

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DELS PRESSUPOSTOS DEL CONSELL
GENERAL I DELS ÒRGANS QUE HI ESTAN VINCULATS
CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2004**

Índex

Abreviacions	3
Antecedents i marc legal	4
Objectiu de l'informe	4
Abast de l'informe	4
Observacions de caràcter general	4
Consell General	5
Introducció	5
Liquidació pressupostària i comptes anuals	6
Observacions i recomanacions	16
Conclusions	18
Al·legacions	18
Observacions complementàries	24
Raonador del Ciutadà	25
Introducció	25
Liquidació pressupostària i comptes anuals	26
Observacions i recomanacions	36
Conclusions	38
Al·legacions	38
Observacions complementàries	40

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

EUR: euros

Antecedents i marc legal

El Tribunal de Comptes rep, a través de la Llei de creació del mateix, de data 13 d'abril del 2000, l'encàrrec d'elaborar un informe sobre la liquidació anual dels pressupostos del Consell General i dels òrgans que hi estan vinculats.

Objectiu de l'informe

L'objectiu del present informe és posar a disposició del Consell General els resultats dels treballs de fiscalització duts a terme pel Tribunal de Comptes en relació amb les liquidacions dels pressupostos del Consell General i del Raonador del Ciutadà corresponents a l'exercici 2004.

Abast de l'informe

Dins del marc que la pròpia Llei del Tribunal de Comptes estableix per la realització dels treballs de fiscalització, el present informe està orientat a verificar, a través de les liquidacions de comptes, l'observança de la Constitució i de les lleis reguladores dels ingressos i de les despeses, especialment de les normes que n'afecten l'activitat economicofinancera i comptable.

Observacions amb caràcter general

- Pel que fa a les al·legacions presentades pels diferents ens fiscalitzats, han estat reproduïdes dins de l'informe, tal i com preveu l'article 10 de la Llei de Tribunal de Comptes. Tanmateix, atenent les indicacions formulades pel Consell General en el sentit que "el Tribunal de Comptes no es limiti exclusivament a reproduir al seu informe les al·legacions presentades per les entitats auditades, sinó que en exercici de la seva funció fiscalitzadora, exposi també les conclusions que n'extreu al respecte", s'ha introduït un apartat on es recull les observacions complementàries del Tribunal en aquells casos en que a la vista de les al·legacions es plantegi un canvi substancial respecte a les observacions i recomanacions formulades inicialment.

CONSELL GENERAL

Introducció

Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 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. El present informe forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2004, d'acord amb les competències que té atribuïdes.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat econòmicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2004.

La liquidació de comptes del Consell General corresponent a l'exercici 2004 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 6 d'abril de 2005, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, 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 el romanent de tresoreria.

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 fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat econòmicofinancera del Consell General 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 Consell General expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del Pressupost, i que la informació econòmicofinancera es presenta d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en 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 econòmicofinancera s'ha portat a terme amb criteris d'eficàcia, eficiència i economia.

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Consell General en l'exercici 2004 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. 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 a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha contat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'Informe.

Normativa bàsica aplicable

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

- Llei general de finances públiques.
- Llei de contractació pública.
- Llei del pressupost per a l'exercici 2004.
- Pla general de comptabilitat pública.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals del Consell General corresponents a l'exercici 2004.

Liquidació del pressupost. Exercici 2004.

PRESSUPOST DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	1.416.694,00	-	-	-	-	-	-	-	-	1.416.694,00
2 Consum de béns corrents i serveis	672.131,00	-	-	-	-	-	-	-	-	672.131,00
3 Interessos i altres costos financers	193,00	-	-	-	-	-	-	-	-	193,00
4 Transferències corrents	1.107.407,33	-	-	-	-	-	-	-	-	1.107.407,33
Despeses de funcionament	3.196.425,33	-	-	-	-	-	-	-	-	3.196.425,33
6 Despeses d'inversió	2.484.176,00	-	-	-	-	-	-	-	-	2.484.176,00
Despeses d'inversió	2.484.176,00	-	-	-	-	-	-	-	-	2.484.176,00
TOTAL GENERAL	5.680.601,33	-	-	-	-	-	-	-	-	5.680.601,33

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Consell General i les dades facilitades per aquest.

PRESSUPOST D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.
 (Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
Transferències del Govern	3.680.601,33	-	3.680.601,33
Interessos bancaris	18.030,36	-	18.030,36
Ingressos per subscripcions	6.870,87	-	6.870,87
Recursos propis	1.975.098,77	-	1.975.098,77
TOTAL GENERAL	5.680.601,33	-	5.680.601,33

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Consell General i les dades facilitades per aquest.

Nota: S'observa una nomenclatura i una descripció diferent entre el pressupost publicat al BOPA i el que presenta el Consell General com a inicial.

Es transcriuen a continuació els imports que figuren a la llei del pressupost :

Classificació econòmica	Pressupost inicial
3 Taxes i altres ingressos	6.870,87
5 Ingressos patrimonials	18.030,36
Recursos propis	2.000.000,00
Transferències	3.680.601,33
TOTAL GENERAL	5.680.601,33

Nota: Els imports corresponents a "Taxes i altres ingressos" i "Ingressos patrimonials" estan també inclosos en el total dels "Recursos propis".

DETALL MODIFICACIONS PRESSUPOSTÀRIES. EXERCICI 2004.
TRANSFERÈNCIES DE CRÈDIT
(Imports en euros)

LIQUIDACIONS 2004		
Núm. Cpte.	Descripció	Imports
Proj. 0001		
21200	Conservació edificis i altres construccions	-5.500,00
21200	Conservació edificis i altres construccions	-3.000,00
22020	Premsa i revistes	-600,00
22030	Libres i publicacions	-2.500,00
22310	Missatgers	-230,50
22310	Missatgers	-12,70
Proj. 0001		
22210	Serveis postals i telegràfics	600,00
21300	Reparació i Conservació	5.500,00
21300	Reparació i Conservació	3.000,00
21600	Reparació i Conservació equips d'informàtica	2.500,00
22460	Assegurances multirisc	230,50
22420	Assegurances vehicles i ginys	12,70
	Total	0,00

TRANSFERÈNCIES CAPÍTOL 6		
Núm. Cpte.	Descripció	Imports
Proj 0002		
60200	Edificis i altres construccions	-34.000,00
60200	Edificis i altres construccions	-150.000,00
60200	Edificis i altres construccions	-18.000,00
60200	Edificis i altres construccions	-6.485,00
Proj 0002		
60910	Estudis i projectes d'inversió	150.000,00
Proj 0001		
60200	Edificis i altres construccions	34.000,00
60200	Edificis i altres construccions	18.000,00
61800	Obres d'art	6.485,00
	Total	0,00

Font: Consell General

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.
 (Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2004	Compromès 2004	Liquidat 2004	Liquidat 2003	Variació liquidat 2004-2003	% liquidat 2004/2003
1 Despeses de personal	1.416.694,00	1.307.648,39	1.307.648,39	1.263.654,21	43.994,18	3,48%
2 Consum de béns corrents i serveis	672.131,00	568.222,70	568.222,70	602.888,52	(34.665,82)	-5,75%
3 Int. i altres costos financers	193,00	36,40	36,40	117,41	(81,01)	-69,00%
4 Transferències corrents	1.107.407,33	1.098.697,05	1.098.697,05	1.222.792,15	(124.095,10)	-10,15%
Despeses de funcionament	3.196.425,33	2.974.604,54	2.974.604,54	3.089.452,29	(114.847,75)	-3,72%
6 Despeses d'inversió	2.484.176,00	916.081,99	916.081,99	438.926,05	477.155,94	108,71%
Despeses de capital	2.484.176,00	916.081,99	916.081,99	438.926,05	477.155,94	108,71%
Total despeses	5.680.601,33	3.890.686,53	3.890.686,53	3.528.378,34	362.308,19	10,27%

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Consell General i les dades facilitades per aquest.

