

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2020 del
RAONADOR DEL CIUTADÀ

Febrer de 2022

ÍNDIX

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

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

LCP: Llei de contractació pública

NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 8 de la Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000, correspon a aquest Òrgan la fiscalització externa de la gestió econòmica, financera i comptable del Consell General i els òrgans que hi estan vinculats, entre ells el Raonador del Ciutadà.

La fiscalització del Raonador del Ciutadà forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2020, 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 2020.

La liquidació de comptes del Raonador del Ciutadà corresponent a l'exercici 2020, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2021, i consta, entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Raonador del Ciutadà en l'exercici 2020 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 14 de setembre de 2021.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Decret del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- Decret legislatiu del 25-4-2018 de publicació del text refós de la Llei de creació i funcionament del Raonador del Ciutadà, del 4 de juny de 1998.
- 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.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable què en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

- Execució ordenada, ètica, econòmica, eficient i efectiva de les operacions.
- Compliment de les obligacions de responsabilitat.
- Compliment de les lleis i regulació aplicable.
- Salvaguarda dels recursos per evitar pèrdues, mal ús o danys.

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

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

L'organització i control intern de l'entitat s'estructura de la forma següent:

Durant l'exercici fiscalitzat, els recursos humans de la institució estan integrats per la figura del Raonador del Ciutadà, un equip de tres persones, la tasca principal de les quals és donar el màxim suport en el compliment de les funcions que la llei atribueix a la institució.

No existeix un estatut o reglament de funcionament intern de la institució que determini l'organització administrativa interna i la distribució de responsabilitats en la gestió del pressupost anual.

En la gestió administrativa del pressupost intervenen la secretària general com a funcionària responsable i el Raonador del Ciutadà com a màxim responsable de l'execució del pressupost. La fiscalització de l'execució la du a terme l'interventor del Consell General.

Alhora, per tal de donar compliment a les obligacions derivades de la gestió de recursos públics, la institució disposa d'un servei de suport extern que 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 | 247.877 | 4. Transferències corrents | 294.132 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 80.855 | Ingressos corrents | 294.132 |
| 3. Despeses financeres | 400 | 7. Transferències de capital | 31.806 |
| Despeses corrents | 329.132 | 8. Actius financers | 35.000 |
| 6. Inversions reals | 31.806 | Ingressos de capital | 66.806 |
| Despeses de capital | 31.806 | | |
| Total pressupost despeses | 360.938 | Total pressupost ingressos | 360.938 |

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:

| 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 | 294.132 | - | - | - | - | - | - | - | - | 294.132 |
| 5 Ingressos patrimonials | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ingressos corrents | 294.132 | - | - | - | - | - | - | - | - | 294.132 |
| 6 Alienacions d'inversions | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 7 Transferències de capital | 31.806 | - | - | - | - | - | - | - | - | 31.806 |
| 8 Actius financers | 35.000 | - | - | - | - | - | - | - | - | 35.000 |
| 9 Passius financers | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ingressos de capital | 66.806 | - | - | - | - | - | - | - | - | 66.806 |
| Total ingressos | 360.938 | - | - | - | - | - | - | - | - | 360.938 |
| 1 Despeses de personal | (247.877) | - | - | - | - | - | - | - | - | (247.877) |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | (80.855) | - | - | - | - | - | - | - | - | (80.855) |
| 3 Despeses financeres | (400) | - | - | - | - | - | - | - | - | (400) |
| 4 Transferències corrents | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Despeses corrents | (329.132) | - | - | - | - | - | - | - | - | (329.132) |
| 6 Inversions reals | (31.806) | - | - | - | - | - | - | - | - | (31.806) |
| 7 Transferències de capital | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 8 Actius financers | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 9 Passius financers | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Despeses de capital | (31.806) | - | - | - | - | - | - | - | - | (31.806) |
| Total despeses | (360.938) | - | - | - | - | - | - | - | - | (360.938) |

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 | | | |
| 20200 | Lloguer edificis i altres construccions | 5.000 | |
| 22770 | Treballs realitzats per assessorament jurídic | - | (5.000) |
| 22200 | Serveis telefònics | 870 | - |
| 22740 | Treballs realitzats per altres emp impressions i publicacions | - | (870) |
| 21300 | Reparació i conservació, Maquinària, instal. i equipaments | 21.500 | - |
| 22740 | Treballs realitzats per altres emp impressions i publicacions | - | (4.000) |
| 22760 | Treb. real. per empr. Estudis i treballs tècnics | - | (3.000) |
| 22770 | Treballs realitzats per assessorament jurídic | - | (14.500) |
| 22730 | Treballs realitzats per alt emp de processament de dades | 5.200 | - |
| 23100 | Locomoció i desplaçament de la Inst. del Raonador | - | (5.200) |
| 22610 | Aten. Protocol·làries i de Representació | 200 | - |
| 22690 | Altres despeses | - | (200) |
| 22400 | Primes d'assegurances. Responsabilitat civil | 10 | - |
| 22420 | Primes d'assegurances. Vehicles i ginys | - | (10) |
| 22200 | Serveis telefònics | 290 | - |
| 22210 | Serveis postals i telegràfics | - | (290) |
| 22190 | Altres subministraments | 250 | - |
| 22120 | Carburants per a locomoció | - | (250) |
| 60320 | Instal·lacions elèctriques | 5.619 | - |
| 60500 | Mobiliari | - | (1.273) |
| 605100 | Equipaments d'oficina | - | (2.375) |
| 60610 | Equips per a processos d'informació | - | (1.971) |
| TOTAL | | 38.939 | (38.939) |

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 de la LGFP i de l'article 38 del Codi de l'Administració.

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

S'han aprovat transferències de crèdit per 27.730 euros la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 de la LGFP.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació econòmica

| Capítol | Pressupost inicial | Final | Liquidat exercici | Diferència pressupost final i liquidat | Liquidat exercici anterior | Variació liquidat exercicis | % Variació liquidat exercicis | Cobrat |
|-----------------------------------|--------------------|----------------|-------------------|--|----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|----------------|
| 1 Impostos directes | - | - | - | - | - | - | - % | - |
| 2 Impostos indirectes | - | - | - | - | - | - | - % | - |
| 3 Taxes i altres ingressos | - | - | - | - | - | - | - % | - |
| 4 Transferències corrents | 294.132 | 294.132 | 294.132 | - | 220.950 | 73.182 | 33,12% | 294.132 |
| 5 Ingressos patrimonials | - | - | 256 | (256) | 876 | (620) | (70,75)% | 256 |
| Ingressos corrents | 294.132 | 294.132 | 294.388 | (256) | 221.826 | 72.562 | (37,63)% | 294.389 |
| 6 Alienacions d'inversions | - | - | - | - | - | - | - % | - |
| 7 Transferències de capital | 31.806 | 31.806 | 31.806 | - | 33.480 | (1.674) | (5,00)% | 31.806 |
| 8 Actius financers | 35.000 | 35.000 | - | 35.000 | 15.530 | (15.530) | (100,00)% | - |
| 9 Passius financers | - | - | - | - | - | - | - % | - |
| Ingressos de capital | 66.806 | 66.806 | 31.806 | 35.000 | 49.010 | (17.204) | (105,00)% | 31.806 |
| Total pressupost ingressos | 360.938 | 360.938 | 326.194 | 34.744 | 270.836 | 55.358 | 20,44% | 326.195 |

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Liquidació del pressupost de despeses

Classificació econòmica

| Capítol | Pressupost inicial | Modificacions | Final | Liquidat exercici | Diferència pressupost final i liquidat | Liquidat exercici anterior | Variació liquidat exercicis | % Variació liquidat exercicis | Pagat |
|-------------------------------------|--------------------|---------------|------------------|-------------------|--|----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|------------------|
| 1 Despeses de personal | (247.877) | - | (247.877) | (178.504) | (69.373) | (183.749) | 5.245 | (2,85)% | (172.615) |
| 2 Consum de béns corrents i serveis | (80.855) | - | (80.855) | (45.535) | (35.320) | (53.337) | 7.802 | (14,63)% | (41.589) |
| 3 Despeses financeres | (400) | - | (400) | (155) | (245) | (270) | 115 | (42,65)% | (155) |
| 4 Transferències corrents | - | - | - | - | - | - | - | - % | - |
| Despeses corrents | (329.132) | - | (329.132) | (224.194) | (104.938) | (237.356) | 13.162 | (5,55)% | (214.359) |
| 6 Inversions reals | (31.806) | - | (31.806) | (4.389) | (27.417) | (1.565) | (2.824) | 180,45% | (4.389) |
| 7 Transferències de capital | - | - | - | - | - | - | - | - % | - |
| 8 Actius financers | - | - | - | - | - | - | - | - % | - |
| 9 Passius financers | - | - | - | - | - | - | - | - % | - |
| Despeses de capital | (31.806) | - | (31.806) | (4.389) | (27.417) | (1.565) | (2.824) | 180,45% | (4.389) |
| Total pressupost despeses | (360.938) | - | (360.938) | (228.583) | (132.355) | (238.921) | 10.338 | (4,33)% | (218.748) |

