29%	177.883
2 Consum de béns corrents i serveis	98.837	-	98.837	53.337	45.500	54.886	(1.549)	(2,82)%	41.322
3 Despeses financeres	400	-	400	270	130	145	125	85,72%	258
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	- %	-
<b>Despeses corrents</b>	<b>340.950</b>	-	<b>340.950</b>	<b>237.356</b>	<b>103.594</b>	<b>238.255</b>	<b>(899)</b>	<b>(0,38)%</b>	<b>219.463</b>
6 Inversions reals	33.480	-	33.480	1.565	31.915	3.344	(1.779)	(53,19)%	1.565
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	- %	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	- %	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	- %	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>33.480</b>	-	<b>33.480</b>	<b>1.565</b>	<b>31.915</b>	<b>3.344</b>	<b>(1.779)</b>	<b>(53,19)%</b>	<b>1.565</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>374.430</b>	-	<b>374.430</b>	<b>238.921</b>	<b>135.509</b>	<b>241.599</b>	<b>(2.678)</b>	<b>(1,11)%</b>	<b>221.029</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

**Liquidació pressupostària per l'exercici tancat a 31 de desembre del 2019**

Compte	Pressupost Inicial	Reconduïts	Transferències de crèdit	Pressupost final	Autoritzat \ Compromès	Liquidat	Pagat
(1) Despeses de personal	(241.713)	-	-	(241.713)	(183.749)	(183.749)	(177.883)
(2) Consum de béns corrents i serveis	(98.837)	-	-	(98.837)	(53.337)	(53.337)	(41.322)
(3) Despeses financeres	(400)	-	-	(400)	(270)	(270)	(258)
(4) Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-
(6) Inversions reals	(33.480)	-	-	(33.480)	(1.565)	(1.565)	(1.565)
<b>Total despeses</b>	<b>(374.430)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(374.430)</b>	<b>(238.921)</b>	<b>(238.921)</b>	<b>(221.029)</b>

Compte	Pressupost Inicial	Reconduïts	Moviments de crèdit	Pressupost Final	Reconegut	Liquidat	Cobrat
(3) Taxes i altres ingressos	-	-	-	-	-	-	-
(4) Transferències corrents	220.950	-	-	220.950	220.950	220.950	220.950
(5) Altres ingressos patrimonials	-	-	-	-	876	876	876
(7) Transferències de capital	33.480	-	-	33.480	33.480	33.480	33.480
(8) Actius financers (Romanent de tresoreria afectat)	120.000	-	-	120.000	15.530	15.530	15.530
<b>Total Ingressos</b>	<b>374.430</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>374.430</b>	<b>270.836</b>	<b>270.836</b>	<b>270.836</b>

<b>Resultat Pressupostari</b>							
<b>Superàvit/(Déficit)</b>						<b>31.915</b>	

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

## Resultat pressupostari

Euros							
Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	220.950	220.950	221.826	100,40%	215.566	6.260	2,90%
Despeses de funcionament (1)	(340.550)	(340.550)	(237.086)	69,62%	(238.110)	1.024	(0,43)%
Ingressos de capital	33.480	33.480	33.480	100,00%	3.480	30.000	862,07%
Despeses de capital	(33.480)	(33.480)	(1.565)	4,68%	(3.344)	1.779	(53,19)%
<b>Superàvit o dèficit de gestió</b>	<b>(119.600)</b>	<b>(119.600)</b>	<b>16.655</b>	<b>(13,93)%</b>	<b>(22.408)</b>	<b>39.063</b>	<b>(174,32)%</b>
Despeses financeres	(400)	(400)	(270)	67,45%	(145)	(125)	- 85,72%
<b>Superàvit o dèficit de caixa</b>	<b>(120.000)</b>	<b>(120.000)</b>	<b>16.385</b>	<b>(13,65)%</b>	<b>(22.553)</b>	<b>38.938</b>	<b>52,66%</b>
Actius financers (ingressos)	120.000	120.000	15.530	12,94%	-	15.530	-
Passius financers (ingressos)	-	-	-	- %	-	-	- %
Actius financers (despeses)	-	-	-	- %	-	-	- %
Passius financers (despeses)	-	-	-	- %	-	-	- %
<b>Variació d'actiu i passius financers</b>	<b>120.000</b>	<b>120.000</b>	<b>15.530</b>	<b>12,94%</b>	<b>-</b>	<b>15.530</b>	<b>-</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>31.915</b>	<b>- %</b>	<b>(22.553)</b>	<b>54.468</b>	<b>(241,51)%</b>

(1) Les despeses de funcionament inclouen despeses del capítol 1 (Despeses de personal), de capítol 2 (Consum de béns i serveis) i de capítol 4 (Transferències corrents)

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

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

### Principi d'universalitat

El Raonador del Ciutadà en l'exercici 2019 ha procedit a retornar un total de 1.695 euros corresponents als imports de les transferències rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponent a l'exercici 2018 i 2016, que no s'han liquidat en el pressupost.

Aquest fet és contrari al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 13 de la LGFP.

## *Enregistrament del romanent de tresoreria com ingrés liquidat*

En els comptes retuts s'observa com l'entitat presenta incorrectament com un ingrés liquidat romanent de tresoreria per un import de 15.530 euros.

Atès que aquest romanent està integrat per ingressos que foren liquidats en exercicis anteriors, no poden ser objecte d'un nou reflex pressupostari en aquest estat de tramitació.

### **2.2.1. Transferències corrents 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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Transferències corrents	220.950	-	220.950	220.950	-	100,00%
400	Transferències del Consell General	220.950	-	220.950	220.950	-	100,00%
<b>Transferències corrents</b>		<b>220.950</b>	<b>-</b>	<b>220.950</b>	<b>220.950</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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

#### *Transferències de capital*

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital	33.480	-	33.480	33.480	-	100,00%
700	Transferències del Consell General	33.480	-	33.480	33.480	-	100,00%
<b>Transferències de capital</b>		<b>33.480</b>	<b>-</b>	<b>33.480</b>	<b>33.480</b>	<b>-</b>	<b>100,00%</b>

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

### **2.2.2. Ingressos patrimonials**

La liquidació del pressupost del present capítol es resumeix en el quadre adjunt:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
50	Ingressos patrimonials	-	-	-	876	876	-
500	Ingressos patrimonials	-	-	-	876	876	-
<b>Ingressos patrimonials</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>876</b>	<b>876</b>	<b>-</b>