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.
 (Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2004	%	Liquidat 2004 Import	%	Variació L/P Import	%
Transferències del Govern	3.680.601,33	99,33%	4.793.983,72	99,94%	1.113.382,39	30,25%
Interessos bancaris	18.030,36	0,49%	965,77	0,02%	(17.064,59)	-94,64%
Ingressos per subscripcions	6.870,87	0,19%	2.126,86	0,04%	(4.744,01)	-69,05%
Altres ingressos	-	-	-	-	-	-
TOTAL	3.705.502,56	100,00%	4.797.076,35	100,00%	1.091.573,79	29,46%
Recursos propis (*2.000.000 - 18.030,36 - 6.870,87)	1.975.098,77					
TOTAL PRESSUPOST INGRESSOS	5.680.601,33					

Font: Consell General

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

CODI	CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA	PRESSUPOST FINAL (1)	LIQUIDAT (2)	CRÈDITS NO UTIL. (3)=(1)-(2)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
1	Despeses de personal	1.416.694,00	1.307.648,39	109.045,61	92,30%
10	M.I. Consell General	705.828,00	663.024,41	42.803,59	93,94%
100	Despeses de remuneració	705.828,00	663.024,41	42.803,59	93,94%
11	Personal Fix	514.318,00	459.342,94	54.975,06	89,31%
110	Remuneracions bàsiques	514.318,00	459.342,94	54.975,06	89,31%
12	Personal Contractual	22.345,00	30.229,57	(7.884,57)	135,29%
120	Remuneracions bàsiques	22.345,00	30.229,57	(7.884,57)	135,29%
13	Personal Eventual	6.000,00	1.884,59	4.115,41	31,41%
130	Remuneracions bàsiques	6.000,00	1.884,59	4.115,41	31,41%
16	Quotes prestació i despeses socials a càrrec empleador	168.203,00	153.166,88	15.036,12	91,06%
160	Cotització Seguretat Social	162.203,00	149.145,88	13.057,12	91,95%
163	Formació i perfeccionament	6.000,00	4.021,00	1.979,00	67,02%
2	Consum de béns corrents i de serveis	672.131,00	568.222,70	103.908,30	84,54%
21	Manteniment edificis	62.088,00	54.830,39	7.257,61	88,31%
210	Reparació i conservació terrenys	5.087,00	4.109,40	977,60	80,78%
212	Manteniment edificis	12.781,00	10.638,68	2.142,32	83,24%
213	Repar. i conserv. maquinària, inst.	34.779,00	32.744,36	2.034,64	94,15%
214	Repar. i conserv. material de transport	1.941,00	654,68	1.286,32	33,73%
216	Repar. i conserv. equips d'informàtica	7.500,00	6.683,27	816,73	89,11%
22	Material i subministrament	402.277,00	331.318,92	70.958,08	82,36%
220	Material d'oficina	101.701,00	100.686,19	1.014,81	99,00%
221	Altres subministraments	41.001,00	39.479,56	1.521,44	96,29%
222	Comunicacions	46.812,00	39.785,38	7.026,62	84,99%
223	Missatgers	1.050,80	290,36	760,44	27,63%
224	Primes d'assegurances	12.868,20	12.865,85	2,35	99,98%
226	Altres serveis	76.356,00	54.245,21	22.110,79	71,04%
227	Treballs realitzats per altres empreses	122.488,00	83.966,37	38.521,63	68,55%
230	Reemborsament de dietes	42.648,00	36.133,69	6.514,31	84,73%
231	Locomoció i desplaçament del personal	165.015,00	145.939,70	19.075,30	88,44%
242	Nous serveis	103,00	-	103,00	0,00%
3	Despeses financeres	193,00	36,40	156,60	18,86%
349	Altres despeses financeres	193,00	36,40	156,60	18,86%
4	Transferències corrents	1.107.407,33	1.098.697,05	8.710,28	99,21%
412	A organismes autònoms administratius	1.077.835,33	1.077.835,33	-	100,00%
492	A l'exterior	29.572,00	20.861,72	8.710,28	70,55%
6	Inversions reals	2.484.176,00	916.081,99	1.568.094,01	36,88%
602	Adquisicions edificis i altres construccions	1.718.515,00	201.868,45	1.516.646,55	11,75%
603	Altres instal·lacions	5.968,00	-	5.968,00	0,00%
605	Mobiliari i estris	16.819,00	7.231,50	9.587,50	43,00%
606	Equipaments per a processos d'informació	10.300,00	9.280,15	1.019,85	90,10%
609	Estudis i projectes d'inversió	705.150,00	674.098,12	31.051,88	95,60%
618	Béns mobles d'interès històric, artístic o cultural	19.940,00	19.938,06	1,94	99,99%
620	Fons bibliotecaris	4.120,00	3.665,71	454,29	88,97%
640	Aplicacions informàtiques	3.364,00	-	3.364,00	-
	TOTAL GENERAL	5.680.601,33	3.890.686,53	1.789.914,80	68,49%

Font: Elaboració pròpia d'acord amb la nomenclatura utilitzada pel Consell General i les dades facilitades per aquest.

Comptes Anuals. Exercici 2004.

BALANÇ. EXERCICI 2004. (Imports en euros)

Núm. Cpte	ACTIU	2004	2003
	A) Immobilitzat	5.179.849,52	4.337.205,38
	II. Immobilitzacions immaterials	18.679,46	18.679,46
215	3. Aplicacions informàtiques	18.679,46	18.679,46
	III. Immobilitzat material	5.161.170,06	4.318.525,92
220,221	1. Terrenys i construccions	4.168.781,57	3.360.850,46
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	452.921,36	452.921,36
224,226	3. Utillatge i mobiliari	197.851,25	188.176,43
227,228,229	4. Altre immobilitzat	341.615,88	316.577,67
	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu circulat	2.710.930,57	1.673.116,19
	II. Deutors	14.208,59	10.869,47
44	2. Deutors no pressupostaris	14.208,59	10.411,72
470,471	4. Administracions públiques		457,75
	III. Inversions financeres temporals	-	-
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
57	IV. Tresoreria	2.696.721,98	1.662.246,72
	TOTAL GENERAL (A)+(B)+(C)	7.890.780,09	6.010.321,57

Núm. Cpte	PASSIU	2004	2003
	A) Fons propis	5.954.904,23	6.716.401,46
	I. Patrimoni	4.685.963,33	4.685.963,33
100	1. Patrimoni	4.713.363,95	4.713.363,95
101	2. Patrimoni en adscripció	(27.400,62)	(27.400,62)
	II. Reserves	1.268.940,90	2.030.438,13
12	Resultats positius exercicis anteriors	1.268.940,90	2.030.438,13
129	IV. Resultats de l'exercici	1.878.916,71	(761.497,23)
	B) Ingressos a distribuir en varis exercicis	-	-
	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	-	-
	E) Creditors a curt termini	56.959,15	55.417,34
	III. Creditors	56.959,15	55.417,34
400002	1. Creditors pressupostaris	(2.702,76)	202,71
476	2. Administracions públiques	32.794,62	30.369,72
41	3. Creditors i deutors	6.736,83	6.648,76
56	6. Fiances i dipòsits a curt termini	20.130,46	18.196,15
	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
	TOTAL GENERAL (A)+(B)+(C)+(E)	7.890.780,09	6.010.321,57

Font: Consell General

Nota : Segons preveu el PGCP les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

