

# **TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA**

Informe relatiu als treballs de fiscalització  
corresponents al tancament de l'exercici 2022 del  
**RAONADOR DEL CIUTADÀ**

Juny de 2024

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13-4-2000 (el text refós de la qual va ser publicat per Decret legislatiu del 27-9-2017), ha aprovat, en la sessió celebrada el 6 de juny de 2024, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2022, del Raonador del Ciutadà.

Els treballs de fiscalització s'han dut a terme amb sotmetiment a les lleis i als valors ètics fonamentals d'integritat, independència i objectivitat, competència, comportament professional i confidencialitat i transparència que regeixen l'organització i l'activitat del Tribunal de Comptes.

L'informe, havent acomplert amb els tràmits que requereix l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, serà tramès al Consell General per a la seva consideració.

## ÍNDEX

<b>1. INTRODUCCIÓ .....</b>	<b>5</b>
1.1. Objecte i abast .....	5
1.2. Metodologia .....	5
1.3. Marc jurídic .....	6
1.4. Organització i control intern .....	7
<b>2. FISCALITZACIÓ REALITZADA .....</b>	<b>8</b>
2.1. Pressupost de l'exercici .....	8
2.1.1. Pressupost inicial .....	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries .....	9
2.2. Liquidació del pressupost .....	11
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos .....	14
2.2.2. Ingressos patrimonials .....	14
2.2.3. Despeses de personal .....	15
2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis .....	17
2.2.5. Despeses financeres .....	18
2.2.6. Inversions reals .....	18
2.3. Estats financers .....	19
2.3.1. Efectius i equivalents a efectius .....	23
2.3.2. Actius no corrents .....	24
2.3.3. Comptes a pagar .....	25
2.3.4. Provisions no corrents .....	26
2.3.5. Compte d'endeutament .....	27
2.3.6. Actius nets/patrimoni .....	27
2.4. Estat del romanent de tresoreria .....	27
2.5. Contractació pública .....	28
2.6. Altres aspectes a destacar .....	28
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals .....	29
<b>3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS .....</b>	<b>34</b>
<b>4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS .....</b>	<b>34</b>
<b>5. CONCLUSIONS .....</b>	<b>35</b>
<b>6. AL·LEGACIONS .....</b>	<b>35</b>
<b>7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES .....</b>	<b>40</b>

## **Abreviacions**

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la 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 2022, 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 2022.

La liquidació de comptes del Raonador del Ciutadà corresponent a l'exercici 2022, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2023, 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 al Codi d'Ètica del Tribunal de Comptes, que 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:

- Comprovar 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 2022 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 6 de setembre de 2023.

### **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, i les seves modificacions posteriors. (Vigència fins al 31-08-2022)
- 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.
- 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, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 4/2022, del 31 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2022.
- Llei 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública. (Vigència a partir de l'1-09-2022)

## 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. No consta cap actuació de control pressupostari per tal de donar compliment al previst a la secció 8a del DLTRLGFP (veure nota 2.6).

Alhora, per tal de donar compliment a les obligacions derivades de la gestió de recursos públics, la institució disposa d'un servei de suport extern que 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	251.197	4. Transferències corrents	290.662
2. Consum de béns corrents i serveis	122.997	<b>Ingressos corrents</b>	<b>290.662</b>
3. Despeses financeres	400	7. Transferències de capital	24.491
<b>Despeses corrents</b>	<b>374.594</b>	8. Actius financers	83.932
6. Inversions reals	24.491	<b>Ingressos de capital</b>	<b>108.423</b>
<b>Despeses de capital</b>	<b>24.491</b>		
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>399.085</b>	<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>399.085</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:

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	290.662	-	-	-	-	-	-	-	-	290.662
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Ingressos corrents</b>	<b>290.662</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>290.662</b>
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	24.491	-	-	-	-	-	-	-	-	24.491
8 Actius financers	83.931	-	-	-	-	-	-	-	-	83.931
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>108.422</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>108.422</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>399.084</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>399.084</b>
1 Despeses de personal	(251.197)	-	-	-	-	-	-	-	-	(251.197)
2 Consum de béns corrents i serveis	(122.997)	-	-	-	-	-	-	-	-	(122.997)
3 Despeses financeres	(400)	-	-	-	-	-	-	-	-	(400)
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Despeses corrents</b>	<b>(374.594)</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>(374.594)</b>
6 Inversions reals	(24.491)	-	-	-	-	-	-	-	-	(24.491)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>(24.491)</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>(24.491)</b>
<b>Total despeses</b>	<b>(399.085)</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>(399.085)</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			
21300	Reparació i conservació, Maquinària, instal. i equipaments	3.525	-
22400	Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	40	-
23100	Locomoció i desplaçament de la Institució del Raonador	3.145	-
22210	Serveis postals	-	(36)
22420	Primes d'assegurances. Vehicles i ginyes	-	(4)
22740	Treballs realitzats per altres emp. Impressions i publicacions	-	(2.125)
22760	Treb. Real. Per empr. Estudis i treballs tècnics	-	(1.400)
22770	Treballs realitzats per assessorament jurídic	-	(3.145)
TOTAL		6.710	(6.710)

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

De les revisions 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 del DLTRLGFP i a la forma dels actes administratius prescrita al Codi de l'Administració.

S'han aprovat transferències de crèdit, com a mínim per 5.754 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 del DLTRLGFP.

## 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	Diferencia 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	290.662	290.662	290.662	-	316.893	(26.231)	(8,28)%	290.662
5 Ingressos patrimonials	-	-	250	(250)	3.381	(3.131)	(92,61)%	250
<b>Ingressos corrents</b>	<b>290.662</b>	<b>290.662</b>	<b>290.912</b>	<b>(250)</b>	<b>320.274</b>	<b>(29.362)</b>	<b>(100,8)%</b>	<b>290.912</b>
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	24.491	24.491	-	24.491	51.908	(51.908)	(100,00)%	24.491
8 Actius financers	83.932	83.932	19.295	64.637	4.814	14.481	300,81%	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>108.423</b>	<b>108.423</b>	<b>19.295</b>	<b>89.128</b>	<b>56.722</b>	<b>(37.427)</b>	<b>200,81%</b>	<b>24.491</b>
<b>Total pressupost ingressos</b>	<b>399.085</b>	<b>399.085</b>	<b>310.207</b>	<b>88.878</b>	<b>376.996</b>	<b>(66.789)</b>	<b>(17,71)%</b>	<b>315.403</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