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

### 2.2.3. Despeses de personal

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

	Pressupost inicial	Moviments	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Saldo Pres
<b>1 Despeses de personal</b>							
10 Despeses de gratificació	54.254,04	-	54.254,04	49.883,47	49.883,47	49.883,47	4.370,57
100 Despeses de gratificació	54.254,04	-	54.254,04	49.883,47	49.883,47	49.883,47	4.370,57
10000 Despeses de gratificació	54.254,04	-	54.254,04	49.883,47	49.883,47	49.883,47	4.370,57
11 Personal fix	149.393,52	-	149.393,52	109.229,51	109.229,51	109.229,51	40.164,01
110 Remuneracions bàsiques i altres rem.Pers.Fix	149.393,52	-	149.393,52	109.229,51	109.229,51	109.229,51	40.164,01
11000 Sou base personal fix	149.393,52	-	149.393,52	109.229,51	109.229,51	109.229,51	40.164,01
16 Quot. prest. i desp. Socials a càrrec de l'empleador	38.065,38	-	38.065,38	24.636,20	24.636,20	24.636,20	13.429,18
160 Quotes seguretat social	31.565,38	-	31.565,38	24.636,20	24.636,20	24.636,20	6.929,18
16000 Quot. Seguretat Social, despeses de gratificació	8.409,38	-	8.409,38	7.723,63	7.723,63	7.723,63	685,75
16010 Quot. Seguretat Social, despeses personal fix	23.156,00	-	23.156,00	16.912,57	16.912,57	16.912,57	6.243,43
163 Formació i perfeccionament del personal	6.500,00	-	6.500,00	-	-	-	6.500,00
16300 Formació i perfeccionament del personal	6.500,00	-	6.500,00	-	-	-	6.500,00
<b>Total despeses de personal</b>	<b>241.712,94</b>	<b>-</b>	<b>241.712,94</b>	<b>183.749,18</b>	<b>183.749,18</b>	<b>183.749,18</b>	<b>57.963,76</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

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)	20.693
Aportacions assalariats	1.589
Indemnitzacions de la CASS	-
Disposicions del fons mutual	-
<b>Saldo final</b>	<b>22.282</b>

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 Caixa Andorrana de Seguretat Social 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.



## 2.2.4. Consum de béns corrents i serveis

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

	Pressupost inicial	Moviments	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Saldo Pres
<b>2 Consum de béns corrents i de serveis</b>							
20 Lloguers	249,73	-	249,73	12,00	12,00	12,00	237,73
202 Lloguer edificis i altres construccions	249,73	-	249,73	12,00	12,00	12,00	237,73
20200 Lloguer edificis i altres construccions	249,73	-	249,73	12,00	12,00	12,00	237,73
21 Reparació, manteniment i conservació	2.034,00	-	2.034,00	608,77	608,77	608,77	1.425,23
213 Reparació i conservació, maquinària, instal. i equipaments	2.034,00	-	2.034,00	608,77	608,77	608,77	1.425,23
21300 Reparació i conservació, Maquinària, instal. i equipaments	2.034,00	-	2.034,00	608,77	608,77	608,77	1.425,23
22 Material, subministraments i altres	81.553,48	-	81.553,48	38.884,29	38.884,29	38.884,29	18.044,19
220 Material d'oficina	6.066,40	-	6.066,40	3.709,66	3.709,66	3.709,66	2.356,74
22000 Material d'oficina ordinari	4.120,88	-	4.120,88	2.846,23	2.846,23	2.846,23	1.274,65
22010 Petit mobillari i estris	406,80	-	406,80	-	-	-	406,80
22020 Premsa i revistes	1.030,22	-	1.030,22	863,43	863,43	863,43	166,79

	Pressupost inicial	Moviments	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Saldo Pres
22030 Llibres i altres publicacions	508,50	-	508,50	-	-	-	508,50
<b>221 Subministraments</b>	<b>2.685,55</b>	<b>(274,59)</b>	<b>2.410,96</b>	<b>2.088,87</b>	<b>2.088,87</b>	<b>2.088,87</b>	<b>322,09</b>
22120 Carburants per a locomoció	515,11	(274,59)	240,52	105,42	105,42	105,42	135,10
22190 Altres subministraments	2.170,44	-	2.170,44	1.983,45	1.983,45	1.983,45	186,99
<b>222 Comunicacions</b>	<b>2.475,39</b>	<b>274,59</b>	<b>2.749,98</b>	<b>2.749,98</b>	<b>2.749,98</b>	<b>2.749,98</b>	<b>-</b>
22200 Serveis telefònics	724,01	1.771,91	2.495,92	2.495,92	2.495,92	2.495,92	-
22210 Serveis postals i telegràfics	1.751,38	(1.497,32)	254,06	254,06	254,06	254,06	-
<b>224 Primes d'assegurances</b>	<b>845,21</b>	<b>-</b>	<b>845,21</b>	<b>548,38</b>	<b>548,38</b>	<b>548,38</b>	<b>296,83</b>
2240 Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	133,31	34,24	167,55	167,55	167,55	167,55	-
22420 Primes d'assegurances. Vehícles i ginys	711,90	(34,24)	677,66	380,83	380,83	380,83	296,83
<b>226 Altres serveis</b>	<b>5.955,90</b>	<b>1.204,75</b>	<b>7.160,65</b>	<b>7.160,65</b>	<b>7.160,65</b>	<b>7.160,65</b>	<b>-</b>
22610 Aten. Protocol·l·l·ries i de Representació	3.090,66	3.474,34	6.565,00	6.565,00	6.565,00	6.565,00	-
22690 Altres despeses	2.865,24	(2.269,59)	595,65	595,65	595,65	595,65	-
<b>227 Treballs realitzats altres empreses</b>	<b>63.525,03</b>	<b>(1.204,75)</b>	<b>62.320,28</b>	<b>22.626,75</b>	<b>22.626,75</b>	<b>22.626,75</b>	<b>15.068,53</b>
22730 Treballs realitzats per altres emp. De processament de dades	3.500,00	801,17	4.301,17	4.301,17	4.301,17	4.301,17	-
22740 Treballs realitzats per altres emp. Impressions i publicacions	9.525,03	(801,17)	8.723,86	-	-	-	8.723,86
22760 Treb. real. Per empr. Estudis i treballs tècnics	25.500,00	(829,75)	24.670,25	18.325,58	18.325,58	18.325,58	6.344,67
22770 Treballs realitzats per assessorament jurídic	25.000,00	(375,00)	24.625,00	-	-	-	-
<b>23 Indemnitzacions per Serveis</b>	<b>15.000,00</b>	<b>-</b>	<b>15.000,00</b>	<b>13.831,74</b>	<b>13.831,74</b>	<b>13.831,74</b>	<b>1.168,26</b>
<b>231 Locomoció</b>	<b>15.000,00</b>	<b>-</b>	<b>15.000,00</b>	<b>13.831,74</b>	<b>13.831,74</b>	<b>13.831,74</b>	<b>1.168,26</b>
23100 Locomoció i desplaçament de personal	15.000,00	-	15.000,00	13.831,74	13.831,74	13.831,74	1.168,26
<b>Total consum de béns corrents i de serveis</b>	<b>98.837,21</b>	<b>-</b>	<b>98.837,21</b>	<b>53.336,80</b>	<b>53.336,80</b>	<b>53.336,80</b>	<b>20.875,41</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