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Liquidació pressupostària per l'exercici tancat a 31 de desembre de 2020

| Compte | Pressupost Inicial | Reconduïts | Transferències de crèdit | Pressupost final | Autoritzat \ Compromès | Liquidat | Pagat |
|---------------------------------------|--------------------|------------|--------------------------|------------------|------------------------|-----------|-----------|
| (1) Despeses de personal | (243.877) | - | - | (243.877) | (178.504) | (178.504) | (172.615) |
| (2) Consum de béns corrents i serveis | (80.855) | - | - | (80.855) | (69.766) | (45.535) | (41.589) |
| (3) Despeses financeres | (400) | - | - | (400) | (155) | (155) | (155) |
| (4) Transferències corrents | - | - | - | - | - | - | - |
| (6) Inversions reals | (31.806) | - | - | (31.806) | (31.806) | (4.389) | (4.389) |
| Total despeses | (360.938) | - | - | (360.938) | (280.231) | (228.583) | (218.748) |

| Compte | Pressupost Inicial | Reconduïts | Moviments de crèdit | Pressupost Final | Reconegut | Liquidat | Cobrat |
|---|--------------------|------------|---------------------|------------------|-----------|----------|---------|
| (3) Taxes i altres ingressos | - | - | - | - | - | - | - |
| (4) Transferències corrents | 294.132 | - | - | 294.132 | 294.132 | 294.132 | 294.132 |
| (5) Altres ingressos patrimonials | - | - | - | - | 256 | 256 | 256 |
| (7) Transferències de capital | 31.806 | - | - | 31.806 | 31.806 | 31.806 | 31.806 |
| (8) Actius financers (Romanent de tresoreria afectat) | 35.000 | - | - | 35.000 | - | - | - |
| Total Ingressos | 360.938 | - | - | 360.938 | 326.194 | 326.194 | 326.194 |

| | |
|--|--------|
| Resultat Pressupostari Superàvit/(Dèficit) | 45.963 |
|--|--------|

Font: Raonador del Ciutadà

(Imports en euros)

Nota: El resultat pressupostari seria de 97.611 euros.

Resultat pressupostari

| Capítol | Pressupost inicial | Pressupost final | Liquidat exercici | % Liquidat/Press. final | Liquidat exercici anterior | Variació liquidat exercicis | % Variació liquidat exercicis |
|---|--------------------|------------------|-------------------|-------------------------|----------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Ingressos corrents | 294.132 | 294.132 | 294.388 | 100,09% | 221.826 | 72.562 | 32,71% |
| Despeses de funcionament (1) | (328.732) | (328.732) | (224.039) | 68,15% | (237.086) | 13.047 | (5,50)% |
| Ingressos de capital | 31.806 | 31.806 | 31.806 | 100,00% | 33.480 | (1.674) | (5,00)% |
| Despeses de capital | (31.806) | (31.806) | (4.389) | 13,80% | (1.565) | (2.824) | 180,45% |
| Superàvit o dèficit de gestió | (34.600) | (34.600) | 97.766 | (282,56)% | 16.655 | 81.111 | 487,01% |
| Despeses financeres | (400) | (400) | (155) | 38,71% | (270) | 115 | (42,65)% |
| Superàvit o dèficit de caixa | (35.000) | (35.000) | 97.611 | (278,89)% | 16.385 | 81.226 | 52,66% |
| Actius financers (ingressos) | 35.000 | 35.000 | - | -% | 15.530 | (15.530) | (100,00)% |
| Passius financers (ingressos) | - | - | - | -% | - | - | -% |
| Actius financers (despeses) | - | - | - | -% | - | - | -% |
| Passius financers (despeses) | - | - | - | -% | - | - | -% |
| Variació d'actiu i passius financers | 35.000 | 35.000 | - | -% | 15.530 | (15.530) | (100,00)% |
| Resultat pressupostari | - | - | 97.611 | -% | 31.915 | 65.696 | 205,85% |

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Principi d'universalitat

El Raonador del Ciutadà en l'exercici 2020 ha procedit a retornar un total de 31.915 euros corresponents a l'import de la transferència rebuda i no aplicada a la seva finalitat corresponent a l'exercici 2019, que no s'ha liquidat en el pressupost.

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

Principi d'especialitat qualitativa

Tal i com es fa referència en la nota 2.2.6 l'entitat ha acordat la realització d'una despesa, en el concurs per a l'adjudicació de les obres de reforma i millora de la nova seu de la Institució del Raonador del Ciutadà (Casa Bauró). L'import de la citada adjudicació va ser de 63.110 euros, que es preveia finançar amb crèdits corresponents al capítol 6 del pressupost de despeses. Del treball de camp s'ha evidenciat que una part d'aquestes despeses s'han compromès dins del capítol 2 per un import de 24.231 euros, fet aquest contrari al principi d'especialitat qualitativa, segons l'article 15.1 de la LGFP.

Aquesta incidència també s'observa amb el tractament donat a la fiança del local per un import de 5.000 euros que hauria de figurar en el capítol 8 de despeses del pressupost.

Principi d'anualitat

L'entitat ha adjudicat les obres de reforma i millora de la nova seu de la Institució del Raonador del Ciutadà (Casa Bauró) per 63.110 euros, no havent compromès en l'exercici 2020 la totalitat de l'import que es deriva del concurs, preveient aplicar crèdits del pressupost de l'exercici 2021 per satisfer aquestes despeses per 11.462 euros. Aquest fet és contrari al que preveu l'article 14 de la LGFP.

2.2.1. Transferències corrents d'ingressos

Els imports que figuren a la liquidació del pressupost de l'exercici corresponen a les transferències del Consell General, les quals al tancament de l'exercici es trobaven totalment liquidades.

Transferències corrents

| TRANSFERÈNCIES CORRENTS | | PRESSUPOST INICIAL 2020 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2020 | (2) LIQUIDAT 2020 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|--------------------------------|------------------------------------|-------------------------|----------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 40 | Transferències corrents | 294.132 | - | 294.132 | 294.132 | - | 100,00% |
| 400 | Transferències del Consell General | 294.132 | - | 294.132 | 294.132 | - | 100,00% |
| Transferències corrents | | 294.132 | - | 294.132 | 294.132 | - | 100,00% |

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

Transferències de capital

| TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL | | PRESSUPOST INICIAL 2020 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2020 | (2) LIQUIDAT 2020 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|----------------------------------|------------------------------------|-------------------------|----------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 70 | Transferències de capital | 31.806 | - | 31.806 | 31.806 | - | 100,00% |
| 700 | Transferències del Consell General | 31.806 | - | 31.806 | 31.806 | - | 100,00% |
| Transferències de capital | | 31.806 | - | 31.806 | 31.806 | - | 100,00% |

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 2020 | MODIF. | (1) PRESSUPOST FINAL 2020 | (2) LIQUIDAT 2020 | VARIACIÓ (3)=(2)-(1) | % EXECUCIÓ (2)/(1) |
|-------------------------------|------------------------|-------------------------|--------|------------------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------|
| 50 | Ingressos patrimonials | - | - | - | 256 | 256 | - |
| 500 | Ingressos patrimonials | - | - | - | 256 | 256 | - |
| Ingressos patrimonials | | - | - | - | 256 | 256 | - |

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

2.2.3. Despeses de personal

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

| | Pressupost inicial | Moviments | Pressupost final | Autoritzat | Compromès | Liquidat | Saldo Pres |
|---|--------------------|-----------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 1 Despeses de personal | | | | | | | |
| 10 Despeses de gratificació | 54.688,07 | - | 54.688,07 | 50.139,88 | 50.139,88 | 50.139,88 | 4.548,19 |
| 100 Despeses de gratificació | 54.688,07 | - | 54.688,07 | 50.139,88 | 50.139,88 | 50.139,88 | 4.548,19 |
| 10000 Despeses de gratificació | 54.688,07 | - | 54.688,07 | 50.139,88 | 50.139,88 | 50.139,88 | 4.548,19 |
| 11 Personal fix | 150.588,67 | - | 150.588,67 | 104.408,98 | 104.408,98 | 104.408,98 | 46.179,69 |
| 110 Remuneracions bàsiques i altres rem. Pers. Fix | 150.588,67 | - | 150.588,67 | 104.408,98 | 104.408,98 | 104.408,98 | 46.179,69 |
| 11000 Sou base personal fix | 150.588,67 | - | 150.588,67 | 104.408,98 | 104.408,98 | 104.408,98 | 46.179,69 |
| 13 Personal eventual | 3.707,93 | - | 3.707,93 | - | - | - | 3.707,93 |
| 130 Remuneracions bàsiques i altres rem. Pers. Eventual | 3.707,93 | - | 3.707,93 | - | - | - | 3.707,93 |
| 13000 Sou base personal eventual | 3.707,93 | - | 3.707,93 | - | - | - | 3.707,93 |
| 16 Quot. prest. i desp. Socials a càrrec de l'empleador | 38.892,62 | - | 38.892,62 | 23.955,14 | 23.955,14 | 23.955,14 | 14.937,48 |
| 160 Quotes seguretat social | 32.392,62 | - | 32.392,62 | 23.955,14 | 23.955,14 | 23.955,14 | 8.437,48 |
| 16000 Quot. Seguretat Social, despeses de gratificació | 8.476,65 | - | 8.476,65 | 7.771,76 | 7.771,76 | 7.771,76 | 704,89 |
| 16010 Quot. Seguretat Social, despeses personal fix | 23.341,24 | - | 23.341,24 | 16.183,38 | 16.183,38 | 16.183,38 | 7.157,86 |
| 16030 Quot. Seguretat Social, despeses personal fix | 574,73 | - | 574,73 | - | - | - | 574,73 |
| 163 Formació i perfeccionament del personal | 6.500,00 | - | 6.500,00 | - | - | - | 6.500,00 |
| 16300 Formació i perfeccionament del personal | 6.500,00 | - | 6.500,00 | - | - | - | 6.500,00 |
| Total despeses de personal | 247.877,29 | - | 247.877,29 | 178.504,00 | 178.504,00 | 178.504,00 | 69.373,29 |