	DEURE	2004	2003
	A) DESPESES	2.920.301,45	3.050.036,46
	1. Reducció d'exist. de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	2. Aprovisionaments	-	-
	3. Desp. de gestió ordin. de funcion. dels serv. i de prestacions socials		
	a) Despeses de personal	1.312.895,39	1.267.058,81
640	a1) Sous i salaris	1.154.481,51	1.116.868,56
642, 644	a2) Càrregues socials	158.413,88	150.190,25
	e) Altres despeses de gestió	504.620,46	560.599,91
62	e1) Serveis exteriors	504.620,46	560.599,91
	f) Despeses financeres i assimilables	317,42	608,07
661, 662	Per deute		608,07
663, 665		206,02	
669		111,40	
668	h) Diferències negatives de canvi	2.074,56	674,09
	4. Transferències i subvencions	1.100.393,62	1.221.095,58
650	a) Transferències corrents	1.100.393,62	1.221.095,58
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries		-
	Estalvi	1.878.916,71	

	HAVER	2004	2003
	B) INGRESSOS	4.799.218,16	2.288.539,23
	1. Vendes i prestacions de serveis	2.126,86	1.881,13
741	b) Prestacions de serveis	2.126,86	1.881,13
	2. Augments d'exist. de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	3. Ingressos de gestió ordinària	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	3.107,58	4.328,97
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	3.107,58	4.328,97
763, 765	f1) Altres interessos	3.107,58	4.328,97
769	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	4.793.983,72	2.282.329,13
750	a) Transferències corrents	4.793.983,72	2.282.329,13
	c) Transferències de capital	-	-
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	-	-
	d) Ingressos extraordinaris	-	-
	Desestalvi		761.497,23

Font: Consell General

Nota: En el compte del resultat no apareix el sumatori del punt 3 "Despeses de gestió ordinària de funcionament dels serveis i de prestacions socials" per un import de 1.819.907,83 € pel exercici 2004 i de 1.828.940,88 € pel exercici 2003, sense efecte en el total del deure.

Nota: Segons preveu el PGCP les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi ha de figurar.

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

FONS APLICATS	2004	2003
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	2.920.301,45	3.050.036,46
c) Serveis externs	504.620,46	560.599,91
e) Despeses de personal	1.312.895,39	1.267.058,81
g) Transferències i subvencions	1.100.393,62	1.221.095,58
h) Despeses financeres	2.391,98	1.282,16
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	916.081,99	438.926,05
c) Immobilitzacions materials	916.081,99	438.926,05
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	-
7. Provisions per a riscos i despeses	-	-
Total d'aplicacions	3.836.383,44	3.488.962,51

Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	962.834,72	
--	-------------------	--

FONS OBTINGUTS	2004	2003
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	4.799.218,16	2.288.539,23
a) Vendes	2.126,86	1.881,13
f) Transferències i subvencions	4.793.983,72	2.282.329,13
g) Ingressos financers	965,77	1.672,81
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	2.141,81	2.656,16
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Subvencions de capital	-	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
6. Deutes a llarg termini	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immob. financeres	-	-
Total d'origens	4.799.218,16	2.288.539,23

Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)		1.200.423,28
---	--	---------------------

Variació del capital circulant	Exercici 2004		Exercici 2003	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors				
a) Pressupostaris		-		-
b) No pressupostaris	3.796,87			494,08
3. Creditors				
a) Pressupostaris		2.702,76	90.486,58	
b) Per administració de recursos d'altres ens	2.424,90		36,83	
4. Inversions financeres temporals				
5. Emprèstits i deutes a curt termini				
6. Altres comptes no bancaris				
7. Tresoreria	1.034.475,26			1.297.936,67
8. Ajustaments per periodificació				
Total	1.040.697,03	2.702,76	90.523,41	1.298.430,75
Variació del capital circulant		1.037.994,27	1.207.907,34	

Font: Consell General

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I ELS RECURSOS OBTINGUTS. EXERCICI 2004.**(Imports en euros)**

	2004	
Excés d'origens sobre aplicacions (Q. De finançament)		962.834,72
Adquisicions i altres immobilitzats (Q. De finançament)		916.081,99
Estalvi (Compte de resultats)	1.878.916,71	
Total	1.878.916,71	1.878.916,71

Font: Consell General

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2004.**(Imports en euros)**

Conceptes	Imports	
1(+) Drets pendents de cobrament		(14.208,59)
(+) de pressupost corrent	14.208,59	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) de cobrament dubtós		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		56.959,15
(+) de pressupost corrent	56.959,15	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		
3(+) Fons líquids		2.696.721,98

I Romanent de tresoreria afectat	
II Romanent de tresoreria no afectat	2.625.554,24

III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	2.625.554,24
--	---------------------

Font: Consell General

Observacions i recomanacions

Relatives a la comptabilitat pública

- Els estat financers retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i gestió comptable del patrimoni, tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP. Tampoc aporta els detalls sobre les fases de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos.

- Tal com s'indica en l'informe corresponent, durant l'exercici 2003 no es va enregistrar en la liquidació de pressupost d'ingressos una transferència del Govern per import de 1.113.382 €. Aquesta transferència s'ha enregistrarat durant l'exercici 2004 en el capítol IV Transferències corrents de la liquidació pressupostària d'ingressos i en els ingressos corrents del compte de resultat economicopatrimonial, quan s'hauria d'haver enregistrarat com a ingressos d'exercicis anteriors en el compte de resultat economicopatrimonial.

- S'ha detectat que les despeses liquidades en el capítol II Consum de béns corrents i serveis són superiors en 63.603 € respecte a les que s'inclouen en els comptes d'altres despeses de gestió corrent del compte de resultat economicopatrimonial i que en el capítol VI Inversions reals liquidades apareixen despeses liquidades per un import superior en 73.438 € respecte les altes d'immobilitzat comptabilitzades a l'exercici. Es recomana conciliar aquestes diferències.

- La consignació pressupostària corresponent al concepte 120 Remuneracions de personal ha estat superada en 7.885 € sense que s'hagin fet les modificacions pressupostàries necessàries tal i com ho preveu la LGFP.

- S'ha detectat que per les factures que comporten una retenció en garantia, el procediment seguit consisteix en imputar al pressupost de l'exercici l'import corresponent a la factura rebuda deduïda la retenció i al mateix temps enregistrar en la comptabilitat economicopatrimonial l'import corresponent a la totalitat de la factura rebuda. En el moment de fer-se efectiva la retenció, es fa a través de comptes extrapressupostaris, fet que provoca que els imports retinguts no hagin figurat en cap liquidació pressupostària.

- No s'ha rebut resposta a la sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis, formulada a un advocat circularitzat, ni tampoc a la sol·licitud d'informació a una entitat bancària per determinar si existeixen possibles passius i/o contingències no registrades derivades de les operacions realitzades amb aquesta entitat.

- S'ha detectat obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2004, per import 379.799 €, que no figuren en el pendent de pagament de la comptabilitat economicopatrimonial. D'acord amb els principis de prudència valorativa i de meritació, fins que no es dicti el corresponent acte administratiu, s'haurien d'haver enregistrarat, a 31 de desembre de 2004, en els comptes d'immobilitzat així com en el passiu circulant sota l'epígraf Altres creditors no pressupostaris 210.320 €. Així mateix, s'haurien d'haver enregistrarat en els comptes d'immobilitzat 86.921 € i en els comptes de despesa 82.558 € així com en el passiu circulant sota l'epígraf Creditors pressupostaris 169.479 € de transaccions ja enregistrarades en la liquidació de pressupost.

- El quadre de finançament presenta un excés d'origens sobre aplicacions inferior en 73.437 € del que resultaria de la correcta aplicació dels criteris establerts al PGCP, atès que les

inversions aplicades considerades han estat de 916.082 € quan, d'acord amb les altes presentades en el balanç, l'import hauria d'haver estat de 842.645 €. Així mateix, no ha estat presentada correctament la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos procedents de les operacions, havent-se presentat la conciliació entre el resultat comptable i l'excés d'orígens sobre aplicacions.