## 2.2.5. Despeses financeres

Les despeses financeres de l'exercici presenten el següent detall:

	Pressupost inicial	Moviments	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Saldo Pres
<b>3 Despeses financeres</b>							
34 De dipòsit, fiances i altres	400,00	-	400,00	269,80	269,80	269,80	130,20
349 Altres despeses financeres	400,00	-	400,00	269,80	269,80	269,80	130,20
34900 Altres despeses financeres	400,00	-	400,00	269,80	269,80	269,80	130,20
<b>Total despeses financeres</b>	<b>400,00</b>	<b>-</b>	<b>400,00</b>	<b>269,80</b>	<b>269,80</b>	<b>269,80</b>	<b>130,20</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

## 2.2.6. Inversions reals

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

	Pressupost inicial	Moviments	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat	Saldo Pres
<b>6 Inversions reals</b>							
60 Inversions noves	33.480,00	-	30.980,00	1.565,38	1.565,38	1.565,38	29.414,62
603 Maquinària, instal·lacions i equipaments	20.000,00	-	20.000,00	964,50	964,50	964,50	19.035,50
60320 Instal·lacions elèctriques	20.000,00	-	20.000,00	964,50	964,50	964,50	19.035,50
605 Mobiliari i estris	10.000,00	-	7.500,00	-	-	-	7.500,00
60500 Mobiliari	7.500,00	-	7.500,00	-	-	-	7.500,00
60510 Equipaments d'oficina	2.500,00	-	2.500,00	-	-	-	-
606 Equips per a processos d'informació	3.480,00	-	3.480,00	600,88	600,88	600,88	2.879,12
60610 Equips per a processos d'informació	3.480,00	-	3.480,00	600,88	600,88	600,88	2.879,12
<b>Total inversions reals</b>	<b>33.480,00</b>	<b>-</b>	<b>30.980,00</b>	<b>1.565,38</b>	<b>1.565,38</b>	<b>1.565,38</b>	<b>29.414,62</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

## 2.3. Estats financers

### ESTATS FINANCERS

#### Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2019 i 2018

Estats financers	Notes	Euros	
		2019	2018
<b>Actius</b>			
<b>Actius corrents</b>			
Efectiu i equivalents d'efectiu	10	366.034	346.102
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		-	-
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació	17	-	-
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini		-	-
Inventaris		-	-
Inversions		-	-
<b>Total Actius corrents</b>		<b>366.051</b>	<b>346.102</b>
<b>Actius no corrents</b>			
Propietat, planta i equipament	11	5.287	6.435
Inversions		-	-
Actius intangibles	12	-	-
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de Transaccions amb contraprestació		-	-
<b>Total Actius no corrents</b>		<b>5.287</b>	<b>6.435</b>
<b>Total Actius</b>		<b>371.337</b>	<b>352.538</b>
<b>Passius</b>			
<b>Passius corrents</b>			
Comptes a pagar	13	308.768	205.409
Dipòsits reemborsables de clients		-	-
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits	14	5.287	6.435
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat		-	-
Impostos		-	-
<b>Total Passius corrents</b>		<b>314.055</b>	<b>211.844</b>
<b>Passius no corrent</b>			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents		22.282	20.693
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
<b>Total Passius no corrents</b>		<b>22.282</b>	<b>20.693</b>
<b>Total Passius</b>		<b>336.337</b>	<b>352.538</b>
<b>Actiu net/Patrimoni</b>			
Capital aportat		-	-
Reservat		50.530	144.172
Resultat de l'exercici		(15.530)	(24.172)
Interessos minoritaris		-	-
<b>Total Actiu net/Patrimoni</b>		<b>35.000</b>	<b>120.000</b>
<b>Actius i Passius total nets</b>		<b>371.337</b>	<b>352.538</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

**Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2019 i 2018**

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2019	2018
<b>Ingressos sense contraprestació</b>			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	3	223.664	213.836
Altres ingressos	4	876	1.565
<b>Total</b>		<b>224.540</b>	<b>215.401</b>
<b>Ingressos amb contraprestació</b>			
Prestació de serveis		-	-
Venda d'aigua i electricitat		-	-
Ingressos d'arrendament d'instal·lacions i equipament		-	-
Ingressos financers - inversions estrangeres		-	-
Ingressos financers - deutors		-	-
Honoraris d'agència		-	-
Altres ingressos		-	-
<b>Total</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Ingressos Totals</b>		<b>224.540</b>	<b>215.401</b>
<b>Despeses</b>			
Compres a l'engròs		-	-
Despeses de personal	5	(126.142)	(126.345)
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció	6	(57.607)	(56.880)
Amortització i depreciació	7	(2.714)	(1.318)
Reparacions i manteniment	8	(609)	(1.745)
Contractació de serveis	8	(22.627)	(17.681)
Ajuts i subvencions		-	-
Despeses generals	8	(30.101)	(35.459)
Despeses financeres	9	(270)	(145)
Cost de recaptació		-	-
<b>Total despeses</b>		<b>(240.070)</b>	<b>(239.573)</b>
<b>Altres guanys/ (pèrdues)</b>			
Guanys procedents de la venda d'actius		-	-
Guanys en transaccions estrangeres		-	-
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions		-	-
Pèrdues per deteriorament		-	-
<b>Resultat abans d'impostos</b>		<b>(15.530)</b>	<b>(24.172)</b>
<b>Impostos</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Resultat després d'impostos</b>		<b>(15.530)</b>	<b>(24.172)</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

**Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2019 i 2018.**

	<i>Euros</i>	
	2019	2018
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ</b>		
<b>Cobraments</b>	<b>255.306</b>	<b>219.047</b>
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	254.430	217.481
Interessos rebuts	876	963
Altres cobraments	-	602
<b>Pagaments</b>	<b>(233.809)</b>	<b>(252.056)</b>
Costos dels treballadors	(176.311)	(183.225)
Pensions	-	-
Proveïdors	(15.918)	(15.380)
Interessos pagats	(258)	(145)
Altres pagaments	(41.322)	(53.306)
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació</b>	<b>21.497</b>	<b>(33.010)</b>
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
Compra de planta i equipament	(1.565)	(3.344)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió</b>	<b>(1.565)</b>	<b>(3.344)</b>
<b>FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Incrementos/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu</b>	<b>19.932</b>	<b>(36.354)</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període</b>	<b>346.102</b>	<b>382.456</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període</b>	<b>366.034</b>	<b>346.102</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

**Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2019**

*Euros*

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
<b>INGRESSOS (drets liquidats)</b>	<b>270.836</b>	<b>221.826</b>	<b>49.010</b>
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	220.950	220.950	-
Transferències de capital	33.480	-	33.480
Ingressos patrimonials	876	876	-
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	15.530	-	15.530
Passius financers	-	-	-
<b>DESPESES (oblig. liquidades)</b>	<b>(238.921)</b>	<b>(237.356)</b>	<b>(1.565)</b>
Despeses de personal	(183.749)	(183.749)	-
Consum de béns corrents i serveis	(53.337)	(53.337)	-
Despeses financeres	(270)	(270)	-
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	(1.565)	-	(1.565)
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
<b>RESULTAT</b>	<b>31.915</b>	<b>(15.530)</b>	<b>47.444</b>

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>(15.530)</b>
Altes/Baixes d'immobilitzat	(1.565)
Altes/Baixes d'actius financers	-
Altes/Baixes de passius financers	-
Deterioraments/Reversions	-
Amortitzacions	2.714
Subvencions de capital traspasades a Ingrés	(2.714)
Ingressos traspasats a subvencions de capital	1.565
Provisions	-
<i>Altres casuístiques</i>	<b>47.444</b>
<b>RESULTAT AJUSTAT</b>	<b>31.915</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

### 2.3.1. Efectius i equivalents a efectius

Es presenta la gestió comptable de tresoreria retuda per l'entitat:

#### Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2019 i 2018

Concepte	Euros	
	2019	2018
<b>1. Cobraments</b>	<b>255.306</b>	<b>219.046</b>
(+) Operacions pressupostàries		
<i>Pressupost corrent</i>	254.430	217.481
<i>Pressupost tancat</i>	-	-
(+) Operacions extra pressupostàries	876	1.566
<b>2. Pagaments</b>	<b>(235.374)</b>	<b>(255.400)</b>
(+) Operacions pressupostàries		
<i>Pressupost corrent</i>	(219.456)	(240.020)
<i>Pressupost tancat</i>	(15.918)	(15.380)
(+) Operacions extra pressupostàries	-	-
Flux de tresoreria (1+2)	19.932	(36.354)
Saldo final de tresoreria 31/12/2018	346.102	382.456
<b>3. Saldo final de tresoreria 31/12/2019</b>	<b>366.034</b>	<b>346.102</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de tresoreria:

Efectiu i equivalents	Euros	
	2019	2018
Caixa	114	118
Banc	365.919	345.984
<b>Total</b>	<b>366.034</b>	<b>346.102</b>

Font: 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 a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions de la norma esmentada.

### **2.3.2. Actius no corrents**

Els moviments d'actius no corrents que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

#### *Propietat, planta i equipament*

		Euros			
		A 31 de Desembre del 2018	Adicions	Baixes	A 31 de Desembre del 2019
Cost	Instal·lacions tècniques i maquinària	2.422	-	-	2.422
	Utilatge i mobiliari	21.520	-	-	21.520
	Equips per als processos de la informació	11.305	1.566	-	12.871
	Vehicles	11.975	-	-	11.975
	Altres immobilitzat material	777	-	-	777
	<b>Total</b>	<b>47.999</b>	<b>1.566</b>	<b>-</b>	<b>49.565</b>
Depreciació Acumulada	Instal·lacions tècniques i maquinària	(2.422)	-	-	(2.422)
	Utilatge i mobiliari	(19.033)	(627)	-	(19.660)
	Equips per als processos de la informació	(7.357)	(2.087)	-	(9.444)
	Vehicles	(11.975)	-	-	(11.975)
	Altres immobilitzat material	(777)	-	-	(777)
	<b>Total</b>	<b>(41.564)</b>	<b>(2.714)</b>	<b>-</b>	<b>(44.278)</b>
<b>Valor Net Comptes</b>		<b>6.435</b>	<b>(1.148)</b>	<b>-</b>	<b>5.287</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

#### *Actius intangibles - software*

		Euros			
		A 31 de Desembre del 2018	Adicions	Baixes	A 31 de Desembre del 2019
Cost	Software	310	-	-	310
	<b>Total</b>	<b>310</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>310</b>
Amortització Acumulada	Software	(310)	-	-	(310)
	<b>Total</b>	<b>(310)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(310)</b>
<b>Valor Net Comptes</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

### 2.3.3. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	Euros	
	2019	2018
Creditors comercials	12.040	8.162
Administracions públiques	5.852	6.062
Subvencions a retornar al Consell General	290.876	191.185
<b>Total</b>	<b>308.768</b>	<b>205.409</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

El saldo de subvencions a retornar al Consell General es compon de:

	Euros
Saldo a 31 de desembre de 2018	191.185
Romanent de tresoreria no compromès 2019	104.471
Romanent de tresoreria afectat 2020	(35.000)
Retorn subvenció 2016	(76)
Retorn subvenció 2018	(1.619)
Subvencions de capital no compromeses 2019	31.915
<b>Saldos a 31 de desembre de 2019</b>	<b>290.876</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

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

#### *Cotització Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) pendent de pagament*

L'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'organismes de previsió social creditors.

El desplegament comptable de les NICSP, estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les *“Quantitats retingudes als treballadors, o si s'escau satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades als esmentats organismes de previsió social (Seguretat Social, etc.)”*.

Així mateix, donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents de pagament al tancament de l'exercici han de figurar en els comptes de creditors per obligacions reconegudes.

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 3.794 euros.

### 2.3.4. Ingressos diferits

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen en el següent quadre:

	Euros			
	Saldo a 31/12/18	Subvenció de capital de l'exercici	Subvenció de capital traspàs a resultat	Subvenció de no invertides
Subvenció de capital	6.435	33.480	(2.714)	(31.915)
	<b>6.435</b>	<b>33.480</b>	<b>(2.714)</b>	<b>(31.915)</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

### 2.3.5. Provisions no corrents

El seu desglossament és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2019
Provisió per a riscos i despeses	20.693	1.589	-	22.282
<b>Total</b>	<b>20.693</b>	<b>1.589</b>	<b>-</b>	<b>22.282</b>

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 un fons mutual que es nodreix de la retenció de l'1% de les retribucions al personal, destinat a complementar les retribucions en cas de baixes de malaltia dels seus treballadors. L'entitat ha donat a aquest fons el tractament de provisions no corrents, quan d'acord amb el seu origen, l'import a la data de tancament s'hauria de classificar com un creditor no pressupostari en l'epígraf "*Comptes a pagar*".

### 2.3.6. Compte d'endeutament

L'entitat en la seva liquidació de comptes informa que "*Aquesta nota no és d'aplicació per a la Institució del Raonador del Ciutadà*". No s'han constatat operacions d'endeutament al llarg de l'exercici 2019.