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 | 22.282,59 |
| retorn baixes | 8.715,13 |
| Pagament baixes | -14.090,24 |
| Retencions | 2.647,21 |
| Saldo final | 19.554,69 |

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 | Pressupost final | Autoritzat | Compromès | Liquidat | Saldo Pres |
|---|--------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 2 Consum de béns corrents i de serveis | | | | | | | |
| 20 Lloguers | 249,73 | 5.000,00 | 5.249,73 | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 249,73 |
| 202 Lloguer edificis i altres construccions | 249,73 | 5.000,00 | 5.249,73 | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 249,73 |
| 20200 Lloguer edificis i altres construccions | 249,73 | 5.000,00 | 5.249,73 | 5.000,00 | 5.000,00 | 5.000,00 | 249,73 |
| 21 Reparació, manteniment i conservació | 1.900,00 | 21.713,60 | 23.613,60 | 23.613,60 | 23.613,60 | 2.181,74 | 21.431,86 |
| 213 Reparació i conservació, maquinària, instal. i equipaments | 1.900,00 | 21.713,60 | 23.613,60 | 23.613,60 | 23.613,60 | 2.181,74 | 21.431,86 |
| 21300 Reparació i conservació, Maquinària, instal. i equipaments | 1.900,00 | 21.713,60 | 23.613,60 | 23.613,60 | 23.613,60 | 2.181,74 | 21.431,86 |
| 22 Material, subministraments i altres | 63.705,32 | (21.513,60) | 42.191,72 | 40.855,14 | 40.855,14 | 38.056,04 | 4.135,68 |
| 220 Material d'oficina | 5.645,52 | (213,60) | 5.431,92 | 4.401,20 | 4.401,20 | 4.401,20 | 1.030,72 |
| 22000 Material d'oficina ordinari | 3.700,00 | (213,60) | 3.486,40 | 3.123,27 | 3.123,27 | 3.123,27 | 363,13 |
| 22010 Petit mobiliari i estris | 406,80 | - | 406,80 | 406,42 | 406,42 | 406,42 | 0,38 |
| 22020 Premsa i revistes | 1.030,22 | - | 1.030,22 | 871,51 | 871,51 | 871,51 | 158,71 |
| 22030 Llibres i altres publicacions | 508,50 | - | 508,50 | - | - | - | 508,50 |
| 221 Subministraments | 2.685,55 | - | 2.685,55 | 2.458,51 | 2.458,51 | 2.458,51 | 227,04 |
| 22120 Carburants per a locomoció | 515,11 | (250,00) | 265,11 | 39,46 | 39,46 | 39,46 | 225,65 |
| 22190 Altres subministraments | 2.170,44 | 250,00 | 2.420,44 | 2.419,05 | 2.419,05 | 2.419,05 | 1,39 |
| 222 Comunicacions | 1.624,01 | 870,00 | 2.494,01 | 1.991,63 | 1.991,63 | 1.991,63 | 502,38 |
| 22200 Serveis telefònics | 724,01 | 1.160,00 | 1.884,01 | 1.877,96 | 1.877,96 | 1.877,96 | 6,05 |
| 22210 Serveis postals i telegràfics | 900,00 | (290,00) | 610,00 | 113,67 | 113,67 | 113,67 | 496,33 |
| 224 Primes d'assegurances | 585,00 | - | 585,00 | 528,31 | 528,31 | 528,31 | 56,69 |
| 22400 Primes d'assegurances. Responsabilitat civil | 135,00 | 10,00 | 145,00 | 135,88 | 135,88 | 135,88 | 9,12 |
| 22420 Primes d'assegurances. Vehicles i ginyes | 450,00 | (10,00) | 440,00 | 392,43 | 392,43 | 392,43 | 47,57 |
| 226 Altres serveis | 6.165,24 | - | 6.165,24 | 3.941,90 | 3.941,90 | 3.941,90 | 2.223,34 |
| 22610 Aten. Protocol·làries i de Representació | 3.300,00 | 200,00 | 3.500,00 | 3.476,92 | 3.476,92 | 3.476,92 | 23,08 |
| 22690 Altres despeses | 2.865,24 | (200,00) | 2.665,24 | 464,98 | 464,98 | 464,98 | 2.200,26 |
| 227 Treballs realitzats altres empreses | 47.000,00 | (22.170,00) | 24.830,00 | 27.533,59 | 27.533,59 | 24.734,49 | 95,51 |
| 22730 Treballs realitzats per altres emp. de processament de dades | 3.500,00 | 5.200,00 | 8.700,00 | 4.013,80 | 4.013,80 | 4.013,80 | 4.686,20 |
| 22740 Treballs realitzats per altres emp. Impressions i publicacions | 3.500,00 | (4.870,00) | (1.370,00) | - | - | - | (1.370,00) |
| 22760 Treb. real. per empr. Estudis i treballs tècnics | 20.000,00 | (3.000,00) | 17.000,00 | 20.586,29 | 20.586,29 | 17.787,19 | (787,19) |
| 22770 Treballs realitzats per assessorament jurídic | 20.000,00 | (19.500,00) | 500,00 | 2.933,50 | 2.933,50 | 2.933,50 | (2.433,50) |
| 23 Indemnitzacions per Serveis | 15.000,00 | (5.200,00) | 9.800,00 | 297,55 | 297,55 | 297,55 | 9.502,45 |
| 231 Locomoció | 15.000,00 | (5.200,00) | 9.800,00 | 297,55 | 297,55 | 297,55 | 9.502,45 |
| 23100 Locomoció i desplaçament de personal | 15.000,00 | (5.200,00) | 9.800,00 | 297,55 | 297,55 | 297,55 | 9.502,45 |
| Total consum de béns corrents i de serveis | 80.855,05 | - | 80.855,05 | 69.766,29 | 69.766,29 | 45.535,33 | 35.319,72 |

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.2.5. Despeses financeres

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

| | Pressupost inicial | Moviments | Pressupost final | Autoritzat | Compromès | Liquidat | Saldo Pres |
|--|--------------------|-----------|------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 3 Despeses financeres | | | | | | | |
| 34 De dipòsit, fiances i altres | 400,00 | - | 400,00 | 154,84 | 154,84 | 154,84 | 245,16 |
| 349 Altres despeses financeres | 400,00 | - | 400,00 | 154,84 | 154,84 | 154,84 | 245,16 |
| 34900 Altres despeses financeres | 400,00 | - | 400,00 | 154,84 | 154,84 | 154,84 | 245,16 |
| Total despeses financeres | 400,00 | - | 400,00 | 154,84 | 154,84 | 154,84 | 245,16 |

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.2.6. Inversions reals

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

| | Pressupost inicial | Moviments | Pressupost final | Autoritzat | Compromès | Liquidat | Saldo Pres |
|---|--------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
| 6 Inversions reals | | | | | | | |
| 60 Inversions noves | 31.806,00 | 2.375,00 | 31.806,00 | 31.806,00 | 31.806,00 | 4.389,00 | 27.417,00 |
| 603 Maquinària, instal·lacions i equipaments | 19.000,00 | 5.618,50 | 24.618,50 | 24.618,50 | 24.618,50 | - | 24.618,50 |
| 60320 Instal·lacions elèctriques | 19.000,00 | 5.618,50 | 24.618,50 | 24.618,50 | 24.618,50 | - | 24.618,50 |
| 605 Mobiliari i estris | 9.500,00 | (1.273,00) | 5.852,00 | 5.852,00 | 5.852,00 | 4.389,00 | 1.463,00 |
| 60500 Mobiliari | 7.125,00 | (1.273,00) | 5.852,00 | 5.852,00 | 5.852,00 | 4.389,00 | 1.463,00 |
| 60510 Equipaments d'oficina | 2.375,00 | (2.375,00) | - | - | - | - | - |
| 606 Equips per a processos d'informació | 3.306,00 | (1.970,50) | 1.335,50 | 1.335,50 | 1.335,50 | - | 1.335,50 |
| 60610 Equips per a processos d'informació | 3.306,00 | (1.970,50) | 1.335,50 | 1.335,50 | 1.335,50 | - | 1.335,50 |
| Total inversions reals | 31.806,00 | 2.375,00 | 31.806,00 | 31.806,00 | 31.806,00 | 4.389,00 | 27.417,00 |

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Iniciació i adjudicació d'un expedient de contractació sense suficient consignació pressupostària

L'entitat ha acordat la realització d'una despesa en el concurs per a l'adjudicació de les obres de reforma i millora de la nova seu de la Institució del Raonador del Ciutadà (Casa Bauró), sense disposar del crèdit pressupostari suficient. Aquest fet contravé l'article 15 de la LGFP i és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveu l'article 58 de la LGFP.

