

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2016, de la
FUNDACIÓ OMT.THEMIS

Juny de 2018

ÍNDEX

| | |
|---|-----------|
| 1. INTRODUCCIÓ | 4 |
| 1.1. Objecte i abast | 4 |
| 1.2. Metodologia..... | 4 |
| 1.3. Naturalesa jurídica | 5 |
| 1.4. Marc jurídic..... | 5 |
| 1.5. Organització i control intern..... | 6 |
| 1.6. Limitacions a l'abast | 7 |
| 2. FISCALITZACIÓ REALITZADA | 8 |
| 2.1. Comptes anuals | 8 |
| 2.1.1. Immobilitzat..... | 12 |
| 2.1.2. Deutors | 14 |
| 2.1.3. Inversions financeres temporals | 14 |
| 2.1.4. Tresoreria | 14 |
| 2.1.5. Fons propis..... | 15 |
| 2.1.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis | 16 |
| 2.1.7. Creditors a curt termini | 16 |
| 2.1.8. Vendes i prestacions de serveis | 16 |
| 2.1.9. Altres ingressos en gestió ordinària..... | 17 |
| 2.1.10. Transferències i subvencions | 17 |
| 2.1.11. Despeses de personal | 17 |
| 2.1.12. Aprovisionaments i serveis exteriors | 17 |
| 2.1.13. Transferències i subvencions | 18 |
| 2.2. Execució pressupostària | 19 |
| 2.3. Estat del romanent de tresoreria | 20 |
| 2.4. Contractació pública..... | 20 |
| 2.5. Altres aspectes a destacar | 21 |
| 2.6. Evolució de les magnituds i ratis principals | 22 |
| 3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS | 27 |
| 4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS | 27 |
| 5. CONCLUSIONS | 28 |
| 6. AL·LEGACIONS | 28 |
| 7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES | 33 |

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques

PGCP: Pla general de comptabilitat pública

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 de les entitats que gestionen cabals públics, entre d'altres, la Fundació OMT.Themis (en endavant la Fundació).

La fiscalització de la Fundació forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016, 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 2016.

La informació comptable examinada ha estat la integrada per la liquidació de comptes lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2017 i consta entre altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i l'estat del romanent de tresoreria.

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 de la Fundació 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 de la Fundació expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i del resultat economicopatrimonial, i que la informació economicofinancera es presenta d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

No obstant això, en la mesura que s'han detectat en la fiscalització, 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 per la Fundació en l'exercici 2016 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 com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents en la Fundació. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici 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 27 d'abril de 2017.

1.3. Naturalesa jurídica

La Fundació OMT.Themis –Institut per a la qualitat i l'eficiència en l'educació i formació turística– va ser creada per l'Organització Mundial del Turisme i el Govern del Principat d'Andorra al setembre de 1998. És una fundació del sector públic, sense ànim de lucre, amb plena personalitat i capacitat jurídica i d'obrar que es regeix per les disposicions legals vigents, per la voluntat dels fundadors manifestada en els estatuts i per les subsegüents actuacions de modificació, d'interpretació i de desenvolupament dels mateixos, realitzades pel Patronat. El patrimoni fundacional està afectat de forma permanent a la realització de les finalitats pròpies de la mateixa.

La Fundació té per finalitat la millora de la qualitat i de l'eficiència en l'educació i la formació turística, responent a les necessitats de capital humà de les administracions i de les empreses en el turisme mundial.

1.4. Marc jurídic

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

- Conveni administratiu entre l'Organització Mundial del Turisme i el Govern del Principat d'Andorra de 3 de juny de 1998 i renovacions posteriors.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Estatuts de la Fundació OMT.Themis, de 20 de novembre del 2001, modificats el 4 de desembre del 2001, el 17 de desembre de 2009 i el 16 d'octubre de 2015.
- Llei 11/2008 del 12 de juny, de fundacions.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

1.5. 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 la Fundació. 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 la Fundació.

L'òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat. Són membres nats del patronat el representant del Govern d'Andorra i el secretari general de l'OMT, com a presidents fundacionals, així com el president executiu de la Fundació. Integren també el patronat les persones nomenades pels patrons fins a un màxim de sis. El patronat disposa també d'un secretari que pot ser membre del patronat o no.

La Fundació disposa d'un director executiu. La seva activitat s'estructura en programes, al capdavant dels quals es nomena un responsable.

Tot i que la Fundació disposa d'un manual de procediments administratius per escrit on es detalla la normativa establerta pel que fa a les dietes, les compres, la correspondència i els procediments administratius d'alguns dels programes que desenvolupa la Fundació, aquest no està actualitzat ni s'aplica en la seva totalitat.

Com s'indica a la nota 2.5, la Fundació no ha estat sotmesa a controls per part de la intervenció general. Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal com preveu l'article 27 de la Llei 11/2008 del 12 de juny, de fundacions.

1.6. Limitacions a l'abast

En el desenvolupament del nostre treball s'han posat de manifest les següents limitacions:

- La Fundació, en tant que entitat del sector públic conforme el que estableix la Llei 11/2008 de fundacions està sotmesa al règim de comptabilitat pública. En l'exercici fiscalitzat, la Fundació ha elaborat la seva comptabilitat d'acord amb les pràctiques de les entitats privades. Al tancament de l'exercici, amb les limitacions i observacions que s'expressen en el transcurs de l'informe, s'han adaptat els estats i comptes anuals retuts a les disposicions del PGCP. Igualment, el pressupost i la seva liquidació, aquesta darrera elaborada a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, tenen una funció preventiva i no limitativa. Aquest fet, no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i del PGCP, principis que han de regir en la gestió de fons públics.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Comptes anuals

Balanç

| ACTIU | Exercici 2016 | Exercici 2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| B) IMMOBILITZAT | 67.790,42 | 27.695,86 |
| II. Immobilitzacions immaterials | 56.489,59 | 23.347,38 |
| Despeses d'investigació i desenvolupament | 12.000,00 | - |
| Aplicacions informàtiques | 24.256,70 | 24.256,70 |
| Propietat intel·lectual | 69.403,72 | 38.587,96 |
| Amortitzacions | -49.170,83 | -39.497,28 |
| III. Immobilitzacions materials | 9.120,83 | 2.198,48 |
| Instal·lacions tècniques | 4.576,20 | 4.576,20 |
| Altres instal·lacions | 10.573,33 | 3.817,88 |
| Equips per processos d'informació | 51.000,66 | 46.551,19 |
| Altre immobilitzat material | 2.020,99 | 2.020,99 |
| Amortitzacions | -59.050,35 | -54.767,78 |
| IV. Immobilitzacions financeres | 2.180,00 | 2.150,00 |
| Fiances i dipòsits constituïts al ll/plaç | 2.180,00 | 2.150,00 |
| D) ACTIU CIRCULANT | 736.105,96 | 704.574,55 |
| I. Existències | 9.705,52 | 1.444,07 |
| Material d'oficina | 7.529,65 | 1.444,07 |
| Bestretes a proveïdors | 2.175,87 | - |
| II. Deutors | 274.759,32 | 415.929,33 |
| Deutors pressupostaris | 136.061,03 | 328.151,01 |
| Deutors no pressupostaris | 3.240,57 | 5.135,66 |
| Administracions públiques | 135.457,72 | 82.642,66 |
| IV. Inversions financeres temporals | 105,49 | 105,49 |
| VI. Tresoreria | 451.535,63 | 286.587,22 |
| V. Ajustaments per periodificació | - | 508,44 |
| TOTAL ACTIU | 803.896,38 | 732.270,41 |

| PASSIU | Exercici 2016 | Exercici 2015 |
|--|--------------------|--------------------|
| A) FONTS PROPIS | 457.431,45 | 394.866,27 |
| I. Fons social | 167.956,08 | 167.956,08 |
| IV. Reserves | 332.043,92 | 332.043,92 |
| V. Romanent | 159.660,51 | 82.593,09 |
| V. Resultats negatius d'exercicis anteriors | -264.794,24 | -264.794,24 |
| V. Resultat de l'exercici | 62.565,18 | 77.067,42 |
| B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS | 58.202,47 | 61.261,66 |
| Fons projecte Vall del Madriu | 5.496,71 | 8.555,90 |
| Fons GTFA | 52.705,76 | 52.705,76 |
| E) CREDITORS A CURT TERMINI | 288.262,46 | 276.142,48 |
| III. Creditors | 136.159,46 | 136.971,23 |
| Creditors pressupostaris | 129.524,65 | 129.505,27 |
| Creditors no pressupostaris | 5.491,81 | 4.172,61 |
| Altres creditors | 1.143,00 | 3.293,35 |
| Drets cobrats pendents aplicació | 60.228,00 | - |
| V. Ajustaments per periodificació | 91.875,00 | 139.171,25 |
| TOTAL PASSIU | 803.896,38 | 732.270,41 |