## 2.3.7. Actiu net/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2019 i 2018

	Euros			
	Romanent	Resultats negatius d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
<b>Saldos a 31/12/2017</b>	<b>22.500</b>	-	<b>1.672</b>	<b>24.172</b>
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-	-
<b>Saldo Ajustat a 01/01/2018</b>	<b>22.500</b>	-	<b>1.672</b>	<b>24.172</b>
Resultat de l'exercici 2018	-	-	(24.172)	(24.172)
<b>Operacions amb socis i propietaris</b>	<b>1.672</b>	-	<b>(1.672)</b>	-
Increment reserves	120.000	-	-	120.000
Aplicació del resultat 2016	1.672	-	(1.672)	-
<b>Saldos a 31/12/2018</b>	<b>144.172</b>	-	<b>(24.172)</b>	<b>120.000</b>
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-	-
<b>Saldo Ajustat a 01/01/2019</b>	<b>144.172</b>	-	<b>(24.172)</b>	<b>120.000</b>
Resultat de l'exercici 2019	-	-	(15.530)	(15.530)
<b>Operacions amb socis i propietaris</b>	<b>(93.642)</b>	-	<b>24.172</b>	<b>(69.470)</b>
Increment/Disminució reserves (notes 2.2 (f) i 15)	(69.470)	-	-	(69.470)
Aplicació del resultat 2018	(24.172)	-	24.172	-
<b>Saldos a 31/12/2019</b>	<b>50.530</b>	-	<b>(15.530)</b>	<b>35.000</b>

La Institució ha procedit a donar de baixa el romanent acumulat dels beneficis dels diversos exercicis per tal de reconèixer-se un compte a pagar amb el Consell General.

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

## 2.4. Estat del romanent de tresoreria

El càlcul del romanent de tresoreria retut per l'entitat en l'exercici presenta el següent detall:

Conceptes	Euros	
	2019	2018
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>	-	-
(+) del pressupost corrent	-	-
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	-	-
(-) de cobrament dubtós	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>331.051</b>	<b>226.102</b>
(+) del pressupost corrent	119.277	15.842
(+) de pressupostos tancats	189.567	189.567
(+) d'operacions no pressupostàries	22.283	20.693
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
<b>3 (+) Fons líquids</b>	<b>366.034</b>	<b>346.102</b>
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>	<b>35.000</b>	<b>120.000</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>	-	-
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>35.000</b>	<b>120.000</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

Nota: En el càlcul del romanent de tresoreria manquen 17 euros de drets pendents de cobrament.

## 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 2019 i d'elaboració del projecte de pressupost del 2020, 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 2019, 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.

### *Registre de contractes*

L'entitat no disposa d'un registre de contractes tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

## 2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

Es presenta a continuació l'evolució de les magnituds i ratis principals de la gestió econòmicofinancera de l'entitat:

### Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
4. Transferències corrents	225.224	233.459	213.500	213.500	213.500	211.365	214.001	220.950
<b>Ingressos corrents</b>	<b>225.224</b>	<b>233.459</b>	<b>213.500</b>	<b>213.500</b>	<b>213.500</b>	<b>211.365</b>	<b>214.001</b>	<b>220.950</b>
7. Transferències de capital	5.700	5.000	4.500	4.500	3.605	3.480	3.480	33.480
8. Actius financers	30.000	-	19.500	19.500	19.500	22.576	22.500	120.000
<b>Ingressos de capital</b>	<b>35.700</b>	<b>5.000</b>	<b>24.000</b>	<b>24.000</b>	<b>23.105</b>	<b>26.056</b>	<b>25.980</b>	<b>153.480</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>260.924</b>	<b>238.459</b>	<b>237.500</b>	<b>237.500</b>	<b>236.605</b>	<b>237.421</b>	<b>239.981</b>	<b>374.430</b>

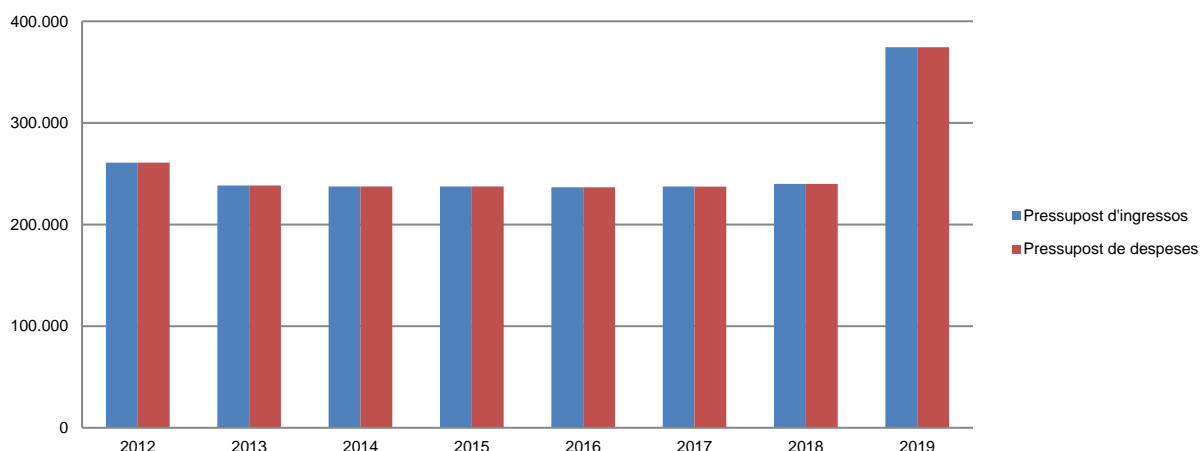
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	175.404	172.036	172.036	172.036	172.036	173.449	175.703	241.713
2. Consum de béns corrents i serveis	79.620	61.223	60.764	60.764	60.764	60.167	60.498	98.837
3. Despeses financeres	200	200	200	200	200	200	300	400
<b>Despeses corrents</b>	<b>255.224</b>	<b>233.459</b>	<b>233.000</b>	<b>233.000</b>	<b>233.000</b>	<b>233.816</b>	<b>236.501</b>	<b>340.950</b>
6. Inversions reals	5.700	5.000	4.500	4.500	3.605	3.480	3.480	33.480
<b>Despeses de capital</b>	<b>5.700</b>	<b>5.000</b>	<b>4.500</b>	<b>4.500</b>	<b>3.605</b>	<b>3.480</b>	<b>3.480</b>	<b>33.480</b>
<b>Total despeses</b>	<b>260.924</b>	<b>238.459</b>	<b>237.500</b>	<b>237.500</b>	<b>236.605</b>	<b>237.296</b>	<b>239.981</b>	<b>374.430</b>