2.3. Estats financers

ESTATS FINANCERS

Estat de Situació Financera a 31 de desembre del 2020 i 2019

| Estats financers | Notes | Euros | |
|---|-------|----------------|----------------|
| | | 2020 | 2019 |
| Actius | | | |
| Actius corrents | | | |
| Efectiu i equivalents d'efectiu | 10 | 420.958 | 366.034 |
| Comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació | | - | - |
| Comptes a cobrar de transaccions sense contraprestació | 17 | 17 | 17 |
| Porció a curt termini dels comptes a cobrar a llarg termini | | - | - |
| Inventaris | | - | - |
| Inversions | | - | - |
| Total Actius corrents | | 420.975 | 366.051 |
| Actius no corrents | | | |
| Propietat, planta i equipament | 11 | 7.268 | 5.287 |
| Inversions | | - | - |
| Actius intangibles | 12 | - | - |
| Inversions en propietats | | - | - |
| Comptes a cobrar a llarg termini de | | 5.000 | - |
| Transaccions amb contraprestació | | - | - |
| Total Actius no corrents | | 12.268 | 5.287 |
| Total Actius | | 433.243 | 371.337 |
| Passius | | | |
| Passius corrents | | | |
| Comptes a pagar | 13 | 274.983 | 308.768 |
| Dipòsits reemborsables de clients | | - | - |
| Provisions corrents | | - | - |
| Obligacions d'arrendaments financers | | - | - |
| Préstecs | | - | - |
| Ingressos diferits | 14 | 7.268 | 5.287 |
| Prestacions als treballadors | | - | - |
| Pagaments rebuts per anticipat | | - | - |
| Impostos | | - | - |
| Total Passius corrents | | 282.251 | 314.055 |
| Passius no corrent | | | |
| Prestacions als jubilats | | - | - |
| Provisions no corrents | | 19.555 | 22.282 |
| Préstecs | | - | - |
| Concessió de serveis | | - | - |
| Passiu per impost diferit | | - | - |
| Total Passius no corrents | | 19.555 | 22.282 |
| Total Passius | | 301.806 | 336.337 |
| Actiu net/Patrimoni | | | |
| Capital aportat | | - | - |
| Romanent | | 74.789 | 50.530 |
| Resultat de l'exercici | | 56.648 | (15.530) |
| Interessos minoritaris | | - | - |
| Total Actiu net/Patrimoni | | 131.437 | 35.000 |
| Actius i Passius total nets | | 433.243 | 371.337 |

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Estat del Rendiment Financer de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2020 i 2019

| Resultat Financer | Notes | Euros | |
|---|-------|------------------|------------------|
| | | 2020 | 2019 |
| Ingressos sense contraprestació | | | |
| Ingressos de taxes a la propietat | | - | - |
| Cotitzacions socials | | - | - |
| Multes, sancions i gravàmens | | - | - |
| Llicències i permisos | | - | - |
| Transferències, subvencions i donacions | 3 | 277.994 | 223.664 |
| Altres ingressos | 4 | 256 | 876 |
| Total | | 278.250 | 224.540 |
| 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 | | 278.250 | 224.540 |
| Despeses | | | |
| Compres a l'engròs | | - | - |
| Despeses de personal | 5 | (120.592) | (126.142) |
| Remuneració al Consell d'Administració i alta direcció | 6 | (57.912) | (57.607) |
| Amortització i depreciaió | 7 | (2.408) | (2.714) |
| Reparacions i manteniment | 8 | (2.182) | (609) |
| Contractació de serveis | 8 | (24.734) | (22.627) |
| Ajuts i subvencions | | - | - |
| Despeses generals | 8 | (13.619) | (30.101) |
| Despeses financeres | 9 | (155) | (270) |
| Cost de recaptació | | - | - |
| Total despeses | | (221.602) | (240.070) |
| 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 | | 56.648 | (15.530) |
| Impostos | | - | - |
| Resultat després d'impostos | | 56.648 | (15.530) |

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre del 2020 i 2019.

| | <i>Euros</i> | |
|---|------------------|------------------|
| | 2020 | 2019 |
| FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ | | |
| Cobraments | 334.910 | 255.306 |
| Impostos | - | - |
| Venda de béns i serveis | - | - |
| Subvencions | 325.938 | 254.430 |
| Interessos rebuts | 256 | 876 |
| Altres cobraments | 8.716 | - |
| Pagaments | (275.597) | (233.809) |
| Costos dels treballadors | (189.911) | (176.311) |
| Pensions | - | - |
| Proveïdors | (41.576) | (15.918) |
| Interessos pagats | (155) | (258) |
| Altres pagaments | (43.955) | (41.322) |
| Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació | 59.913 | 21.497 |
| FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ | | |
| Compra de planta i equipament | (4.389) | (1.565) |
| 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 | (4.389) | (1.565) |
| FLUXOS D'EFFECTIU 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 | 54.924 | 19.932 |
| Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del període | 366.034 | 346.102 |
| Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del període | 420.958 | 366.034 |

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 2020

Euros

| Capítol | Liquidació pressupost | Comptabilitat | Diferència |
|-------------------------------------|--------------------------|------------------|----------------|
| INGRESSOS (drets liquidats) | 326.194 | 278.205 | 47.990 |
| Impostos directes | - | - | - |
| Impostos indirectes | - | - | - |
| Taxes i altres ingressos | - | - | - |
| Transferències corrents | 294.132 | 248.124 | 45.963 |
| Transferències de capital | 31.806 | 29.825 | 1.981 |
| Ingressos patrimonials | 256 | 256 | - |
| Venda d'inversions reals | - | - | - |
| Actius financers | - | - | - |
| Passius financers | - | - | - |
| DESPESES (oblig. liquidades) | (228.583) | (221.602) | (6.981) |
| Despeses de personal | (178.504) | (178.504) | - |
| Consum de béns corrents i serveis | (45.535) | (42.943) | (2.592) |
| Despeses financeres | (155) | (155) | - |
| Transferències corrents | - | - | - |
| Inversions reals | (4.389) | - | (4.389) |
| Transferències de capital | - | - | - |
| Actius financers | - | - | - |
| Passius financers | - | - | - |
| RESULTAT | 97.611 | 56.603 | 40.963 |

| AJUSTOS AL RESULTAT COMPTABLE | |
|---|---------------|
| RESULTAT COMPTABLE | 56.603 |
| (Altes)/Baixes d'immobilitzat | (4.389) |
| (Altes)/Baixes d'actius financers | (5.000) |
| Altes/(Baixes) de passius financers | - |
| Deterioraments/(Reversions) | - |
| Amortitzacions | 2.408 |
| Subvencions de capital traspasades a Ingres | (2.408) |
| Ingressos traspasats a subvencions de capital | 4.389 |
| Provisions | - |
| <i>Altres casuístiques (*)</i> | 45.963 |
| RESULTAT AJUSTAT | 97.611 |

(*) L'import d'altres casuístiques correspon a la part de les transferències corrents que es retornaran al Consell General al no estar compromeses, i per tant, que han estat excloses del resultat comptable.

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

2.3.1. Efectius i equivalents a efectius

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

Compte de tresoreria de l'exercici tancat a 31 de desembre del 2020 i 2019

| Concepte | Euros | |
|--|------------------|------------------|
| | 2020 | 2019 |
| 1. Cobraments | 334.910 | 255.306 |
| (+) Operacions pressupostàries | | |
| <i>Pressupost corrent</i> | 325.938 | 254.430 |
| <i>Pressupost tancat</i> | - | - |
| (+) Operacions extra pressupostàries | 8.972 | 876 |
| 2. Pagaments | (279.986) | (235.374) |
| (+) Operacions pressupostàries | | |
| <i>Pressupost corrent</i> | (238.410) | (219.456) |
| <i>Pressupost tancat</i> | (41.576) | (15.918) |
| (+) Operacions extra pressupostàries | - | - |
| Flux de tresoreria (1+2) | 54.924 | 19.932 |
| Saldo final de tresoreria 31/12/2019 | 366.034 | 346.102 |
| 3. Saldo final de tresoreria 31/12/2020 | 420.958 | 366.034 |

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

El quadre adjunt recull la situació de tresoreria:

| Efectiu i equivalents | Euros | |
|-----------------------|----------------|----------------|
| | 2020 | 2019 |
| Caixa | 141 | 114 |
| Banc | 420.817 | 365.919 |
| Total | 420.958 | 366.034 |

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Intervenció material dels pagaments

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

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 2019 | Adicions | Baixes | A 31 de Desembre del 2020 |
| Cost | Instal·lacions tècniques i maquinària | 2.422 | - | - | 2.422 |
| | Utilitatge i mobiliari | 21.520 | - | - | 21.520 |
| | Equips per als processos de la informació | 12.871 | 4.389 | - | 17.260 |
| | Vehicles | 11.975 | - | - | 11.975 |
| | Altres immobilitzat material | 777 | - | - | 777 |
| | Total | 49.565 | 4.389 | - | 53.954 |
| Depreciació Acumulada | Instal·lacions tècniques i maquinària | (2.422) | - | - | (2.422) |
| | Utilitatge i mobiliari | (19.660) | (772) | - | (20.432) |
| | Equips per als processos de la informació | (9.444) | (1.636) | - | (11.080) |
| | Vehicles | (11.975) | - | - | (11.975) |
| | Altres immobilitzat material | (777) | - | - | (777) |
| | Total | (44.278) | (2.408) | - | (46.686) |
| Valor Net Comptes | | 5.287 | 1.981 | - | 7.268 |

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Nota: Les altes de l'exercici d'equips per als processos de la informació per import de 4.389 euros són d'utilitatge i mobiliari.