- El Consell General manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable Organismes de previsió social, creditors. El PGCP estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les *"quantitats retingudes als treballadors o, si escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social."* Així mateix, donat que la cotització a la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.

Relatives a la contractació pública

- S'ha verificat que les autoritzacions i els compromisos corresponents a l'adjudicació definitiva de l'obra d'excavació i estabilització prèvia al projecte de construcció de la nova seu del Consell General, que ascendeix a 3.724.828 € i a l'adjudicació definitiva de l'obra de reforma del cap de casa de la Casa de la Vall que ascendeix a 64.717 € no han estat enregistrats en la liquidació pressupostària, sinó que únicament han estat enregistrats 149.534 € i 52.335 €, corresponents a les factures que han arribat a la fase de liquidació. Així mateix, per l'adjudicació del control de qualitat de l'obra d'excavació i estabilització esmentada, que ascendeix a 48.760 €, no s'ha enregistrat cap import. Els compromisos anteriors s'haurien d'haver enregistrat pels imports adjudicats tal com preveu l'article 31.1c) de la LGFP, atès que no s'ha aprovat per llei que les despeses anteriors fossin considerades com a plurianuals d'acord a l'article 29 de la LGFP. No obstant el pressupost per l'exercici 2004 no contemplava cap partida amb dotació pressupostària suficient com per donar la cobertura al compromís corresponent als treballs d'excavació i estabilització abans citats.

- S'ha detectat adjudicacions directes de treballs d'impressió, per un import total 63.381 €, sense que existeixi un informe justificatiu de que podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació.

Altres observacions

- S'ha 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 previstos per la LGFP. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella llei.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

- Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials) a partir de l'any 1993, caldria reflectir en un manual de

procediments el criteri d'activació del mateix. Es recomana la confecció d'un manual que reculli aquests criteris.

- El Consell General no inclou en el seu actiu l'immobilitzat històric, donat que fins l'1 de gener de 1993 es seguia el criteri pressupostari de considerar-ho despesa de l'exercici. Si bé a partir de la citada data ja es capitalitzen les despeses d'inversió, seria convenient reflectir l'immobilitzat adquirit amb anterioritat i incorporar-ho al patrimoni com a contrapartida.

- El Consell General no efectua dotacions al fons d'amortització de l'immobilitzat material. Seria convenient que es realitzés l'oportuna dotació a l'amortització per tal que la depreciació d'aquests béns quedés reflectida al llarg del temps, i es registrés comptablement mitjançant aquest fons.

- Fons de mútua del personal, necessitat de cancel·lar el saldo deutor del fons mutual del personal: Aquest fons mutual està constituït per les retencions que es fan a tot el personal, que cotitza un 1% per aquest concepte, amb la finalitat de garantir la totalitat del salari en cas de baixa per malaltia. També s'inclouen en aquest compte les indemnitzacions rebudes de la CASS, quan es produeixen aquestes baixes. Donat que les sortides les constitueixen els salaris corresponents al període de baixa pagats pel Consell General, a 31 de desembre, el saldo deutor reflecteix el dèficit acumulat de la gestió del fons de malaltia.

- Periodificació d'ingressos financers, necessitat de periodificar els ingressos financers: Es recomana que per la imputació dels ingressos financers es segueixi el criteri de meritació i no el de caixa utilitzat.

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Consell General a 31 de desembre de 2004, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i el PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Consell General 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 2004.

Al·legacions

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Casa de la Vall, 14 de juliol del 2006

Sr. Carles Santacreu Coma
President
Tribunal de Comptes

ANDORRA LA VELLA

Distingit Senyor,

D'acord amb el que disposa l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, tinc el plaer de trametre-li, adjunt a la present, les al·legacions aprovades per la Sindicatura en la seva sessió del dia d'avui, a fi i efecte que siguin incorporades en *l'Informe del Tribunal de Comptes sobre les liquidacions del pressupost del Consell General corresponents a l'exercici 2004*.

Aprofito l'avinentsa per a expressar-li el testimoniatge de la meva consideració més distingida.

Joan Gabriel i Estany

AL-LEGACIONS DEL CONSELL GENERAL A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DEL PRESSUPOST DEL CONSELL GENERAL CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2004

Com a nota introductòria volem deixar constància que durant el març 2006, la mateixa empresa d'auditoria Gassó auditors que en aquell moment es trobava auditant el Consell General, va proposar a la Sindicatura els seus serveis professionals per a la realització d'un assessorament comptable financer, qüestió que es va posar en coneixement del Tribunal de Comptes.

1- Els estats financers rebuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i gestió comptable del patrimoni, tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP. Tampoc porta els detalls sobre les fases de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos.

Aquest quadre que ara es sol·licita no ha figurat mai en les liquidacions del Consell General. Per tant, tampoc en les corresponents a l'any 2004 i no ha estat en auditories passades motiu d'observació o recomanació, en aquest sentit tampoc figuraran en les auditories de l'any 2005.

Prenem nota i en les liquidacions corresponents a l'exercici 2006 hi figurarà.

2- Tal i com s'indica en l'informe corresponent, durant l'exercici 2003 no es va enregistrar en la liquidació de pressupost d'ingressos una transferència del Govern per import de 1.113.382 €. Aquesta transferència s'ha enregistrarat durant l'exercici 2004 en el capítol IV, Transferències corrents del compte de resultat econòmic-patrimonial, quan s'hauria d'haver enregistrarat com a ingressos d'exercici anteriors en el compte de resultat econòmic-patrimonial.

Durant l'exercici del 2003 el Govern va satisfer les transferències que segons la Llei de pressupost per a l'exercici del 2003 el Consell General tenia assignades pel seu funcionament amb tres mesos de retard del previst, així un terç aproximat de la transferència total (exactament, 1.113.382,39 €) no va ser rebuda al Consell General fins el 2 de gener del 2004.

No es compren com aquesta observació es reproduïx com una nova observació quan l'informe del Tribunal de Comptes corresponent a l'exercici 2003 ja ho subratllava.

3- S'ha detectat que les despeses liquidades en el capítol II, Consum de béns corrents i serveis són superiors en 63.603 € respecte a les que s'inclouen en els comptes d'altres despeses de gestió corrents del compte de resultat econòmic-patrimonial i que en el capítol VI inversions reals liquidades apareixen despeses liquidades per un import superior en 73.438 € respecte les altes d'immobilitzat comptabilitzades a l'exercici. Es recomana conciliar aquestes diferències.

Efectivament existeix un desquadre entre la comptabilitat, entre la seva fase comptable i pressupostària. Els assentaments comptables són correctes però no s'ha traslladat a la fase pressupostària.

Es pren nota de l'observació.

Comentari que val també per l'observació número 8. Doncs, es correspon a la mateixa observació.

4- La consignació pressupostària corresponent al concepte 120, remuneracions de personal, ha estat superada en 7.885 € sense que s'hagin fet les modificacions pressupostàries necessàries tal i com ho preveu la LGFP.

Segons el que disposa la Llei general de les finances públiques, en el seu article 26.2.b, les transferències no poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal. D'aquesta recomanació, ara, en podem deduir que la transferència entre partides dins el capítol I sí poden acordar-se, i per tant a partir d'ara aplicarem aquest criteri.

5- S'ha detectat que per les factures que comporten una retenció en garantia, el procediment seguit consisteix en imputar el pressupost de l'exercici l'import corresponent a la factura rebuda deduïda la retenció i al mateix temps enregistrar en la comptabilitat econòmic-patrimonial l'import corresponent a la totalitat de la factura rebuda. En el moment de fer-se efectiva la retenció, es fa a través de comptes extrapressupostaris, fet que provoca que els imports retinguts no hagin figurat en cap liquidació pressupostària.