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 2012 (*)	Liquidat 2013	Liquidat 2014 (**)	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)
4. Transferències corrents	225.224	233.459	213.500	213.500	213.500	211.365	214.001	220.950
5. Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	990	1.565	876
<b>Ingressos corrents</b>	<b>225.224</b>	<b>233.459</b>	<b>213.500</b>	<b>213.500</b>	<b>213.500</b>	<b>212.355</b>	<b>215.566</b>	<b>221.826</b>
7. Transferències de capital	5.700	5.000	4.500	4.500	3.605	3.480	3.480	33.480
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	15.530
<b>Ingressos de capital</b>	<b>5.700</b>	<b>5.000</b>	<b>4.500</b>	<b>4.500</b>	<b>3.605</b>	<b>3.480</b>	<b>3.480</b>	<b>49.010</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>230.924</b>	<b>238.459</b>	<b>218.000</b>	<b>218.000</b>	<b>217.105</b>	<b>215.835</b>	<b>219.046</b>	<b>270.836</b>

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

(\*\*) Ajustat segons observacions de l'informe

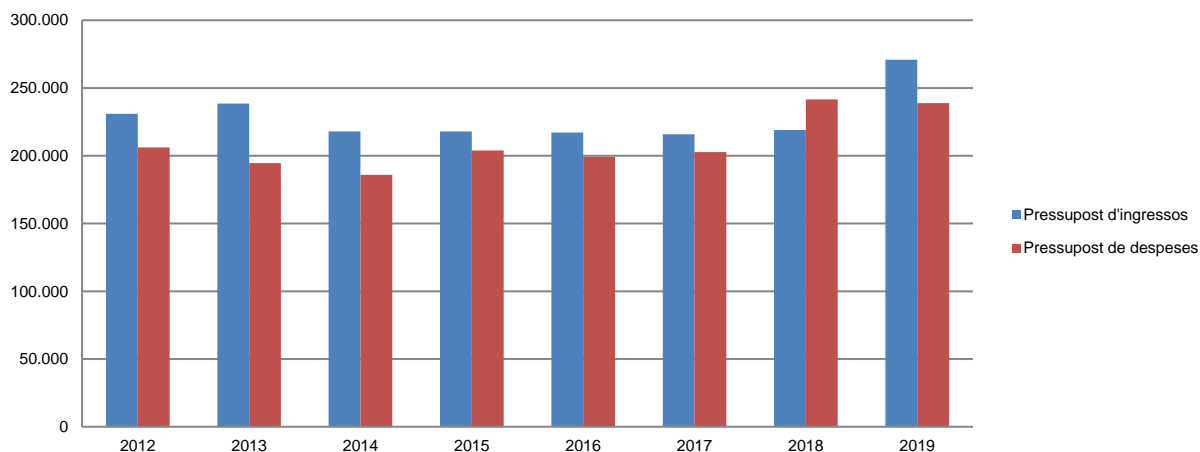
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	166.327	160.176	155.448	174.765	168.860	173.351	183.224	183.749
2. Consum de béns corrents i serveis	34.088	34.199	30.190	28.992	28.059	25.963	54.886	53.337
3. Despeses financeres	189	188	314	194	296	323	145	270
<b>Despeses corrents</b>	<b>200.604</b>	<b>194.563</b>	<b>185.952</b>	<b>203.951</b>	<b>197.215</b>	<b>199.637</b>	<b>238.255</b>	<b>237.356</b>
6. Inversions reals	5.504	-	-	-	1.944	3.135	3.344	1.565
<b>Despeses de capital</b>	<b>5.504</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.944</b>	<b>3.135</b>	<b>3.344</b>	<b>1.565</b>
<b>Total despeses</b>	<b>206.108</b>	<b>194.563</b>	<b>185.952</b>	<b>203.951</b>	<b>199.159</b>	<b>202.772</b>	<b>241.599</b>	<b>238.921</b>

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

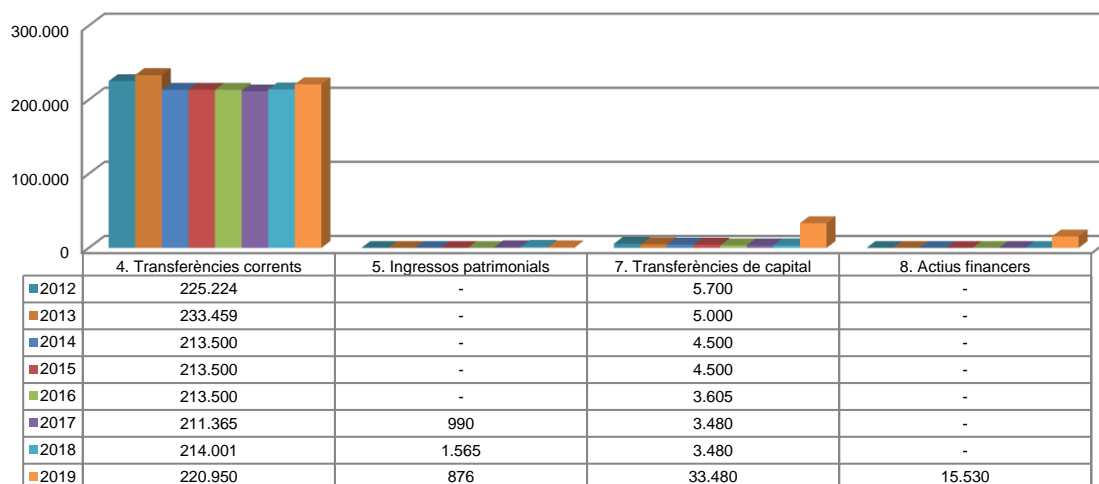
### Evolució liquidació del pressupost



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

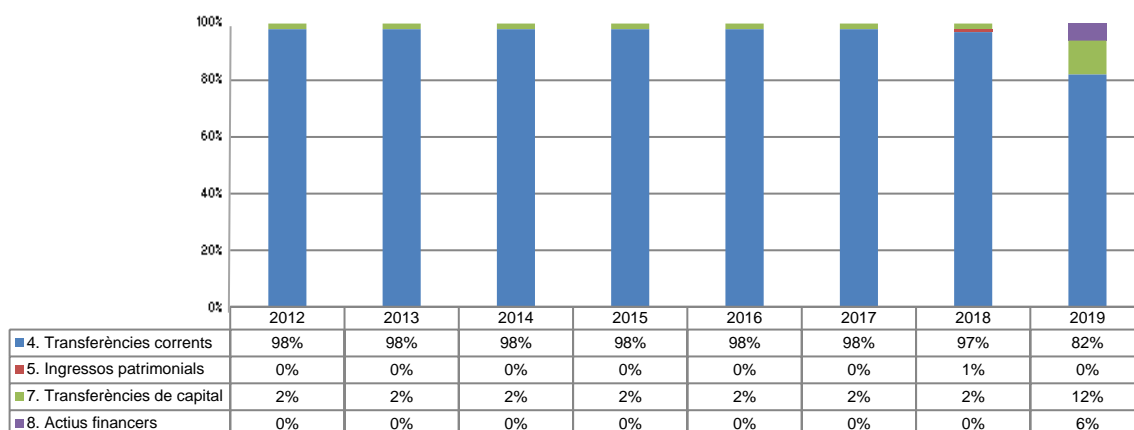
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