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

| DEURE | Exercici 2016 | Exercici 2015 |
|---|-------------------|-------------------|
| A) DESPESES | 589.255,54 | 608.437,38 |
| 2. Aprovisionaments | 211.493,41 | 245.465,54 |
| Consultors | 97.075,05 | 106.781,10 |
| Institucions col·laboradores | 17.940,00 | 25.785,52 |
| Altres serveis - Viatges | 82.581,95 | 91.826,65 |
| Altres despeses de programes | 13.896,41 | 21.072,27 |
| 3. Despeses gestió ordinària, funcionament i socials | 371.969,73 | 353.656,84 |
| a) Despeses de personal | 246.458,47 | 204.324,06 |
| Sous, salaris i assimilats | 210.696,35 | 175.659,86 |
| Càrregues socials | 35.762,12 | 28.664,20 |
| c) Dotacions amortitzacions immobilitzat | 13.077,72 | 12.389,19 |
| d) Variació de provisions de tràfic | -1.094,35 | 37.537,52 |
| e) Altres despeses de gestió | 104.685,24 | 96.262,57 |
| Serveis exteriors | 104.685,24 | 96.102,08 |
| Altres serveis | - | - |
| Tributs | - | 160,49 |
| f) Despeses financeres i assimilables | 8.842,65 | 3.143,50 |
| 4. Transferències i subvencions | 4.914,00 | 9.315,00 |
| b) Subvencions corrents | 4.914,00 | 9.315,00 |
| 5. Pèrdues i despeses extraordinàries | 878,40 | - |
| c) Despeses extraordinàries | 878,40 | - |
| Estalvi | 62.565,18 | 77.067,42 |

| HAYER | Exercici 2016 | Exercici 2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| B) INGRESSOS | 651.820,72 | 685.504,80 |
| 1. Vendes i prestacions de serveis | 268.893,24 | 345.965,62 |
| a) Prestacions de serveis | 268.893,24 | 345.965,62 |
| Auditories de qualitat | 165.403,25 | 212.823,48 |
| Cursos de formació | 81.248,46 | 126.992,14 |
| Cooperació internacional | 22.241,53 | 6.150,00 |
| 4. Altres ingressos en gestió ordinària | 23.498,90 | 12.427,85 |
| f) Altres interessos i ingressos assimilats | 23.498,90 | 12.427,85 |
| 5. Transferències i subvencions | 348.223,66 | 288.462,46 |
| a) Transferències corrents | 218.000,00 | 218.000,00 |
| b) Subvencions corrents | 130.223,66 | 70.462,46 |
| 6. Beneficis i ingressos extraordinaris | 11.204,92 | 38.648,87 |
| d) Ingressos extraordinaris | 11.204,92 | - |
| e) Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors | - | 38.648,87 |
| Desestalvi | - | - |

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Quadre de finançament

| Fons aplicats | Exercici 2016 | Exercici 2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1. Recursos aplicats en operacions de gestió | 575.299,42 | 596.048,19 |
| b) Aprovisionaments | 211.493,41 | 245.465,54 |
| c) Serveis exteriors | 104.685,24 | 96.102,08 |
| d) Tributs | - | 160,49 |
| e) Despeses de personal | 246.458,47 | 204.324,06 |
| g) Transferències i subvencions | 4.914,00 | 9.315,00 |
| h) Despeses financeres | 8.842,65 | 3.143,50 |
| i) Despeses extraordinàries | - | - |
| j) Dotació per les provisions d'actius circulants | -1.094,35 | 37.537,52 |
| 2. Pagaments pendents d'aplicació | - | - |
| 3. Despeses de formalització de deutes | - | - |
| 4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat | 42.845,76 | - |
| b) Immobilitzacions immaterials | 42.815,76 | - |
| d) Immobilitzacions materials | - | - |
| e) Immobilitzacions financeres | 30,00 | - |
| 5. Disminucions directes del patrimoni | - | - |
| 6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg | 3.059,19 | 19.956,21 |
| c) Ingressos a distribuir en varis exercicis | 3.059,19 | 19.956,21 |
| 7. Provisions per riscos i despeses | - | - |
| Total d'aplicacions | 621.204,37 | 616.004,40 |
| Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant) | 19.411,43 | 30.851,53 |

| Fons obtinguts | Exercici 2016 | Exercici 2015 |
|--|-------------------|-------------------|
| 1. Recursos procedents d'operacions de gestió | 640.615,80 | 646.855,93 |
| a) Vendes | 268.893,24 | 345.965,62 |
| f) Transferències i subvencions | 348.223,66 | 288.462,46 |
| h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals | 23.498,90 | 12.427,85 |
| 2. Aportacions a fons patrimonial | - | - |
| 3. Subvencions de capital | - | - |
| 4. Cobraments pendents d'aplicació | - | - |
| 5. Incrementos directes de patrimoni | - | - |
| 6. Deutes a llarg termini | - | - |
| 7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat | - | - |
| 8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres | - | - |
| Total d'origens | 640.615,80 | 646.855,93 |
| Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant) | | |

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

| Variació del capital circulant | Exercici 2016 | | Exercici 2015 | |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | Augments | Disminucions | Augments | Disminucions |
| 1. Existències | 8.261,45 | - | - | 1.444,07 |
| 2. Deutors | 52.815,06 | 193.985,07 | 175.844,83 | - |
| a) Pressupostaris | - | 192.089,98 | 128.480,25 | - |
| b) No pressupostaris | - | 1.895,09 | 4.530,06 | - |
| c) Administracions públiques | 52.815,06 | - | 42.834,52 | - |
| 3. Creditors | 2.130,97 | 1.319,20 | 26.104,19 | 47.634,52 |
| a) Pressupostaris | - | 19,38 | - | 47.634,52 |
| b) No pressupostaris | - | 1.319,20 | 4.756,64 | - |
| c) Altres creditors | 2.150,35 | - | 21.347,55 | - |
| 4. Inversions financeres temporals | - | - | - | - |
| 5. Emprèstits i altres deutes a curt termini | - | - | - | - |
| a) Emprèstits i altres emissions | - | - | - | - |
| b) Préstecs rebuts i altres conceptes | - | - | - | - |
| 6. Altres comptes no bancaris | - | 60.228,00 | 6.439,73 | - |
| a) Drets cobrats pendents d'aplicació | - | 60.228,00 | 6.439,73 | - |
| 7. Tresoreria | 164.948,41 | - | - | 27.120,82 |
| 8. Ajustaments per periodificació | 46.787,81 | - | - | 101.337,81 |
| Total | 274.963,08 | 255.551,65 | 208.388,75 | 177.537,22 |
| Variació del capital circulant | - | 19.411,43 | - | 30.851,53 |

Font: Fundació OMT.Themis

(Imports en euros)

Nota: Els imports de 19.411 i 30.852 euros s'haurien de considerar com augments del capital circulant i no com a disminucions. Per a l'exercici 2016, els augments de la fila Creditors són 2.150 euros i les disminucions són 1.339 euros.

Conciliació del resultat de l'exercici i el resultat procedent de les operacions

| | Exercici 2016 | Exercici 2015 |
|---|------------------|------------------|
| Resultat economicopatrimonial | 62.565,18 | 77.067,42 |
| Més: | | |
| Dotació a les amortitzacions | 13.077,72 | 12.389,19 |
| Despeses extraordinàries | 878,40 | - |
| Menys: | | |
| Provisió reposició immobilitzat traspassada a resultats | - | -38.648,87 |
| Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors | -11.204,92 | - |
| Recursos obtinguts d'operacions de gestió | 65.316,38 | 50.807,74 |

Font: Fundació OMT.Themis

(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari liquidat i el resultat economicopatrimonial

| | |
|--|-------------------|
| Resultat pressupostari liquidat | -12.483,98 |
| (-) Drets cobrats pendents d'aplicació | 60.228,00 |
| (+/-) Ajustaments per periodificació | -47.296,25 |
| (-) Dotació de l'amortització | -13.077,72 |
| (+) Subvencions traspassades al resultat | 3.059,19 |
| (-) Provisió per depreciació | -20.755,65 |
| (-) Subvencions no liquidades | -4.914,00 |
| (+) Diferències positives de canvi no liquidades | 22.843,31 |
| (+) Inversions | 42.815,76 |
| (+) Provisió operacions comercials | 21.850,00 |
| (-) Fiances constituïdes | -30,00 |
| (+) Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors | 11.204,92 |
| (-) Despeses extraordinàries | -878,40 |
| Resultat economicopatrimonial (Estalvi) | 62.565,18 |

Font: Fundació OMT.Themis

(Imports en euros)

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les observacions següents:

Aplicació del Pla general de comptabilitat pública

Com es descriu a la nota 1.6 la Fundació ha d'elaborar i presentar els seus comptes de conformitat amb les disposicions del Pla general de comptabilitat pública del Principat d'Andorra. Amb tot, la Fundació registra les seves transaccions i fa un seguiment de la seva gestió elaborant una comptabilitat la qual es basa en les previsions per a entitats privades. En el tancament de l'exercici procura l'adaptació d'estats i comptes anuals a les disposicions del PGCP, tot i presentar mancances i limitacions, en no haver registrat i valorat les operacions de conformitat amb el referit Pla.

