

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2024 del
RAONADOR DEL CIUTADÀ

Setembre de 2025

El Ple del Tribunal de Comptes, en l'exercici de la funció fiscalitzadora requerida per l'article 2 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000 i les seves modificacions posteriors, ha aprovat, en la sessió celebrada el 25 de setembre de 2025, l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2024, 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

1. INTRODUCCIÓ	5
1.1. Objecte i abast	5
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial.....	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	10
2.2. Liquidació del pressupost.....	12
2.2.1. Transferències del pressupost d'ingressos.....	15
2.2.2. Despeses de personal	15
2.2.3. Despeses en béns corrents i serveis	17
2.2.4. Despeses financeres	17
2.2.5. Inversions reals.....	17
2.3. Estats financers	18
2.3.1. Efectius i equivalents a efectius.....	22
2.3.2. Comptes a cobrar	23
2.3.3. Actius no corrents	24
2.3.4. Comptes a pagar	25
2.3.5. Provisions no corrents	26
2.3.6. Compte d'endeutament	26
2.3.7. Actius nets/patrimoni	27
2.4. Estat del romanent de tresoreria	28
2.5. Contractació pública.....	29
2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	30
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	35
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	36
5. CONCLUSIONS	36
6. AL·LEGACIONS	36
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	41

Abreviacions

DLTRLGFP: Decret Legislatiu de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques

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 2024, 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 2024.

La liquidació de comptes del Raonador del Ciutadà corresponent a l'exercici 2024, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 25 de març de 2025, 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 2024 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 22 de maig de 2025.

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:

- 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. (vigència fins al 4-12-2024)
- Llei 31/2018, del 6 de desembre, de relacions laborals, i les seves modificacions posteriors.
- 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 14/2022, del 12 de maig, de contractació pública, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 1/2024, de l'1 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2024, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 16/2024, del 7 de novembre, del Raonador del Ciutadà. (vigència a partir 5-12-2024)

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 que 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 set 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, exercint la intervenció del Consell General, des del mes de març de 2024, la fiscalització d'actes, documents i expedients amb incidència sobre les finances de la institució.

La institució disposa d'un servei de suport extern que dona recolzament a la formulació de la rendició de comptes. Utilitza una aplicació comptable i pressupostària pel registre de les operacions.

D'acord amb l'Edicte pel qual es publica el programa de control pressupostari per a l'exercici 2024 de data 17 de gener del 2024, l'entitat figura inclosa en el programa de control pressupostari en les modalitats de control financer, control de legalitat, de control d'oportunitat econòmica i control d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2023. A la data d'emissió d'aquest informe, el Tribunal no ha disposat de l'informe de

fiscalització sobre l'exercici del control financer, ni el d'oportunitat econòmica i d'eficàcia dels comptes de l'exercici 2023.

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	279.850	4. Transferències corrents	311.196
2. Consum de béns corrents i serveis	134.112	Ingressos corrents	311.196
3. Despeses financeres	500	7. Transferències de capital	16.164
Despeses corrents	414.462	8. Actius financers	103.266
6. Inversions reals	16.164	Ingressos de capital	119.430
Despeses de capital	16.164		
Total pressupost despeses	430.626	Total pressupost ingressos	430.626

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

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

Anivellament del pressupost mitjançant romanent de tresoreria

El Raonador disposava d'un romanent de tresoreria ajustat segons els càlculs del Tribunal de 269.424 euros al tancament de 2022, darrer exercici tancat en el moment de formular l'avantprojecte de pressupost 2024, el qual es converteix en un romanent ajustat de 20.747 euros al tancament de l'exercici 2023.

Per la seva part, l'entitat ha anivellat el seu pressupost incorporant en les previsions inicials romanents de tresoreria per import de 103.266 euros, fet que comporta un dèficit en les previsions inicials del pressupost.

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	311.196	-	-	-	-	-	-	-	-	311.196
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos corrents	311.196	-	-	-	-	-	-	-	-	311.196
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	16.164	-	-	-	-	-	-	-	-	16.164
8 Actius financers	103.266	-	-	-	-	-	-	-	-	103.266
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	119.430	-	-	-	-	-	-	-	-	119.430
Total ingressos	430.626	-	-	-	-	-	-	-	-	430.626
1 Despeses de personal	(279.850)	-	-	-	-	-	-	-	-	(279.850)
2 Consum de béns corrents i serveis	(134.112)	-	-	-	-	-	-	-	-	(134.112)
3 Despeses financeres	(500)	-	-	-	-	-	-	-	-	(500)
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	(414.462)	-	-	-	-	-	-	-	-	(414.462)
6 Inversions reals	(16.164)	-	-	-	-	-	-	-	-	(16.164)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(16.164)	-	-	-	-	-	-	-	-	(16.164)
Total despeses	(430.626)	-	-	-	-	-	-	-	-	(430.626)

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

El detall de les transferències de crèdit és com segueix:

Compte	Transferències de crèdit	
	Augments	Disminucions
20200 Lloguer edificis i altres construccions	670,56	
22740 Treb. realitz.per empr. Impressions i publicacions		-670,56
22420 Primes d'assegurances. Vehicles i ginys	59,11	
21300 Repar.i conservació. Maquinària, instal. i equip.		-59,11
22200 Serveis telefònics	1.109,33	
22020 Premsa i revistes		-584,77
22030 Llibres i altres publicacions		-524,56
Despeses corrents	1.839,00	-1.839,00
60610 Equipaments per a processos d'informació	825,00	
60340 Altres instal·lacions		-825,00
Despeses de capital	825,00	-825,00
Total	2.664,00	-2.664,00

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

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

Mancances en la informació dels estats financers

El Raonador del Ciutadà informa, en la seva liquidació de comptes de l'exercici 2024, que no s'han aprovat transferències de crèdit. S'ha constatat que s'han realitzat transferències de crèdit per 2.664 euros.

Modificacions pressupostàries

S'han aprovat transferències de crèdit, per 1.109 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	311.196	311.196	311.196	-	303.015	8.181	2,70%	311.196
5 Ingressos patrimonials	-	-	-	-	-	-	0,00%	-
Ingressos corrents	311.196	311.196	311.196	-	303.015	8.181	2,70%	311.196
6 Alienacions d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	16.164	16.164	16.164	-	16.164	-	0,00%	16.164
8 Actius financers	103.266	103.266	-	103.266	87.473	(87.473)	(100,00)%	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	119.430	119.430	16.164	103.266	103.637	(87.473)	(100,00)%	16.164
Total pressupost ingressos	430.626	430.626	327.360	103.266	406.652	(79.292)	(19,50)%	327.360

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

Capítol	<i>Euros</i>							
	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i liquidat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	(279.850)	(279.850)	(230.818)	(49.032)	(239.087)	8.269	(3,46)%	(224.110)
2 Consum de béns corrents i serveis	(134.112)	(134.112)	(118.296)	(15.816)	(78.383)	(39.913)	50,92%	(114.071)
3 Despeses financeres	(500)	(500)	(293)	(207)	(178)	(115)	64,61%	(293)
4 Transferències corrents	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses corrents	(414.462)	(414.462)	(349.407)	(65.055)	(317.648)	(31.759)	10,00%	(338.474)
6 Inversions reals	(16.164)	(16.164)	(3.244)	(12.920)	(975)	(2.269)	232,72%	(2.727)
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Despeses de capital	(16.164)	(16.164)	(3.244)	(12.920)	(975)	(2.269)	232,72%	(2.727)
Total pressupost despeses	(430.626)	(430.626)	(352.651)	(77.975)	(318.623)	(34.028)	10,68%	(341.201)