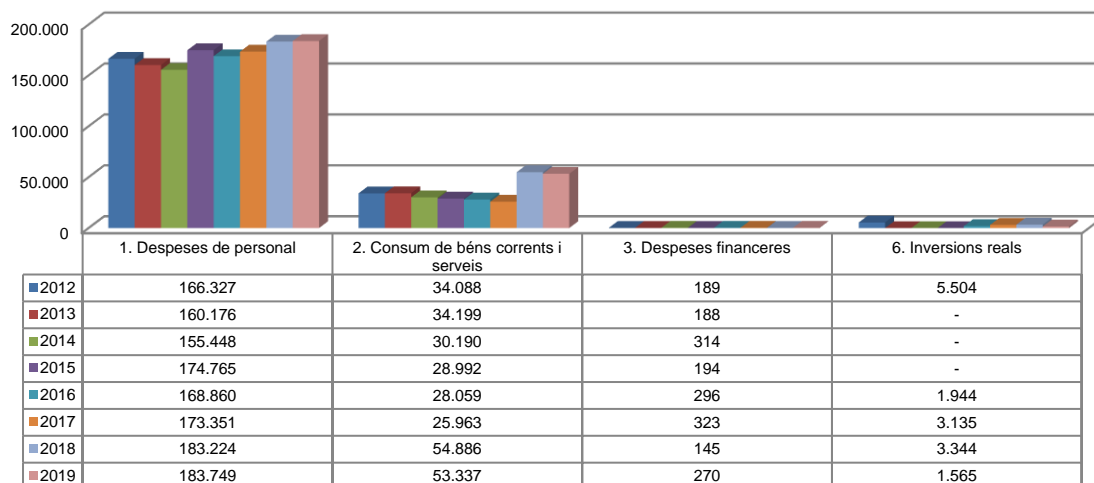
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



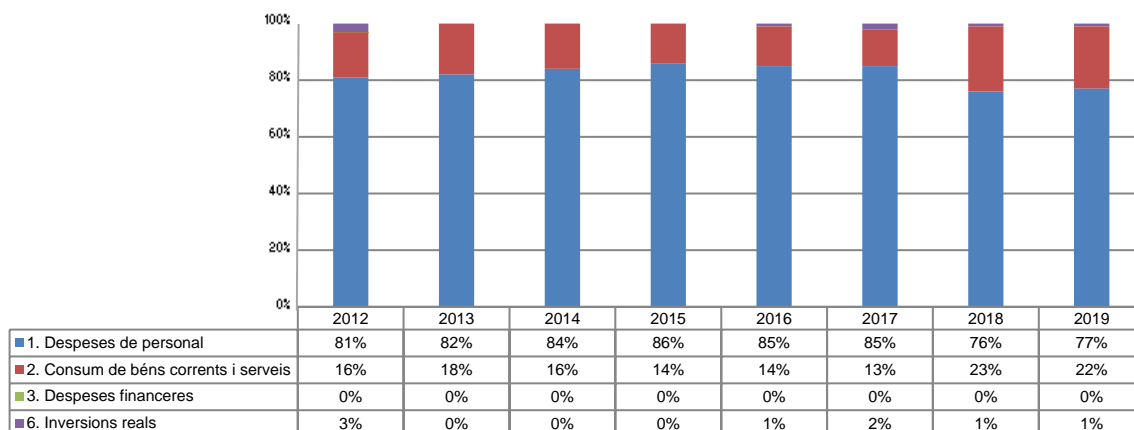
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà

### 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:

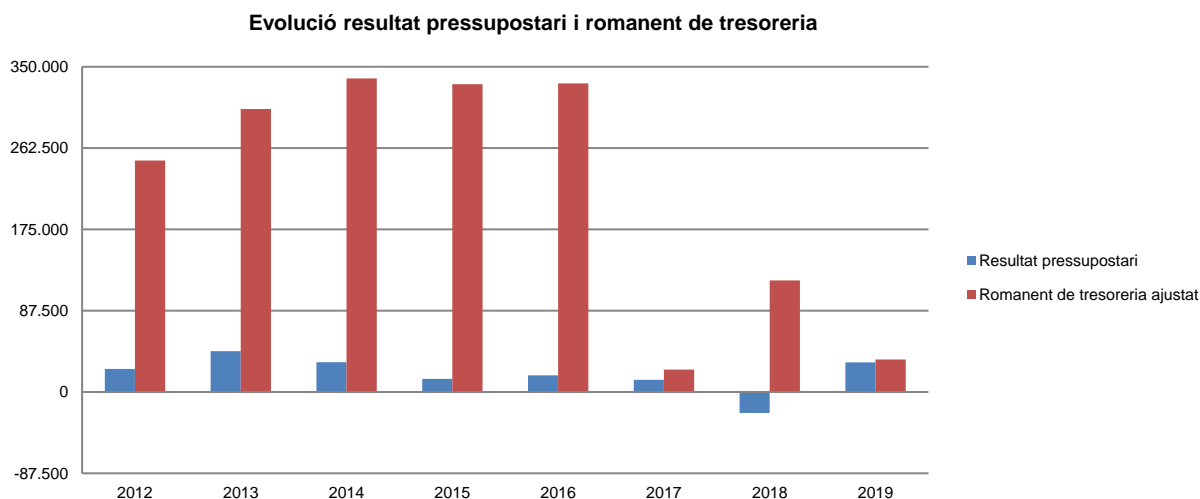
Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	230.924	238.459	218.000	218.000	217.105	215.835	219.046	270.836
Total despeses liquidades	206.108	194.563	185.952	203.951	199.159	202.772	241.599	238.921
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>24.816</b>	<b>43.896</b>	<b>32.048</b>	<b>14.049</b>	<b>17.946</b>	<b>13.063</b>	<b>-22.553</b>	<b>31.915</b>

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 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-	-	-	357	-	-	17
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-28.943	-25.362	-27.257	-40.961	-64.831	-358.284	-226.102	-331.051
3. (+) Fons líquids	278.076	329.860	364.683	372.264	396.540	382.456	346.102	366.034
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>249.133</b>	<b>304.498</b>	<b>337.426</b>	<b>331.303</b>	<b>332.066</b>	<b>24.172</b>	<b>120.000</b>	<b>35.000</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	249.133	304.498	337.426	331.303	332.066	24.172	120.000	35.000
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>249.133</b>	<b>304.498</b>	<b>337.426</b>	<b>331.303</b>	<b>332.066</b>	<b>24.172</b>	<b>120.000</b>	<b>35.000</b>