Contingut de la memòria

L'article 23.2.c de la Llei de fundacions estableix que la memòria ha de contenir, entre d'altres, els indicadors del compliment de les finalitats fundacionals. Els estats financers retuts inclouen imports obtinguts però no el grau d'acompliment dels objectius fixats per la Fundació.

2.1.1. Immobilitzat

Es presenta a continuació l'estat de gestió comptable del patrimoni retut per la Fundació:

Gestió comptable del patrimoni

| | Obertura 2016 | Adquisicions | Alienacions | Traspassos | Tancament 2016 |
|---|--------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------------|
| Immobilitzat immaterial | | | | | |
| Despeses d'investigació i desenvolupa | - | 12.000,00 | - | - | 12.000,00 |
| Aplicacions informàtiques | 24.256,70 | - | - | - | 24.256,70 |
| Altres immobilitzats intangibles | 38.587,96 | 30.815,76 | - | - | 69.403,72 |
| | 62.844,66 | 42.815,76 | - | - | 105.660,42 |
| Immobilitzat material | | | | | |
| Instal·lacions tècniques | 4.576,20 | - | - | - | 4.576,20 |
| Mobiliari | 3.817,88 | 6.755,45 | - | - | 10.573,33 |
| Equips per al processament d'informació | 46.551,19 | 4.449,47 | - | - | 51.000,66 |
| Altres immobilitzats materials | 2.020,99 | - | - | - | 2.020,99 |
| | 56.966,26 | 11.204,92 | - | - | 68.171,18 |
| Total immobilitzat | 119.810,92 | 54.020,68 | - | - | 173.831,60 |

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Els moviments d'immobilitzat que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

Immobilitzat immaterial

| Descripció | Saldo a 31/12/2015 | Altes | Baixes | Saldo a 31/12/2016 |
|---|--------------------|------------------|--------|--------------------|
| Despeses d'investigació i desenvolupament | - | 12.000,00 | - | 12.000,00 |
| Aplicacions informàtiques | 24.256,70 | - | - | 24.256,70 |
| Altres immobilitzats intangibles | 38.587,96 | 30.815,76 | - | 69.403,72 |
| Immobilitzat intangible brut | 62.844,66 | 42.815,76 | - | 105.660,42 |

| Amortització acumulada | Saldo a 31/12/2015 | Altes | Baixes | Saldo a 31/12/2016 |
|--|--------------------|------------------|--------|--------------------|
| Amortitz. acum. immobilitzat intangible | -39.497,28 | -9.673,55 | - | -49.170,83 |
| Amortitz. acum. immobilitzat intangible | -39.497,28 | -9.673,55 | - | -49.170,83 |

| | | | | |
|----------------------------|------------------|------------------|---|------------------|
| Valor net comptable | 23.347,38 | 33.142,21 | - | 56.489,59 |
|----------------------------|------------------|------------------|---|------------------|

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Immobilitzat material

| Descripció | Saldo a 31/12/2015 | Altes | Baixes | Saldo a 31/12/2016 |
|---|--------------------|------------------|--------|--------------------|
| Instal·lacions tècniques | 4.576,20 | - | - | 4.576,20 |
| Mobiliari | 3.817,88 | 6.755,45 | - | 10.573,33 |
| Equips per a processos d'informació | 46.551,19 | 4.449,47 | - | 51.000,66 |
| Altres immobilitzat material | 2.020,99 | - | - | 2.020,99 |
| Total immobilitzat tangible brut | 56.966,26 | 11.204,92 | - | 68.171,18 |

| Amortització acumulada | Saldo a 31/12/2015 | Altes | Baixes | Saldo a 31/12/2016 |
|--|--------------------|------------------|--------|--------------------|
| Amortització ac. equips per a processos inf. | -42.950,73 | -1.706,62 | - | -44.657,35 |
| Amortització ac. equips per a reproducció | -6.582,40 | - | - | -6.582,40 |
| Amortització ac. elements de transport | - | - | - | - |
| Amortització ac. mobiliari | -5.234,65 | -2.575,95 | - | -7.810,60 |
| Amortitz. acum. immobilitzat tangible | -54.767,78 | -4.282,57 | - | -59.050,35 |

| | | | | |
|----------------------------|-----------------|-----------------|---|-----------------|
| Valor net comptable | 2.198,48 | 6.922,35 | - | 9.120,83 |
|----------------------------|-----------------|-----------------|---|-----------------|

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Immobilitzat financer

| Descripció | Saldo a 31/12/2015 | Altes | Baixes | Saldo a 31/12/2016 |
|--|--------------------|--------------|--------|--------------------|
| Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini | 2.150,00 | 30,00 | - | 2.180,00 |
| Total immobilitzat tangible brut | 2.150,00 | 30,00 | - | 2.180,00 |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.2. Deutors

El detall d'aquest epígraf a 31 de desembre de 2016, és el següent:

| Descripció | Saldo a 31/12/2016 | Saldo a 31/12/2015 | Variació |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Deutors pressupostaris | 136.061,03 | 328.151,01 | -192.089,98 |
| Deutors no pressupostaris | 3.240,57 | 5.135,66 | -1.895,09 |
| Administracions públiques | 135.457,72 | 82.642,66 | 52.815,06 |
| Total | 274.759,32 | 415.929,33 | -141.170,01 |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.3. Inversions financeres temporals

El detall de l'epígraf d'inversions financeres a curt termini, a 31 de desembre de 2016, és el següent:

| Descripció | Saldo a 31/12/2016 | Saldo a 31/12/2015 | Variació |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------|
| Fiances constituïdes a curt termini | 105,49 | 105,49 | - |
| Total | 105,49 | 105,49 | - |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.4. Tresoreria

El detall dels comptes de tresoreria, a 31 de desembre de 2016, és el següent:

| Descripció | Saldo a 31/12/2016 | Saldo a 31/12/2015 | Variació |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Caixa | 330,50 | 420,06 | -89,56 |
| Bancs | 239.784,90 | 256.716,22 | -16.931,32 |
| Bancs en moneda estrangera | 211.420,23 | 29.450,94 | 181.969,29 |
| Total | 451.535,63 | 286.587,22 | 164.948,41 |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

L'estat de gestió comptable de tresoreria retut per l'entitat és el següent:

| | | |
|--|------------|-------------------|
| Saldo entitats financeres i caixa a 31/12/2015 | | 286.587,22 |
| Caixa | | 420,06 |
| C/C en euros | | 256.716,22 |
| C/C en divisa | | 29.450,94 |
| Total cobraments executats durant l'exercici 2016 | | 781.111,44 |
| <u>Pressupost corrent</u> | | 781.111,44 |
| Impostos directes | | |
| Impostos indirectes | | |
| Taxes i altres ingressos | 614.031,41 | |
| Transferències corrents | 218.000,00 | |
| Ingressos patrimonials | | |
| Alienació d'inversions | | |
| Transferències de capital | | |
| Passius financers (formalització préstec) | | |
| <u>No pressupostari</u> | -50.919,97 | |
| <u>Pressupostos tancats</u> | | |
| Total pagaments realitzats durant l'exercici 2016 | | 616.163,03 |
| <u>Pressupost corrent</u> | | 616.163,03 |
| Despeses de personal | 246.458,47 | |
| Consums de béns corrents i serveis | 336.500,78 | |
| Despeses financeres | 8.842,65 | |
| Transferències corrents | | |
| Inversions reals | 23.499,98 | |
| Transferències de capital | | |
| Actius financers | 30,00 | |
| Passius financers (amortització préstec) | | |
| <u>No pressupostari</u> | 831,15 | |
| <u>Pressupostos tancats</u> | | |
| Saldo entitats financeres i caixa a 31/12/2016 | | 451.535,63 |
| Caixa | | 330,50 |
| C/C en euros | | 239.784,90 |
| C/C en divisa | | 211.420,23 |

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.5. Fons propis

Els moviments dels fons propis es resumeixen en el següent quadre:

| Descripció | Saldo a 31/12/2015 | Aplicació del resultat | Resultat 2016 | Saldo a 31/12/2016 |
|---|--------------------|------------------------|------------------|--------------------|
| Fons social | 167.956,08 | - | - | 167.956,08 |
| Reserves | 332.043,92 | - | - | 332.043,92 |
| Resultats anys anteriors | 332.043,92 | - | - | 332.043,92 |
| Romanent | 82.593,09 | 77.067,42 | - | 159.660,51 |
| Resultats negatius d'exercicis anteriors | -264.794,24 | - | - | -264.794,24 |
| Pèrdues i guanys | 77.067,42 | -77.067,42 | 62.565,18 | 62.565,18 |
| Total | 394.866,27 | - | 62.565,18 | 457.431,45 |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.6. Ingressos a distribuir en diversos exercicis