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

<i>Euros</i>							
Capítol	Pressupost inicial	Pressupost final	Liquidat exercici	% Liquidat/Press. final	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis
Ingressos corrents	311.196	311.196	311.196	100,00%	303.015	8.181	2,70%
Despeses de funcionament (1)	(413.962)	(413.962)	(349.114)	84,33%	(317.470)	(31.644)	9,97%
Ingressos de capital	16.164	16.164	16.164	100,00%	16.164	0	0,00%
Despeses de capital	(16.164)	(16.164)	(3.244)	20,07%	(975)	(2.269)	232,72%
Superàvit o dèficit de gestió	(102.766)	(102.766)	(24.998)	24,33%	734	(25.732)	(3.505,72)%
Despeses financeres	(500)	(500)	(293)	58,60%	(178)	(115)	64,61%
Superàvit o dèficit de caixa	(103.266)	(103.266)	(25.291)	24,49%	556	(25.847)	52,66%
Actius financers (ingressos)	103.266	103.266	-	0,00%	87.473	(87.473)	(100,00)%
Passius financers (ingressos)	-	-	-	0,00%	-	-	-
Actius financers (despeses)	-	-	-	0,00%	-	-	-
Passius financers (despeses)	-	-	-	0,00%	-	-	-
Variació d'actiu i passius financers	103.266	103.266		0,00%	87.473	(87.473)	(100,00)%
Resultat pressupostari	-		(25.291)	0,00%	88.029	(113.320)	(128,73)%

(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)

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 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	Transferències corrents	311.196	-	311.196	311.196	-	100,00%
400	Transferències del Consell General	311.196	-	311.196	311.196	-	100,00%
Transferències corrents		311.196	-	311.196	311.196	-	100,00%

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

Transferències de capital

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2024	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2024	(2) LIQUIDAT 2024	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
70	Transferències de capital	16.164	-	16.164	16.164	-	100,00%
700	Transferències del Consell General	16.164	-	16.164	16.164	-	100,00%
Transferències de capital		16.164	-	16.164	16.164	-	100,00%

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

2.2.2. Despeses de personal

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

	Pressupost inicial	Moviments de crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat
1 Despeses de personal						
10 Despeses de gratificació	61.885,33	-	61.885,33	57.672,48	57.672,48	57.672,48
100 Despeses de gratificació	61.885,33	-	61.885,33	57.672,48	57.672,48	57.672,48
10000 Despeses de gratificació	61.885,33	-	61.885,33	57.672,48	57.672,48	57.672,48
11 Personal fix	170.407,00	-	170.407,00	138.603,84	138.603,84	138.603,84
110 Remuneracions bàsiques i altres rem. Pers. Fix	170.407,00	-	170.407,00	138.603,84	138.603,84	138.603,84
11000 Sou base personal fix	170.407,00	-	170.407,00	138.603,84	138.603,84	138.603,84
13 Personal eventual	4.137,98	-	4.137,98	-	-	-
130 Remuneracions bàsiques i altres rem. Pers. Eventual	4.137,98	-	4.137,98	-	-	-
13000 Sou base personal eventual	4.137,98	-	4.137,98	-	-	-
-16 Quot. prest. i desp. Socials a càrrec de l'empleador	43.419,70	-	43.419,70	34.541,59	34.541,59	34.541,59
160 Quotes seguretat social	36.646,70	-	36.646,70	30.267,94	30.267,94	30.267,94
16000 Quot. Seguretat Social, despeses de gratificació	9.592,23	-	9.592,23	8.939,20	8.939,20	8.939,20
16010 Quot. Seguretat Social, despeses personal fix	26.413,09	-	26.413,09	21.328,74	21.328,74	21.328,74
16030 Quot. Seguretat Social, despeses personal fix	641,39	-	641,39	-	-	-
163 Formació i perfeccionament del personal	6.773,00	-	6.773,00	4.273,65	4.273,65	4.273,65
16300 Formació i perfeccionament del personal	6.773,00	-	6.773,00	4.273,65	4.273,65	4.273,65
Total despeses de personal	279.850,01	-	279.850,01	230.817,91	230.817,91	230.817,91

Font: Raonador del Ciutadà (Imports en euros)

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

Fons mutual

L'entitat té implantat el nomenat fons mutual d'acord amb el qual, tant al Raonador del Ciutadà com als treballadors se'ls practica una retenció d'un 1% de les seves retribucions a canvi de la qual assumeix la part de les incapacitats temporals no cobertes per la 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	20.243
Retorn baixes	9.346
Pagament baixes	-5.597
Retencions	2.309
Saldo final	26.301

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 pel que fa a l'exercici 2024. En data 16 d'abril del 2025, a través d'un acord, s'aproven les normes que regeixen la constitució i funcionament d'aquest fons mutual.

De la revisió efectuada en relació a les quantitats satisfetes amb càrrec al fons mutual, s'observa que el Raonador del Ciutadà no fa un seguiment periòdic dels ingressos que perceben per part dels treballadors que estan de baixa laboral amb els pagaments que aquests han rebut per part de la Caixa Andorrana de Seguretat Social, el que denota una debilitat de control intern. S'ha constatat que un treballador ha ingressat 1.001 euros de més del que realment hauria cobrat.

Així mateix, es recomana implementar els procediments necessaris per tal d'evitar incidències com la descrita anteriorment.

2.2.3. 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
2 Consum de béns corrents i de serveis						
20 Lloguers	35.475,84	670,56	36.146,40	36.146,40	36.146,40	36.146,40
202 Lloguer edificis i altres construccions	35.475,84	670,56	36.146,40	36.146,40	36.146,40	36.146,40
2020 Lloguer edificis i altres construccions	35.475,84	670,56	36.146,40	36.146,40	36.146,40	36.146,40
21 Reparació, manteniment i conservació	4.888,28	(59,11)	4.829,17	3.527,08	3.527,08	3.527,08
213 Reparació i conservació, maquinària, instal. i equipaments	4.888,28	(59,11)	4.829,17	3.527,08	3.527,08	3.527,08
21300 Reparació i conservació, Maquinària, instal. equipaments	4.888,28	(59,11)	4.829,17	3.527,08	3.527,08	3.527,08
22 Material, subministraments i altres	78.247,83	(611,45)	77.636,38	53.851,37	63.861,37	63.638,40
220 Material d'oficina	4.856,29	-	4.856,29	4.350,78	4.350,78	4.350,78
22000 Material d'oficina ordinari	3.899,48	-	3.899,48	3.454,92	3.454,92	3.454,92
22010 Petit mobiliari i estris	415,45	-	415,45	354,50	354,50	354,50
22020 Premsa i revistes	541,36	-	541,36	541,36	541,36	541,36
22030 Llibres i altres publicacions	-	-	-	-	-	-
221 Subministraments	5.077,97	-	5.077,97	4.802,61	4.802,61	4.802,61
22100 Energia elèctrica	2.638,34	-	2.638,34	3.123,36	3.123,36	3.123,36
22120 Carburants per a locomoció	312,60	-	312,60	105,42	105,42	105,42
22190 Altres subministraments	2.127,03	-	2.127,03	1.573,83	1.573,83	1.573,83
222 Comunicacions	4.293,68	-	4.293,68	4.145,85	4.145,85	4.145,85
22200 Serveis telefònics	3.981,08	-	3.981,08	4.145,85	4.145,85	4.145,85
22210 Serveis postals i telegràfics	312,60	-	312,60	-	-	-
224 Primes d'assegurances	793,89	59,11	853,00	853,00	853,00	853,00
22400 Primes d'assegurances. Responsabilitat civil	491,87	59,11	550,98	615,00	615,00	615,00
22420 Primes d'assegurances. Vehícles i ginys	302,02	-	302,02	238,00	238,00	238,00
226 Altres serveis	20.191,40	-	20.191,40	10.151,14	10.161,14	10.161,14
22610 Aten. Protocol·làries i de Representació	9.586,40	-	9.586,40	8.672,01	8.672,01	8.672,01
22613 Desenvolupament software	8.000,00	-	8.000,00	-	-	-
22690 Altres despeses	2.605,00	-	2.605,00	1.489,13	1.489,13	1.489,13
227 Treballs realitzats altres empreses	43.034,60	(670,56)	42.364,04	35.547,99	39.547,99	39.325,02
22730 Treballs realitzats per altres emp. de processament de dades	2.500,80	-	2.500,80	2.278,64	2.278,64	2.055,57
22740 Treballs realitzats per altres emp. Impressions i publicadors	2.500,80	(670,56)	1.830,24	1.567,50	1.567,50	1.567,50
22760 Treb. real. per empr. Estudis i treballs tècnics	19.016,50	-	19.016,50	22.515,09	22.515,09	22.515,09
22770 Treballs realitzats per assessorament jurídic	19.016,50	-	19.016,50	13.186,75	13.186,76	13.186,76
23 Indemnitzacions per Serveis	15.164,23	-	15.164,23	11.289,91	11.289,91	11.289,91
231 Locomoció	15.164,23	-	15.164,23	11.289,91	11.289,91	11.289,91
23100 Locomoció i desplaçament de personal	15.164,23	-	15.164,23	11.289,91	11.289,91	11.289,91
Total consum de béns corrents i de serveis	133.776,18	-	133.776,18	114.824,76	114.824,76	114.501,79