## Liquidació del pressupost de despeses

### Classificació econòmica

Euros								
Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferencia pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	(251.197)	(251.197)	(224.870)	(26.327)	(205.019)	(19.851)	9,68%	(221.578)
2 Consum de béns corrents i serveis	(122.997)	(122.997)	(85.172)	(37.825)	(119.723)	34.551	(28,86)%	(82.436)
3 Despeses financeres	(400)	(400)	(165)	(235)	(160)	(5)	3,13%	(165)
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Despeses corrents</b>	<b>(374.594)</b>	<b>(374.594)</b>	<b>(310.207)</b>	<b>(64.387)</b>	<b>(324.902)</b>	<b>14.695</b>	<b>(4,52)%</b>	<b>(304.179)</b>
6 Inversions reals	(24.491)	(24.491)	-	(24.491)	(48.264)	48.264	(100,00)%	-
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>(24.491)</b>	<b>(24.491)</b>	<b>-</b>	<b>(24.491)</b>	<b>(48.264)</b>	<b>48.264</b>	<b>(100,00)%</b>	<b>-</b>
<b>Total pressupost despeses</b>	<b>(399.085)</b>	<b>(399.085)</b>	<b>(310.207)</b>	<b>(88.878)</b>	<b>(373.166)</b>	<b>62.959</b>	<b>(16,87)%</b>	<b>(304.179)</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	290.662	290.662	290.912	100,09%	320.274	(29.362)	(9,17)%
Despeses de funcionament (1)	(374.193)	(374.193)	(310.042)	82,86%	(324.742)	14.700	(4,53)%
Ingressos de capital	24.491	24.491	-	-	51.908	(51.908)	(100,00)%
Despeses de capital	(24.491)	(24.491)	-	-	(48.264)	48.264	(100,00)%
<b>Superàvit o dèficit de gestió</b>	<b>(83.531)</b>	<b>(83.531)</b>	<b>(19.130)</b>	<b>22,90%</b>	<b>(824)</b>	<b>(18.306)</b>	<b>2.221,60%</b>
Despeses financeres	(400)	(400)	(165)	41,25%	(160)	(5)	3,13%
<b>Superàvit o dèficit de caixa</b>	<b>(83.931)</b>	<b>(83.931)</b>	<b>(19.295)</b>	<b>22,99%</b>	<b>(984)</b>	<b>(18.311)</b>	<b>1.860,87%</b>
Actius financers (ingressos)	83.931	83.931	19.295	22,99%	4.814	14.481	300,82%
Passius financers (ingressos)	-	-	-	-	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	-	-	-	-
<b>Variació d'actiu i passius financers</b>	<b>83.931</b>	<b>83.931</b>	<b>19.295</b>	<b>22,99%</b>	<b>4.814</b>	<b>14.481</b>	<b>300,82%</b>
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3.830</b>	<b>(3.830)</b>	<b>(100,00)%</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:

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

En els comptes retuts, el Raonador del Ciutadà presenta incorrectament com un ingrés liquidat romanent de tresoreria per un import de 19.295 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.

### Principi d'especialitat quantitativa

Al tancament de l'exercici els imports liquidats superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 del DLTRLGFP, en els conceptes pressupostaris 202 Lloguers, per 509 euros i 222 Comunicacions, per 273 euros.

#### 2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici corresponen a les transferències del Consell General.

##### Transferències corrents

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Transferències corrents	290.662	-	290.662	290.662	-	100,00%
400	Transferències del Consell General	290.662	-	290.662	290.662	-	100,00%
<b>Transferències corrents</b>		<b>290.662</b>	<b>-</b>	<b>290.662</b>	<b>290.662</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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital	24.491	-	24.491	-	-24.491	-
700	Transferències del Consell General	24.491	-	24.491	-	-24.491	-
<b>Transferències de capital</b>		<b>24.491</b>	<b>-</b>	<b>24.491</b>	<b>-</b>	<b>-24.491</b>	<b>-</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 2022	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2022	(2) LIQUIDAT 2022	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
50	Ingressos patrimonials	-	-	-	250	250	-
500	Ingressos patrimonials	-	-	-	250	250	-
<b>Ingressos patrimonials</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>250</b>	<b>250</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 de crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat
<b>1 Despeses de personal</b>						
<b>10 Despeses de gratificació</b>	<b>55.453,70</b>	-	<b>55.453,70</b>	<b>51.773,67</b>	<b>51.773,67</b>	<b>51.773,67</b>
<b>100 Despeses de gratificació</b>	<b>55.453,70</b>	-	<b>55.453,70</b>	<b>51.773,67</b>	<b>51.773,67</b>	<b>51.773,67</b>
10000 Despeses de gratificació	55.453,70	-	55.453,70	51.773,67	51.773,67	51.773,67
<b>11 Personal fix</b>	<b>152.696,91</b>	-	<b>152.696,91</b>	<b>142.797,87</b>	<b>142.797,87</b>	<b>142.797,87</b>
<b>110 Remuneracions bàsiques i altres rem. Pers. Fix</b>	<b>152.696,91</b>	-	<b>152.696,91</b>	<b>142.797,87</b>	<b>142.797,87</b>	<b>142.797,87</b>
11000 Sou base personal fix	152.696,91	-	152.696,91	142.797,87	142.797,87	142.797,87
<b>13 Personal eventual</b>	<b>3.707,93</b>	-	<b>3.707,93</b>	-	-	-
<b>130 Remuneracions bàsiques i altres rem. Pers. Eventual</b>	<b>3.707,93</b>	-	<b>3.707,93</b>	-	-	-
13000 Sou base personal eventual	3.707,93	-	3.707,93	-	-	-
<b>16 Quot. prest. i desp. Socials a càrrec de l'empleador</b>	<b>39.338,07</b>	-	<b>39.338,07</b>	<b>30.298,69</b>	<b>30.298,69</b>	<b>30.298,69</b>
<b>160 Quotes seguretat social</b>	<b>32.838,07</b>	-	<b>32.838,07</b>	<b>30.158,69</b>	<b>30.158,69</b>	<b>30.158,69</b>
16000 Quot. Seguretat Social, despeses de gratificació	8.595,32	-	8.595,32	8.024,90	8.024,90	8.024,90
16010 Quot. Seguretat Social, despeses personal fix	23.668,02	-	23.668,02	22.133,79	22.133,79	22.133,79
16030 Quot. Seguretat Social, despeses personal fix	574,73	-	574,73	-	-	-
<b>163 Formació i perfeccionament del personal</b>	<b>6.500,00</b>	-	<b>6.500,00</b>	<b>140,00</b>	<b>140,00</b>	<b>140,00</b>
16300 Formació i perfeccionament del personal	6.500,00	-	6.500,00	140,00	140,00	140,00
<b>Total despeses de personal</b>	<b>251.196,61</b>	-	<b>251.196,61</b>	<b>224.870,23</b>	<b>224.870,23</b>	<b>224.870,23</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 inicial	20.434
Retorn baixes	296
Pagament baixes	-915
Retencions	1.890
<b>Saldo final</b>	<b>21.705</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 CASS constitueixen els ingressos del fons i les disposicions les constitueixen els salaris corresponents al període de baixa pagats pel Raonador del Ciutadà, a 31 de desembre el saldo reflecteix el superàvit acumulat en la gestió del fons mutual.

Tot i l'anterior operatòria descrita, no s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament d'aquest fons mutual ni determini els drets i obligacions que genera.