Anotem la recomanació, tot i deixant constància que comptablement els pagaments estan perfectament comptabilitzats i que manca l'assentament en la fase pressupostària.

6- No s'ha rebut resposta a la sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis formulada a un advocat circularitzat, ni tampoc a la sol·licitud d'informació a una entitat bancària per determinar si existeixen possibles passius i/o contingències no registrades derivades de les operacions realitzades amb aquesta entitat.

Segons demanda dels auditors, les cartes que es trameten als diferents clients i entitats bancàries per a la realització per determinar si existeixen possibles passius i/o contingències de les auditories, que els auditors, elegeixen aleatòriament no es van sol·licitar de trametre, fins el 14 de desembre del 2005, en tot cas 7 mesos de retard en l'adjudicació dels treballs d'auditoria.

El procés que es segueix, és el següent: l'auditor tramet un model de carta al Consell General amb indicació de les entitats o persones que les han de rebre, indicant que les ha de recepcionar l'auditor. Per tant, no podem entendre que s'hagi de considerar com una observació i recomanació al Consell General que tercers no hagin tramès aquestes cartes.

7- S'han detectat obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2004, per import de 379.799 €, que no figuren en el pendent de pagament de la comptabilitat econòmic-patrimonial. D'acord amb els principis de prudència valorativa i de meritació, fins que no es dicti el corresponent acte administratiu, s'haurien d'haver enregistrarat, a 31 de desembre de 2004, en els comptes d'immobilitzat així com en el passiu circulant sota l'epígraf altres creditors no pressupostaris 210.320 € Així mateix, s'haurien d'haver enregistrarat en els comptes d'immobilitzat 86.921 € i en els comptes de despesa 82.558 € així com en el passiu circulant sota l'epígraf creditors

pressupostaris 169.479 € de transaccions ja enregistrades en la liquidació del pressupost.

Prenem nota de la recomanació i manifestem, que efectivament, a la finalització de l'exercici no s'ha aplicat correctament el principi de meritament, i existeixen pagaments que s'haurien d'haver compromès durant l'exercici. No entenem la necessitat de dictar un acte administratiu, doncs, és la Llei general de les finances públiques la que estableix en el seu article 14, que el tall pressupostari no pot excedir el 31 de gener següent.

8- El quadre de finançament presenta un excés d'origens sobre aplicacions inferior en 73.437 € del que resultaria de la correcta aplicació dels criteris establerts al PGCP, atès que les inversions aplicades considerades han estat de 916.082 € quan, d'acord amb les altes presentades en el balanç, l'import d'haver estat de 842.645 €. Així mateix, no ha estat presentada correctament la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos procedents de les operacions, havent-se presentat la conciliació entre el resultat comptable i l'excés d'origens sobre aplicacions.

ES reproduceix el comentari de l'observació número 3.

9- El Consell General manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable organismes de previsió social, creditors. El PGCP estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les "quantitats retingudes als treballadors o, si escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social." Així mateix, donat que la cotització a la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.

Entenem aquesta observació com una recomanació per fer en exercicis futurs, doncs, el Consell General no ha procedit mai d'aquesta manera i no ha estat en auditories passades motiu d'observació o recomanació.

RELATIVES A LA CONTRACTACIÓ PÚBLICA.

1- S'ha verificat que les autoritzacions i els compromisos corresponents a l'adjudicació definitiva de l'obra d'excavació i estabilització prèvia al projecte de construcció de la nova seu del Consell General, que ascendeix a 3.724.828 € i a l'adjudicació definitiva de l'obra de reforma del cap de casa de la Casa de la Vall que ascendeix a 64.717 € no han estat enregistrats en la liquidació pressupostària, sinó que únicament han estat enregistrats 149.534 € i 52.335 €, corresponents a les factures que han arribat a la fase de liquidació. Així mateix, per l'adjudicació de control de qualitat de l'obra d'excavació i estabilització esmentada, que ascendeix a 48.760 €, no s'ha enregistrat cap import. Els compromisos anteriors s'haurien d'haver enregistrat pels imports adjudicats tal com preveu l'article 31.1.c) de la LGFP, atès que no s'ha aprovat per llei que les despeses anteriors fossin considerades com a plurianuals d'acord a l'article 29 de la LGFP. No obstant el pressupost per l'exercici 2004 no contemplava cap partida de dotació pressupostària suficient com per donar cobertura al compromís corresponent als treballs d'excavació i estabilització abans citats.

En primer lloc cal dir, que aquesta observació no afecta en res a la Llei de contractació pública sinó més aviat a la Llei general de les finances públiques, per tant aquesta observació s'hauria d'haver situat en l'epígraf anterior.

D'altra banda, la Sindicatura va acordar, escoltat el grup de seguiment de les obres de la nova seu, que atès que el Consell General disposava d'un romanent de tresoreria bastant important, i per tal de no incrementar la transferència que el Govern aporta anualment als pressupostos del Consell General, aplicar aquests romanents als pagaments de les diferents certificacions en funció del volum d'obra anual, de manera que el pressupost es confeccionava tenint en compte el cost de les estimacions d'obra que els tècnics calculaven que podien enllestir en un any.

De qualsevol manera els costos estan perfectament assenyalats en l'acta de la Sindicatura, en l'edicte d'adjudicació i en el contracte amb l'empresa adjudicatària.

Pel que afecta al control de qualitat no figura cap assentament perquè no ha arribat cap factura.

En conclusió, el pressupost per a l'exercici 2004 contemplava la previsió suficient per fer front a les despeses que per motiu de l'obra es generarien durant el 2004.

2- S'han detectat adjudicacions directes de treballs d'impressió, per un import total de 63.381 € sense que existeixi un informe justificatiu de què podien acollir-se a aquesta modalitat de contractació.

La llei de contractació pública és específica al funcionament de l'Administració pública, no al del Consell General, no obstant, l'article 22 de la Llei habilita la contractació directa i preveu els mecanismes a seguir. En el cas del Consell General, la Sindicatura com a òrgan rector del Consell General té la potestat de decidir l'actuació necessària en cada moment. Aquests imports que figuren en la recomanació responen a l'edició d'algun Butlletí Oficial del Consell General, que pel seu volum no s'ha pogut fer des del propi Consell General, la importància dels terminis i la necessitat d'urgència en la publicació del Butlletí aconsellen utilitzar aquest tipus de contractació, no entenem que calgui deixar per escrit un informe que recordi a la Sindicatura la necessitat de l'ús de la figura prevista en l'article 22 de la Llei.

ALTRES OBSERVACIONS

1- S'ha 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'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei.

Existeixen despeses que per a la seva immediatesa o imprevisió del pagament, viatges a l'estranger de delegacions del Consell General, despeses de representació, etc., que no poden seguir les fases de contractació. Això obeeix més a una imprevisió de la Llei que a un incompliment de la mateixa.

Els pagaments estan perfectament controlats, perquè tots aquells que poden fer ús de targetes de crèdit de comptes del Consell General estan degudament autoritzats per la Sindicatura i tenen l'obligació de justificar la despesa aportant els diferents justificants.

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.

RAONADOR DEL CIUTADÀ

Introducció

Objecte i abast

D'acord amb l'art. 1 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 Raonador del Ciutadà. El present informe forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2004, d'acord amb les competències que té atribuïdes.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat econòmicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2004.

La liquidació de comptes del Raonador del Ciutadà corresponent a l'exercici 2004 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 19 de juliol de 2005, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, 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 el romanent de tresoreria.

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 fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització financera, amb els següents objectius:

- Verificar si l'activitat econòmicofinancera 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 econòmicopatrimonial i de l'execució del Pressupost, i que la informació econòmicofinancera es presenta d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en 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 econòmicofinancera 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 2004 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. 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 a l'exercici auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha contat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'Informe.