Font: Raonador del Ciutadà

(Imports en euros)

Nota: Els totals del pressupost inicial i del pressupost final difereixen dels imports del capítol 2 que es presenten en el quadre de liquidació del pressupost per un import de 336 euros. Així com l'import total del liquidat que difereix de 3.693 euros. No informa de les transferències de crèdit per 1.109 euros entre els conceptes 222 Comunicacions i 220 Material d'oficina (veure nota 2.1.2).

2.2.4. Despeses financeres

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

	Pressupost inicial	Moviments de crèdit	Pressupost final	Autoritzat	Compromès	Liquidat
3 Despeses financeres						
34 De dipòsit, fiances i altres	500,00	-	500,00	292,77	292,77	292,77
349 Altres despeses financeres	500,00	-	500,00	292,77	292,77	292,77
34900 Altres despeses financeres	500,00	-	500,00	292,77	292,77	292,77
Total despeses financeres	500,00	-	500,00	292,77	292,77	292,77

Font: Raonador del Ciutadà

(Imports en euros)

2.2.5. 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
6 Inversions reals						
60 Inversions noves	16.163,82	-	16.163,82	3.244,12	3.244,12	3.244,12
603 Maquinària, instal·lacions i equipaments	8.830,80	-	8.830,80	-	-	-
60320 Instal·lacions elèctriques	8.830,80	-	8.830,80	-	-	-
605 Mobiliari i estris	4.827,91	-	4.827,91	772,23	772,23	772,23
60500 Mobiliari	3.620,93	-	3.620,93	772,23	772,23	772,23
60510 Equipaments d'oficina	1.206,98	-	1.206,98	-	-	-
606 Equips per a processos d'informació	2.505,11	-	2.505,11	2.471,89	2.471,89	2.471,89
60610 Equips per a processos d'informació	2.505,11	-	2.505,11	2.471,89	2.471,89	2.471,89
Total inversions reals	16.163,82	-	16.163,82	3.244,12	3.244,12	3.244,12

Font: Raonador del Ciutadà

(Imports en euros)

Nota: No informa de les transferències de crèdit per 825 euros entre els conceptes 606 Equipaments per a processos d'informació i 603 Maquinària, instal·lacions i equipament (veure nota 2.1.2).

2.3. Estats financers

ESTATS FINANCERS

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2024 i 2023

Estats financers	Notes	Euros	
		2024	2023
Actius			
Actius corrents			
Efectiu i equivalents d'efectiu	10	340.978	374.830
Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació		-	-
Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació		16.250	-
Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini		-	-
Inventaris		-	-
Inversions		-	-
Total Actius corrents		357.228	374.830
Actius no corrents			
Propietat, planta i equipament	11	11.930	20.526
Inversions		-	-
Actius intangibles	12	-	-
Inversions en propietats		-	-
Comptes a cobrar a llarg termini de transaccions amb contraprestació		5.000	5.000
		-	-
Total Actius no corrents		16.930	25.526
Total Actius		374.158	400.356
Passius			
Passius corrents			
Comptes a pagar	13	307.572	333.840
Dipòsits reemborsables de clients		-	-
Provisions corrents		-	-
Obligacions d'arrendaments financers		-	-
Préstecs		-	-
Ingressos diferits	14	-	-
Prestacions als treballadors		-	-
Pagaments rebuts per anticipat		-	-
Impostos		-	-
Total Passius corrents		307.572	333.840
Passius no corrents			
Prestacions als jubilats		-	-
Provisions no corrents		26.301	20.243
Préstecs		-	-
Concessió de serveis		-	-
Passiu per impost diferit		-	-
Total Passius no corrents		26.301	20.243
Total Passius		361.783	354.083
Actiu net/Patrimoni			
Capital aportat		-	-
Romanent		46.272	54.918
Resultat de l'exercici		(5.987)	(8.646)
Interessos minoritaris		-	-
Total Actiu net/Patrimoni		40.285	46.272
Actius i Passius total nets		374.158	400.355

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Nota: El total de passius a 31 de desembre de 2024 hauria de ser de 333.873 euros en lloc de 361.783 euros.

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2024 i 2023

Resultat Financer	Notes	Euros	
		2024	2023
Ingressos sense contraprestació			
Ingressos de taxes a la propietat		-	-
Cotitzacions socials		-	-
Multes, sancions i gravàmens		-	-
Llicències i permisos		-	-
Transferències, subvencions i donacions	3	355.270	318.623
Altres ingressos	4	-	176
Total		355.270	318.799
Ingressos amb contraprestació			
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		-	-
Total		-	-
Ingressos Totals		355.270	318.799
Despeses			
Compres a l'engròs		-	-
Despeses de personal	5	(164.206)	(175.042)
Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció	6	(66.623)	(64.045)
Amortització i depreciació	7	(11.839)	(9.797)
Reparacions i manteniment	8	(3.527)	(1.428)
Contractació de serveis	8	(37.758)	(12.528)
Ajuts i subvencions		-	-
Despeses generals	8	(77.011)	(64.427)
Despeses financeres	9	(293)	(178)
Cost de recaptació		-	-
Total despeses		(361.257)	(327.445)
Altres guanys/ (pèrdues)			
Guanys procedents de la venda d'actius		-	-
Guanys en transaccions estrangeres		-	-
Guanys no realitzats en el valor raonable de les inversions		-	-
Pèrdues per deteriorament		-	-
Resultat abans d'impostos		(5.987)	(8.646)
Impostos		-	-
Resultat després d'impostos		(5.987)	(8.646)

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2024 i 2023.