Actius intangibles – software

| | | Euros | | | |
|--------------------------|--------------|---------------------------|----------|----------|---------------------------|
| | | A 31 de Desembre del 2019 | Adicions | Baixes | A 31 de Desembre del 2020 |
| 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 31/12/2019 | Altes | Baixes | Saldo a 31/12/2020 |
|----------------------------------|--------------------|--------------|----------|--------------------|
| 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)

2.3.3. Comptes a pagar

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall:

| | Euros | |
|---|----------------|----------------|
| | 2020 | 2019 |
| Creditors comercials | 3.960 | 12.040 |
| Administracions públiques | 5.888 | 5.852 |
| Subvencions a retornar al Consell General | 265.135 | 290.876 |
| Total | 274.983 | 308.768 |

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

| | Euros |
|--|----------------|
| Saldo a 31 de desembre de 2019 | 290.875 |
| Romanent de tresoreria no compromès 2020 | 35.000 |
| Romanent de tresoreria afectat 2021 | (74.789) |
| Retorn subvenció 2019 | (31.915) |
| Subvencions de capital no compromeses 2020 | - |
| Subvencions corrents no compromeses 2020 | 45.963 |
| Saldos a 31 de desembre de 2020 | 265.135 |

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

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

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

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

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

L'import que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 3.792 euros.

2.3.4. Ingressos diferits

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

| | Euros | | | | | |
|----------------------|---------------------|--|---|---|----------------------------------|---------------------|
| | Saldo a 31/12/19 | Subvenció de capital de l'exercici | Subvenció de capital traspàs a resultat | Subvenció compromesa i no liquidada | Subvenció de no invertides | Saldo a 31/12/20 |
| Subvenció de capital | 5.287 | 31.806 | (2.408) | (27.417) | - | 7.268 |
| | 5.287 | 31.806 | (2.408) | (27.417) | - | 7.268 |

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

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

Subvencions de capital

El Raonador procedeix a imputar els imports de les altes de l'immobilitzat finançades amb transferència de capital com un ingrés diferit. Posteriorment aquest import es menysvalora per l'import de les amortitzacions d'aquests béns, import que alhora es comptabilitza a resultats de l'exercici. Aquesta imputació comptable és contrària a allò que preveu la NICSP23, la qual preveu que tota transferència rebuda ha de tenir la consideració d'ingrés de l'exercici en el qual es genera. Aquest fet comporta que el saldo a l'inici de l'exercici del compte d'ingressos diferits s'ha de reclassificar en el compte actius nets/patrimoni, i que el resultat de l'exercici 2020 està menysvalorat en 1.981 euros.

2.3.5. Provisions no corrents

El seu desglossament és el següent:

| Descripció | Saldo a 31/12/2019 | Altes | Baixes | Saldo a 31/12/2020 |
|----------------------------------|--------------------|---------------|---------------|--------------------|
| Provisió per a riscos i despeses | 22.282 | 11.362 | 14.090 | 19.555 |
| Total | 22.282 | 11.362 | 14.090 | 19.555 |

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

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

Fons mutual

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

2.3.6. Compte d'endeutament

L'entitat en la seva liquidació de comptes informa que "Aquesta nota no és d'aplicació per a la Institució del Raonador del Ciutadà". No s'han constatat operacions d'endeutament al llarg de l'exercici 2020.

2.3.7. Actius nets/patrimoni

Estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2020 i 2019

| | Euros | | | |
|--|-----------------|--|------------------------|---------------------|
| | Romanent | Resultats negatius d'exercicis anteriors | Resultat de l'exercici | Total Patrimoni Net |
| Saldos a 31/12/2018 | 144.172 | - | (24.172) | 120.000 |
| Ajustaments, canvis i errors comptables | - | - | - | - |
| Saldo Ajustat a 01/01/2019 | 144.172 | - | (24.172) | 120.000 |
| Resultat de l'exercici 2019 | - | - | (15.530) | (15.530) |
| Operacions amb socis i propietaris | (93.642) | - | 24.172 | (69.470) |
| Increment reserves | (69.470) | - | - | (69.470) |
| Aplicació del resultat 2016 | (24.172) | - | 24.172 | - |
| Saldos a 31/12/2019 | 50.530 | - | (15.530) | 35.000 |
| Ajustaments, canvis i errors comptables | - | - | - | - |
| Saldo Ajustat a 01/01/2020 | 50.530 | - | (15.530) | 35.000 |
| Resultat de l'exercici 2020 | - | - | 56.648 | 56.648 |
| Operacions amb socis i propietaris | 24.259 | - | 15.530 | 39.789 |
| Increment/Disminució reserves (notes 2.2 (f) i 15) | 39.789 | - | - | 39.789 |
| Aplicació del resultat 2019 | (15.530) | - | 15.530 | - |
| Saldos a 31/12/2020 | 74.789 | - | 56.648 | 131.437 |

La Institució ha procedit a donar de baixa el romanent acumulat dels beneficis dels diversos exercicis per tal de reconèixer-se un compte a pagar amb el Consell General.
Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Veure nota 2.3.4.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

| Conceptes | Euros | |
|--|------------------|------------------|
| | 2020 | 2019 |
| 1 (+) Drets pendents de cobrament | 5.017 | 17 |
| (+) del pressupost corrent | 5.000 | 17 |
| (+) de pressupostos tancats | 17 | - |
| (+) d'operacions no pressupostàries | - | - |
| (-) de cobrament dubtós | - | - |
| (-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | - | - |
| 2 (-) Obligacions pendents de pagament | (294.583) | (331.051) |
| (-) del pressupost corrent | (16.022) | (119.277) |
| (-) de pressupostos tancats | (258.961) | (189.491) |
| (-) d'operacions no pressupostàries | (19.555) | (22.283) |
| (+) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | - | - |
| 3 (+) Fons líquids | 420.958 | 366.034 |
| I Romanent de tresoreria afectat | 131.437 | 35.000 |
| II Romanent de tresoreria no afectat | - | - |
| III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II) | 131.437 | 35.000 |

Font: Raonador del Ciutadà
(Imports en 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 2020 i d'elaboració del projecte de pressupost del 2021, per import de 8.700 euros pels quals, atès que l'import supera el màxim establert a l'article 8 de la Llei del pressupost per a l'exercici del 2020, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

Registre de contractes

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

Defecte en la composició de la Mesa de contractació

En el concurs per a l'adjudicació de les obres de reforma i millora de la nova seu de la Institució del Raonador del Ciutadà (Casa Bauró), no s'evidencia en la mesa de contractació la representació de la intervenció, que preveu l'article 19.4.c) de la LCP.

2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

| Pressupost d'ingressos | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 | Pressupost 2019 | Pressupost 2020 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 4. Transferències corrents | 233.459 | 213.500 | 213.500 | 213.500 | 211.365 | 214.001 | 220.950 | 294.132 |
| Ingressos corrents | 233.459 | 213.500 | 213.500 | 213.500 | 211.365 | 214.001 | 220.950 | 294.132 |
| 7. Transferències de capital | 5.000 | 4.500 | 4.500 | 3.605 | 3.480 | 3.480 | 33.480 | 31.806 |
| 8. Actius financers | - | 19.500 | 19.500 | 19.500 | 22.576 | 22.500 | 120.000 | 35.000 |
| Ingressos de capital | 5.000 | 24.000 | 24.000 | 23.105 | 26.056 | 25.980 | 153.480 | 66.806 |
| Total ingressos | 238.459 | 237.500 | 237.500 | 236.605 | 237.421 | 239.981 | 374.430 | 360.938 |