Normativa bàsica aplicable

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, pressupostària i comptable de la RSE en el període fiscalitzat es conté, fonamentalment, en les següents disposicions:

- Llei general de finances públiques.
- Llei de contractació pública.
- Llei del pressupost per a l'exercici 2004.
- Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de creació i funcionament del raonador del ciutadà.

Liquidació pressupostària i comptes anuals

A continuació es presenten la liquidació pressupostària i els comptes anuals del Raonador del Ciutadà corresponents a l'exercici 2004.

Liquidació del pressupost. Exercici 2004.

PRESSUPOST DE DESPESES

CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.

(Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Crèdits Plurianuals	Compromisos reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdits	Crèdits ampliables	Crèdits ampliables contra ingressos	Transferències de crèdit	Avenços de fons	Pressupost final
1 Despeses de personal	109.451,29	-	-	-	-	-	-	(881,58)	-	108.569,71
2 Consum de béns corrents i serveis	85.051,79	-	-	-	-	-	-	9.108,17	-	94.159,96
3 Int. i altres costos financers	200,00	-	-	-	-	-	-	-	-	200,00
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de funcionament	194.703,08	-	-	-	-	-	-	8.226,59	-	202.929,67
6 Despeses d'inversió	8.490,96	-	-	-	-	-	-	(8.226,59)	-	264,37
Despeses d'inversió	8.490,96	-	-	-	-	-	-	(8.226,59)	-	264,37
TOTAL GENERAL	203.194,04	-	-	-	-	-	-	0,00	-	203.194,04

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

PRESSUPOST D'INGRESSOS
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.
 (Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
4 Transferències corrents	203.194,04	-	203.194,04
5 Ingressos patrimonials	-	-	-
TOTAL GENERAL	203.194,04	-	203.194,04

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (RESUM). EXERCICI 2004.
 (Imports en euros)

Classificació econòmica	Pressupost final 2004	Liquidat 2004	Liquidat 2003	Variació 2004-2003	% Variació 2004/2003
1 Despeses de personal	108.569,71	122.070,14	104.712,82	17.357,32	16,58%
2 Consum de béns corrents i serveis	94.159,96	94.350,50	88.663,03	5.687,47	6,41%
3 Int. i altres costos financers	200,00	333,36	1.062,24	(728,88)	-68,62%
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-
Despeses de funcionament	202.929,67	216.754,00	194.438,09	22.315,91	11,48%
6 Despeses d'inversió	264,37	264,37	3.964,48	(3.700,11)	-93,33%
Despeses d'inversió	264,37	264,37	3.964,48	(3.700,11)	-93,33%
Total despeses	203.194,04	217.018,37	198.402,57	18.615,80	9,38%

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

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES
CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Descripció	Crèdits pressupostaris			Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)=(1)-(2)	% execució (2)/(1)
	Inicials	Modifi- cacions	Definitius (1)			
PRESSUPOST DE DESPESES						
1 DESPESES DE PERSONAL	109.451,29	(881,58)	108.569,71	122.070,14	(13.500,43)	112%
10 Raonador del ciutadà	25.585,64	-	25.585,64	41.310,83	(15.725,19)	161%
100 Despeses de gratificació	25.585,64	-	25.585,64	41.310,83	(15.725,19)	161%
11 Personal fix	63.197,77	-	63.197,77	66.749,11	(3.551,34)	106%
110 Remuneracions bàsiques	63.197,77	-	63.197,77	66.749,11	(3.551,34)	106%
13 Personal eventual	1.000,00	-	1.000,00	0,00	1.000,00	0%
130 Personal eventual	1.000,00	-	1.000,00	0,00	1.000,00	0%
16 Quot. Prest. i desp. Socials a càrrec de l'empleador	19.667,88	(881,58)	18.786,30	14.010,20	4.776,10	75%
160 Quot. Seguretat Social, despeses de gratificació	11.671,84	-	11.671,84	14.010,20	(2.338,36)	120%
163 Formació i perfeccionament	7.996,04	(881,58)	7.114,46	-	7.114,46	0%
2 CONSUM DE BÉNS CORRENTS I DE SERVEIS	85.051,79	9.108,17	94.159,96	94.350,50	(190,54)	100%
20 Lloguers	10.281,38	(231,38)	10.050,00	10.050,00	0,00	100%
202 Lloguers edificis i altres construccions	10.281,38	(231,38)	10.050,00	10.050,00	0,00	100%
21 Reparació, manteniment i conservació	5.393,67	(4.791,72)	601,95	601,95	0,00	100%
213 Reparació i conservació, maquinària, instal. i equip.	5.393,67	(4.791,72)	601,95	601,95	0,00	100%
22 Material, subministraments i altres	58.105,61	3.433,43	61.539,04	61.589,13	(50,09)	100%
220 Material d'oficina ordinari	11.363,75	(4.905,69)	6.458,06	6.458,06	0,00	100%
221 Subministraments	2.137,26	(610,47)	1.526,79	1.576,88	(50,09)	103%
222 Comunicacions	3.034,53	614,34	3.648,87	3.648,87	0,00	100%
223 Transport	2.178,63	295,44	2.474,07	2.474,07	0,00	100%
224 Primes d'assegurances	337,47	13,53	351,00	351,00	0,00	100%
226 Altres subministraments	4.611,02	3.490,24	8.101,26	8.101,26	0,00	100%
227 Treballs realitzats per altres empreses	34.442,95	4.536,04	38.978,99	38.978,99	0,00	100%
23 Indemnitzacions per serveis	11.271,13	10.697,84	21.968,97	22.109,42	(140,45)	101%
231 Participació i assistència a congressos	11.271,13	10.697,84	21.968,97	22.109,42	(140,45)	101%
3 DESPESES FINANCERES	200,00	-	200,00	333,36	(133,36)	167%
34 De dipòsit, fiances i altres	200,00	-	200,00	333,36	(133,36)	167%
349 Altres despeses financeres	200,00	-	200,00	333,36	(133,36)	167%
6 INVERSIONS REALS	8.490,96	(8.226,59)	264,37	264,37	0,00	100%
60 Noves inversions	8.490,96	(8.226,59)	264,37	264,37	0,00	100%
603 Maquinària, instal·lacions i equipaments	1.632,88	(1.632,88)	0,00	0,00	0,00	-
605 Mobiliari i estris	4.898,63	(4.634,26)	264,37	264,37	0,00	100%
606 Equips per a processos d'informació	1.959,45	(1.959,45)	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL DESPESES DE FUNCIONAMENT	194.703,08	8.226,59	202.929,67	216.754,00	(13.824,33)	107%
TOTAL DESPESES D'INVERSIÓ	8.490,96	(8.226,59)	264,37	264,37	0,00	100%
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	203.194,04	-	203.194,04	217.018,37	(13.824,33)	107%

Font: Raonador del Ciutadà

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE D'INGRESSOS
 CLASSIFICACIÓ ECONÒMICA (DETALL). EXERCICI 2004.
 (Imports en euros)

Capítol	Article	Concepte	Subconcepte	Descripció	Crèdits definitius (1)	Liquidat (2)	Crèdits no liquidats (3)= (1) - (2)	% Execució (2)/(1)
4				TRANSFERÈNCIES CORRENTS	203.194,04	203.194,04	-	100,00%
4	0	0	00	Del Consell General	203.194,04	203.194,04	-	100,00%
5				INGRESSOS PATRIMONIALS	-	21,59	(21,59)	-
5	2	0	00	Interessos	-	21,59	(21,59)	-
5	7	0	00	Altres ingressos	-	-	-	-
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS					203.194,04	203.215,63	(21,59)	100%

Font: Raonador del Ciutadà

Comptes Anuals. Exercici 2004.