	<i>Euros</i>	
	2024	2023
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments	329.701	325.580
Impostos	-	-
Venda de béns i serveis	-	-
Subvencions	327.360	319.179
Interessos rebuts	-	-
Altres cobraments	2.341	6.401
Pagaments	(360.308)	(324.913)
Costos dels treballadors	(227.436)	(246.643)
Pensions	-	-
Proveïdors	(116.330)	(78.092)
Interessos pagats	(293)	(178)
Altres pagaments	(16.250)	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	(30.607)	667
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(3.244)	(975)
Cobraments per venda de planta i equipament	-	-
Cobraments per venda d'inversions	-	-
Compra de valors en moneda estrangera	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	(3.244)	(975)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	-	-
Reemborsament de préstecs	-	-
Distribució/dividends al govern	-	-
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	-	-
Increment/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	(33.852)	(308)
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període	374.830	375.138
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període	340.978	374.830

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 2024

Euros

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	327.360	355.270	(27.910)
Impostos directes	-	-	-
Impostos indirectes	-	-	-
Taxes i altres ingressos	-	-	-
Transferències corrents	311.196	311.196	-
Transferències de capital	16.164	3.244	12.920
Ingressos patrimonials	-	-	-
Venda d'inversions reals	-	-	-
Actius financers (a resultat)	-	40.830	(40.830)
Passius financers	-	-	-
DESPESES (oblig. liquidades)	(352.651)	(361.257)	8.606
Despeses de personal	(230.818)	(230.829)	11
Consum de béns corrents i serveis	(118.296)	(130.135)	11.839
Despeses financeres	(293)	(293)	-
Transferències corrents	-	-	-
Inversions reals	(3.244)	-	(3.244)
Transferències de capital	-	-	-
Actius financers	-	-	-
Passius financers	-	-	-
RESULTAT	(25.291)	(5.987)	(19.304)

AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	(5.987)
(Altes)/Baixes d'immobilitzat	(3.244)
(Altes)/Baixes d'actius financers	-
Altes/(Baixes) de passius financers	-
Deteniments/(Reversions)	-
Despeses no pressupostaris	11
Amortitzacions	11.839
Subvencions de capital traspasades a ingrès	-
Subvencions de capital no compromeses	12.920
Provisions	(40.830)
Actius financers liquidats i no utilitzats	-
RESULTAT AJUSTAT	(25.291)

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Nota: L'import corresponent al Consum de béns corrents i serveis indicat en la columna comptabilitat, hauria de ser de 118.296 euros en lloc de 130.135 euros. La diferència de 11.839 euros hauria d'estar classificada com a inversions reals en la columna comptabilitat.

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 2024 i 2023

Concepte	2024	2023
1. Cobraments	329.701	325.580
(+) Operacions pressupostaries		
<i>Pressupost corrent</i>	327.360	319.179
<i>Pressupost tancat</i>	-	-
(+) Operacions extrapressupostàries	2.341	6.401
2. Pagaments	(363.553)	(325.887)
(+) Operacions pressupostaries		
<i>Pressupost corrent</i>	(337.156)	(316.161)
<i>Pressupost tancat</i>	(10.147)	(9.726)
(+) Operacions extrapressupostàries	(16.250)	-
Flux de tresoreria (1+2)	(33.852)	(307)
Saldo final de tresoreria 31/12/2024	374.830	375.138
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2024	340.978	374.830

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Nota: El Saldo final de tresoreria que es presenta primer hauria de dir a 31/12/2023.

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria:

Efectiu i equivalents	Euros	
	2023	2022
Caixa	38	111
Banc	340.940	374.719
Total	340.978	374.830

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Nota: La columna 2023 hauria de dir 2024 i la columna 2022 hauria de dir 2023.

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

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Caixa	38	111	-73
Crèdit Andorrà	338.897	372.734	-33.837
Mora Banc	2.043	1.985	58
Total	340.978	374.830	-33.852

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 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.

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment ni les fases previstes en el DLTRLGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Durant el 2024, l'entitat no tenia adoptat cap procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajustés a les previsions de la norma esmentada. Amb tot, s'aprova en data 31 de gener de 2025.

2.3.2. Comptes a cobrar

Els saldos de l'epígraf de comptes a cobrar és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2024	Saldo a 31/12/2023	Variació
Bestretes de remuneracions	16.250	-	16.250
Total	16.250	-	16.250

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

2.3.3. 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 2023	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2024
Cost	Instal·lacions tècniques i maquinària	37.293	-	-	-	37.293
	Utillatge i mobiliari	14.521	517	-	-	15.038
	Equips per als processos de la informació	17.031	2.472	-	-	19.503
	Vehicles	11.975	-	-	-	11.975
	Altres immobilitzats material	6.244	254	-	-	6.498
Total	87.064	3.243	-	-	90.307	
Depreciació Acumulada	Instal·lacions tècniques i maquinària	(20.605)	(7.459)	-	-	(28.064)
	Utillatge i mobiliari	(16.015)	(2.057)	-	-	(18.072)
	Equips per als processos de la informació	(11.699)	(2.153)	-	-	(13.852)
	Vehicles	(11.975)	-	-	-	(11.975)
	Altres immobilitzats material	(6.244)	(170)	-	-	(6.414)
Total	(66.538)	(11.839)	-	-	(78.377)	
Valor Net Comptes		20.526	(8.596)	-	-	11.930

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Nota: El saldo inicial com el final d'Utillatge i mobiliari i d'Equips per als processos de la informació a nivell de Cost són erronis, tot i que el valor net comptable presentat és correcte i coincideix amb l'estat de situació financera.

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

Inventari general i procediment a implementar per béns i drets

En els saldos dels estats financers es reflecteixen immobilitzats totalment amortitzats. De les manifestacions obtingudes i de la documentació obtinguda, consta que, durant l'exercici 2024 i en exercicis anteriors, s'han produït baixes d'actius obsolets, irreparables o totalment amortitzats, les quals no han tingut el seu reflex comptable.

Es recomana la realització d'un inventari físic exhaustiu de tots els immobilitzats que permeti determinar quins actius estan en ús i establir un procediment per tal de documentar i establir els criteris de baixa de dits actius, amb els acords que donin validesa a l'acte administratiu, el seu reflex comptable i que permeti ajustar el registre auxiliar.

S'ha evidenciat l'adquisició d'un element per import de 255 euros, amb motiu de substitució de l'antic, i aquest, tot i estar totalment amortitzat a 31 de desembre de 2024, no s'ha donat de baixa.

Actius intangibles – software

		Euros				
		A 31 de Desembre del 2023	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre del 2024
Cost	Software	310	-	-	-	310
	Total	310	-	-	-	310
Amortització Acumulada	Software	(310)	-	-	-	(310)
	Total	(310)	-	-	-	(310)
Valor Net Comptes		-	-	-	-	-

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Comptes a cobrar a llarg termini

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2024
Comptes a cobrar a llarg termini	5.000	-	-	5.000
Total	5.000	-	-	5.000

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

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

Aquest import correspon a la fiança per l'arrendament de les oficines, segons les definicions i relacions comptables emeses, els comptes corresponents a aquesta naturalesa han de figurar en l'actiu no corrent de l'estat de situació financera, a l'epígraf «Actius financers».

2.3.4. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

	Euros	
	2024	2023
Creditors comercials	5.009	3.027
CASS, creditora	6.458	6.450
Administracions públiques, IRPF	322	670
Subvencions a retornar al Consell General	295.783	323.693
Total	307.572	333.840

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.7.

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 4.511 euros.

2.3.5. Provisions no corrents

El seu desglossament és el següent:

Descripció	Saldo a 31/12/2023	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2024
Provisió per a riscos i despeses	20.243	11.655	-5.597	26.301
Total	20.243	11.655	-5.597	26.301

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

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

Fons mutual

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

2.3.6. Compte d’endeutament

L’entitat en la seva liquidació de comptes informa que “Aquesta nota no és d’aplicació per a la Institució del Raonador del Ciutadà, ni s’han constatat operacions d’endeutament al llarg de l’exercici”.