## 2.2.4. Despeses en béns corrents i serveis

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

	Pressupost inicial	Moviments de crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat
<b>2 Consum de béns corrents i de serveis</b>						
<b>20 Lloguers</b>	<b>31.788,90</b>	-	<b>31.788,90</b>	<b>32.298,31</b>	<b>32.298,31</b>	<b>32.298,31</b>
<b>202 Lloguer edificis i altres construccions</b>	<b>31.788,90</b>	-	<b>31.788,90</b>	<b>32.298,31</b>	<b>32.298,31</b>	<b>32.298,31</b>
20200 Lloguer edificis i altres construccions	31.788,90	-	31.788,90	32.298,31	32.298,31	32.298,31
<b>21 Reparació, manteniment i conservació</b>	<b>4.500,00</b>	<b>3.524,62</b>	<b>8.024,62</b>	<b>8.024,62</b>	<b>8.024,62</b>	<b>8.024,62</b>
<b>213 Reparació i conservació, maquinària, instal. i equipaments</b>	<b>4.500,00</b>	<b>3.524,62</b>	<b>8.024,62</b>	<b>8.024,62</b>	<b>8.024,62</b>	<b>8.024,62</b>
21300 Reparació i conservació, Maquinària, instal. i equipaments	4.500,00	3.524,62	8.024,62	8.024,62	8.024,62	8.024,62
<b>22 Material, subministraments i altres</b>	<b>64.153,88</b>	<b>(6.670,00)</b>	<b>57.483,88</b>	<b>27.151,16</b>	<b>27.151,16</b>	<b>27.151,16</b>
<b>220 Material d'oficina</b>	<b>5.526,06</b>	-	<b>5.526,06</b>	<b>4.281,48</b>	<b>4.281,48</b>	<b>4.281,48</b>
22000 Material d'oficina ordinari	3.589,74	-	3.589,74	2.932,54	2.932,54	2.932,54
22010 Petit mobiliari i estris	398,70	-	398,70	447,13	447,13	447,13
22020 Premsa i revistes	1.034,20	-	1.034,20	901,81	901,81	901,81
22030 Llibres i altres publicacions	503,42	-	503,42	-	-	-
<b>221 Subministraments</b>	<b>4.741,30</b>	-	<b>4.741,30</b>	<b>3.915,41</b>	<b>3.915,41</b>	<b>3.915,41</b>
22100 Energia elèctrica	2.400,00	-	2.400,00	2.940,55	2.940,55	2.940,55
22120 Carburants per a locomoció	300,00	-	300,00	29,73	29,73	29,73
22190 Altres subministraments	2.041,30	-	2.041,30	945,13	945,13	945,13
<b>222 Comunicacions</b>	<b>2.900,00</b>	<b>(36,48)</b>	<b>2.863,52</b>	<b>3.136,55</b>	<b>3.136,55</b>	<b>3.136,55</b>
22200 Serveis telefònics	2.600,00	-	2.600,00	3.136,55	3.136,55	3.136,55
22210 Serveis postals i telegràfics	300,00	(36,48)	263,52	-	-	-
<b>224 Primes d'assegurances</b>	<b>689,52</b>	<b>36,48</b>	<b>726,00</b>	<b>726,00</b>	<b>726,00</b>	<b>726,00</b>
2240 Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	466,44	39,56	506,00	506,00	506,00	506,00
22420 Primes d'assegurances. Vehicles i ginyes	223,08	(3,08)	220,00	220,00	220,00	220,00
<b>226 Altres serveis</b>	<b>5.767,00</b>	-	<b>5.767,00</b>	<b>3.782,35</b>	<b>3.782,35</b>	<b>3.782,35</b>
22610 Aten. Protocol·làries i de Representació	3.267,00	-	3.267,00	3.682,35	3.682,35	3.682,35
22690 Altres despeses	2.500,00	-	2.500,00	100,00	100,00	100,00
<b>227 Treballs realitzats altres empreses</b>	<b>44.530,00</b>	<b>(6.670,00)</b>	<b>37.860,00</b>	<b>11.309,37</b>	<b>11.309,37</b>	<b>11.309,37</b>
22730 Treballs realitzats per altres emp. de processament de dades	2.965,00	-	2.965,00	1.020,82	1.020,82	1.020,82
22740 Treballs realitzats per altres emp. Impressions i publicacions	2.965,00	(2.124,62)	840,38	-	-	-
22760 Treb. real. per empr. Estudis i treballs tècnics	18.800,00	(1.400,00)	17.400,00	9.975,05	9.975,05	9.975,05
22770 Treballs realitzats per assessorament jurídic	19.800,00	(3.145,38)	16.654,62	313,50	313,50	313,50
<b>23 Indemnitzacions per Serveis</b>	<b>14.553,00</b>	<b>3.145,38</b>	<b>17.698,38</b>	<b>17.698,38</b>	<b>17.698,38</b>	<b>17.698,38</b>
<b>231 Locomoció</b>	<b>14.553,00</b>	<b>3.145,38</b>	<b>17.698,38</b>	<b>17.698,38</b>	<b>17.698,38</b>	<b>17.698,38</b>
23100 Locomoció i desplaçament de personal	14.553,00	3.145,38	17.698,38	17.698,38	17.698,38	17.698,38
<b>Total consum de béns corrents i de serveis</b>	<b>114.995,78</b>	-	<b>114.995,78</b>	<b>85.172,47</b>	<b>85.172,47</b>	<b>85.172,47</b>

Font: Raonador del Ciutadà

(Imports en euros)

Nota: Al compte 226 falta el subconcepte "22613 Desenvolupament software" per import de 8.000 euros al pressupost inicial i final. El total del concepte 226 és 13.767 euros.

Veure nota 2.2.

## 2.2.5. Despeses financeres

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

	Pressupost inicial	Moviments de crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat
<b>3 Despeses financeres</b>						
<b>34 De dipòsit, fiances i altres</b>	<b>400,00</b>	-	<b>400,00</b>	<b>164,84</b>	<b>164,84</b>	<b>164,84</b>
<b>349 Altres despeses financeres</b>	<b>400,00</b>	-	<b>400,00</b>	<b>164,84</b>	<b>164,84</b>	<b>164,84</b>
34900 Altres despeses financeres	400,00	-	400,00	164,84	164,84	164,84
<b>Total despeses financeres</b>	<b>400,00</b>	-	<b>400,00</b>	<b>164,84</b>	<b>164,84</b>	<b>164,84</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 de crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat
<b>6 Inversions reals</b>						
<b>60 Inversions noves</b>	<b>24.490,62</b>	-	<b>24.490,62</b>	-	-	-
<b>603 Maquinària, instal·lacions i equipaments</b>	<b>14.630,00</b>	-	<b>14.630,00</b>	-	-	-
60320 Instal·lacions elèctriques	14.630,00	-	14.630,00	-	-	-
<b>605 Mobiliari i estris</b>	<b>7.315,00</b>	-	<b>7.315,00</b>	-	-	-
60500 Mobiliari	5.486,25	-	5.486,25	-	-	-
60510 Equipaments d'oficina	1.828,75	-	1.828,75	-	-	-
<b>606 Equips per a processos d'informació</b>	<b>2.545,62</b>	-	<b>2.545,62</b>	-	-	-
60610 Equips per a processos d'informació	2.545,62	-	2.545,62	-	-	-
<b>Total inversions reals</b>	<b>24.490,62</b>	-	<b>24.490,62</b>	-	-	-

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

## 2.3. Estats financers

### ESTATS FINANCERS

#### Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2022 i 2021

Estats financers	Notes	Euros	
		2022	2021
<b>Actius</b>			
<b>Actius corrents</b>			
Efectiu i equivalents d'efectiu	10	375.138	369.973
Gemptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		-	-
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació		-	-
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini		-	-
Inventaris		-	-
Inversions		-	-
<b>Total Actius corrents</b>		<b>375.138</b>	<b>369.973</b>
<b>Actius no corrents</b>			
Propietat, planta i equipament	11	29.348	41.684
Inversions		-	-
Actius intangibles	12	-	-
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de		5.000	5.000
Transaccions amb contraprestació		-	-
<b>Total Actius no corrents</b>		<b>34.348</b>	<b>46.684</b>
<b>Total Actius</b>		<b>409.486</b>	<b>416.657</b>
<b>Passius</b>			
<b>Passius corrents</b>			
Comptes a pagar	13	84.009	265.609
Dipòsits reemborsables de clients		-	-
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits	14	-	41.684
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat		-	-
Impostos		-	-
<b>Total Passius corrents</b>		<b>84.009</b>	<b>307.293</b>
<b>Passius no corrent</b>			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents		21.705	20.434
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
<b>Total Passius no corrents</b>		<b>21.705</b>	<b>20.434</b>
<b>Total Passius</b>		<b>105.714</b>	<b>327.727</b>
<b>Actiu net/Patrimoni</b>			
Capital aportat		-	-
Reservat		335.831	117.789
Resultat de l'exercici		(32.059)	(28.859)
Interessos minoritaris		-	-
<b>Total Actiu net/Patrimoni</b>		<b>303.772</b>	<b>88.930</b>
<b>Actius i Passius total nets</b>		<b>409.486</b>	<b>416.657</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)



**Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2022 i 2021**

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2022	2021
<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	290.662	306.509
Altres ingressos	4	250	3.381
<b>Total</b>		<b>290.912</b>	<b>309.890</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>290.912</b>	<b>309.890</b>
<b>Despeses</b>			
Compres a l'engròs		-	-
Despeses de personal	5	(165.071)	(147.130)
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció	6	(59.799)	(57.889)
Amortització i depreciació	7	(12.376)	(13.846)
Reparacions i manteniment	8	(8.025)	(25.282)
Contractació de serveis	8	(11.309)	(36.728)
Ajuts i subvencions		-	-
Despeses generals	8	(66.226)	(57.714)
Despeses financeres	9	(165)	(160)
Cost de recaptació		-	-
<b>Total despeses</b>		<b>(322.971)</b>	<b>(338.749)</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>(32.059)</b>	<b>(28.859)</b>
Impostos		-	-
<b>Resultat després d'impostos</b>		<b>(32.059)</b>	<b>(28.859)</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

**Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2022 i 2021.**

	<i>Euros</i>	
	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ</b>		
<b>Cobraments</b>	<b>315.700</b>	<b>327.252</b>
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	315.153	317.153
Interessos rebuts	251	3.381
Altres cobraments	296	6.718
<b>Pagaments</b>	<b>(310.535)</b>	<b>(329.973)</b>
Costos dels treballadors	(223.623)	(199.743)
Pensions	-	-
Proveïdors	(86.706)	(129.097)
Interessos pagats	(165)	(160)
Altres pagaments	(41)	(973)
<b>Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació</b>	<b>5.165</b>	<b>(2.721)</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>		
Compra de planta i equipament	-	(48.264)
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>-</b>	<b>(48.264)</b>
<b>FLUXOS D'EFECTIU 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>Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu</b>	<b>5.165</b>	<b>(50.985)</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període</b>	<b>369.973</b>	<b>420.958</b>
<b>Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període</b>	<b>375.138</b>	<b>369.973</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 2022**

Euros			
Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
<b>INGRESSOS (drets liquidats)</b>	<b>310.207</b>	<b>290.912</b>	<b>19.295</b>
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	290.662	290.662	-
Transferències de capital	-	-	-
Ingressos patrimonials	250	250	-
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers	19.295	-	19.295
Passius financers	-	-	-
<b>DESPESES (oblig. liquidades)</b>	<b>(310.207)</b>	<b>(322.971)</b>	<b>12.764</b>
Despeses de personal	(224.870)	(224.870)	-
Consum de béns corrents i serveis	(85.172)	(97.936)	12.764
Despeses financeres	(165)	(165)	-
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	-	-	-
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
<b>RESULTAT</b>	<b>-</b>	<b>(32.059)</b>	<b>32.059</b>

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>(32.059)</b>
(Altes)/Baixes d'immobilitzat	-
(Altes)/Baixes d'actius financers	-
Altes/(Baixes) de passius financers	-
Deterioraments/(Reversions)	-
Amortitzacions	12.764
Subvencions de capital traspasades a ingrés	-
Ingressos traspasats a subvencions de capital	-
Provisions	-
<i>Romanent de tresoreria</i>	19.295
<b>RESULTAT AJUSTAT</b>	<b>-</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

De la revisió dels estats financers s'observen les següents incidències:

#### *Comptabilització del retorn de retencions de garantia d'obra*

El Raonador del Ciutadà va efectuar obres de reforma i millora de la seva seu en l'exercici 2021, realitzant una retenció de garantia per 3.567 euros. Durant l'exercici s'ha procedit al pagament d'aquesta retenció, donant tractament de despesa pressupostària financera a la mateixa, quan aquest import hauria d'haver tingut



consideració de despesa/inversió en l'exercici 2021, exercici en que es van realitzar els treballs. Aquest fet comporta que el resultat de l'exercici es trobi menysvalorat pel referit import.

### 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 2022 i 2021

Concepte	2022	2021
<b>1. Cobraments</b>	<b>315.698</b>	<b>327.252</b>
(+) Operacions pressupostaries		
<i>Pressupost corrent</i>	315.152	317.152
<i>Pressupost tancat</i>	-	-
(+) Operacions extrapressupostàries	546	10.100
<b>2. Pagaments</b>	<b>(310.533)</b>	<b>(378.237)</b>
(+) Operacions pressupostaries		
<i>Pressupost corrent</i>	(300.482)	(363.330)
<i>Pressupost tancat</i>	(10.051)	(14.907)
(+) Operacions extrapressupostàries		
Flux de tresoreria (1+2)	5.165	(50.985)
Saldo final de tresoreria 31/12/2021	369.973	420.958
<b>3. Saldo final de tresoreria 31/12/2022</b>	<b>375.138</b>	<b>369.973</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Efectiu i equivalents	Euros	
	2022	2021
Caixa	39	269
Banc	375.099	369.704
<b>Total</b>	<b>375.138</b>	<b>369.973</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2022	Saldo a 31/12/2021	Variació
Caixa	40	269	-229
Crèdit Andorrà	374.505	367.980	6.525
Mora Banc	593	1.724	-1.131
<b>Total</b>	<b>375.138</b>	<b>369.973</b>	<b>5.165</b>

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

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

### *Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments*

El Raonador del Ciutadà realitza el pagament de l'arrendament del local i la pòlissa d'assegurança mitjançant domiciliació bancària. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 31 del DLTRLGFP, atès que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a què les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions de la Llei.

### **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 2021	Adicions	Baixes	A 31 de Desembre del 2022
Cost	Instal·lacions tècniques i maquinària	37.293	-	-	37.293
	Utilitatge i mobiliari	14.521	-	-	14.521
	Equips per als processos de la informació	16.056	-	-	16.056
	Vehicles	11.975	-	-	11.975
	Altres immobilitzat material	6.244	-	-	6.244
	<b>Total</b>	<b>86.089</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>86.089</b>
Depreciació Acumulada	Instal·lacions tècniques i maquinària	(5.687)	(7.459)	-	(13.146)
	Utilitatge i mobiliari	(12.548)	(2.037)	-	(14.585)
	Equips per als processos de la informació	(9.981)	(851)	40	(10.792)
	Vehicles	(11.975)	-	-	(11.975)
	Altres immobilitzat material	(4.214)	(2.029)	-	(6.243)
	<b>Total</b>	<b>(44.405)</b>	<b>(12.376)</b>	<b>40</b>	<b>(56.741)</b>
<b>Valor Net Comptes</b>		<b>41.684</b>	<b>(12.376)</b>	<b>40</b>	<b>29.348</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)



## Actius intangibles – software

		Euros			
		A 31 de Desembre del 2021	Adicions	Baixes	Traspassos
Cost	Software	310	-	-	-
	<b>Total</b>	<b>310</b>	-	-	-
Amortització Acumulada	Software	(310)	-	-	-
	<b>Total</b>	<b>(310)</b>	-	-	-
<b>Valor Net Comptes</b>		-	-	-	-

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

## Comptes a cobrar a llarg termini

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2022
Comptes a cobrar a llarg termini	5.000	-	-	5.000
<b>Total</b>	<b>5.000</b>	-	-	<b>5.000</b>

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

## 2.3.3. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	Euros	
	2022	2021
Creditors comercials	2.736	3.882
CASS, creditora	6.295	6.181
Administracions públiques, IRPF	695	537
Subvencions a retornar al Consell General	74.283	255.009
<b>Total</b>	<b>84.009</b>	<b>265.609</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

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

	Euros
Subvenció a retornar exercici 2020	3.830
Subvenció a retornar exercici 2021	45.963
Subvenció a retornar exercici 2022	24.490
<b>Saldos a 31 de desembre de 2022</b>	<b>74.283</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 4.593 euros.