Els moviments d'ingressos a distribuir en diversos exercicis que s'han produït durant l'exercici es resumeixen de la següent manera:

| Descripció | Saldo a 31/12/2015 | Altes | Baixes | Saldo a 31/12/2016 |
|---|--------------------|----------|------------------|--------------------|
| Fons Global Tourism Fòrum Andorra | 52.705,76 | - | - | 52.705,76 |
| Fons Pla de Viabilitat – Escola Alta Gestió | 8.555,90 | - | -3.059,19 | 5.496,71 |
| Total | 61.261,66 | - | -3.059,19 | 58.202,47 |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

2.1.7. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2016:

| Descripció | Saldo a 31/12/2016 | Saldo a 31/12/2015 | Variació |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Creditors pressupostaris | 129.524,65 | 129.505,27 | 19,38 |
| Creditors no pressupostaris | 5.491,81 | 4.172,61 | 1.319,20 |
| Altres creditors | 1.143,00 | 3.293,35 | -2.150,35 |
| Drets cobrats pendents d'aplicació | 60.228,00 | - | 60.228,00 |
| Ajustaments per periodificació | 91.875,00 | 139.171,25 | -47.296,25 |
| Total | 288.262,46 | 276.142,48 | 12.119,98 |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

L'apartat d'ajustaments per periodificacions es detalla de la manera següent:

| Descripció | Saldo a 31/12/2016 | Saldo a 31/12/2015 | Variació |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|
| Ingressos anticipats auditories TedQual | 91.875,00 | 139.171,25 | -47.296,25 |
| Total | 91.875,00 | 139.171,25 | -47.296,25 |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

2.1.8. Vendes i prestacions de serveis

Els comptes d'ingressos per prestacions de serveis presenten els següents imports a 31 de desembre de 2016:

| Descripció | Saldo 2016 | Saldo 2015 | Variació |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Auditories de qualitat | 165.403,25 | 212.823,48 | -47.420,23 |
| Cursos de formació | 81.248,46 | 126.992,14 | -45.743,68 |
| Cooperació Internacional | 22.241,53 | 6.150,00 | 16.091,53 |
| Total | 268.893,24 | 345.965,62 | -77.072,38 |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis (Imports en euros)

2.1.9. Altres ingressos en gestió ordinària

Aquest epígraf presenta la següent variació respecte l'exercici anterior:

| Descripció | Saldo 2016 | Saldo 2015 | Variació |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Altres interessos i ingressos assimilats | 23.498,90 | 12.427,85 | 11.071,05 |
| Total | 23.498,90 | 12.427,85 | 11.071,05 |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.10. Transferències i subvencions

Els comptes d'ingressos per transferències i subvencions presenten els següents imports a 31 de desembre de 2016:

| Descripció | Saldo 2016 | Saldo 2015 | Variació |
|-------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Transferències corrents | 218.000,00 | 218.000,00 | - |
| Subvencions corrents | 130.223,66 | 70.462,46 | 59.761,20 |
| Total | 348.223,66 | 288.462,46 | 59.761,20 |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.11. Despeses de personal

El desglossament de les despeses de personal presenta el següent detall:

| Descripció | Saldo 2016 | Saldo 2015 | Variació |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| Sous, salaris i assimilats | 210.696,35 | 175.659,86 | 35.036,49 |
| Seguretat social per compte de l'empresa | 35.762,12 | 28.664,20 | 7.097,92 |
| Total | 246.458,47 | 204.324,06 | 42.134,41 |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.12. Aprovisionaments i serveis exteriors

El següent quadre resumeix les despeses per aprovisionaments i serveis exteriors:

| Descripció | Saldo 2016 | Saldo 2015 | Variació |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Consultors | 97.075,05 | 106.781,10 | -9.706,05 |
| Institucions col·laboradores | 17.940,00 | 25.785,52 | -7.845,52 |
| Altres despeses - Viatges | 82.581,95 | 91.826,65 | -9.244,70 |
| Altres despeses de programes | 13.896,41 | 21.072,27 | -7.175,86 |
| Aprovisionaments | 211.493,41 | 245.465,54 | -33.972,13 |
| Lloguers i cànon | 38.687,03 | 34.558,39 | 4.128,64 |
| Reparacions i conservacions | 3.657,86 | 4.389,07 | -731,21 |
| Serveis de professionals independents | 19.871,20 | 15.428,35 | 4.442,85 |
| Transports | - | 460,00 | -460,00 |
| Primes d'assegurances | 1.199,32 | 929,91 | 269,41 |
| Serveis bancaris i similars | 2.844,79 | 1.858,87 | 985,92 |
| Publicitat i reunions | 16.327,50 | 14.388,99 | 1.938,51 |
| Subministraments | 1.040,94 | 913,30 | 127,64 |
| Altres serveis | 21.056,60 | 23.175,20 | -2.118,60 |
| Serveis exteriors | 104.685,24 | 96.102,08 | 8.583,16 |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.1.13. Transferències i subvencions

Aquest epígraf es resumeix de la forma següent:

| Descripció | Saldo 2016 | Saldo 2015 | Variació |
|----------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Subvencions corrents | 4.914,00 | 9.315,00 | -4.401,00 |
| Total | 4.914,00 | 9.315,00 | -4.401,00 |

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació de la Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

2.2. Execució pressupostària

Es presenta a continuació la liquidació pressupostària que s'incorpora als comptes anuals de l'exercici 2016:

| Despeses | Pressupostat inicial 2015 | Liquidat 2015 | Pressupostat inicial 2016 | Pressupostat final 2016 | Liquidat 2016 | Executat % |
|-------------------------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------|----------------|
| 1. Despeses personal | 268.441,51 | 204.324,06 | 350.500,00 | 350.500,00 | 246.458,47 | 70,32% |
| 2. Despeses corrents | 394.558,49 | 437.134,63 | 418.000,00 | 418.000,00 | 329.110,40 | 78,73% |
| 3. Despeses financeres | - | 3.017,50 | 25.000,00 | 25.000,00 | 8.842,65 | 35,37% |
| 4. Transferències corrents | 10.000,00 | - | 7.500,00 | 7.500,00 | - | - |
| Despeses de funcionament | 673.000,00 | 644.476,19 | 801.000,00 | 801.000,00 | 584.411,52 | 72,96% |
| 6. Inversions reals | - | - | 12.000,00 | 12.000,00 | 42.815,76 | 356,80% |
| Despeses d'inversió | - | - | 12.000,00 | 12.000,00 | 42.815,76 | 356,80% |
| TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES | 673.000,00 | 644.476,19 | 813.000,00 | 813.000,00 | 627.227,28 | 77,15% |

| Ingressos | Pressupostat inicial 2015 | Liquidat 2015 | Pressupostat inicial 2016 | Pressupostat final 2016 | Liquidat 2016 | Executat % |
|-------------------------------------|---------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------|---------------|
| 3. Taxes i altres ingressos | 345.000,00 | 408.899,72 | 390.000,00 | 390.000,00 | 396.713,30 | 104,85% |
| 4. Transferències corrents | 328.000,00 | 218.000,00 | 423.000,00 | 423.000,00 | 218.000,00 | 51,54% |
| Ingressos corrents | 673.000,00 | 626.899,72 | 813.000,00 | 813.000,00 | 614.713,30 | 75,61% |
| 7. Transferències de capital | - | - | - | - | - | - |
| 8. Actius financers | - | - | - | - | 30,00 | - |
| TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS | 673.000,00 | 626.899,72 | 813.000,00 | 813.000,00 | 614.743,30 | 75,61% |

| | | | | | | |
|-----------------|--|-------------------|----------|--|-------------------|--|
| RESULTAT | | -17.576,47 | - | | -12.483,98 | |
|-----------------|--|-------------------|----------|--|-------------------|--|

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

Com es descriu a les notes 1.6 i 2.1, el pressupost i la seva liquidació, aquesta darrera elaborada a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, tenen una funció preventiva i no limitativa. Aquest fet, no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i del PGCP, principis que han de regir en la gestió de fons públics.