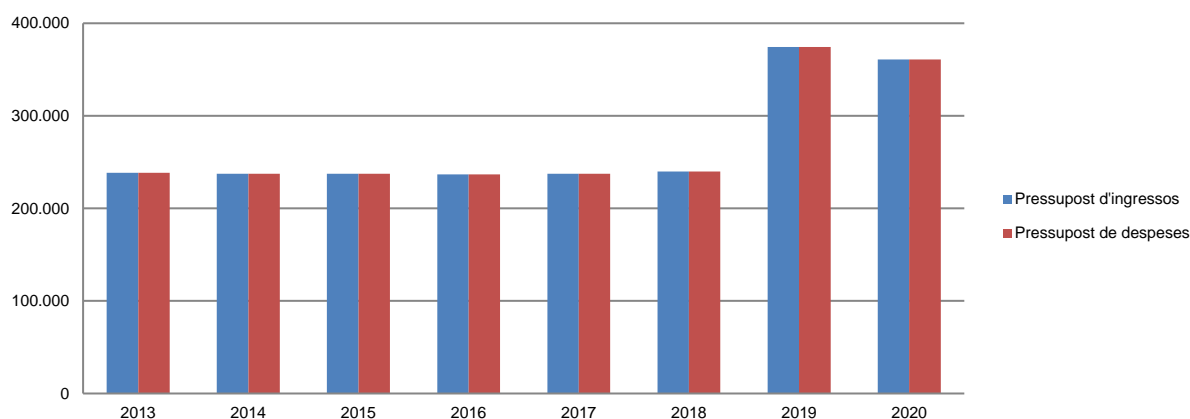
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

| Pressupost de despeses | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 | Pressupost 2017 | Pressupost 2018 | Pressupost 2019 | Pressupost 2020 |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1. Despeses de personal | 172.036 | 172.036 | 172.036 | 172.036 | 173.449 | 175.703 | 241.713 | 247.877 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 61.223 | 60.764 | 60.764 | 60.764 | 60.167 | 60.498 | 98.837 | 80.855 |
| 3. Despeses financeres | 200 | 200 | 200 | 200 | 200 | 300 | 400 | 400 |
| Despeses corrents | 233.459 | 233.000 | 233.000 | 233.000 | 233.816 | 236.501 | 340.950 | 329.132 |
| 6. Inversions reals | 5.000 | 4.500 | 4.500 | 3.605 | 3.480 | 3.480 | 33.480 | 31.806 |
| Despeses de capital | 5.000 | 4.500 | 4.500 | 3.605 | 3.480 | 3.480 | 33.480 | 31.806 |
| Total despeses | 238.459 | 237.500 | 237.500 | 236.605 | 237.296 | 239.981 | 374.430 | 360.938 |

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 2013 | Liquidat 2014 (*) | Liquidat 2015 (*) | Liquidat 2016 (*) | Liquidat 2017 (*) | Liquidat 2018 (*) | Liquidat 2019 (**) | Liquidat 2020 (*) |
|------------------------------|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|-------------------|
| 4. Transferències corrents | 233.459 | 213.500 | 213.500 | 213.500 | 211.365 | 214.001 | 220.950 | 294.132 |
| 5. Ingressos patrimonials | - | - | - | - | 990 | 1.565 | 876 | 256 |
| Ingressos corrents | 233.459 | 213.500 | 213.500 | 213.500 | 212.355 | 215.566 | 221.826 | 294.388 |
| 7. Transferències de capital | 5.000 | 4.500 | 4.500 | 3.605 | 3.480 | 3.480 | 33.480 | 31.805 |
| Ingressos de capital | 5.000 | 4.500 | 4.500 | 3.605 | 3.480 | 3.480 | 49.010 | 31.805 |
| Total ingressos | 238.459 | 218.000 | 218.000 | 217.105 | 215.835 | 219.046 | 255.306 | 326.194 |

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

(**) Ajustat segons observacions de l'informe

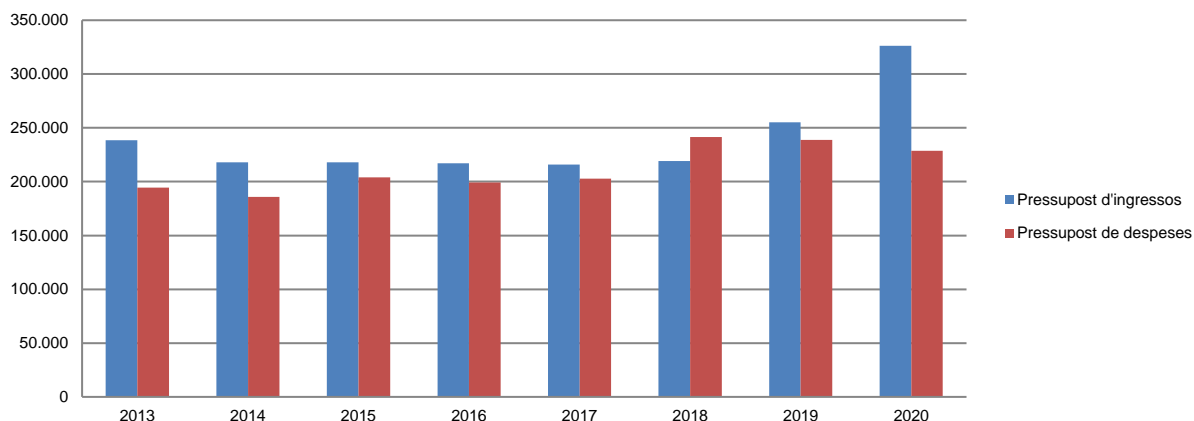
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

| Pressupost de despeses | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 | Liquidat 2017 | Liquidat 2018 | Liquidat 2019 | Liquidat 2020 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 1. Despeses de personal | 160.176 | 155.448 | 174.765 | 168.860 | 173.351 | 183.224 | 183.749 | 178.504 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 34.199 | 30.190 | 28.992 | 28.059 | 25.963 | 54.886 | 53.337 | 45.535 |
| 3. Despeses financeres | 188 | 314 | 194 | 296 | 323 | 145 | 270 | 155 |
| Despeses corrents | 194.563 | 185.952 | 203.951 | 197.215 | 199.637 | 238.255 | 237.356 | 22.194 |
| 6. Inversions reals | - | - | - | 1.944 | 3.135 | 3.344 | 1.565 | 4.389 |
| Despeses de capital | - | - | - | 1.944 | 3.135 | 3.344 | 1.565 | 4.389 |
| Total despeses | 194.563 | 185.952 | 203.951 | 199.159 | 202.772 | 241.599 | 238.921 | 228.583 |

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

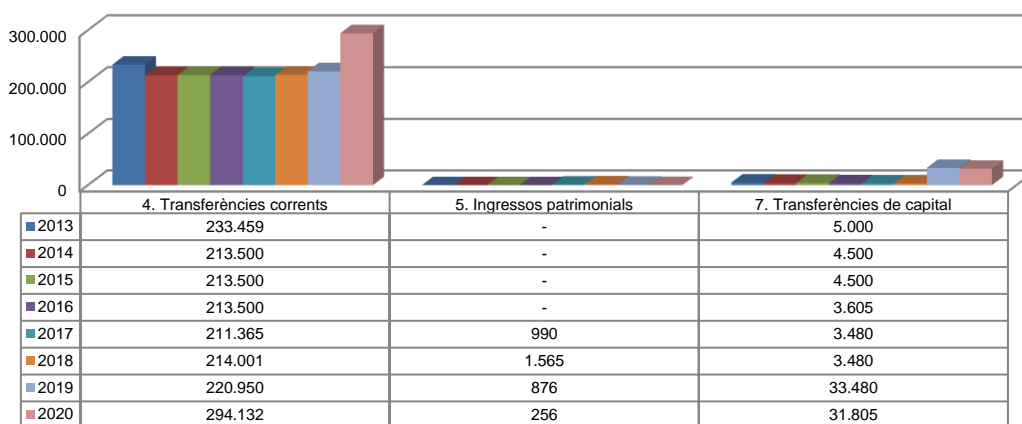
Evolució liquidació del pressupost



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

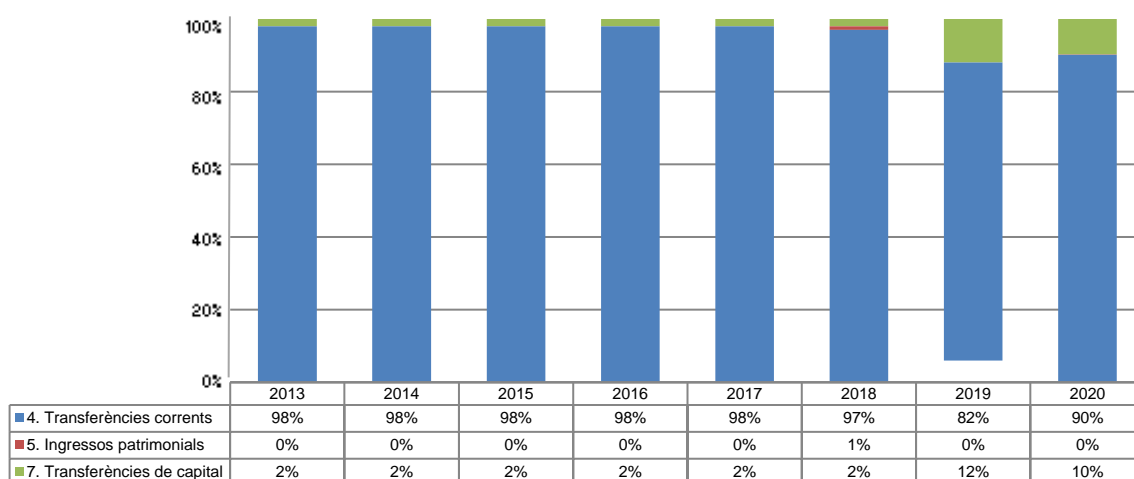
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