#### *Imports a retornar procedents d'excedents pressupostaris*

L'entitat ha comptabilitzat amb càrrec al compte de patrimoni net un import de 255.009 euros corresponents als excedents generats en anys anteriors. Del treball de camp no s'ha evidenciat cap document que justifiqui la reclassificació d'aquest deute a patrimoni net. En data 25 de març de 2019, la Institució va demanar per carta al Consell General de no retornar excedents corresponents a l'exercici 2014 i exercicis anteriors i que es quantificaven en 189.491 euros, no constant, a data de tancament dels treballs, que el Consell General hagi donat resposta a aquesta petició. Aquest fet comporta que els comptes a pagar estiguin menysvalorats i el patrimoni net sobrevalorat en 255.009 euros.

### **2.3.4. Provisions no corrents**

El seu desglossament és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2021	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2022
Provisió per a riscos i despeses	20.434	2.186	-915	21.705
<b>Total</b>	<b>20.434</b>	<b>2.186</b>	<b>-915</b>	<b>21.705</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”*.

### 2.3.5. 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 2022.

### 2.3.6. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2022 i 2021

	Euros			
	Romanent	Resultats negatius d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
<b>Saldos a 31/12/2020</b>	<b>74.789</b>	-	<b>56.648</b>	<b>131.437</b>
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-	-
<b>Saldo Ajustat a 01/01/2021</b>	<b>74.789</b>	-	<b>56.648</b>	<b>131.437</b>
Resultat de l'exercici 2021	-	-	(28.859)	(28.859)
<b>Operacions amb socis i propietaris</b>	<b>43.000</b>	-	<b>(56.648)</b>	<b>(13.648)</b>
Increment reserves	(13.648)	-	-	(13.648)
Aplicació del resultat 2016	56.648	-	(56.648)	-
<b>Saldos a 31/12/2021</b>	<b>117.789</b>	-	<b>(28.859)</b>	<b>88.930</b>
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-	-
<b>Saldo Ajustat a 01/01/2022</b>	<b>117.789</b>	-	<b>(28.859)</b>	<b>88.930</b>
Resultat de l'exercici 2022	-	-	(32.059)	(32.059)
<b>Operacions amb socis i propietaris</b>	<b>218.042</b>	-	<b>28.859</b>	<b>246.901</b>
Increment/Disminució reserves (notes 2.2 (f) i 15)	246.901	-	-	246.901
Aplicació del resultat 2021	(28.859)	-	28.859	-
<b>Saldos a 31/12/2022</b>	<b>335.831</b>	-	<b>(32.059)</b>	<b>303.772</b>

La Institució ha procedit a donar d'alta el romanent acumulat dels beneficis dels diversos exercicis que estaven reconeguts com un compte a pagar amb el Consell General.

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

### 2.4. Estat del romanent de tresoreria

Conceptes	Euros	
	2022	2021
<b>1 (+) Drets pendents de cobrament</b>	<b>34.348</b>	<b>5.000</b>
(+) del pressupost corrent	-	-
(+) de pressupostos tancats	29.348	-
(+) d'operacions no pressupostàries	5.000	5.000
(-) de cobrament dubtós	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
<b>2 (-) Obligacions pendents de pagament</b>	<b>(105.714)</b>	<b>(286.042)</b>
(-) del pressupost corrent	(34.216)	(10.599)
(-) de pressupostos tancats	(71.498)	(275.443)
(-) d'operacions no pressupostàries	-	-
(+) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
<b>3 (+) Fons líquids</b>	<b>375.138</b>	<b>369.973</b>
<b>I Romanent de tresoreria afectat</b>	<b>121.821</b>	<b>88.931</b>
<b>II Romanent de tresoreria no afectat</b>	<b>181.951</b>	<b>-</b>
<b>III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>303.772</b>	<b>88.931</b>

Font: Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

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

#### *Deficiències observades en el compte del romanent de tresoreria*

L'entitat ha inclòs com a dret pendent de cobrament de pressupostos tancats 29.348 euros corresponents a l'epígraf " propietat, planta i equipament" i com a dret pendent de cobrament d'operacions no pressupostàries 5.000 euros corresponents a l'epígraf "comptes a cobrar a llarg termini", per la qual cosa el romanent de tresoreria es troba sobrevalorat en 34.348 euros.

El Raonador ha considerat 121.821 euros com a romanent de tresoreria afectat. Tenint en compte que les transferències del Consell General tenen per finalitat cobrir el dèficit de l'activitat de l'entitat fiscalitzada, el Raonador ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les subvencions rebudes, durant l'exercici i en exercicis anteriors, i que, al tancament de l'exercici 2022 no s'han aplicat al finançament del referit dèficit.

Per tot l'anterior, el romanent de tresoreria total i l'afectat de l'entitat, a 31 de desembre de 2022, seria de 269.424 euros.

## **2.5. Contractació pública**

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

#### *Adjudicacions directes*

L'entitat ha contractat serveis de suport tècnic comptable de l'exercici 2022 i d'elaboració del projecte de pressupost del 2023, per import de 8.360 euros, superant el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2022. Sense optar per la concurrència d'ofertes, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

## **2.6. Altres aspectes a destacar**

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

#### *Manca de funció interventora*

Durant l'exercici fiscalitzat i part de l'exercici anterior, no consta que l'entitat hagi estat subjecta a cap funció interventora, tal qual establert en l'article 44 i concordants del DLTRLGFP.