2.3. Estat del romanent de tresoreria

L'estat retut per la Fundació ha estat el següent:

| Conceptes | Imports |
|---|-------------------|
| 1.- Drets pendents de cobrament | 109.744,32 |
| del pressupost corrent | 160.757,32 |
| de pressupostos tancats | 135.457,72 |
| d'operacions no pressupostàries | 3.240,57 |
| de cobrament dubtós | -24.696,29 |
| drets cobrats pendents d'aplicació definitiva | -165.015,00 |
| 2.- Obligacions pendents de pagaments | 136.159,46 |
| del pressupost corrent | 129.524,65 |
| de pressupostos tancats | 1.143,00 |
| d'operacions no pressupostàries | 5.491,81 |
| obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva | - |
| 3.- Fons líquids | 451.535,63 |
| I Romanent de tresoreria afectat | 118.430,47 |
| II Romanent de tresoreria no afectat | 306.690,02 |
| III Romanent de tresoreria | 425.120,49 |

Font: Fundació OMT.Themis
(Imports en euros)

De la revisió de l'estat anterior en deriven les observacions següents:

Determinació del romanent de tresoreria

S'inclou com a partida que integra el romanent de tresoreria un import de -165.015 euros per "drets cobrats pendents d'aplicació definitiva" que correspon als cobraments efectuats d'ingressos periodificats. Aquest fet provoca que el romanent de tresoreria estigui infravalorat per aquest import.

El romanent afectat calculat per l'entitat està integrat pels fons pendents d'aplicar dels projectes "Escola d'Alta Direcció" i del "Global Tourism Forum Andorra" i pels drets cobrats pendents d'aplicació. Cal considerar que només pot tenir la condició d'afectat aquell romanent provinent d'uns ingressos els quals tenen una vinculació directa amb una despesa que encara no s'ha realitzat.

Segons els càlculs efectuats per aquest Tribunal l'import que resultaria afectat seria de 58.202 euros.

2.4. Contractació pública

D'acord amb l'article 41d) de la Llei de fundacions, la Fundació, en la seva condició de fundació del sector públic, ha de sotmetre la contractació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat.

Tot i l'anterior, la Fundació per la majoria de compres i contractació de serveis no té implantats ni segueix procediments que permetin garantir els principis assenyalats en l'article anterior. Amb tot, la Fundació ha anat implantant mecanismes per donar publicitat mitjançant la seva web algunes de les demandes de professionals.

2.5. Altres aspectes a destacar

De la revisió efectuada s'han considerat les següents observacions a fer menció:

Termini de les aportacions

Com en exercicis anteriors les aportacions anuals que, segons l'establert en el conveni, l'OMT i el Govern d'Andorra s'han de fer durant els primers 60 dies naturals de cada any, es realitzen amb retard. Es recomana fer les gestions necessàries per millorar el compliment del conveni en aquest aspecte.

Control pressupostari

La disposició final tercera de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, estableix, entre d'altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual la Fundació no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal com preveu l'article 27 de la Llei de fundacions.

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 2009 | Pressupost 2010 (*) | Pressupost 2011 (*) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 |
|------------------------------|-----------------|---------------------|---------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 3. Taxes i altres ingressos | 451.924 | 1.066.800 | 1.412.496 | 945.000 | 776.600 | 646.000 | 345.000 | 390.000 |
| 4. Transferències corrents | 200.000 | 200.000 | 200.000 | 200.000 | 386.400 | 218.000 | 328.000 | 423.000 |
| 5. Ingressos patrimonials | 40.000 | 10.000 | - | - | - | - | - | - |
| Ingressos corrents | 691.924 | 1.276.800 | 1.612.496 | 1.145.000 | 1.163.000 | 864.000 | 673.000 | 813.000 |
| 7. Transferències de capital | - | - | 160.000 | 486.000 | - | - | - | - |
| Ingressos de capital | - | - | 160.000 | 486.000 | - | - | - | - |
| Total ingressos | 691.924 | 1.276.800 | 1.772.496 | 1.631.000 | 1.163.000 | 864.000 | 673.000 | 813.000 |

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis (Imports en euros)

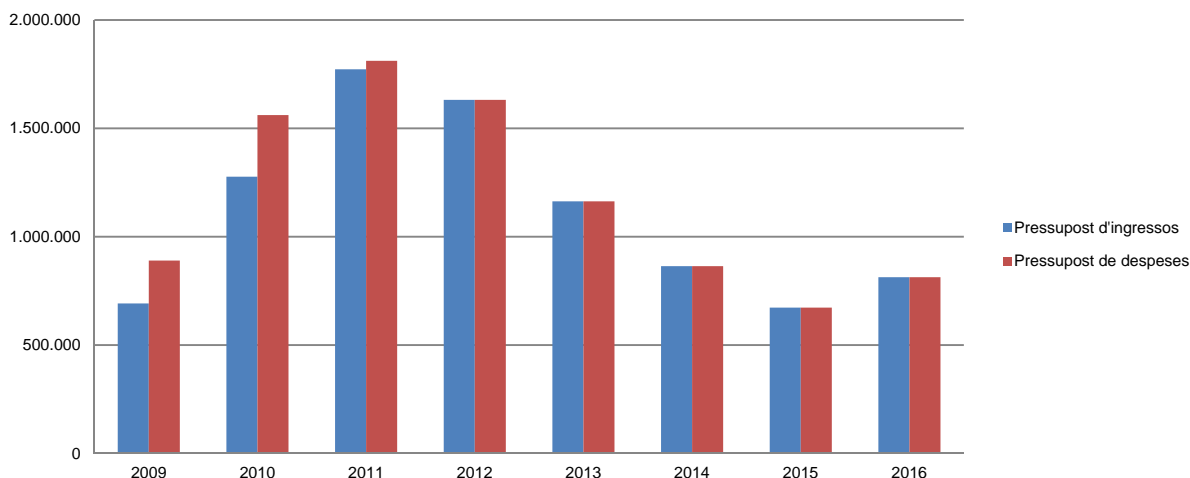
Resum pressupost inicial de despeses

| Pressupost de despeses | Pressupost 2009 | Pressupost 2010 (*) | Pressupost 2011 (*) | Pressupost 2012 | Pressupost 2013 | Pressupost 2014 | Pressupost 2015 | Pressupost 2016 |
|--------------------------------------|-----------------|---------------------|---------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1. Despeses de personal | 209.536 | 248.367 | 300.176 | 468.473 | 413.278 | 312.000 | 268.442 | 350.500 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 680.211 | 1.312.929 | 1.502.140 | 1.149.022 | 749.722 | 552.000 | 394.558 | 418.000 |
| 3. Despeses financeres | - | - | - | 1.843 | - | - | - | 25.000 |
| 4. Transferències corrents | - | - | - | - | - | - | 10.000 | 7.500 |
| Despeses corrents | 889.747 | 1.561.296 | 1.802.316 | 1.619.338 | 1.163.000 | 864.000 | 673.000 | 801.000 |
| 6. Inversions reals | - | - | 9.058 | 11.662 | - | - | - | 12.000 |
| Despeses de capital | - | - | 9.058 | 11.662 | - | - | - | 12.000 |
| Total despeses | 889.747 | 1.561.296 | 1.811.374 | 1.631.000 | 1.163.000 | 864.000 | 673.000 | 813.000 |

(*) Pròrroga pressupostària

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis (Imports en euros)

Evolució del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

| Pressupost d'ingressos | Liquidat 2009 | Liquidat 2010 | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 |
|------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 3. Taxes i altres ingressos | 386.968 | 563.024 | 478.446 | 343.783 | 324.038 | 390.499 | 408.900 | 396.713 |
| 4. Transferències corrents | 200.000 | 199.941 | 200.000 | 200.000 | 200.000 | 218.000 | 218.000 | 218.000 |
| 5. Ingressos patrimonials | 47.563 | 1.295 | - | - | - | - | - | - |
| Ingressos corrents | 634.531 | 764.260 | 678.446 | 543.783 | 524.038 | 608.499 | 626.900 | 614.713 |
| 7. Transferències de capital | - | - | 160.000 | - | - | - | - | - |
| 8. Actius financers | - | - | - | - | - | - | - | 30 |
| Ingressos de capital | - | - | 160.000 | - | - | - | - | 30 |
| Total ingressos | 634.531 | 764.260 | 838.446 | 543.783 | 524.038 | 608.499 | 626.900 | 614.743 |