2.3.7. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2024 i 2023

	Euros			
	Romanent	Resultats negatius d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2022	335.831	-	(32.059)	303.772
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2023	335.831	-	(32.059)	303.772
Resultat de l'exercici 2023	-	-	(8.646)	(8.646)
Operacions amb socis i propietaris	(280.913)	-	32.059	(248.854)
Increment/Disminució reserves (notes 2.2 (f) i 15)	(248.854)	-	-	(248.854)
Aplicació del resultat 2022	(32.059)	-	32.059	-
Saldos a 31/12/2023	54.918	-	(8.646)	46.272
Ajustaments, canvis i errors comptables	-	-	-	-
Saldo Ajustat a 01/01/2024	54.918	-	(8.646)	46.272
Resultat de l'exercici 2024	-	-	(5.987)	(5.987)
Operacions amb socis i propietaris	(8.646)	-	8.646	-
Increment/Disminució reserves (notes 2.2 (f) i 15)	-	-	-	-
Aplicació del resultat 2023	(8.646)	-	8.646	-
Saldos a 31/12/2024	46.272	-	(5.987)	40.285

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

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Tractament comptable dels resultats de l'exercici

El Raonador del Ciutadà rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. Mitjançant acord de l'11 de juny de 2024, Sindicatura aprova el procediment per efectuar el retorn de les transferències rebudes per les entitats adscrites al Consell General i no utilitzades en exercicis anteriors. En aquest acord s'indica que: *“Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats adscrites al Consell General per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquestes han de retornar al Consell General els ingressos obtinguts amb les transferències i no utilitzats durant l'exercici pressupostari.*

El Consell General, abans de ser aprovada, per part dels seus òrgans competents, la liquidació de comptes de les entitats adscrites beneficiàries de transferències nominatives, amb sol·licitud prèvia de l'entitat beneficiària, pot autoritzar-la a mantenir els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari perquè no està afectada per finançar diferències de venciment entre els drets i les obligacions durant l'exercici, sempre que l'entitat acreditada al Consell General aquestes necessitats de tresoreria i per finançar romanents de tresoreria negatius.”

En concordança, l'aplicació d'aquest precepte faria que l'entitat hagués de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar o, en el cas de ser-li autoritzat, aplicar-los al finançament de les activitats d'exercicis posteriors.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

Romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2024

Conceptes	Euros	
	2024	2023
1 (+) Drets pendents de cobrament	21.250	5.000
(+) del pressupost corrent	-	-
(+) de pressupostos tancats	-	-
(+) d'operacions no pressupostàries	21.250	5.000
(-) de cobrament dubtós	-	-
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
2 (-) Obligacions pendents de pagament	(312.944)	(354.083)
(-) del pressupost corrent	(26.978)	(25.336)
(-) de pressupostos tancats	(285.966)	(328.747)
(-) d'operacions no pressupostàries	-	-
(+) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-
3 (+) Fons líquids	340.978	374.830
I Romanent de tresoreria afectat	16.930	25.746
II Romanent de tresoreria no afectat	10.746	-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	22.677	25.746

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Nota: Els drets pendents de cobrament més els fons líquids i menys les obligacions pendents de pagament, dona un romanent de tresoreria total de 49.284 euros i en canvi el romanent de tresoreria afectat més el no afectat dona un romanent de tresoreria total de 27.676 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 d'operacions no pressupostàries 5.000 euros corresponents a l'epígraf "comptes a cobrar a llarg termini".

En quant a l'import corresponent a les obligacions pendents de pagament hauria de ser de 333.874 euros en lloc de 312.944 euros. Per la qual cosa el romanent de tresoreria es troba sobrevalorat en 25.930 euros.

Per tant, el romanent de tresoreria total a 31 de desembre de 2024, hauria de ser de 23.354 euros.

Romanent de tresoreria afectat

L'entitat ha considerat afectada la quantia de 16.930 euros del seu romanent, corresponent a l'immobilitzat tangible i a les fiances a llarg termini, quan no era procedent de fer-ho. Per tant, tenint en compte l'observació anteriorment descrita, el romanent de tresoreria afectat, a 31 de desembre de 2024, seria de 23.354 euros; i el romanent de tresoreria no afectat de 0 euros.

2.5. Contractació pública

De la revisió efectuada s'observen les incidències següents:

Formalització de l'autorització i compromís de la despesa amb posterioritat

De la revisió efectuada s'ha observat que s'ha iniciat l'execució del contracte de prestació de serveis de comunicació per import de 8.400 euros, sense haver formalitzat prèviament l'autorització i compromís de despesa, contravenint l'article 31 del DLTRLGFP.

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
4. Transferències corrents	211.365	214.001	220.950	294.132	292.662	290.662	303.015	311.196
Ingressos corrents	211.365	214.001	220.950	294.132	292.662	290.662	303.015	311.196
7. Transferències de capital	3.480	3.480	33.480	31.806	24.491	24.491	16.164	16.164
8. Actius financers	22.576	22.500	120.000	35.000	74.789	83.931	87.473	103.266
Ingressos de capital	26.056	25.980	153.480	66.806	99.280	108.422	103.637	119.430
Total ingressos	237.421	239.981	374.430	360.938	391.941	399.084	406.652	430.626

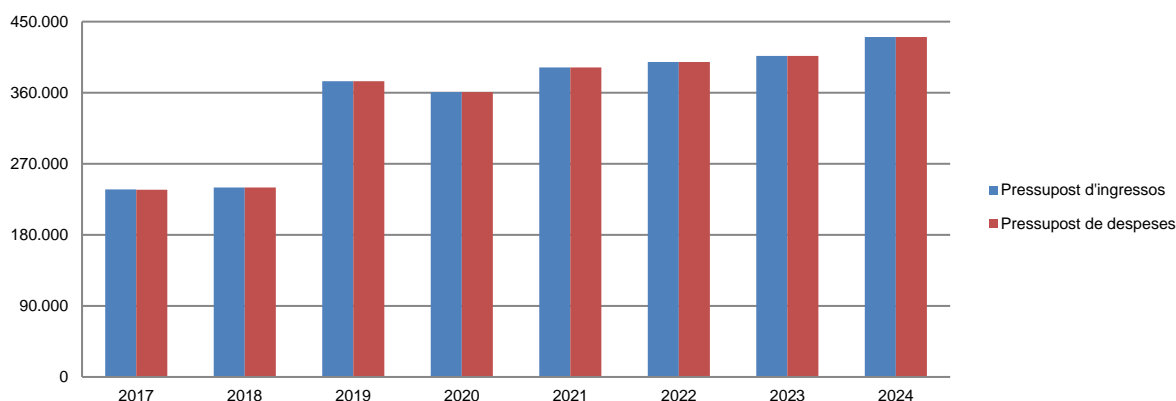
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà (Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020	Pressupost 2021	Pressupost 2022	Pressupost 2023	Pressupost 2024
1. Despeses de personal	173.449	175.703	241.713	247.877	247.877	251.197	262.208	279.850
2. Consum de béns corrents i serveis	60.167	60.498	98.837	80.855	119.173	122.996	127.880	134.112
3. Despeses financeres	200	300	400	400	400	400	400	500
Despeses corrents	233.816	236.501	340.950	329.132	367.451	374.593	390.488	414.462
6. Inversions reals	3.480	3.480	33.480	31.806	24.491	24.491	16.164	16.164
Despeses de capital	3.480	3.480	33.480	31.806	24.491	24.491	16.164	16.164
Total despeses	237.296	239.981	374.430	360.938	391.941	399.084	406.652	430.626