## 2.7. 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

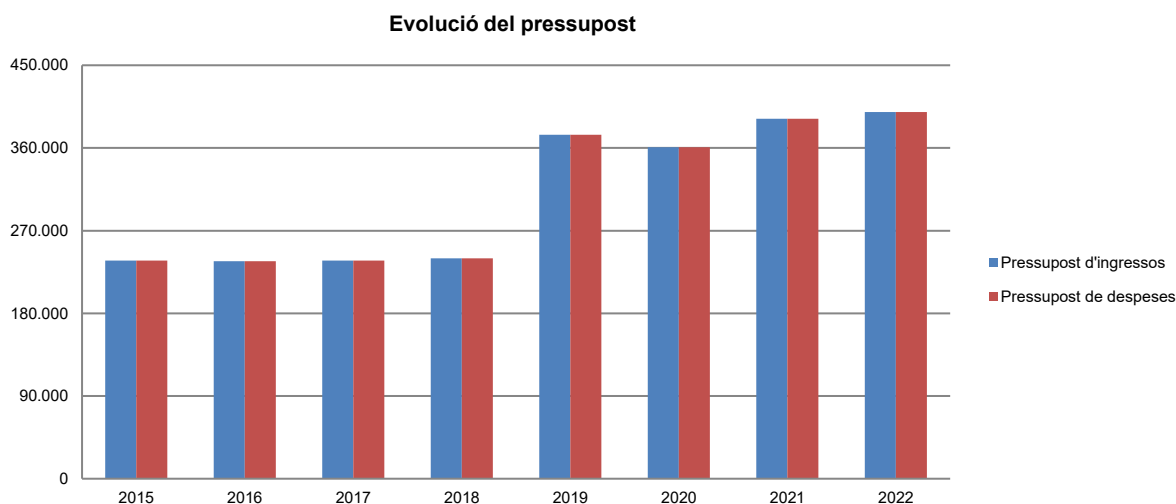
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
4. Transferències corrents	213.500	213.500	211.365	214.001	220.950	294.132	292.662	290.662
<b>Ingressos corrents</b>	<b>213.500</b>	<b>213.500</b>	<b>211.365</b>	<b>214.001</b>	<b>220.950</b>	<b>294.132</b>	<b>292.662</b>	<b>290.662</b>
7. Transferències de capital	4.500	3.605	3.480	3.480	33.480	31.806	24.491	24.491
8. Actius financers	19.500	19.500	22.576	22.500	120.000	35.000	74.789	83.931
<b>Ingressos de capital</b>	<b>24.000</b>	<b>23.105</b>	<b>26.056</b>	<b>25.980</b>	<b>153.480</b>	<b>66.806</b>	<b>99.280</b>	<b>108.422</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>237.500</b>	<b>236.605</b>	<b>237.421</b>	<b>239.981</b>	<b>374.430</b>	<b>360.938</b>	<b>391.941</b>	<b>399.084</b>

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

### Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022
1. Despeses de personal	172.036	172.036	173.449	175.703	241.713	247.877	247.877	251.197
2. Consum de béns corrents i serveis	60.764	60.764	60.167	60.498	98.837	80.855	119.173	122.996
3. Despeses financeres	200	200	200	300	400	400	400	400
<b>Despeses corrents</b>	<b>233.000</b>	<b>233.000</b>	<b>233.816</b>	<b>236.501</b>	<b>340.950</b>	<b>329.132</b>	<b>367.451</b>	<b>374.593</b>
6. Inversions reals	4.500	3.605	3.480	3.480	33.480	31.806	24.491	24.491
<b>Despeses de capital</b>	<b>4.500</b>	<b>3.605</b>	<b>3.480</b>	<b>3.480</b>	<b>33.480</b>	<b>31.806</b>	<b>24.491</b>	<b>24.491</b>
<b>Total despeses</b>	<b>237.500</b>	<b>236.605</b>	<b>237.296</b>	<b>239.981</b>	<b>374.430</b>	<b>360.938</b>	<b>391.941</b>	<b>399.084</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)

### Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2015 (*)	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (**)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (**)	Liquidat 2022 (**)
4. Transferències corrents	213.500	213.500	211.365	214.001	220.950	294.132	316.893	290.662
5. Ingressos patrimonials	-	-	990	1.565	876	256	3.381	250
<b>Ingressos corrents</b>	<b>213.500</b>	<b>213.500</b>	<b>212.355</b>	<b>215.566</b>	<b>221.826</b>	<b>294.388</b>	<b>320.274</b>	<b>290.912</b>
7. Transferències de capital	4.500	3.605	3.480	3.480	33.480	31.805	51.908	-
<b>Ingressos de capital</b>	<b>4.500</b>	<b>3.605</b>	<b>3.480</b>	<b>3.480</b>	<b>33.480</b>	<b>31.805</b>	<b>51.908</b>	<b>-</b>
<b>Total ingressos</b>	<b>218.000</b>	<b>217.105</b>	<b>215.835</b>	<b>219.046</b>	<b>255.306</b>	<b>326.194</b>	<b>372.182</b>	<b>290.912</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

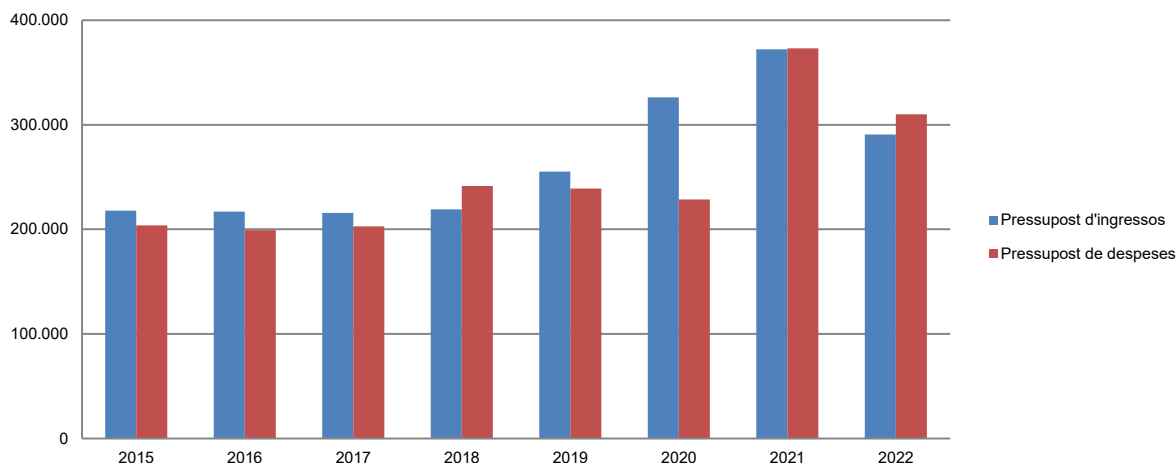
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

## Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022
1. Despeses de personal	174.765	168.860	173.351	183.224	183.749	178.504	205.019	224.870
2. Consum de béns corrents i serveis	28.992	28.059	25.963	54.886	53.337	45.535	119.723	85.172
3. Despeses financeres	194	296	323	145	270	155	160	165
<b>Despeses corrents</b>	<b>203.951</b>	<b>197.215</b>	<b>199.637</b>	<b>238.255</b>	<b>237.356</b>	<b>224.194</b>	<b>324.902</b>	<b>310.207</b>
6. Inversions reals	-	1.944	3.135	3.344	1.565	4.389	48.264	-
<b>Despeses de capital</b>	<b>-</b>	<b>1.944</b>	<b>3.135</b>	<b>3.344</b>	<b>1.565</b>	<b>4.389</b>	<b>48.264</b>	<b>-</b>
<b>Total despeses</b>	<b>203.951</b>	<b>199.159</b>	<b>202.772</b>	<b>241.599</b>	<b>238.921</b>	<b>228.583</b>	<b>373.166</b>	<b>310.207</b>