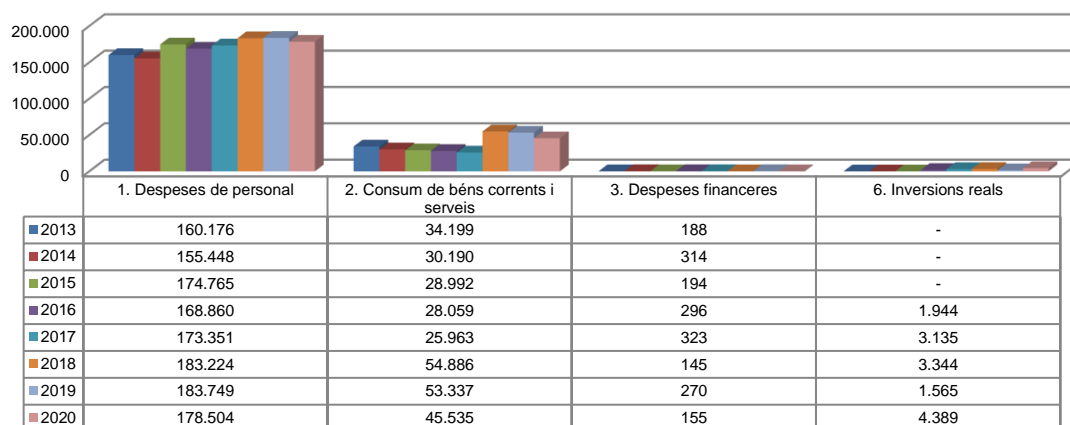
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



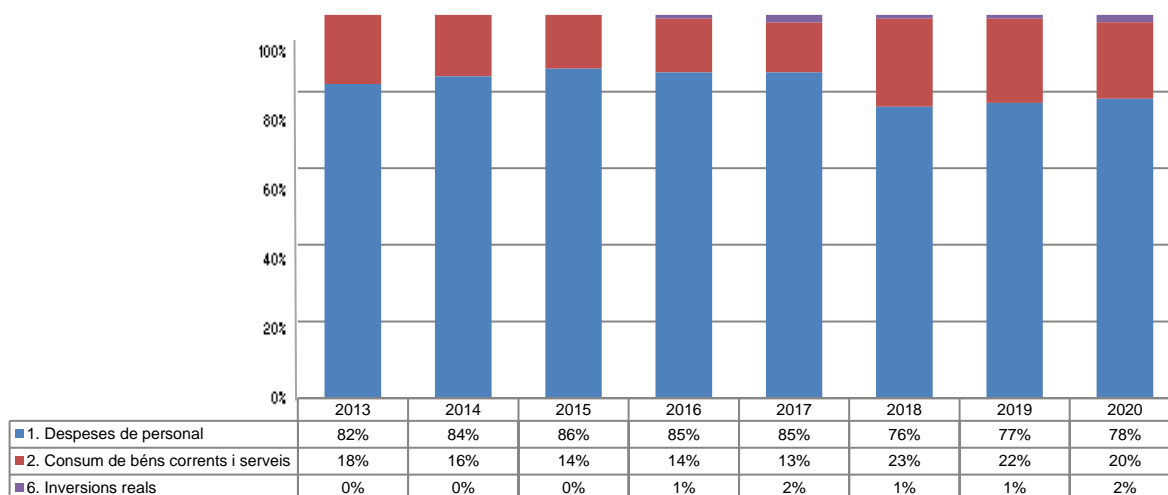
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà

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:

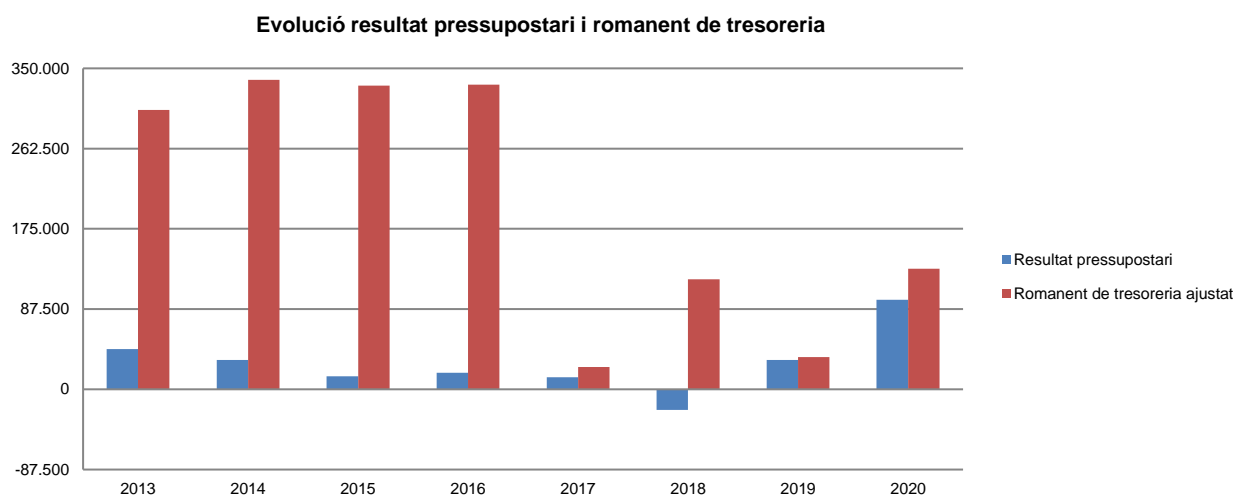
| Descripció | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
| Total ingressos liquidats | 238.459 | 218.000 | 218.000 | 217.105 | 215.835 | 219.046 | 255.306 | 326.194 |
| Total despeses liquidades | 194.563 | 185.952 | 203.951 | 199.159 | 202.772 | 241.599 | 238.921 | 228.583 |
| Resultat pressupostari | 43.896 | 32.048 | 14.049 | 17.946 | 13.063 | -22.553 | 16.385 | 97.611 |

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 2013 | RT Ajustat 2014 | RT Ajustat 2015 | RT Ajustat 2016 | RT Ajustat 2017 | RT Ajustat 2018 | RT Ajustat 2019 | RT Ajustat 2020 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1. (+) Drets pendents de cobrament | - | - | - | 357 | - | - | - | 5.017 |
| 2. (-) Obligacions pendents de pagament | -25.362 | -27.257 | -40.961 | -64.831 | -358.284 | -226.102 | -331.051 | -294.538 |
| 3. (+) Fons líquids | 329.860 | 364.683 | 372.264 | 396.540 | 382.456 | 346.102 | 366.034 | 420.958 |
| Romanent de tresoreria total (1-2+3) | 304.498 | 337.426 | 331.303 | 332.066 | 24.172 | 120.000 | 34.983 | 131.437 |
| I. Romanent de tresoreria afectat | 304.498 | 337.426 | 331.303 | 332.066 | 24.172 | 120.000 | 35.000 | 131.437 |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | - | - | - | - | - | - | -17 | - |
| Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II) | 304.498 | 337.426 | 331.303 | 332.066 | 24.172 | 120.000 | 34.983 | 131.437 |

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



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

Indicadors i ratis

| Indicadors pressupostaris | | Exercici 2016 | Exercici 2017 | Exercici 2018 | Exercici 2019 | Exercici 2020 |
|--|--|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades) | = $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$ | 0,0% | 0,0% | 0,7% | 0,0% | 0,0% |
| Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos) | = $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$ | 100,0% | 100,5% | 100,7% | 100,3% | 100,1% |
| Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$ | 84,2% | 85,5% | 100,0% | 63,8% | 63,3% |
| % que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 84,8% | 85,5% | 75,8% | 76,9% | 78,1% |
| % 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) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 14,1% | 12,8% | 22,7% | 22,3% | 19,9% |
| % 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% |
| Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 1,0% | 1,5% | 1,4% | 0,7% | 1,9% |
| Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$ | 0,0% | 0,5% | 0,7% | 0,3% | 0,1% |
| 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 2016 (*) | Exercici 2017 | Exercici 2018 | Exercici 2019 | Exercici 2020 |
| Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu) | = $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}$ | 349.645 | 38.877 | 134.258 | 51.996 | 138.724 |
| Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$ | 840,0% | 111,3% | 163,4% | 116,6% | 149,1% |
| Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%) | = $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$ | 839,2% | 111,3% | 163,4% | 116,6% | 149,1% |

(*) Els estats financers estan basats en el Pla general de comptabilitat pública (PGCP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Raonador del Ciutadà
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat ha acordat la realització d'una despesa per 63.110 euros per a l'adjudicació de les obres de reforma i millora de la nova seu de la Institució del Raonador del Ciutadà (Casa Bauró), sense disposar del crèdit pressupostari suficient. Aquest fet contravé l'article 15 de la LGFP i és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveu l'article 58 de la LGFP. També s'incompleixen els principis d'especialitat qualitativa i d'anualitat de la LGFP. (notes 2.2. i 2.2.6)

Relatives a la contractació pública

- L'entitat manté la política de contractació de forma directa pel servei d'assessorament comptable de l'exercici 2020 i elaboració del projecte de pressupost 2021, per import de 8.700 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)
- En el concurs per a l'adjudicació de les obres de reforma i millora de la nova seu de la Institució del Raonador del Ciutadà (Casa Bauró), no s'evidencia en la mesa de contractació la representació de la intervenció, que preveu l'article 19.4.c) de la LCP. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Les transferències de crèdit no incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries ha 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 com a finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'art. 15 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- El Raonador del Ciutadà en l'exercici 2020 ha procedit a retornar un total de 31.915 euros corresponents a l'import de la transferència rebuda i no aplicada a la seva finalitat corresponent a l'exercici 2019, que no s'ha liquidat en el pressupost, fet contrari al principi d'universalitat regulat a l'article 13 de la LGFP. (nota 2.2)

- L'epígraf de provisions per a riscos i despeses es correspon amb els passius contrets amb el personal del Raonador per les seves aportacions al fons mutual. Donat que la dotació d'aquesta provisió prové d'operacions d'execució del pressupost de despeses, s'hauria de classificar dins l'epígraf "*creditors no pressupostaris*". Cal indicar que no s'ha trobat constància de cap normativa que reguli el funcionament del referit fons. (notes 2.2.3 i 2.3.5)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Raonador del Ciutadà a 31 de desembre de 2020, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP i a les NICSP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Raonador del Ciutadà ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020.