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



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

## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (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%	0,7%	0,0%
<b>Grau de liquidació de drets</b> (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%	100,5%	100,7%	106,4%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	85,9%	84,2%	85,5%	100,0%	63,8%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	85,7%	84,8%	85,5%	75,8%	76,9%
<b>% que representen les despeses corrents</b> (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	14,2%	14,1%	12,8%	22,7%	22,3%
<b>% que representen les despeses per transferències corrents</b>	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
<b>Esforç inversor</b> (% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	1,0%	1,5%	1,4%	0,7%
<b>Autonomia</b> (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%	0,5%	0,7%	0,3%
<b>Autonomia fiscal</b> (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 2015 (*)	Exercici 2016 (*)	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	347.386	349.645	38.877	134.258	51.996
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	1.496,3%	840,0%	111,3%	163,4%	116,6%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	1.496,3%	839,2%	111,3%	163,4%	116,6%

(\*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)

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

(Imports en euros)

### 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

#### Relatives a la contractació pública

- L'ens manté la política de contractació de forma directa per el servei d'assessorament comptable de l'exercici 2019 i elaboració del projecte de pressupost 2020, 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

- Les transferències de crèdit 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, en aplicació de l'article 26 de la LGFP i de l'article 38 del Codi de l'Administració. S'han realitzat transferències de crèdit en dates properes al tancament la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- El Raonador ha procedit a retornar un total de 1.695 euros corresponents als imports de les transferències rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponent als exercicis 2016 i 2018, que no s'han liquidat en el pressupost, fet contrari al principi d'universalitat regulat a l'article 13 de la LGFP. (nota 2.2)
- 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*". Cal indicar que no s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament del referit fons. (notes 2.2.3 i 2.3.5)

### 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 2019, 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 a les NICSP, 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 2019.

## **6. AL·LEGACIONS**

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 25 de març de 2021

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

<b>RAONADOR DEL CIUTADÀ</b>
<b>REGISTRE DE SORTIDA</b>
Data de sortida: <u>5/21</u>
Núm.: <u>25/03/21</u>

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació, dintre del termini acordat de 15 dies, i segons el que preveuen els articles 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 2019.

## **OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

### **Relatives a la contractació pública**

L'ens manté la política de contractació de forma directa pel servei d'assessorament comptable de l'exercici 2019 i l'elaboració del projecte de pressupost 2020, per l'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)

L'article 8 de la Llei del Pressupost de l'exercici 2019 estableix: "S'entén per "contractes menors" els contractes que tenen un import igual o inferior a 7.500 euros. En els contractes menors, la tramitació de l'expedient solament exigeix la incorporació de la factura a la liquidació".

Al mes de gener de 2019, la Institució va procedir a la contractació, mitjançant la signatura d'una proposta de serveis professionals, dels serveis d'una firma del país per tal de realitzar l'assessorament comptable i pressupostari continu per a l'exercici 2019 per un import global de 6.897 euros (IGI inclòs) distribuït en factures trimestrals. D'acord amb l'establert en l'article 8 de la Llei de Pressupost de l'exercici 2018, l'esmentat import estaria per sota del llindar establert i, per tant, no seria necessari un informe tècnic d'adjudicació.



D'altra banda, al mes de juliol de 2019, i per tal de fer front a l'obligació de presentar un projecte de pressupost per a l'exercici 2020, la Institució va procedir a la signatura d'una proposta de serveis professionals per a l'assessorament en l'elaboració del projecte de pressupost per un import de 1.463 euros (IGI inclòs) en una sola factura en el moment de la finalització de les tasques contractades. Vist que es tracta d'un contracte independent i que les tasques contractades són de naturalesa diferent i afectes a exercici diferents, aquesta contractació directa també compliria amb l'establert en l'article 8 de la Llei del pressupost de 2019.

La Institució disposa de la documentació justificativa tal com ambdós contractes així com les factures rebudes pels diferents serveis en les seves instal·lacions.

### **OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS**

**Les transferències de crèdit 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, en aplicació de l'article 26 de la LGFP i de l'article 38 del Codi de l'Administració. S'han realitzat transferències de crèdit en dates properes al tancament la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consigna pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la LGFP (nota 2.1.2).**

La Institució pren nota de la recomanació realitzada pel Tribunal de Comptes i pren les mesures necessàries per tal de complir-ho.

**El Raonador ha procedit a retornar un total de 1.695 euros corresponents als imports de les transferències rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponents als exercicis 2016 i 2018, que no s'han liquidat en el pressupost, fet contrari al principi d'universalitat regulat per l'article 13 de la LGFP (nota 2.2)**

Tal i com indica el Tribunal, durant l'exercici 2019 la Institució va procedir a retornar les transferències rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponents a l'exercici 2018 en compliment del que preveu l'article 17 de la Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018, que ens indica que "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".





En la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2018, ja es va procedir a la disminució de l'ingrés de les esmentades subvencions per l'import no aplicat, reconeixent un compte a pagar amb el Consell General, i no havent suscitat cap recomanació o observació en les auditories dels esmentats exercicis. La Institució ha interpretat que en l'exercici 2019 no es tenia que incloure en la liquidació pressupostària donat que, com ja s'ha explicat, al haver disminuït els ingressos en l'any corrent 2018, s'hauria reconegut una mateixa despesa dues vegades encara que es tractés d'exercicis diferents. Així mateix, en el pressupost inicial de 2019 no es preveu aquesta suposada despesa al no ser considerada una despesa pertinent a l'exercici 2019.

En l'article 13 de la LGFP referent al Principi d'universalitat, s'esmenta que el pressupost general inclou els estats de despeses que relacionen els crèdits necessaris per al compliment de les obligacions. Atès que aquest import no va ser considerat un ingrés en la liquidació de l'exercici 2018 i que aquest retorn no suposa un crèdit necessari per al compliment de les obligacions, la Institució no ha reconegut els esmentats crèdits ni com un ingrés en l'exercici 2018, ni com una despesa en l'exercici 2019.

**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". Cal indicar que no s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament del referit fons (nota 2.2.3 i 2.3.5)**

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 és pressupostària (Capítol 1: Despeses de personal, Article 10: Despeses de gratificació, Concepte 100: Despeses de gratificació, Subconcepte 10000: Despeses de gratificació i Capítol 1: Despeses de personal, Article 11: Personal fix, Concepte 110: Remuneracions bàsiques i altres remuneracions personal fix, Subconcepte 11000: Sou base personal fix).

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

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



**PREDISPOSICIÓ DE LA INSTITUCIÓ A IMPLEMENTAR LES  
OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

Adicionalment als comentaris esmentats en els punts anteriors, volem remarcar el fet que, tot i que la Institució té la intenció d'implementar les observacions i recomanacions efectuades pel Tribunal a comptar dels comptes corresponents l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019, les mateixes no podran ésser implantades fins a l'exercici 2021 ja que les conclusions de l'esmentat treball s'han rebut durant el darrer mes del primer trimestre de 2021, fent impossible que es puguin aplicar a l'exercici 2020.

Atentament,



Marc VILA AMIGÓ  
Raonador del Ciutadà



## **7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES**

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