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (**)	Liquidat 2020 (*)	Liquidat 2021 (**)	Liquidat 2022 (**)	Liquidat 2023 (**)	Liquidat 2024 (*)
4. Transferències corrents	211.365	214.001	220.950	294.132	316.893	290.662	303.015	311.196
5. Ingressos patrimonials	990	1.565	876	256	3.381	250	-	-
Ingressos corrents	212.355	215.566	221.826	294.388	320.274	290.912	303.015	311.196
7. Transferències de capital	3.480	3.480	33.480	31.805	51.908	-	16.164	16.164
Ingressos de capital	3.480	3.480	33.480	31.805	51.908	-	16.164	16.164
Total ingressos	215.835	219.046	255.306	326.194	372.182	290.912	319.179	327.360

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

(**) Ajustat segons observacions de l'informe

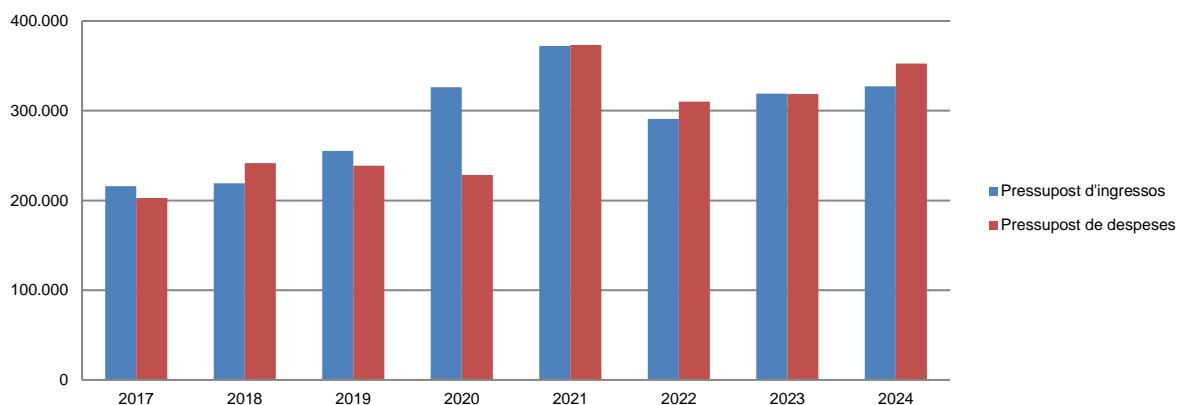
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020	Liquidat 2021	Liquidat 2022	Liquidat 2023	Liquidat 2024
1. Despeses de personal	173.351	183.224	183.749	178.504	205.019	224.870	239.087	230.818
2. Consum de béns corrents i serveis	25.963	54.886	53.337	45.535	119.723	85.172	78.383	118.296
3. Despeses financeres	323	145	270	155	160	165	178	293
Despeses corrents	199.637	238.255	237.356	224.194	324.902	310.207	317.648	349.407
6. Inversions reals	3.135	3.344	1.565	4.389	48.264	-	975	3.244
Despeses de capital	3.135	3.344	1.565	4.389	48.264	-	975	3.244
Total despeses	202.772	241.599	238.921	228.583	373.166	310.207	318.623	352.651

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

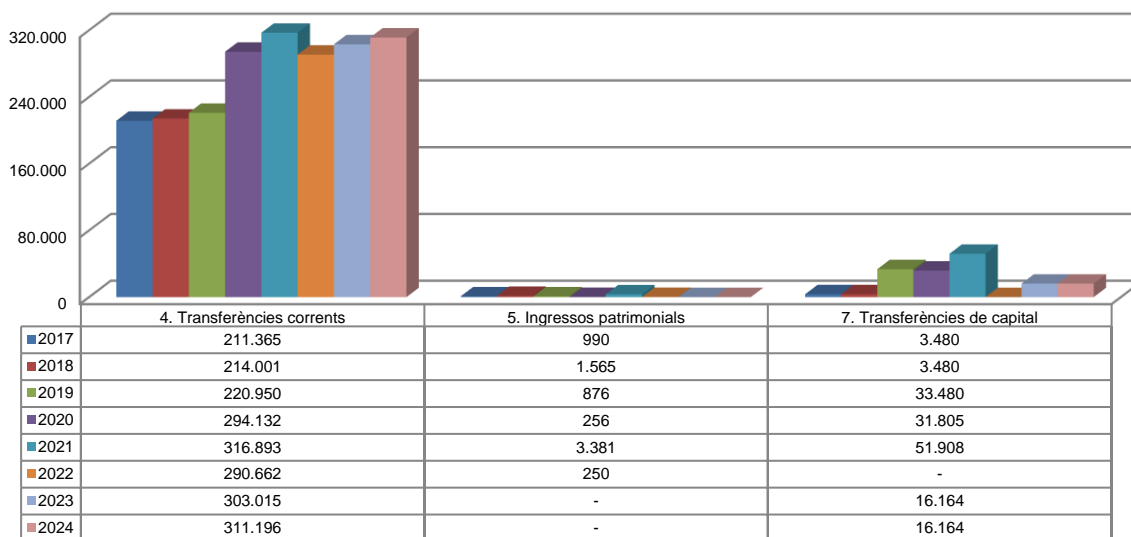
Evolució liquidació del pressupost



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

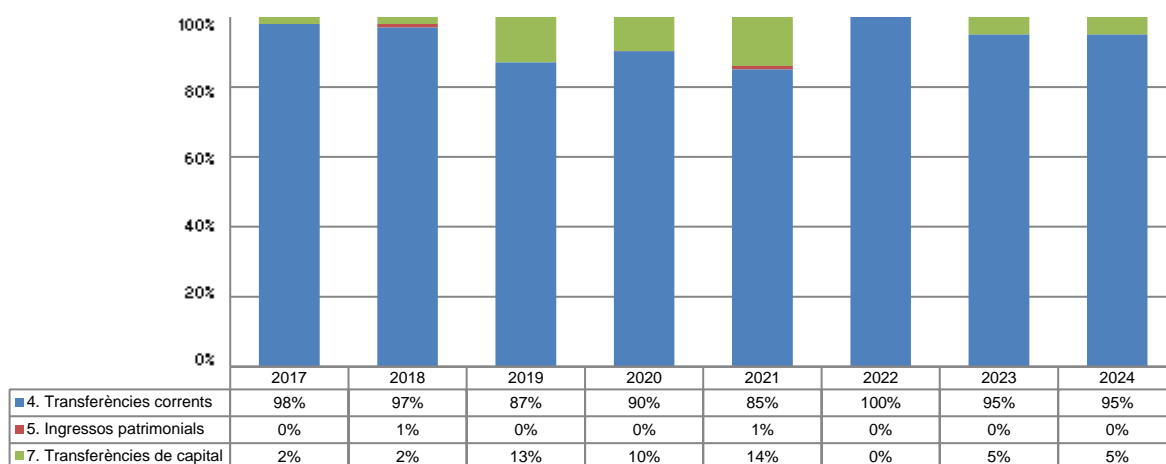
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