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

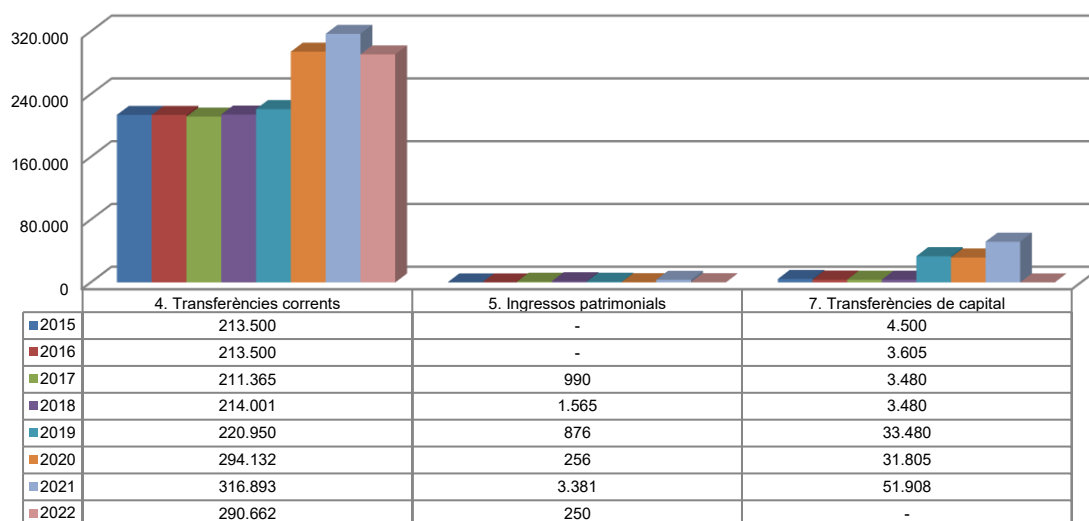
### Evolució liquidació del pressupost



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

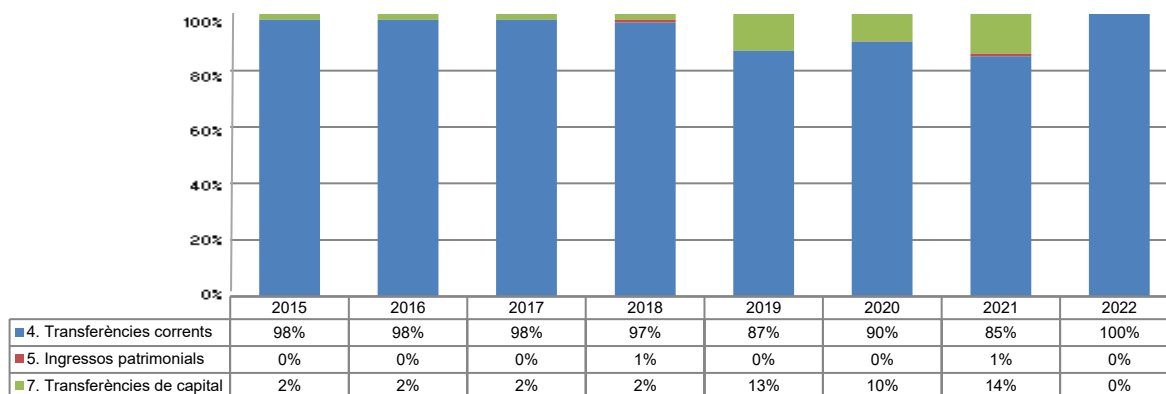
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

### Liquidació pressupost ingressos valor absolut



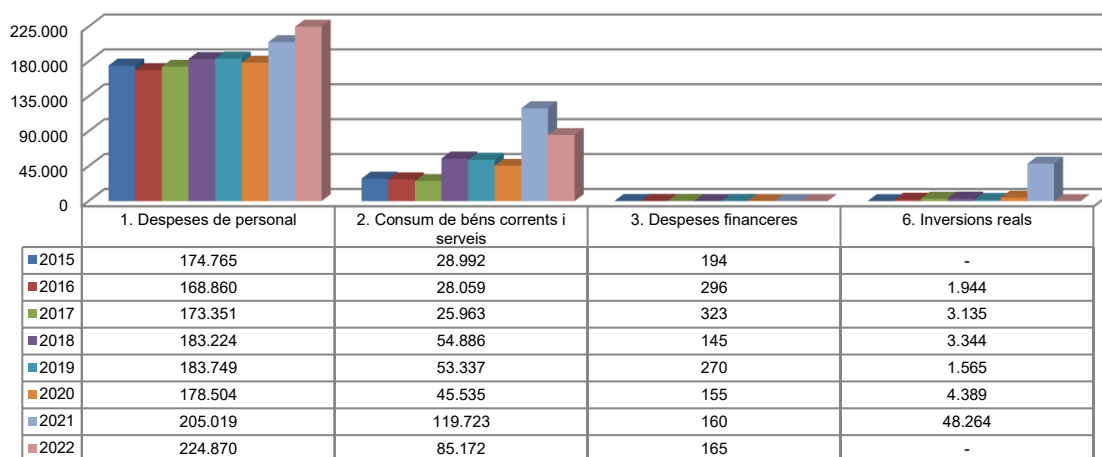
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

### Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



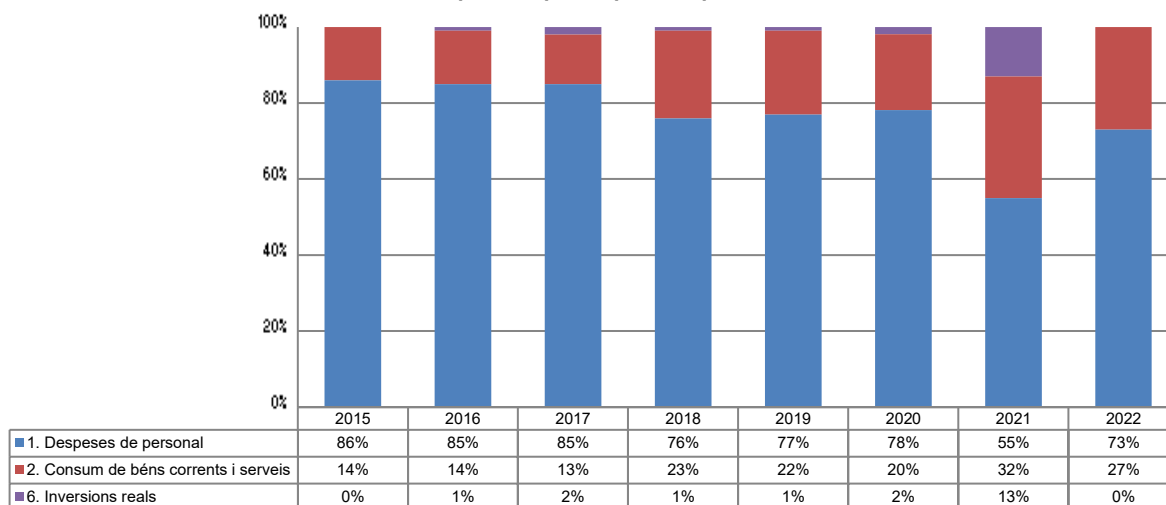
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà

### 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	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Total ingressos liquidats	218.000	217.105	215.835	219.046	255.306	326.194	372.182	290.912
Total despeses liquidades	203.951	199.159	202.772	241.599	238.921	228.583	373.166	310.207
<b>Resultat pressupostari</b>	<b>14.049</b>	<b>17.946</b>	<b>13.063</b>	<b>-22.553</b>	<b>16.385</b>	<b>97.611</b>	<b>-984</b>	<b>-19.295</b>