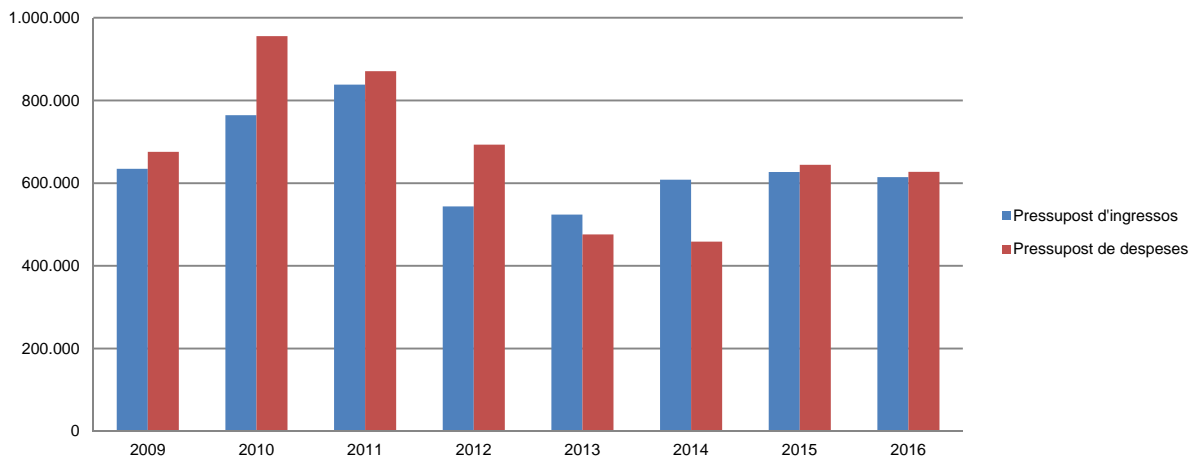
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

| Pressupost de despeses | Liquidat 2009 | Liquidat 2010 | Liquidat 2011 | Liquidat 2012 | Liquidat 2013 | Liquidat 2014 | Liquidat 2015 | Liquidat 2016 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 1. Despeses de personal | 195.020 | 224.486 | 272.580 | 280.315 | 221.948 | 196.605 | 204.324 | 246.458 |
| 2. Consum de béns corrents i serveis | 480.555 | 731.008 | 589.312 | 377.947 | 246.022 | 261.953 | 437.135 | 329.110 |
| 3. Despeses financeres | - | - | - | - | - | - | 3.018 | 8.843 |
| Despeses corrents | 675.575 | 955.494 | 861.892 | 658.262 | 467.970 | 458.558 | 644.477 | 584.411 |
| 6. Inversions reals | - | - | 9.058 | 35.080 | 8.004 | - | - | 42.816 |
| Despeses de capital | - | - | 9.058 | 35.080 | 8.004 | - | - | 42.816 |
| Total despeses | 675.575 | 955.494 | 870.950 | 693.342 | 475.974 | 458.558 | 644.477 | 627.227 |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis (Imports en euros)

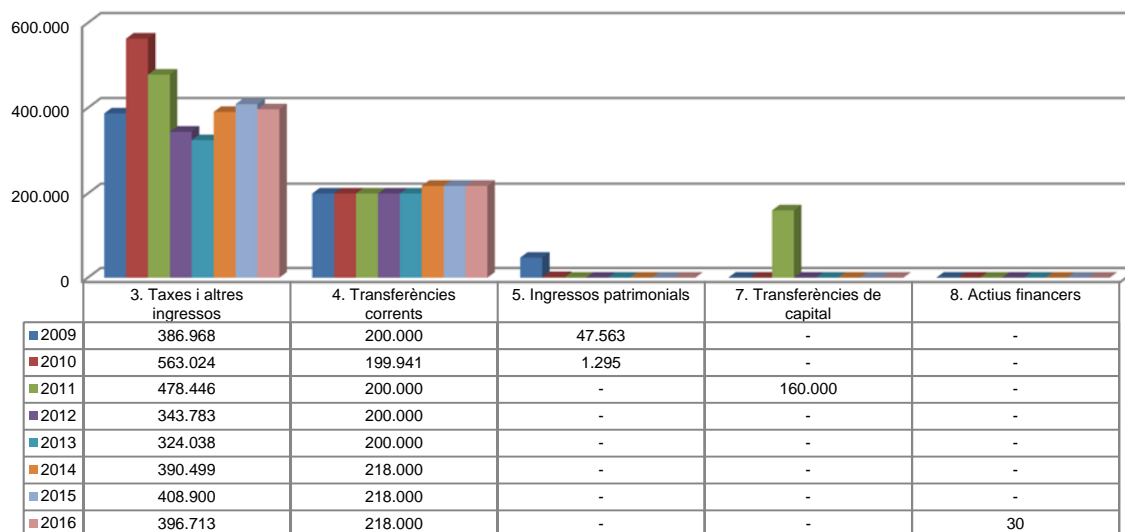
Evolució liquidació del pressupost



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis (Imports en euros)

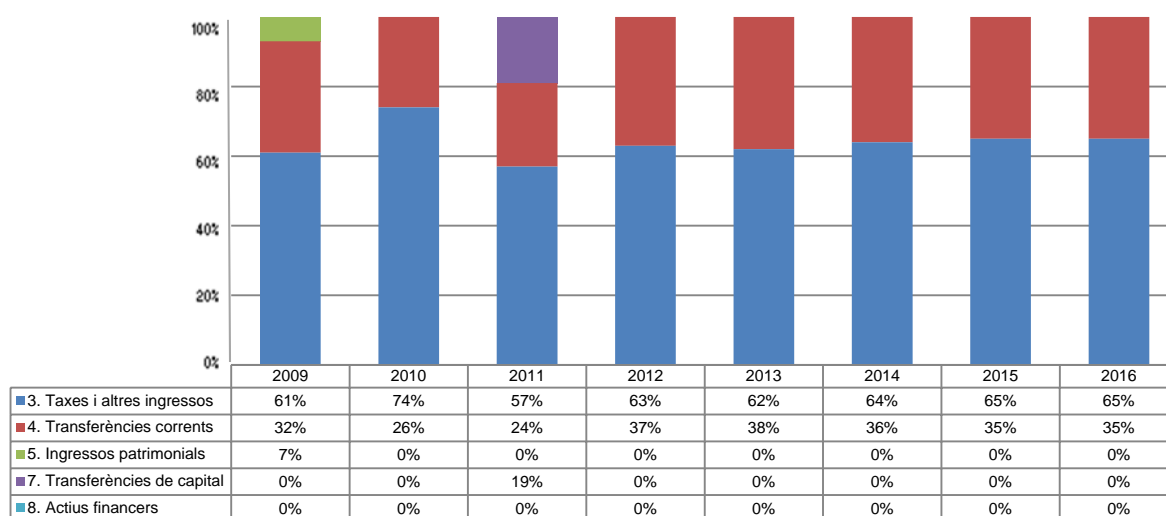
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



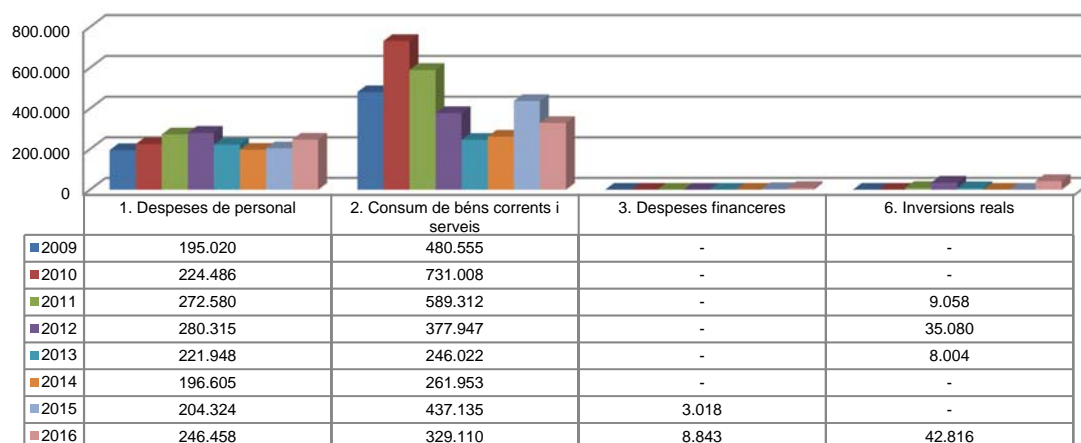
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



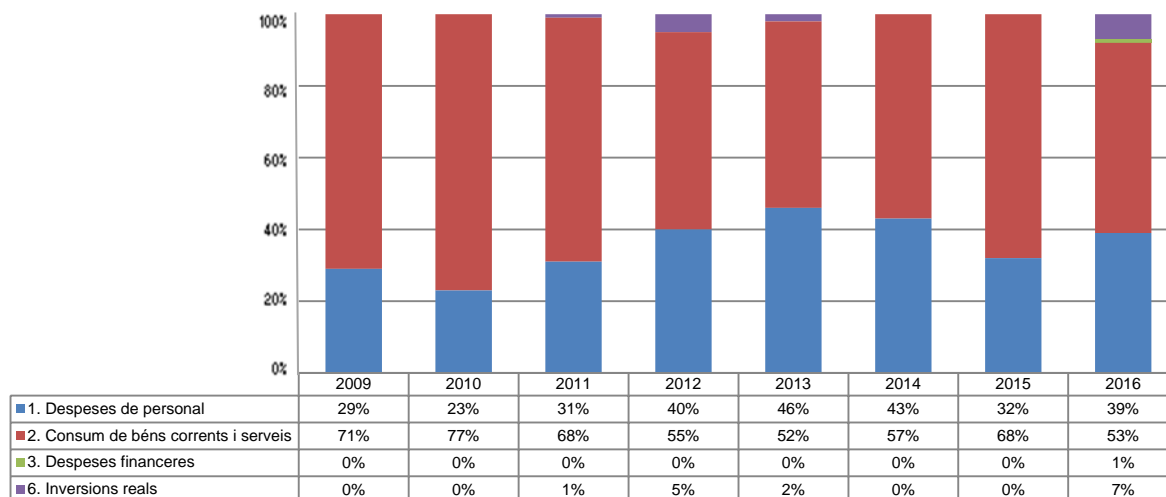
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis