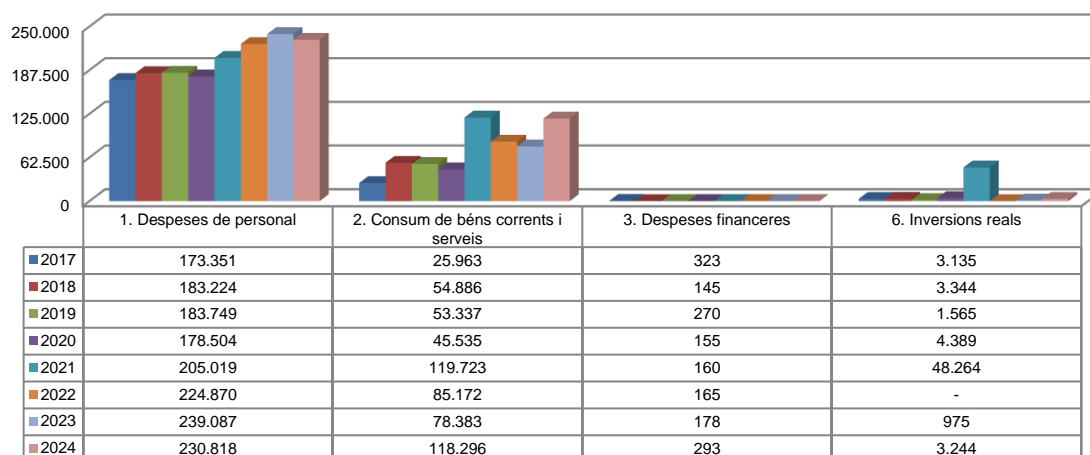
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



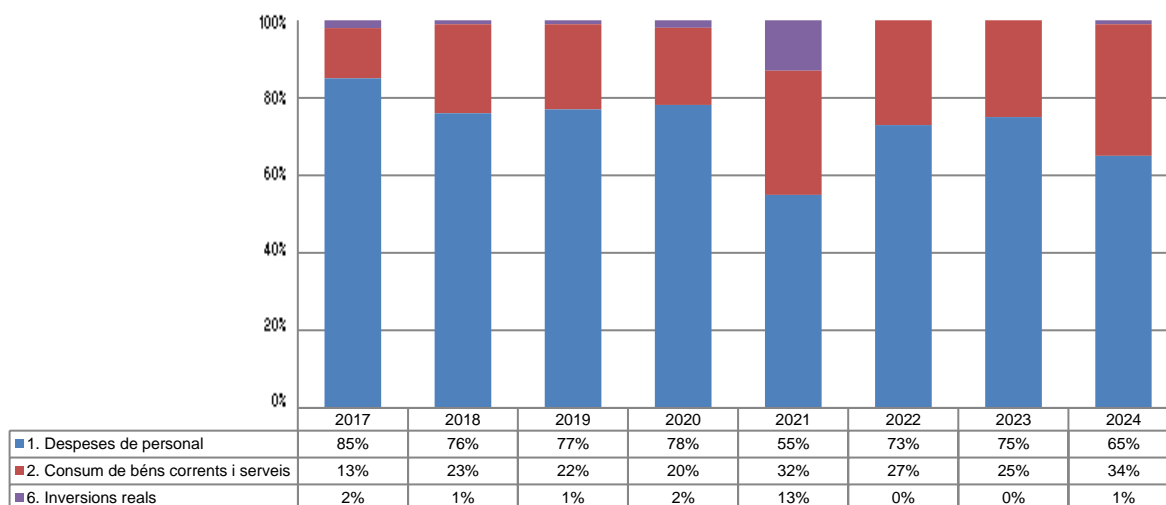
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà

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	2017	2018	2019 (*)	2020	2021 (*)	2022 (*)	2023 (*)	2024
Total ingressos liquidats	215.835	219.046	255.306	326.194	372.182	290.912	319.179	327.360
Total despeses liquidades	202.772	241.599	238.921	228.583	373.166	310.207	318.623	352.651
Resultat pressupostari	13.063	-22.553	16.385	97.611	-984	-19.295	556	-25.291

(*) Ajustat segons observacions de l'informe

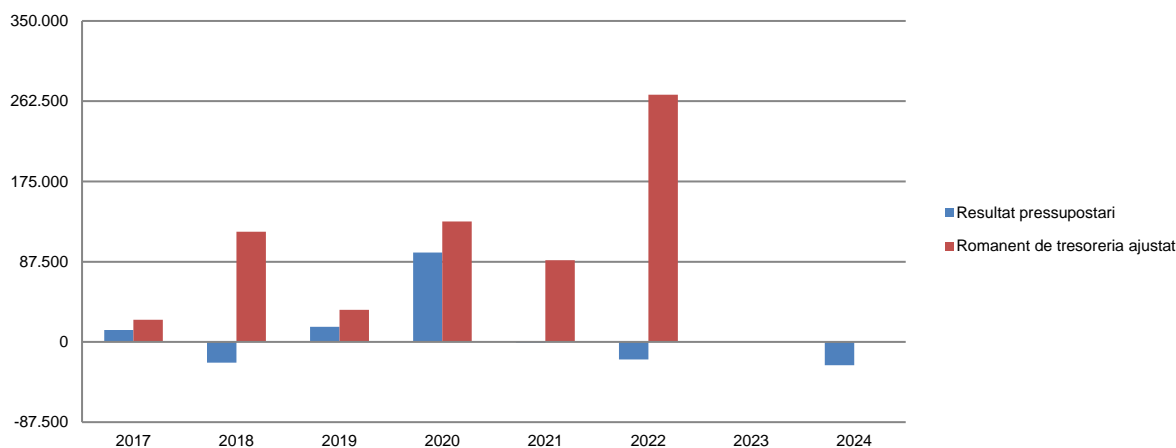
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020	RT Ajustat 2021	RT Ajustat 2022	RT Ajustat 2023	RT Ajustat 2024
1. (+) Drets pendents de cobrament	-	-	17	5.017	5.000	-	-	16.250
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-358.284	-226.102	-331.051	-294.538	-286.224	-105.714	-354.083	-333.874
3. (+) Fons líquids	382.456	346.102	366.034	420.958	370.155	375.138	374.830	340.978
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	24.172	120.000	35.000	131.437	88.931	269.424	20.747	23.354
I. Romanent de tresoreria afectat	24.172	120.000	35.000	131.437	88.931	269.424	20.747	23.354
II. Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-	-	-	-	-	-
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	24.172	120.000	35.000	131.437	88.931	269.424	20.747	23.354

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 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	0,0%	13,2%	0,0%	0,0%	0,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	100,1%	100,9%	92,3%	100,0%	100,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	63,3%	84,1%	77,7%	78,4%	81,9%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	78,1%	54,9%	72,5%	75,0%	65,5%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	19,9%	32,1%	27,5%	24,6%	33,5%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Esforz inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,9%	12,9%	0,0%	0,3%	0,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,1%	0,9%	0,1%	0,0%	0,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Ratis de liquiditat		Exercici 2020	Exercici 2021	Exercici 2022	Exercici 2023	Exercici 2024
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	138.724	62.680	291.129	40.990	49.656
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	149,1%	120,4%	446,5%	112,3%	116,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	149,1%	120,4%	446,5%	112,3%	110,9%

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, per 1.109 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)
- Consta que s'han produït baixes d'actius obsolets, irreparables o totalment amortitzats, les quals no han tingut el seu reflex comptable. Es recomana la realització d'un inventari físic exhaustiu de tots els immobilitzats que permeti determinar quins actius estan en ús i establir un procediment per tal de documentar i establir els criteris de baixa de dits actius, amb els acords que donin validesa a l'acte administratiu, el seu reflex comptable i que permeti ajustar el registre auxiliar. (nota 2.3.3)
- El Raonador del Ciutadà rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 13.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2024, el Raonador del Ciutadà hauria de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar. (nota 2.3.7)
- L'estat del romanent de tresoreria inclou saldos pendents de cobrament no exigibles al tancament de l'exercici per import de 5.000 euros, l'import corresponent a les obligacions pendents de pagament hauria de ser de 333.874 euros en lloc de 312.944 euros i s'ha considerat afectada la quantia de 16.930 euros del seu romanent, corresponent a l'immobilitzat tangible i a les fiances a llarg termini, quan no era procedent de fer-ho. D'acord amb l'indicat, el romanent de tresoreria total i l'afectat, a 31 de desembre de 2024, hauria de ser de 23.354 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació pública

- S'ha observat un contracte l'execució del qual s'ha iniciat, sense haver formalitzat prèviament l'autorització i compromís de despesa, contravenint l'article 31 del DLTRLGFP. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- 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*". Per l'exercici 2024, el funcionament d'aquest fons mutual no ha estat regulat. (notes 2.2.2 i 2.3.5)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Raonador del Ciutadà a 31 de desembre de 2024, 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 2024.