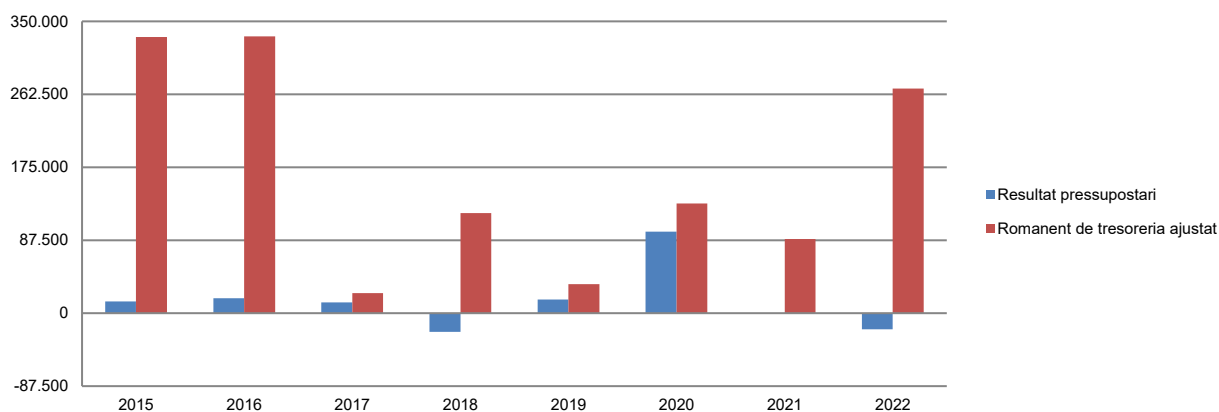
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà  
(Imports en euros)

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 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	357	-	-	17	5.017	5.000	-
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-40.961	-64.831	-358.284	-226.102	-331.051	-294.538	-286.224	-105.714
3. (+) Fons líquids	372.264	396.540	382.456	346.102	366.034	420.958	370.155	375.138
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)</b>	<b>331.303</b>	<b>332.066</b>	<b>24.172</b>	<b>120.000</b>	<b>35.000</b>	<b>131.437</b>	<b>88.931</b>	<b>269.424</b>
I. Romanent de tresoreria afectat	331.303	332.066	24.172	120.000	35.000	131.437	88.931	269.424
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)</b>	<b>331.303</b>	<b>332.066</b>	<b>24.172</b>	<b>120.000</b>	<b>35.000</b>	<b>131.437</b>	<b>88.931</b>	<b>269.424</b>

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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



## Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
<b>Grau de modificacions del pressupost</b> (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,7%	0,0%	0,0%	13,2%	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)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,7%	100,3%	100,1%	100,9%	92,3%
<b>Grau de liquidació d'obligacions</b> (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	100,0%	63,8%	63,3%	84,1%	77,7%
<b>% que representen les despeses de personal</b> (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	75,8%	76,9%	78,1%	54,9%	72,5%
<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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	22,7%	22,3%	19,9%	32,1%	27,5%
<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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,4%	0,7%	1,9%	12,9%	0,0%
<b>Autonomia</b> (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,7%	0,3%	0,1%	0,9%	0,1%
<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 2018	Exercici 2019	Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022
<b>Fons de maniobra</b> (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	134.258	51.996	138.724	62.680	291.129
<b>Rati de liquiditat</b> (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	163,4%	116,6%	149,1%	120,4%	446,5%
<b>Rati de tresoreria</b> (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	163,4%	116,6%	149,1%	120,4%	446,5%

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

### **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

#### **Relatives a la comptabilitat pública**

- S'han aprovat transferències de crèdit, com a mínim per 5.754 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 del DLTRLGFP. (nota 2.1.2)
- S'han liquidat conceptes que superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 del DLTRLGFP. (nota 2.2)
- Dels ajustaments realitzats els saldos de comptes a pagar estarien infravalorats en 255.009 euros i el patrimoni net sobrevalorat en aquest import. (nota 2.3.3)
- L'estat del romanent de tresoreria inclou saldos pendents de cobrament no exigibles al tancament de l'exercici per import de 34.348 euros. L'entitat ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les transferències rebudes del Consell General i que no s'han aplicat al finançament del dèficit. D'acord amb l'indicat, el romanent de tresoreria total i l'afectat, a 31 de desembre de 2022, hauria de ser de 269.424 euros. (nota 2.4)

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

- L'entitat manté la política de contractació de forma directa pel servei d'assessorament comptable de l'exercici 2022 i elaboració del projecte de pressupost 2023, 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)

#### **Altres observacions**

- No consta que l'entitat hagi esta subjecta a cap funció interventora, tal qual establert en l'article 44 i concordants del DLTRLGFP. (nota 2.6)

### **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 del DLTRLGFP i de l'article 38 del Codi de l'Administració. (nota 2.1.2)

- 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 2.3.4)

## 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 2022, 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 al DLTRLGFP 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 2022.

## 6. AL·LEGACIONS

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 24 de maig de 2024

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

RAONADOR DEL CIUTADÀ	
REGISTRE DE SORTIDA	
Data de sortida:	27/5/24
Núm.:	41/24

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 2022.

#### **OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**

##### **Relatives a la comptabilitat pública**

- a) **S'han aprovat transferències de crèdit, com a mínim per 5.754 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 del DLTRLGFP. (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.

- b) **S'han liquidat conceptes que superen els imports pressupostats, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 15 del DLTRLGFP. (nota 2.2)**

Tot i que l'entitat reconeix la validesa d'aquesta observació, també és rellevant destacar que els excessos de liquidació s'han posat de manifest en partides de despeses poc rellevants dins del "capítol 2". A més, cal assenyalar que aquest capítol disposa de crèdits no compromesos ni liquidats en una proporció considerablement superior respecte als imports que s'han liquidat en excés.

No obstant això, la institució pren bona nota de la recomanació emesa pel Tribunal de Comptes i s'obliga a adoptar les mesures necessàries per garantir el compliment del que s'estableix en exercicis futurs.



Plaça Sant Esteve s/n, Casa Bauró · AD500 Andorra la Vella · Principat d'Andorra · Tel: (+376) 810 585 · raonadordelciutada@andorra.ad

Dels ajustaments realitzats els saldos de comptes a pagar estarien infravalorats en 255.009 euros i el patrimoni net sobrevalorat en aquest import. (nota 2.3.3)

Per a l'exercici 2023, l'Entitat ja ha posat en pràctica aquesta recomanació.

- c) L'estat del romanent de tresoreria inclou saldos pendents de cobrament no exigibles al tancament de l'exercici per import de 34.348 euros. L'entitat ha de considerar afectat aquell romanent que té el seu origen en les transferències rebudes del Consell General i que no s'han aplicat al finançament del dèficit. D'acord amb l'indicat, el romanent de tresoreria total i l'afectat, a 31 de desembre de 2022, hauria de ser de 269.424 euros. (nota 2.4)

Per a l'exercici 2023, l'Entitat ja ha posat en pràctica aquesta recomanació.

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

- a) L'entitat manté la política de contractació de forma directa pel servei d'assessorament comptable de l'exercici 2022 i l'elaboració del projecte de pressupost 2023, 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 2022 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".

La Institució considerava que es tractava de dos serveis, projectes i exercicis totalment diferenciat pel que es considerava que no era necessari l'elaboració d'un informe tècnic previ per justificar l'adjudicació.

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

#### **Altres observacions**

- a) No consta que l'entitat hagi esta subjecta a cap funció interventora, tal qual establert en l'article 44 i concordants del DLTRLGFP. (nota 2.6).

La Entitat ha implementat aquesta recomanació para l'exercici 2024.





## 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 consignació 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 es compromet a prendre les mesures necessàries per tal de complir-ho a partir de l'exercici 2024.

**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 2022, les mateixes no podran ésser implantades fins a l'exercici 2024 ja que les conclusions de l'esmentat treball s'han rebut durant el darrer mes de maig de 2024, fent impossible que es puguin aplicar a l'exercici 2023, exercici que ja es troba liquidat.

Atentament,



Xavier Canàda Bonaetxea  
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.