Liquidació pressupost despeses valor absolut



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis (Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

| Descripció | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|-------------------------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| Total ingressos liquidats | 634.531 | 764.260 | 838.446 | 543.783 | 524.038 | 608.499 | 626.900 | 614.743 |
| Total despeses liquidades | 675.575 | 955.494 | 870.950 | 693.342 | 475.974 | 458.558 | 644.477 | 627.227 |
| Resultat pressupostari | -41.044 | -191.234 | -32.504 | -149.559 | 48.064 | 149.941 | -17.577 | -12.484 |

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)

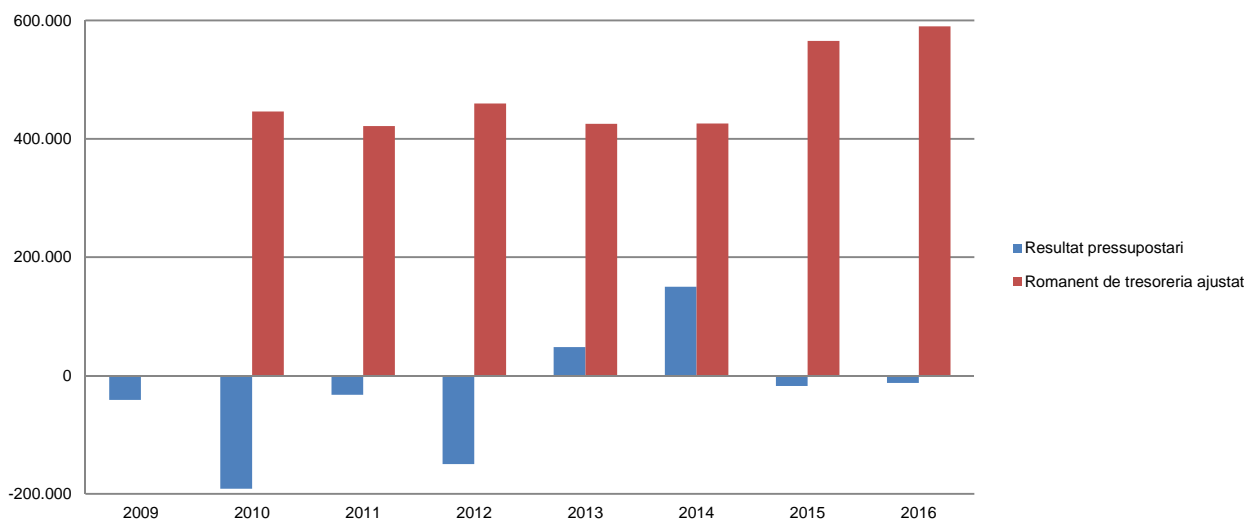
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

| Descripció | RT Ajustat 2009 (*) | RT Ajustat 2010 | RT Ajustat 2011 | RT Ajustat 2012 | RT Ajustat 2013 | RT Ajustat 2014 | RT Ajustat 2015 | RT Ajustat 2016 |
|--|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 1. (+) Drets pendents de cobrament | - | -73.292 | 285.330 | 363.002 | 349.532 | 227.760 | 415.930 | 274.759 |
| 2. (-) Obligacions pendents de pagament | - | -153.430 | -246.559 | -197.810 | -161.856 | -115.441 | -136.971 | -136.159 |
| 3. (+) Fons líquids | - | 672.864 | 382.930 | 294.516 | 237.750 | 313.708 | 286.587 | 451.536 |
| Romanent de tresoreria total (1-2+3) | - | 446.142 | 421.701 | 459.708 | 425.426 | 426.027 | 565.546 | 590.136 |
| I. Romanent de tresoreria afectat | - | 168.638 | 270.745 | 291.752 | 263.707 | 255.614 | 61.262 | 58.202 |
| II. Romanent de tresoreria no afectat | - | 277.504 | 150.956 | 167.956 | 161.719 | 170.413 | 504.284 | 531.934 |
| Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II) | - | 446.142 | 421.701 | 459.708 | 425.426 | 426.027 | 565.546 | 590.136 |

(*) Tal i com s'explica en l'informe corresponent l'entitat no presenta l'estat del romanent de tresoreria

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



Nota: Tal i com s'explica en l'informe corresponent l'entitat no presenta l'estat del romanent de tresoreria per l'exercici 2009

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis
(Imports en euros)

Indicadors i ratis

| Indicadors pressupostaris | | Exercici 2012 | Exercici 2013 | Exercici 2014 | Exercici 2015 | Exercici 2016 |
|--|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 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% | 0,0% | 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) | = $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$ | 33,3% | 45,1% | 70,4% | 93,2% | 75,6% |
| Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$ | 42,5% | 40,9% | 53,1% | 95,8% | 77,1% |
| % que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 40,4% | 46,6% | 42,9% | 31,7% | 39,3% |
| % 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) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 54,5% | 51,7% | 57,1% | 67,8% | 52,5% |
| % que representa 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) | = $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$ | 5,1% | 1,7% | 0,0% | 0,0% | 6,8% |
| Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital) | = $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$ | -21,1% | 10,7% | 24,6% | -2,8% | 4,9% |
| Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat) | = $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$ | -21,1% | 10,7% | 24,6% | -2,8% | 4,9% |
| Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7) | = $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$ | 63,2% | 61,8% | 64,2% | 65,2% | 64,5% |
| Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats) | = $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$ | 63,2% | 61,8% | 64,2% | 65,2% | 64,5% |
| Ratis de liquiditat | | Exercici 2012 | Exercici 2013 | Exercici 2014 | Exercici 2015 | Exercici 2016 |
| Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu) | = Actiu corrent - Passiu corrent | 347.730 | 347.793 | 397.580 | 428.433 | 447.844 |
| Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%) | = $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$ | 200,9% | 234,0% | 349,7% | 255,1% | 255,4% |
| Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%) | = $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$ | 85,5% | 91,6% | 197,0% | 103,8% | 156,6% |

(*) Veure notes 1.6, 2.1 i 2.2

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació de la Fundació OMT Themis (Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents d'aquelles que deriven d'assumpes o pràctiques que provenen d'exercicis anteriors.

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

- Contràriament al que li requereix l'article 41c) de la Llei de fundacions, en l'exercici fiscalitzat la Fundació ha elaborat la seva comptabilitat d'acord amb les pràctiques de les entitats privades. Al tancament de l'exercici, amb les limitacions i observacions que s'expressen en el transcurs de l'informe, s'han adaptat els estats i comptes anuals retuts a les disposicions del PGCP. Igualment, no efectua un seguiment pressupostari ajustat al que disposa la LGFP ni presenta la informació ajustada als requeriments del referit Pla. (notes 1.6 i 2.1)
- El romanent de tresoreria està infravalorat en 165.015 euros i el romanent de tresoreria afectat, a 31 de desembre de 2016, seria de 58.202 euros. (nota 2.3)

Relatives a la contractació pública

- Tot i les millores observades, la Fundació no té implantats procediments de contractació suficients que li permetin garantir en totes les operacions que així ho requereixin, els principis de publicitat, concurrència i objectivitat, als quals s'ha de subjectar d'acord amb el que li requereix l'article 41d) de la Llei de fundacions. (nota 2.4)

Altres observacions

- La Fundació no ha estat sotmesa a auditoria externa com preveu l'article 27 de la Llei de fundacions. (notes 1.5 i 2.5)

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, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.6, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Fundació OMT.Themis a 31 de desembre de 2016, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, 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 al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, en general, la Fundació OMT.Themis no té ajustats els seus procediments a l'acompliment de la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 6 de novembre de 2017

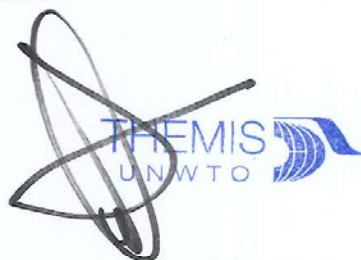
Tribunal de Comptes
C/ Doctor Vilanova 15, planta 3
AD500 Andorra la Vella
Principat d'Andorra

| |
|----------------------------|
| TRIBUNAL DE COMPTES |
| REGISTRE D'ENTRADA |
| Data d'entrada: 6/11/17 |
| Hora d'entrada: 11h00. |
| Núm.: 211-17 |

Distingits Senyors,

Us fem arribar les al·legacions referents a l'informe de l'auditoria de la Fundació OMT.Themis corresponent a l'exercici 2016.
Així mateix, us adjuntem la documentació explicativa del contingut de les al·legacions.