6. AL·LEGACIONS

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

Es reproduïx a continuació la resposta rebuda:

| |
|-----------------------------|
| RAONADOR DEL CIUTADÀ |
| RÈGISTRE DE SORTIDA |
| Data de sortida: 28/12/21 |
| Núm.: 20/21 |

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

Andorra la Vella, 27 de desembre de 2021

Distingit Senyor,

Donant següida 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 2020.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

L'entitat ha acordat la realització d'una despesa per 63.100 euros per a l'adjudicació de les obres de reforma i millora de la nova seu de la Institució del Raonador del Ciutadà (Casa Bauró), sense disposar del crèdit pressupostari suficient. Aquest fet contravé l'article 15 de la LGFP i és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveu l'article 58 de la LGFP. També s'incompleixen els principis d'especialitat qualitativa i d'annualitat de la LGFP (notes 2.2 i 2.2.6)

En l'elaboració del pressupost 2020, la Institució ja tenia la intenció de buscar unes noves instal·lacions per dur a terme la seva activitat però no tenia indicis de les despeses que implicaria aquest canvi ni la previsió del cost ni de l'envergadura de la necessitat de les obres, pel qual, no es va poder incloure al pressupost al no poder-se quantificar.

En el moment en el que es va convocar el concurs, la Institució havia fet contenció econòmica creient que el pressupost del que disposava seria suficient per realitzar les obres. Un cop iniciat el procés es va poder realitzar l'elevat impacte econòmic, així com la naturalesa real de les obres, és a dir, es va poder observar que hi havia una part de capítol 6 i una de capítol 2.

La Institució, en una voluntat de no sol·licitar un crèdit extraordinari per tal de no perjudicar les finances públiques, erròniament però amb bona intenció, es va decidir sacrificar pressupost de l'exercici 2021 per tal de no requerir d'un crèdit extraordinari.

D'altra banda, referent al principi d'annualitat previst en l'article 14 de la LGFP, la Institució no considera l'incompliment d'aquest principi. L'Article 14 estableix:



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

"2. L'exercici pressupostari coincideix amb l'any natural i li són imputats:[...]

B) A l'estat de despeses:

a) les obligacions liquidades durant aquell mateix exercici, encara que procedeixin de despeses autoritzades en exercicis anteriors. Als efectes d'aquest apartat es podran practicar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses efectuades fins al 31 de desembre de l'exercici que s'està liquidant.

b) les Obligacions pagades fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari".

Així doncs, atenent al literal de l'establert en l'article 14, i donat que les despeses de les obres no es liquiden durant l'exercici 2020 ni paguen abans del 31 de gener de 2021 (atès que no s'han realitzat encara aquestes), la Institució està donant compliment al principi d'annualitat reconduint l'import compromès i liquidant la despesa en el pressupost 2021.

Relatives a la contractació pública

L'entitat manté la política de contractació de forma directa pel servei d'assessorament comptable de l'exercici 2020 i l'elaboració del projecte de pressupost 2021, per l'import de 8.700 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 2020 estableix "S'entén per "contractes menors" els contractes que tenen un import igual o inferior a 7.500 euros. En els contractes menors, la tramitació de l'expedient solament exigeix la incorporació de la factura a la liquidació".

Al mes de gener de 2020, la Institució va procedir a la contractació, mitjançant la signatura d'una proposta de serveis professionals, dels serveis d'una firma del país per tal de realitzar l'assessorament comptable i pressupostari continu per a l'exercici 2020 per un import global de 6.897 euros (IGI inclòs) distribuït en factures trimestrals. D'acord amb l'establert en l'article 8 de la Llei de Pressupost de l'exercici 2020, l'esmentat import estaria per sota del llindar establert i, per tant, no seria necessari un informe tècnic d'adjudicació.

D'altra banda, al mes de juliol de 2020, i per tal de fer front a l'obligació de presentar un projecte de pressupost per a l'exercici 2021, la Institució va procedir a la signatura d'una proposta de serveis professionals per a l'assessorament en l'elaboració del projecte de pressupost per un import de 1.463 euros (IGI inclòs) en una sola factura en el moment de la finalització de les tasques contractades. Vist que es tracta d'un contracte independent i que les tasques contractades són de naturalesa diferent i afectes a exercicis diferents, aquesta contractació directa també compliria amb l'establert en l'article 8 de la Llei del pressupost de 2020.

Referent als 340 euros restants, la Institució desconeix la procedència d'aquest import atès que no es tractaria d'assessorament comptable.

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

El concurs per a l'adjudicació de les obres de reforma i millora de la nova seu de la Institució del Raonador del Ciutadà (Casa Bauró), no s'evidencia en la mesa de contractació la representació de la intervenció, que preveu l'article 19.4.c) de la LCP. (nota 2.5)

La Institució, en la seva voluntat de formalitzar el concurs, va contractar els serveis d'un advocat per tal de que formés part de la mesa.

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



OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les transferències de crèdit no incorporen informes o altra documentació que justifiqui els motius pels quals aquestes modificacions pressupostàries han estat impulsades, i no hem obtingut evidència de la seva aprovació i/o document que formalitzi la modificació pressupostària, en aplicació de l'article 26 de la LGFP i de l'article 38 del Codi de l'Administració. S'han realitzat transferències de crèdit en dates properes al tancament la tramitació de les quals ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consigna pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 15 de la LGFP (nota 2.1.2).

La Institució, prenent nota de les recomanacions d'anys anteriors, manté els informes i la documentació justificativa degudament signada en les instal·lacions juntament amb la modificació pressupostària realitzada. En aquest sentit, l'auditor no ha sol·licitat l'esmentada documentació però la posem a disposició del Tribunal de comptes per la seva comprovació.

El Raonador ha procedit a retornar un total de 31.915 euros corresponents a l'import de la transferència rebuda i no aplicada a la seva finalitat corresponent a l'exercici 2019, que no s'ha liquidat en el pressupost, fet contrari al principi d'universalitat regulat per l'article 13 de la LGFP (nota 2.2)

Tal i com indica el Tribunal, durant l'exercici 2020 la Institució va procedir a retornar les transferències rebudes i no aplicades a la seva finalitat corresponents a l'exercici 2019 en compliment del que preveu l'article 17 de la Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019, que ens indica que "Un cop aprovada la liquidació de comptes de les entitats beneficiàries de transferències nominatives per part dels òrgans competents de les dites entitats, i sempre que no s'hagi compromès el total de la despesa pressupostada, aquests organismes han de retornar al Govern els ingressos obtinguts amb la transferència i no utilitzats durant l'exercici pressupostari".

En la liquidació pressupostària corresponent a l'exercici 2019, ja es va procedir a la disminució de l'ingrés de les esmentades subvencions per l'import no aplicat, reconeixent un compte a pagar amb el Consell General, i no havent suscitat cap recomanació o observació en les auditories dels esmentats exercicis. La Institució ha interpretat que en l'exercici 2020 no es tenia que incloure en la liquidació pressupostària donat que, com ja s'ha explicat, al haver disminuït els ingressos en l'any corrent 2019, s'hauria reconegut una mateixa despesa dues vegades encara que es tractés d'exercicis diferents. Així mateix, en el pressupost inicial de 2020 no es preveu aquesta suposada despesa al no ser considerada una despesa pertinent a l'exercici 2020.

En l'article 13 de la LGFP referent al Principi d'universalitat, s'esmenta que el pressupost general inclou els estats de despeses que relacionen els crèdits necessaris per al compliment de les obligacions. Atès que aquest import no va ser considerat un ingrés en la liquidació de l'exercici 2019 i que aquest retorn no suposa un crèdit necessari per al compliment de les obligacions, la Institució no ha reconegut els esmentats crèdits ni com un ingrés en l'exercici 2019, ni com una despesa en l'exercici 2020.

L'epígraf de provisions per a riscos i despeses es correspon amb els passius contraets 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 2020, les mateixes no podran ésser implantades fins a l'exercici 2022 ja que les conclusions de l'esmentat treball s'han rebut durant el darrer mes de 2021, fent impossible que es puguin aplicar a l'exercici 2021.

Atentament,



Marc Vila Amigó
Raonador del Ciutadà

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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