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 , 17 de setembre de 2025

Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÁS
President del Tribunal de Comptes
C/ Dr. Vilanova 15 - 17
Nova seu del Consell General, planta -3
AD500 Andorra la Vella

Distingit Senyor,

Donant seguida a la vostra comunicació, dintre del termini acordat de 15 dies, i segons el que preveuen els article 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, ens plau fer-vos arribar les al·legacions a les observacions i recomanacions del Tribunal de Comptes respecte al tancament de l'any 2024.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- a) **S'han aprovat transferències de crèdit, per 1.109 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).**

L'entitat reconeix la validesa d'aquesta observació i subratlla que la tramitació de 1.109 euros respon a ajustos menors de gestió ordinària i no a una manca de planificació greu. Es van corregir immediatament amb consignació adequada, garantint en tot moment l'equilibri pressupostari i sense cap impacte negatiu en les finances públiques. El principi d'especialitat (art. 15 DLTRLGFP) ha estat respectat en la seva essència, atesa la mínima quantia i l'absència de perjudici.

Tanmateix, la institució assumeix el compromís de garantir el compliment de la normativa en futurs exercicis i implementarà les mesures necessàries per corregir aquesta situació, en línia amb la recomanació emesa pel Tribunal de Comptes.

- b) **Consta que s'han produït baixes d'actius obsolets, irreparables o totalment amortitzats, les quals no han tingut el seu reflex comptable. Es recomana a la realització d'un inventari físic i exhaustiu de tots els immobilitzats que permeti determinar quins actius estan en ús i establir un procediment per**



tal de documentar i establir els criteris de baixa de dits actius, amb els acords que donin validesa a l'acte administratiu, el seu reflex comptable i que permeti ajustar el registre auxiliar. (nota 2.3.3).

L'entitat admet que no es va reflectir comptablement alguna baixa d'actius completament amortitzats. No obstant, aquests béns no generaven valor econòmic ni risc patrimonial. Ja s'ha previst la realització d'un inventari físic i un procediment formalitzat de baixes, en línia amb la recomanació del Tribunal de Comptes, per tal de garantir la plena regularitat futura

- c) El Raonador del Ciutadà rep anualment transferències del Consell General amb la finalitat de cobrir les necessitats de finançament de la seva activitat. D'acord amb l'article 13.1 de la Llei del pressupost per a l'exercici 2024, el Raonador del Ciutadà hauria de minorar el resultat de l'exercici i d'exercicis anteriors per les quanties que s'haurien de reconèixer a favor del Consell General pels imports a reintegrar (nota 2.3.7).**

L'entitat pren nota de la recomanació realitzada pel Tribunal de Comptes per a l'exercici 2024, no obstant, les transferències corrents i de capital rebudes del Consell General, així com el romanent de tresoreria incorporat pel pressupost, han estat reconeguts inicialment com a ingressos en compliment estricte del pressupost aprovat pel Consell General, el qual té caràcter vinculant i força obligatòria.

Tanmateix, en el moment de la liquidació, les quantitats no aplicades a l'exercici han estat degudament re-classificades en un compte de passiu, quedant identificades com a obligacions de reintegrament al Consell General.

D'aquesta manera, aquests imports no formen part del resultat econòmic disponible de la institució ni generen cap benefici indegut. Aquest procediment respon al principi de prudència comptable i assegura la imatge fidel dels estats financers del Raonador del Ciutadà, atès que permet distingir clarament entre els recursos efectivament utilitzats per al finançament de l'activitat i aquells que romanen com a deute pendent de retorn.

L'import de 5.000 euros correspon a dipòsits vinculats al lloguer de l'oficina, els quals, tot i que són cobrables en exercicis posteriors, són, sense cap dubte, cobrables i exigibles davant de tercers. En aquest sentit, la Institució reconeix l'observació del Tribunal en el sentit que el dret de cobrament no és a curt termini, sinó a llarg termini. Així, s'indica explícitament que aquests imports tenen un període de cobrament superior a l'any en la memòria de l'exercici següent, amb la finalitat d'excloure'ls del càlcul del romanent de tresoreria per als exercicis vinents.

Cal assenyalar que aquesta mesura millorarà la precisió en la presentació dels saldos pendents, ajustant-los a la realitat temporal de la seva exigibilitat.

- d) L'estat del romanent de tresoreria inclou saldos pendents de cobrament no exigibles al tancament de l'exercici per import de 5.000 euros, l'import corresponent a les obligacions pendents de pagament hauria de ser de 333.874 euros en lloc de 312.944 euros i s'ha considerat afectada la quantia de 16.930 euros del seu romanent, corresponent a l'immobilitzat tangible i a les fiances a llarg termini, quan no era procedent de fer-ho. D'acord amb**



l'indicat, el romanent de tresoreria total i l'afectat, a 31 de desembre de 2024, hauria de ser de 23.354 euros. (nota 2.4)

Les diferències assenyalades pel Tribunal responen a criteris tècnics de classificació: el dret pendent de 5.000 euros correspon a una fiança certa i garantida; la diferència en obligacions pendents deriva d'ajustos temporals ja regularitzats; i la consideració de 16.930 € com a romanent afectat obeeïa a prudència en la gestió.

Tanmateix, la institució implementarà les mesures necessàries per corregir aquesta situació, en línia amb la recomanació emesa pel Tribunal de Comptes.

Relatives a la contractació pública

- a) **S'ha observat un contracte l'execució del qual s'ha iniciat, sense haver formalitzat prèviament l'autorització i compromís de despesa, contravenint l'article 31 del DLTRLGFP. (nota 2.5)**

Es reconeix l'observació del Tribunal en relació amb l'inici d'un contracte abans de la formalització del compromís de despesa. Tot i que es va regularitzar immediatament sense perjudici econòmic, es comparteix el criteri del Tribunal de Comptes i es reforçaran els procediments interns per garantir que, en el futur, cap contracte s'executi sense l'autorització prèvia corresponent.

També ens agradaria esmentar que el contracte es va formalitzar amb anterioritat a l'inici de la intervenció del Consell General. Dença aquesta intervenció hem procedit a efectuar-ho d'acord amb la normativa.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

- a) **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". Per l'exercici 2024, el funcionament d'aquest fons mutual no ha estat regulat. (notes 2.2.2 i 2.3.5)**

L'import classificat com a "Provisions per a riscos i despeses" correspon a retencions de nòmina reservades per cobrir baixes per malaltia, fet que justifica la seva consideració com a provisió i no com a creditor ordinari. En tot cas, prenem nota de la recomanació del Tribunal de comptes. Esmentem que en data 16 d'abril del 2025 es va formalitzar la normativa que regula de manera clara el funcionament del fons mutual.



Des de la Institució volem agrair la feina feta per part del Tribunal de Comptes i prenem bona nota de totes les seves observacions i recomanacions, amb el convenciment que l'eficàcia

col·laboració entre institucions és imprescindible per complir la funció de servei públic que tenim encomanada.

Atentament,



Xavier Canada 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.