Aprofitem l'avinentsa per a saludar-vos atentament.



Fundació OMT.Themis
Omar Valdez
Director Executiu

Al·legacions a l'informe emès pel Tribunal de Comptes

Acollint-se al que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, la **Fundació OMT. Themis**, procedeix a realitzar les següents al·legacions a l'informe tramès pel Tribunal de Comptes:

Nota 1.6 Limitacions a l'abast:

“La Fundació, en tant que entitat del sector públic conforme el que estableix la Llei 11/2008 de fundacions està sotmesa al règim de comptabilitat pública. En l'exercici fiscalitzat, la Fundació ha elaborat la seva comptabilitat d'acord amb les pràctiques de les entitats privades. Al tancament de l'exercici, amb les limitacions i observacions que s'expressen en el transcurs de l'informe, s'han adaptat els estats i comptes anuals retuts a les disposicions del PGCP. Igualment, el pressupost i la seva liquidació, aquesta darrera elaborada a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera, tenen una funció preventiva i no limitativa. Aquest fet, no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a del Capítol III de la LGFP i del PGCP, principis que han de regir en la gestió de fons públics.”

Al·legació:

Malgrat que per la Llei 11/2008 la Fundació està sotmesa al règim de Comptabilitat Pública, considerem que per la dimensió de l'entitat la implementació de la comptabilitat pressupostaria suposaria un cost elevat en l'adquisició del nou software informàtic i cost de gestió que no és assumible per a la Fundació, amb la dimensió actual.

Nota 2.3 Estat de romanent de tresoreria:

Determinació del romanent de tresoreria

“S'inclou com a partida que integra el romanent de tresoreria un import de -165.015 euros per “drets cobrats pendents d'aplicació definitiva” que correspon als cobraments efectuats d'ingressos periodificats. Aquest fet provoca que el romanent de tresoreria estigui infravalorat per aquest import.

El romanent afectat calculat per l'entitat està integrat pels fons pendents d'aplicar dels projectes "Escola d'Alta Direcció" i del "Global Tourism Forum Andorra" i pels drets cobrats pendents d'aplicació. Cal considerar que només pot tenir la condició d'afectat aquell romanent provinent d'uns ingressos els quals tenen una vinculació directa amb una despesa que encara no s'ha realitzat.

Segons els càlculs efectuats per aquest Tribunal l'import que resultaria afectat seria de 58.202 euros.”

Al·legació:

Respecte a la inclusió al romanent de tresoreria del “drets cobrats pendents d'aplicació definitiva” per import de -165.015 euros, volem fer palès que el Pla General de

Comptabilitat Pública, estableix que en el romanent de tresoreria s'informarà sobre "les quantitats cobrades pendents d'aplicar que es puguin identificar com a drets reconeguts pendents de cobrament, minorant també les partides anteriors. En els supòsits en què la identificació anterior no es pugui dur a terme, es procedirà a la minoració dels drets a cobrar per l'import total de les quantitats cobrades d'ingressos pendents d'aplicar". Per consegüent considerem que el càlcul del romanent de tresoreria realitzat per part de la Fundació s'ajusta a la normativa comptable.

D'altra banda, trobem que es pertinent incloure com a romanent afectat els drets reconeguts pendents de cobrament per import de 60.228 euros corresponents a un conveni signat entre la Fundació i l'OMT relatiu a la implementació de la segona fase de la nova estratègia de turisme i pla d'acció a Qatar, donat que es tracta d'uns ingressos que tenen una vinculació directa amb el finançament de despeses relacionades amb el desenvolupament d'aquests cursos. Per tant, afegits als fons pendents d'aplicar dels projectes "Escola d'Alta Direcció" i del "Global Tourism Forum Andorra", per import de 58.202,47 euros; el romanent de tresoreria afectat seria de 118.430,47 euros.

Nota 2.4 Contractació Pública:

"D'acord amb l'article 41d) de la Llei de fundacions, la Fundació, en la seva condició de fundació del sector públic, ha de sotmetre la contractació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat.

Tot i l'anterior, la Fundació no te implantats ni segueix procediments de compra i contractació de béns i serveis que permetin garantir els principis assenyalats en l'article anterior."

Al·legació:

D'acord amb l'art.41.d) de la Llei 11/2008 de 12 de juny de fundacions, les fundacions han de sotmetre la contractació als principis de publicitat, concurrència i objectivitat. Considerem que l'aplicació de la Llei de contractació pública, suposaria una càrrega administrativa no assumible per les dimensions de l'entitat. Tot i així per donar compliment a dits principis l'entitat ha establert els últims anys procediments objectius de contractació d'experts i dona publicitat per mitjà de les webs de l'OMT i la Fundació OMT-Themis.

Nota 2.5 Altres aspectes a destacar:

Control pressupostari

"Tampoc ha estat sotmesa a auditoria externa, tal com preveu l'article 27 de la Llei de fundacions."

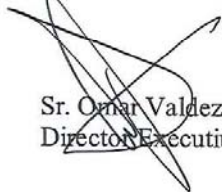
A partir de l'exercici 2014 la Fundació Themis consolida comptes amb l'OMT i dits comptes són auditats en les auditories de l'OMT. Així mateix la Fundació està fiscalitzada per la Intervenció General del Govern d'Andorra i pel Tribunal de Comptes.

Alhora cal recalcar que a fi de donar compliment a l'article 27 de la Llei de fundacions i seguint les recomanacions del Tribunal de Comptes efectuades en exercicis anteriors,

els comptes anuals de l'exercici 2016 han estat sotmesos a una auditoria de comptes externa, realitzada per l'empresa RSM Andorra, l'informe d'auditoria provisional de la qual us adjuntem en l'*Annex 1* d'aquestes al·legacions.

Que per a que així consti, presentem en temps i forma el present escrit d'al·legacions davant el Tribunal de Comptes d'Andorra.

A Andorra la Vella, 30 d'octubre del 2016


Sr. Omar Valdez



Directori Executiu de la Fundació OMT.Themis

Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de l'informe d'auditoria externa definitiu corresponent a l'exercici tancat a 31 de desembre de 2016 aportat en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden redactades com segueix:

...

1.5. 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 la Fundació. 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 la Fundació.

L'òrgan de govern de la Fundació és el seu Patronat. Són membres nats del patronat el representant del Govern d'Andorra i el secretari general de l'OMT, com a presidents fundacionals, així com el president executiu de la Fundació. Integren també el patronat les persones nomenades pels patrons fins a un màxim de sis. El patronat disposa també d'un secretari que pot ser membre del patronat o no.

La Fundació disposa d'un director executiu. La seva activitat s'estructura en programes, al capdavant dels quals es nomena un responsable.

Tot i que la Fundació disposa d'un manual de procediments administratius per escrit on es detalla la normativa establerta pel que fa a les dietes, les compres, la correspondència i els procediments administratius d'alguns dels programes que desenvolupa la Fundació, aquest no està actualitzat ni s'aplica en la seva totalitat.

Com s'indica a la nota 2.5, la Fundació no ha estat sotmesa a controls per part de la intervenció general.

...

2.5. Altres aspectes a destacar

...

Control pressupostari

La disposició final tercera de la Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016, estableix, entre d'altres disposicions, que *el Govern ha d'aprovar, mitjançant un reglament, anualment i durant el primer trimestre de l'any posterior a l'any de tancament pressupostari, a proposta de la Intervenció General amb la conformitat prèvia del ministre encarregat de les finances, un programa de control pressupostari que determini les entitats parapúbliques o de dret públic, les societats públiques participades per l'Administració general amb incidència sobre les finances públiques i les entitats privades que reben subvencions, préstecs, avals i altres ajuts a càrrec del pressupost general, que estiguin subjectes al control pressupostari, així com la modalitat i l'abast de control a la qual estiguin subjectes.*

Per decret de 30 de març de 2016 s'ha establert el programa per a l'exercici 2016 d'acord amb el qual la Fundació no ha quedat subjecta a control pressupostari ni s'ha efectuat cap acció posterior en aquest sentit.

L'observació que es transcriu a continuació queda sense efecte:

...

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

Altres observacions

- La Fundació no ha estat sotmesa a auditoria externa com preveu l'article 27 de la Llei de fundacions. (notes 1.5 i 2.5)

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, 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.