BALANÇ. EXERCICI 2004. (Imports en euros)

ACTIU	2004	2003
A) Immobilitzat	7.440,64	13.796,04
II. Immobilitzacions immaterials	713,85	1.216,03
3. Aplicacions informàtiques	1.506,50	1.506,50
6. Amortitzacions	(792,65)	(290,47)
III. Immobilitzacions materials	6.726,79	12.580,01
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	14.382,14	14.382,14
3. Utilitatge i mobiliari	19.084,47	18.820,10
4. Altre immobilitzat	13.788,41	13.885,41
5. Amortitzacions	(40.528,23)	(34.507,64)
B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
C) Actiu circulant	1.653,36	5.382,17
II. Deutors	-	2.459,52
2. Deutors no pressupostaris	-	-
4. Administracions públiques	-	2.459,52
IV. Tresoreria	1.477,86	2.363,51
V. Ajustaments per periodificació	175,50	559,14
TOTAL GENERAL (A+B+C)	9.094,00	19.178,21

PASSIU	2004	2003
A) Fons propis	(16.579,09)	1.734,31
I. Patrimoni	24.347,99	9.411,48
2. Patrimoni rebut en adscripció	24.347,99	9.411,48
III. Resultats d'exercicis anteriors	(7.677,17)	(13.600,97)
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	18.858,69	12.934,89
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(26.535,86)	(26.535,86)
IV. Resultats de l'exercici	(33.249,91)	5.923,80
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	-
C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
D) Creditors a llarg termini	-	-
E) Creditors a curt termini	25.673,09	17.443,90
II. Deutes amb entitats de crèdit	10.136,05	-
1. Préstecs i altres deutes	10.136,05	-
III. Creditors	15.537,04	17.443,90
1. Creditors pressupostaris	8.099,66	9.680,82
2. Creditors no pressupostaris	3.360,00	5.740,00
4. Administracions públiques	4.077,38	2.023,08
F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
TOTAL GENERAL (A+B+C+D+E+F)	9.094,00	19.178,21

Font: Raonador del Ciutadà

Nota: Segons preveu el PGCP les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

DEURE	2004	2003
A) DESPESES	236.945,54	204.930,08
1. Reducció d'exist. de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
2. Aprovisionaments	-	-
3. Desp. de gestió ordin. de funcion. dels serv. i de prest. socials	221.808,91	204.201,28
a) Despeses de personal	122.070,14	104.712,82
a1) Sous, salaris i similars	108.059,94	89.354,77
a2) Càrregues socials	14.010,20	15.358,05
c) Dotacions per a amortitzacions d'immobilitzat	6.571,27	9.856,06
c1) Dotacions per a amortitzacions	6.571,27	9.856,06
e) Altres despeses de gestió	92.834,14	88.873,40
e1) Serveis exteriors	92.834,14	88.873,40
f) Despeses financeres i assimilables	333,36	722,04
f1) Per deutes	333,36	722,04
h) Diferències negatives de canvi	-	36,96
4. Transferències i subvencions	-	-
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	15.136,63	728,80
a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	48,50	-
c) Despeses extraordinàries	76,88	101,30
d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	15.011,25	627,50
Estalvi		5.923,80

HAVER	2004	2003
B) INGRESSOS	203.695,63	210.853,88
1. Vendes i prestacions de serveis	-	-
2. Augments d'exist. de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
3. Ingressos de gestió ordinària	-	-
4. Altres ingressos en gestió ordinària	21,59	9.789,00
c) Altres ingressos de gestió	-	9.772,13
c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	-	9.772,13
f) Altres interessos i ingressos assimilats	21,59	16,87
f1) Altres interessos	21,59	16,87
g) Diferències positives de canvi	-	-
5. Transferències i subvencions	203.194,04	197.430,83
a) Transferències corrents	203.194,04	197.430,83
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	480,00	3.634,05
e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	480,00	3.634,05
Desestalvi	33.249,91	

Font: Raonador del Ciutadà

Nota: Segons preveu el PGCP les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

FONS APLICATS	2004	2003
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	215.437,76	195.074,02
c) Serveis exteriors	92.834,14	88.873,40
e) Despeses de personal	122.070,14	104.712,82
h) Despeses financeres	333,36	722,04
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	200,12	765,76
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	264,37	3.964,48
b) Immobilitzacions immaterials	-	980,00
c) Immobilitzacions materials	264,37	2.984,48
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	-	-
7. Provisions per a riscos i despeses	-	-
Total d'aplicacions	215.702,13	199.038,50
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)		11.815,38
FONS OBTINGUTS	2004	2003
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	203.695,63	210.853,88
f) Transferències i subvencions	203.194,04	197.430,83
g) Ingressos financers	21,59	16,87
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	480,00	13.406,18
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Subvencions de capital	-	-
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Incrementos directes del patrimoni	-	-
6. Deutes a llarg termini	-	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	48,50	-
8. Cancel·lació anticipada o trasp. a curt term. d'immob. financ.	-	-
Total d'origens	203.744,13	210.853,88
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	11.958,00	

Variació del capital circulant	Exercici 2004		Exercici 2003	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors				
a) Pressupostaris		2.459,52	1.187,07	
b) No pressupostaris				
3. Creditors				
a) Pressupostaris	1.581,16			906,61
b) No pressupostaris	2.380,00			240,00
c) Per administració de recursos d'altres ens		2.054,30	322,72	
4. Inversions financeres temporals				
5. Emprèstits i deutes a curt termini				
b) Prèstecs rebuts i altres conceptes		10.136,05	10.822,91	
6. Altres comptes no bancaris				
7. Tresoreria		885,65	270,42	
8. Ajustaments per periodificació		383,64	358,87	
Total	3.961,16	15.919,16	12.961,99	1.146,61
Variació del capital circulant		11.958,00	11.815,38	

Font: Raonador del Ciutadà

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL I ELS RECURSOS OBTINGUTS. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (desestalvi)	(33.249,91)
Més :	21.507,78
Dotació per a l'amortització de l'immobilitzat immaterial	502,18
Dotació per a l'amortització de l'immobilitzat material	6.069,09
Regularització del patrimoni rebut en adscripció	14.936,51
RECURSOS OBTINGUTS D'OPERACIONS DE GESTIÓ	(11.742,13)

Font: Raonador del Ciutadà

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

Conceptes	Imports	
1 (+) Drets pendents de cobrament		-
(+) del pressupost corrent		
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries		
(-) de cobrament dubtós		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		25.497,59
(+) del pressupost corrent	11.017,61	
(+) de pressupostos tancats		
(+) d'operacions no pressupostàries	14.655,48	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	(175,50)	
3 (+) Fons líquids		1.477,86
I Romanent de tresoreria afectat		
II Romanent de tresoreria no afectat		(24.019,73)
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		(24.019,73)

Font: Raonador del Ciutadà

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT DEL PERÍODE. EXERCICI 2004.
(Imports en euros)

RESULTAT PRESSUPOSTARI (desestalvi) (13.802,74)

Operacions pressupostàries sense efecte en el compte de resultats

Despeses	5.875,37
Adquisicions d'immobilitzat	264,37
Factures pendents de rebre	5.260,00
Despeses anticipades	351,00

Operacions registrades al compte de resultats sense efecte pressupostari

Ingressos	480,00
Ingressos extraordinaris	480,00
Despeses	(25.802,54)
Dotacions per amortitzacions	(6.571,27)
Factures pendents de rebre	(4.094,64)
Despeses extraordinàries	(125,38)
Despeses d'exercicis anteriors	(15.011,25)
RESULTAT DE L'EXERCICI (desestalvi)	(33.249,91)

Font: Raonador del Ciutadà

Observacions i recomanacions

Relatives a la comptabilitat pública

- Els estats financers retuts no inclouen els estats relatius a la gestió comptable de tresoreria i gestió comptable de l'endeutament, tal i com ho requereix l'article 48 de la LGFP i tampoc no s'indiquen les fases d'autorització, compromís i pagament de l'estat de despeses, ni les fases de cobrament de les operacions de l'estat d'ingressos del pressupost.
- S'han detectat transferències de capital de despeses d'inversió real per un import de 8.233 €, a despeses per béns i serveis corrents que no s'ajusten a cap dels supòsits contemplats en la LGFP ni en la Llei de pressupost per l'exercici.
- Tot i que s'han utilitzat els mecanismes de modificació pressupostària, s'han superat les consignacions de conceptes corresponents al capítol I per 21.614 €, al capítol II per 191 € i al capítol III per 133 €. D'altra banda, les modificacions pressupostàries efectuades no han estat objecte de fiscalització.
- S'han detectat despeses per béns corrents i serveis, per import de 1.691 €, corresponents a despeses de viatges, sense que s'hagi pogut disposar de la corresponent documentació de suport. Tampoc s'ha pogut disposar del contracte de lloguer de la seu de l'entitat, a efectes d'analitzar la raonabilitat de les despeses relacionades amb el mateix.
- El Raonador del Ciutadà comptabilitza la totalitat de la transferència rebuda del Govern com a transferència de corrent, quan d'acord amb la naturalesa de les despeses que aquesta ha de finançar, s'hauria de comptabilitzar en part com a transferència corrent i en part com a transferència de capital, amb el tractament comptable que correspongui segons cada tipologia.
- Apareix una diferència de 1.683 € entre el pendent de pagament de la liquidació pressupostària i el pendent de pagament dels creditors pressupostaris presentats en el balanç, sense que l'entitat hagi facilitat la informació corresponent. Es recomana conciliar aquesta diferència.
- Apareixen com a formant part de l'estat de romanent de tresoreria, ajustaments per periodificació corresponents a despeses anticipades per 176 €, quan d'acord amb el PGCP no hi haurien de figurar. En conseqüència, el romanent de tresoreria total negatiu de 24.020 € presentat es troba sobrevalorat en aquell import.
- L'entitat presenta un romanent de tresoreria total negatiu de 23.844 € i uns fons propis negatius de 16.579 €. Aquesta situació comporta una necessitat d'obtenir finançament addicional i resultats positius en les liquidacions pressupostàries futures per fer front als compromisos adquirits.
- S'ha detectat dins el subgrup 62, Serveis exteriors, una transacció per 1.200 €, en concepte de treballs realitzats per altres empreses, que s'ha comptabilitzat a l'exercici 2004 quan d'acord amb el principi de la meritació s'haurien d'haver comptabilitzat l'exercici 2003.

- S'ha detectat que les baixes d'immobilitzat no es documenten adequadament. Es recomana justificar documentalment l'autorització de les baixes d'elements d'immobilitzat efectuades, així com l'existència de l'element i el seu estat d'ús en el moment de donar-se de baixa, establint els documents estàndards necessaris (on aparegui el motiu de la baixa, la signatura de la persona autoritzada) per tal que puguin ser utilitzats com a documentació justificativa del fet.

- El Raonador del Ciutadà manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable Organismes de previsió social, creditors. El PGCP estipula que aquest compte ha d'incloure únicament les *"quantitats retingudes als treballadors o, si escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social."* Així mateix, donat que la cotització a la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes.

Relatives a la contractació pública

- S'ha detectat una adjudicació directa, per import de 3.600 € en la qual en tractar-se d'un contracte de serveis relacionat amb la preparació de programes i sistemes informàtics, i d'acord amb l'article 52.2 de la LCP, el procediment d'adjudicació hauria d'haver estat el de concurs.

Observacions i recomanacions d'anys anteriors

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors que segueixen pendents, es recullen a continuació amb les corresponents recomanacions i actualitzacions:

- Si bé l'Ens ha implantat un programari que permet gestionar les fases de la liquidació pressupostària, no s'ha utilitzat respectant el principi d'annualitat. La LGFP preveu en el marc del principi d'annualitat, incloure en l'estat de despeses de la liquidació de pressupost les obligacions liquidades durant l'exercici encara que procedeixin de despeses autoritzades en exercicis anteriors i les obligacions pagades fins el 31 de gener de 2004, sempre que correspongui a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari. La liquidació pressupostària presentada no s'ajusta estrictament a les previsions de la LGFP, en especial pel que fa al principi d'annualitat recollit en l'article 14 de la mateixa, ja que inclou liquidacions practicades amb posterioritat a 31 de desembre de l'exercici 2004, corresponents a despeses efectuades dins l'exercici a les quals, en tractar-se d'execució pressupostària, no seria aplicable el principi comptable de la meritació.

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

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

Conclusions

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en el present informe, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Raonador del Ciutadà a 31 de desembre de 2004, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i el PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Raonador del Ciutadà ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2004.

Al·legacions

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

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

Andorra la Vella, 12 de juliol del 2006

Distingits Senyors,

Dono seguida a la vostra comunicació rebuda el proppassat dia 29 del mes de juny, tot dintre el termini acordat de 15 dies, que interpretem hàbils. Segons el que preveu l'article 3 de la Llei del Tribunal de Comptes, passo a fer-vos arribar les al·legacions a les conclusions i recomanacions del Tribunal de Comptes:

AL·LEGACIONS DEL RAONADOR DEL CIUTADÀ A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE
COMPTES EN RELACIÓ ALS COMPTES ANUALS CORRESPONENTS A L'EXERCICI
2004

Referent a les observacions i recomanacions:

A la comptabilitat pública

Observació del Tribunal de comptes: "El Raonador del Ciutadà comptabilitza la totalitat de la transferència rebuda del Govern com a transferència de corrent, quan d'acord amb la naturalesa de les despeses que aquesta ha de finançar, s'hauria de comptabilitzar en part com a transferència corrent i en part com a transferència de capital, amb el tractament comptable que correspongui segons cada tipologia."

Al·legació del Raonador del Ciutadà: La Institució comptabilitza la totalitat de la transferència rebuda del Consell General com a transferència de corrent, perquè en el pressupost del Consell General també consta per aquest concepte.

Observació del Tribunal de comptes: "L'entitat presenta un romanent de tresoreria total negatiu de 23.844 € i uns fons propis negatius de 16.579 €. Aquesta situació comporta una necessitat d'obtenir finançament addicional i resultats positius en les liquidacions pressupostàries futures per fer front als compromisos adquirits."

Al·legació del Raonador del Ciutadà: Durant l'exercici 2005 aquesta situació ha quedat resolta.

En relació a la resta d'observacions i recomanacions prenem nota de les indicacions realitzades pel Tribunal de Comptes i en l'esdevenidor se seguiran els criteris indicats.

Referent a les observacions i recomanacions d'anys anteriors:

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

Els saluda atentament.

EL RAONADOR DEL CIUTADÀ

Pere CANTURRI MONTANYA

Observacions complementàries

A la vista de les al·legacions presentades, l'observació que es transcriu a continuació queda modificada en els termes següents:

- El Raonador del Ciutadà comptabilitza la totalitat de la transferència rebuda del Consell General com a transferència de corrent, quan d'acord amb la naturalesa de les despeses que aquesta ha de finançar, s'hauria de comptabilitzar en part com a transferència corrent i en part com a transferència de capital, amb el tractament comptable que correspongui segons cada tipologia.

Pel que fa a l'altra al·legació presentada, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, entén que no modifica el plantejament evocat en el cos de l'informe i, tot i que aporta informació complementària sobre fets que s'haurien produït després del tancament de l'exercici fiscalitzat, no modifica les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.